

Redogörelse för det ansvar som den valde revisorn har för den lagstadgade revisionen i aktiebolag

En vald revisor i ett aktiebolag ska, enligt 9 kap. 5 § aktiebolagslagen (2005:551), för varje räkenskapsår avge en revisionsberättelse. Denna ska enligt aktiebolagslagen upprättas i överensstämmelse med 9 kap. 28-36 §§ i den lagen och god revisionssed. För svenska förhållanden innebär detta att revisionsberättelsen ska möta de krav som följer av International Standards on Auditing (ISA) 700 *Bilda sig en uppfattning och uttala sig om finansiella rapporter* och ISA 701 *Kommunikation om särskilt betydelsefulla områden* med anpassning till och tillägg för de övriga krav som följer av god revisionssed i Sverige. Vägledning för utformningen av en svensk revisionsberättelse finns i RevR 700 *Revisionsberättelsens utformning* och RevR 701 *Kompletterande vägledning för revisionsberättelsens utformning och andra rapporteringskrav för företag av allmänt intresse*.

Av nämnda standarder följer att revisionsberättelsen ska innehålla en redogörelse för det ansvar som den valde revisorn har för den lagstadgade revisionen. Nedan återfinns återgiven en redogörelse som enligt Revisorsnämndens bedömning är utformad enligt de krav som ställs i ISA och enligt god revisionssed i Sverige. Redogörelsen beskriver översiktligt revisorns ansvar för granskningen av:

- årsredovisningen,
- koncernredovisningen, och
- styrelsens och verkställande direktörens förvaltning.

Redogörelsen är disponerad på följande sätt:

1. Revisorns generella ansvar vid lagstadgad revision av årsredovisningen och koncernredovisningen.
2. Revisorns särskilda ansvar vid lagstadgad revision av årsredovisning och koncernredovisning för börsnoterade företag.
3. Revisorns ansvar för förvaltningsrevisionen.

I redogörelsen uttrycks ansvaret som ”revisorns” oavsett om bolaget har en eller flera utsedda revisorer och oavsett om den valde revisorn är auktoriserad eller godkänd eller ett registrerat revisionsbolag. Om ett aktiebolag har flera utsedda revisorer har alla samma ansvar för uttalandena i revisionsberättelsen.

Redogörelsens beskrivning av revisorns ansvar för revision av koncernredovisning är endast tillämplig i förekommande fall när koncernredovisning har upprättats. Vidare är en uppgift i redogörelsen om verkställande direktör endast tillämplig i förekommande fall, dvs. när sådan har utsetts.

1. Revisorns generella ansvar vid lagstadgad revision av årsredovisningen och koncernredovisningen

Revisorns mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller revisorns uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller fel och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer revisorn riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för uttalandena. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på fel, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar revisorn sig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för revisionen för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för ett uttalande om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar revisorn lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar revisorn en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Revisorn drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets och koncernens förmåga att fortsätta verksamheten. Om revisorn drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste denna i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen och koncernredovisningen om den väsentliga

osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Revisorns slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag och en koncern inte längre kan fortsätta verksamheten.

- utvärderar revisorn den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar revisorn tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Revisorn ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Revisorn är ensam ansvarig för uttalandena.
- Revisorn måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Revisorn måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de betydande brister i den interna kontrollen som revisorn identifierat.

2. Revisorns särskilda ansvar vid lagstadgad revision av årsredovisning och koncernredovisning för börsnoterade företag

Revisorn måste också förse styrelsen med ett uttalande om att denna har följt relevanta yrkesetiska krav avseende oberoende, och ta upp alla relationer och andra förhållanden som rimligen kan påverka revisorns oberoende, samt i tillämpliga fall tillhörande motåtgärder.

Av de områden som kommuniceras med styrelsen fastställer revisorn vilka av dessa områden som varit de mest betydelsefulla för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen, inklusive de viktigaste bedömda riskerna för väsentliga felaktigheter, och som därför utgör de för revisionen särskilt betydelsefulla områdena. Revisorn beskriver dessa områden i revisionsberättelsen såvida inte lagar eller andra författningar förhindrar upplysning om frågan eller när, i ytterst sällsynta fall, revisorn bedömer att en fråga inte ska kommuniceras i revisionsberättelsen på grund av att de negativa konsekvenserna av att göra det rimligen skulle väntas vara större än allmänintresset av denna kommunikation.

3. Revisorns ansvar för förvaltningsrevisionen

Revisorns mål beträffande revisionen av förvaltningen, och uttalandet om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget eller

- på något annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, tillämplig lag om årsredovisning, bolagsordningen eller, i förekommande fall, lagen (2004:297) om bank- och finansieringsrörelse eller försäkringsrörelselagen (2010:2043).

Revisorns mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och uttalandet om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder revisorn professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på revisorns professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att revisorn fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Revisorn går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för uttalandet om ansvarsfrihet. Som underlag för uttalandet om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har revisorn granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen och i förekommande fall styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen.

The text on this page contains a description of the auditor's responsibilities for the audit of the financial statements when he or she issues an audit report according to International Standards on Auditing (ISA) and generally accepted audit standards in Sweden (god revisionssed) according to the Swedish Companies Act (aktiebolagslagen - 2005:551). A non-official translation of the description can be found on the website of FAR, the Swedish institute for authorized public accountants at the following URL:

<https://www.far.se/globalassets/verktyg/exempel/responsibilities-of-the-statutory-auditor-for-the-statutory-audit-in-a-limited-liability-company.pdf>