

FAR  
Box 6417  
113 82 Stockholm

## Remiss: Nya rekommendationer om revisionsberättelsens utformning m.m.

Bolagsverket har valt att begränsa sitt remissvar till i huvudsak de delar av förslaget till allmänt råd som har anknytning till verkets roll som registreringsmyndighet för svenskt näringsliv och som mottagare av företagens årsredovisningar och revisionsberättelser.

Bolagsverket ser positivt på att de föreslagna revisionsrekommendationerna ska utgöra ett stöd vid upprättande av revisionsberättelser såväl i skriven som i elektronisk form.

Bolagsverket anser att införandet av de nya revisionsrekommendationerna kan komma att bidra till en mer ökad standardisering i samband med ingivandet av revisionsberättelser i årsredovisningsärenden till verket. Bolagsverket tillstyrker därför förslaget i stort och anser att det är bra att ikraftträdandetidpunkten nu finns tydligt angiven i respektive rekommendation.

Bolagsverket vill särskilt framhålla följande fördelar i Rekommendationen RevR 700 Revisionsberättelsens utformning:

- Att det framgår vilket räkenskapsår som rekommendationen ska börja gälla från
- Att det finns exempel på revisionsberättelser för de flesta företagsformerna
- Att det tydliggörs att företrädarens funktion ska framgå vid undertecknandet av årsredovisningen
- Att det framgår var en revisorspåteckning i årsredovisningen ska påtecknas.

Bolagsverket vill särskilt framhålla följande fördelar i rekommendationen RevR 705 Modifierade uttalanden, upplysningar och anmärkningar i revisionsberättelsen:

- Att det framgår vilket räkenskapsår som rekommendationen ska börja att gälla från
- Att det är bra att det tas upp i rekommendationen hur en revisorsavgång ska hanteras avseende bl.a. kommande revisionsberättelse
- Att det är bra ur pedagogisk aspekt att olika situationer och kombinationer redovisas i tabellformat på ett övergripande sätt, se exempelvis punkt 25 och 32 i rekommendationen.
- Att det är bra att det finns bilagor i rekommendationen som visar översikter över olika händelser som leder till olika typer av modifierade revisionsberättelser
- Att det är bra med Bilaga 1 som visar en översikt och en jämförelse mellan företeelser som omfattas av denna rekommendation för aktiebolag, ekonomiska föreningar och revisionslagen (inklusive lagparagrafer)
- Att det är bra att det i Bilaga 2 finns en sammanställning över samtliga exempel med beskrivningar av respektive exempel
- Att det är bra att det i exemplen på modifierade revisionsberättelser är markerat i texten vad som speciellt ska finnas i en modifierad revisionsberättelse

När det gäller rekommendationen RevR 701 Kompletterande vägledning för revisionsberättelsens utformning och andra rapporteringskrav för företag av allmänt intresse vill Bolagsverket särskilt framhålla följande fördelar:

- Att det framgår vilket räkenskapsår som rekommendationen ska börja att gälla från
- Att det framgår i exemplen med en grå bakgrund vad som är aktuellt i revisionsberättelsen för räkenskapsår som inleds efter den 17 juni 2016.

Nedan följer Bolagsverkets övriga synpunkter på de nya rekommendationerna.

## RevR 700 Revisionsberättelsens utformning

### Punkt 1

Av punkt 1 framgår att en revisionsberättelse även kan användas vid revision som har samma omfattning som en lagstadgad. Det innebär bland annat att revisionen omfattar både granskning av de finansiella rapporterna (årsredovisningen eller årsbokslutet) och granskning av förvaltningen. Exempelvis är rekommendationen tillämplig i det fall en revisor, utan att vara av bolagsstämman vald revisor, uppdras att granska årsredovisningen och

styrelsens förvaltning i ett aktiebolag på samma sätt som om revisorn varit bolagsstämмоvald. Bolagsverket ställer sig frågande om det inte i så fall borde framgå av revisionsberättelsen att den lämnas i annat syfte än lagstadgad revision.

#### **Punkt 5**

Av punkten framgår att rekommendationen ska gälla för revisioner av års- och koncernredovisningar för räkenskapsår som avslutas den 31 december 2016 eller senare. Bolagsverket konstaterar dock att det av övergångsbestämmelserna till exempelvis 9 kap 29 § ABL framgår att bestämmelsen om angivande av etableringsort i revisionsberättelse (punkt 60 i denna rekommendation) ska börja gälla för räkenskapsår som inleds närmast efter den 16 juni 2016. Verket anser därmed att ikraftträdande tidpunkten i punkt 5 inte helt står i överensstämmelse med övergångsbestämmelser till ABL (p. 2, SFS 2016:431).

