



Kvalitetskontroll av auktoriserade revisorer som utför lagstadgad revision i företag av allmänt intresse

1 Sammanfattande bedömning

Revisorsinspektionen har slutfört sin kvalitetskontroll av auktoriserade revisorn Ingemar Rindstig och det interna kvalitetsstyrningssystem som han omfattas av.

1.1 Systembaserad kvalitetskontroll

Brister har identifierats i de ledningsfunktioner, system, rutiner, riktlinjer och policyer som har byggts upp inom det interna kvalitetsstyrningssystem som Ingemar Rindstig omfattas av, se avsnitt 3. Bristerna har bedömts vara av den karaktären att fortsatt utredning ska ske inom ramen för ett tillsynsärende.

1.2 Uppdragsbaserad kvalitetskontroll

Den sammanfattande bedömningen är att revisionskvaliteten i det utförda uppdraget inte är tillfredsställande. Uppdragsspecifika granskningsbrister där revisionskvaliteten kan förbättras har identifierats, se avsnitt 4.1. Bristerna har bedömts vara av den karaktären att fortsatt utredning ska ske inom ramen för ett tillsynsärende. Vissa iakttagelser rörande områden där dokumentationen i delar har bedömts vara otillräcklig har också identifierats, se avsnitt 4.2.

2 Inledning

Auktoriserade revisorn Ingemar Rindstig är vald revisor i ett företag av allmänt intresse och Revisorsinspektionen har därför under år 2024 och 2025 utfört en kvalitetskontroll av såväl revisionsuppdraget som det kvalitetsstyrningssystem som han omfattas av. Ingemar

Rindstig är verksam i revisionsföretaget Global Fastighetsanalys AB, vilket inte är registrerat som revisionsbolag. Ingemar Rindstig är revisionsföretagets enda styrelseledamot. Eftersom revisionsföretaget inte är ett registrerat revisionsbolag har Ingemar Rindstig, såsom enda företrädare för företaget, haft ansvar för de åtgärder som har vidtagits på företagsnivå.

De slutsatser som Revisorsinspektionen har dragit i samband med den genomförda kvalitetskontrollen redovisas i denna rapport och omfattar områden där inspektionen har funnit brister när det gäller den systembaserade kontrollen. Rapporten omfattar också granskningsbrister i den uppdragsbaserade kvalitetskontrollen. Dessutom informeras om vissa dokumentationsbrister som myndigheten har kunnat konstatera.

Mer information om rättslig ram samt utgångspunkter för kvalitetskontrollen finns i bilaga 1.

3 Systembaserad kvalitetskontroll

Revisorsinspektionen har identifierat brister i samband med den systembaserade kvalitetskontrollen. De områden som dessa brister avser är efterlevnaden av kraven i lagen (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism (penningtvättslagen), offentliggörande av rapport om öppenhet och insyn enligt EU-förordningen samt revisionsföretagets system för kvalitetsstyrning. Bristerna har bedömts vara av den karaktären att fortsatt utredning ska ske inom ramen för ett tillsynsärende.

4 Uppdragsbaserad kvalitetskontroll

4.1 Brister vid utförandet av revisionsuppdraget

Vid granskning av uppdraget har uppmärksammats brister inom områdena efterlevnad av kraven i penningtvättslagen, oberoende, närstående parter, finansiella tillgångar, kommunikation med styrelsen, förvaltningsrevision, analytisk granskning, granskning av års- och koncernredovisning, bolagsstyrningsrapport, ledning och övervakning av revisionsuppdraget samt särskilt betydelsefulla områden. Bristerna har bedömts vara av den karaktären att fortsatt utredning ska ske inom ramen för ett tillsynsärende.

4.2 Dokumentationsbrister

Med dokumentationsbrister avses sådana fall där revisorn har förmått göra den påstådda granskningen sannolik, men där Revisorsinspektionen vill peka på att dokumentationen i vissa delar varit bristfällig.