#### **Punkterna 12-15**

Under dessa punkter kanske det även bör finnas en definition på vad som är lagstadgad revision respektive annat uppdrag.

Under punkterna 12 och 13 sker en hänvisning till ISA eller svensk lagstiftning. Det vore önskvärt med en mer detaljerad hänvisning, eller att det åtminstone fanns en bilaga med mer detaljerade hänvisningar.

#### **Punkterna 107-109**

När det gäller kapitelindelning och struktur har Bolagsverket en synpunkt att det vore logiskt att kapitlet ”Revisionsberättelse i en pensions- eller personalstiftelse” bör komma efter avsnittet om ”Revisionsberättelse enligt stiftelselagen”, punkterna 110-122. Detta med anledning av att det är en företagsform som har en viss knytning till stiftelselagen.

#### **Bilaga 1 Exempelsamling revisionsberättelser**

Bolagsverket vill uppmärksamma att exemplen på revisionsberättelser för aktiebolag i exempelsamlingen i Bilaga 1 börjar på 556. Det finns nu även aktiebolag med organisationsnummer som börjar med nummerserien 559. Exemplen för aktiebolag i Bilaga 1 bör därför ändras så att organisationsnummer börjar med 55.

#### **RevR 705 Modifierade uttalanden, upplysningar och anmärkningar i revisionsberättelsen**

#### **Punkterna 15-24**

Under punkterna sker en hänvisning till ISA eller svensk lagstiftning. Det vore önskvärt med en mer detaljerad hänvisning, eller att det åtminstone fanns en bilaga med mer detaljerade hänvisningar.

**Bilaga 2: Exempel på revisionsberättelser med modifierade uttalanden, upplysningar, anmärkningar eller vid väsentligfelaktighet i annan information**

Bolagsverket vill uppmärksamma att exemplen på revisionsberättelser för aktiebolag i exempelsamlingen i Bilaga 1 börjar på 556. Det finns nu även aktiebolag med organisationsnummer som börjar med nummerserien 559. Exempelen för aktiebolag i Bilaga 1 bör därför ändras så att organisationsnummer börjar med 55.

**RevR 701 Kompletterande vägledning för revisionsberättelsens utformning och andra rapporteringskrav för företag av allmänt intresse.****Punkterna 5-8**

För att få en överskådlig bild beträffande rekommendationens ikraftträdande skulle det vara lämpligt att förutom de punkter som finns i rekommendationen runt detta även ha en bilaga avseende ikraftträdandet. Bilagan skulle kunna innehålla en matris över vilka punkter som är aktuella för revisionsberättelser som gäller för räkenskapsår som inleds efter den 17 juni 2016 respektive för räkenskapsår som avslutas den 31 december 2016 eller senare.

I samband med denna bilaga skulle det i så fall också vara naturligt att redovisa vilka punkter som är kopplade till revisorsförordningen, ISA respektive svensk lagstiftning.

**Punkterna 21-29**

Under rubriken definitioner sker en hänvisning till i ISA eller svensk lagstiftning. Det vore önskvärt med en mer detaljerad hänvisning eller att det åtminstone fanns en bilaga med mer detaljerade hänvisningar.

**Bilaga 1 Exempel på utformning av revisionsberättelser i företag av allmänt intresse**

Bolagsverket vill uppmärksamma att exemplen på revisionsberättelser för aktiebolag i exempelsamlingen i Bilaga 1 börjar på 556. Det finns nu även aktiebolag med organisationsnummer som börjar med nummerserien 559. Exempelen för aktiebolag i Bilaga 1 bör därför ändras så att organisationsnummer börjar med 55.

**Övriga synpunkter****Framtagande av taxonomier för revisionsberättelser**

Det är viktigt att FAR inom en snar framtid tar fram nya taxonomier avseende revisionsberättelser utifrån ISA, revisorsförordningen och svensk

lagstiftning. De rekommendationer som nu lämnas ska användas för revisionsberättelser som lämnas för räkenskapsår som inleds den 17 juni 2016 och för räkenskapsår som avslutas den 31 december 2016 eller senare. Det är därför viktigt att taxonomier för nya revisionsberättelser enligt XBRL-formatet tas fram inom kort.

Detta yttrande har beslutats av t.f. chefsjuristen Elisabeth Lagerqvist med företagsekonomen Anders Persson som föredragande.

Elisabeth Lagerqvist

Anders Persson