- De diskussioner som revisionsteamet har hållit om de finansiella rapporternas känslighet för väsentliga felaktigheter som beror oegentligheter i enlighet med International Standard on Auditing (ISA) 240 *Revisorns ansvar avseende oegentligheter i en revision av finansiella rapporter* p. 16 är inte tillräckligt dokumenterade. Detsamma gäller de förfrågningar som har gjorts till företagsledning och styrelse i enlighet med p. 18–22 samma ISA.
- Motiveringen till urvalet av manuella bokföringsposter att granska för att hantera risken för företagsledningens åsidosättande av kontroller i enlighet med ISA 240 p. 33 är bristfälligt dokumenterad.
- De åtgärder som har vidtagits och de överväganden som har gjorts i samband med utvärderingen av företagsledningens bedömning om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten i enlighet med kraven i ISA 570 (omarbetad) *Fortsatt drift* är inte tillräckligt dokumenterade.
- Granskningen av efterföljande händelser i enlighet med kraven i ISA 560 *Efterföljande händelser* är bristfälligt dokumenterade.
- Dokumentationen av förståelsen för en servicebyrås inverkan på bolagets interna kontroll och överväganden i anslutning till detta i enlighet med i kraven i ISA 402 *Revisorns överväganden vid revision av företag som anlitar en servicebyrå* är inte tillräcklig.

Kvalitetskontrollen avslutades vid slutmöte med Ingemar Rindstig den 21 mars 2025.

Bilaga 1 Rättslig ram och utgångspunkter för kvalitetskontrollen

Revisorsinspektionen har i uppdrag att minst vart tredje eller vart sjätte år genomföra sådan kvalitetskontroll som avses i artikel 26 Europaparlamentets och rådets förordning nr 537/2014 av den 16 april 2014 om särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse och om upphävande av kommissionens beslut 2005/909/EG (EU-förordningen). Revisorsinspektionens återkommande kvalitetskontroll sker dels på företagsnivå, dels på uppdragsnivå.

På företagsnivå görs en systembaserad kvalitetskontroll av revisionsbolaget. Kontrollen innebär att Revisorsinspektionen granskar hur revisionsföretagets system och processer är utformade och fungerar. Syftet är att säkerställa att revisionsuppdrag i företag av allmänt intresse utförs enligt god revisorssed och god revisionsed.

På uppdragsnivå genomförs Revisorsinspektionens kvalitetskontroll med inriktning på hur lagstadgad revision utförs i enskilda uppdrag. Genom den uppdragsbaserade kontrollen får Revisorsinspektionen underlag för att bedöma såväl effektiviteten i revisionsföretagets system för kvalitetssäkring som kvaliteten i enskilda revisorers arbete.

Systembaserad kvalitetskontroll

Det åligger ledningen för ett revisionsföretag att inrätta och upprätthålla ett kvalitetsstyrningssystem som innefattar riktlinjer och rutiner för hantering av vart och ett av följande områden.¹

- ✓ Riskbedömning
- ✓ Styrning och ledarskap
- ✓ Relevanta yrkesetiska krav
- ✓ Acceptera och behålla kundrelationer och specifika uppdrag
- ✓ Uppdrags utförande
- ✓ Resurser
- ✓ Information och kommunikation

¹ EU-förordningen, revisorslagen (2001:883), förordning (1995:665) om revisorer, Revisorsinspektionens föreskrifter (RIFS 2018:2) om villkor för revisorers och registrerade revisionsbolags verksamhet och International Standard on Quality Management (ISQM) 1 – *Kvalitetsstyrning för revisionsföretag som utför revision och översiktlig granskning av finansiella rapporter samt andra bestyrkandeuppdrag och närliggande tjänster.*

✓ Övervakning med tillhörande åtgärder

Målet ska vara att utforma, implementera och använda kvalitetsstyrningssystem som ger revisionsföretaget en rimlig försäkran om att företaget och dess personal fullgör sitt ansvar i enlighet med standarder för yrkesutövningen och tillämpliga krav i lagar och andra författningar, utför uppdrag i enlighet med sådana standarder och krav, och att rapporter som utfärdas av revisionsföretaget eller en uppdragsansvarig är lämpliga med hänsyn till omständigheterna.

Allmänhetens intresse tillgodoses genom ett konsekvent genomförande av uppdrag som håller god kvalitet. Utformningen, implementeringen och användningen av kvalitetsstyrningssystemet möjliggör ett konsekvent genomförande som håller god kvalitet genom att ge revisionsföretaget en rimlig försäkran om att målen med kvalitetsstyrningssystemet uppnås.

Uppdragsbaserad kvalitetskontroll

Kvalitetskontrollen görs utifrån ett risk- och väsentlighetsperspektiv och för att ge Revisorsinspektionen rimlig grund för sina slutsatser om kvaliteten i utförd revision.

Kvalitetskontrollen innebär inte att Revisorsinspektionen går igenom en avslutad revision i alla dess delar eller att en fullständig analys görs av alla förhållanden i revisionen. Syftet är inte heller att bedöma om, de av revisorerna, granskade årsredovisningarna eller annan extern rapportering har varit i alla avseenden korrekt utformade.

Revisorsinspektionens uppdragsgenomgångar har inte enbart som syfte att bedöma om revisionsföretaget och de vid detta verksamma revisorerna uppfyller gällande krav på god revisorssed och god revisionsred. Revisorsinspektionens kvalitetskontroll ska även bidra till en utveckling av revisionskvaliteten i de enskilda uppdragen.

Brister vid utförandet av revisionsuppdragen

Vid bestämmandet av vilka brister som inkluderas i rapporten tas hänsyn till den identifierade bristens väsentlighet i relation till god revisionsred, både när gäller det individuella uppdraget som inspekterats och de specifika fokusområden som varit aktuella under vår inspektion. Om identifierade brister av liknande slag har noterats i fler än ett inspekterat uppdrag vägs också detta in.

Om brister uppmärksammas vid kvalitetskontroll av revisionsföretag samt personvalda revisorer förelägger Revisorsinspektionen revisionsföretaget att lämna ett skriftligt svar på vilka åtgärder som har eller kommer att vidtas för att komma till rätta med bristerna.

Om brister uppmärksammas vid kvalitetskontroll av enbart personvald auktoriserad revisor följs dessa regelmässigt upp under kommande inspektion hos revisionsföretaget.

Dokumentationsbrister

En auktoriserad revisor ska enligt god revisionssed dokumentera dels sådana förhållanden som har betydelse för att ge bevis till stöd för uttalandena i revisionsberättelsen, dels sådana förhållanden som utgör bevis för att revisionen har planerats och utförts enligt god revisionssed. Bestämmelser om dokumentation finns i 24 § revisorslagen (2001:883) och 7–12 §§ Revisorsinspektionens föreskrifter (RIFS 2018:2) om villkor för revisorers och registrerade revisionsbolags verksamhet. Dessa kompletteras av International Standards on Auditing (ISA) 230 *Dokumentation av revisionen*. Dokumentationen ska vara tydlig och sammanställd på ett överskådligt sätt. Av dokumentationen ska framgå bl.a. hur granskningen har planerats, vilken granskning som har genomförts, när granskningen har utförts, vilka iakttagelser som har gjorts och vilka slutsatser som har dragits. Underlåtenhet att fullgöra dokumentationsskyldigheten på ett riktigt sätt bedöms som allvarlig, eftersom den försvårar en analys och en tillfredsställande bedömning av arbetet i efterhand.

Den omständigheten att en revisor inte dokumenterar sina granskningsåtgärder enligt gällande föreskrifter behöver i och för sig inte innebära att hans eller hennes granskningsåtgärder har varit otillräckliga. Revisorn måste då kunna redogöra för sin granskning på ett sådant sätt att det vid en helhetsbedömning framstår som sannolikt att de påstådda åtgärderna har utförts och att de har haft en sådan inriktning och omfattning att de har kunnat tjäna som underlag för välgrundade slutsatser. Vid denna bedömning beaktar Revisorsinspektionen bl.a. hur detaljerade uppgifter revisorn har lämnat om sina granskningssatser. Om revisorn inte förmår att göra den påstådda granskningen sannolik, utgår Revisorsinspektionen från att någon tillfredsställande granskning inte har skett.

Dokumentationsbrist som i rapporten inte redovisas som granskningsbrist behöver inte kommenteras i särskild ordning av revisionsföretaget.

Uppföljning

När revisionsföretaget föreläggs att yttra sig över rapporterade brister ska detta svar inkludera detaljerad information om vilka åtgärder som vidtagits eller planeras. Vidare ska svaret innehålla en analys av grundorsaker till identifierade brister, en s.k. root-cause analysis. Detta innebär att revisionsföretaget ska utvärdera om bristerna har sin grund i systembrister som kräver omedelbara rättelseåtgärder, svårigheter att tillämpa relevant normgivning eller beror på andra faktorer som kan knytas till det individuella uppdraget eller den ansvarige revisorn. Revisorsinspektionen följer upp att vidtagna eller planerade åtgärder är tillfredställande under kommande inspektion hos revisionsföretaget.