

FAR SRS
Box 6417
113 82 Stockholm

Kvalitetssäkring av lagstadgad revision

1 Inledning

Mellan Revisorsnämnden (RN) samt FAR SRS har den 29 juni 2007 träffats en överenskommelse om samarbete beträffande kvalitetssäkring av lagstadgad revision. Av denna framgår att RN snarast ska underrättas om en av FAR SRS genomförd kvalitetskontroll visar att en revisor uppsåtligen gör orätt i sin revisionsverksamhet eller på annat sätt förfar oredligt, utför ett grovt bristfälligt arbete eller allvarligt äventyrar sitt oberoende och omständigheterna är att anse som synnerligen försvårande.

Vidare ska RN snarast informeras om det vid en omkontroll framkommer att verksamheten ifråga alltjämt är behäftad med brister och dessa brister är allvarliga samt om en revisor vägrar att genomgå kvalitetskontroll eller om omkontroll inte kan genomföras på grund av att revisorn lämnat sitt medlemskap i FAR SRS. Motsvarande ska i tillämpliga avseende även gälla för revisorer som är verksamma i ett revisionsföretag vars kontroll baseras på s.k. systemgranskning.

RN ska även två gånger per år delges information beträffande de kvalitetskontroller som behandlats i kvalitetsnämnden närmast föregående kalenderhalvår. Vidare ska RN informeras om vissa iakttagelser gjorda vid de av FAR SRS årligen inhämtade uppgifterna från revisionsföretag med godkänt kvalitetskontrollsystem.

2 Information från FAR SRS som underlag för RN:s disciplinära prövning

2.1 Antal underrättelser som hittills har inkommit till RN

Till RN har under perioden den 30 juni 2004–19 juni 2008 översänts underrättelser

avseende totalt 48 auktoriserade eller godkända revisorer. Av dessa har 12 revisorer vägrat att genomgå kvalitetskontroll.

2.2 Ärendenas handläggning hos RN

RN har öppnat disciplinärenden avseende de 36 revisorer som underkänts i kvalitetskontroller. För övriga 12 revisorer har RN öppnat tillsynsärenden genom systematisk och uppsökande tillsyn (SUT). Av samtliga 48 ärenden har 42 ärenden avslutats av RN medan utredning fortfarande pågår i sex. Resultatet av hittills avslutade ärenden framgår av bilaga 1.

Som framgår av sammanställningen i bilaga 1 har RN upphävt godkännandet/ auktorisationen för åtta revisorer. Två av besluten fattades den 17 juni 2008 och har ännu inte vunnit laga kraft. Fyra revisorer har överklagat RN:s beslut. För två revisorer har besluten fastställts av Länsrätten i Stockholm utan att överklagas och för två revisorer har besluten fastställts av Kammarrätten i Stockholm utan att överklagas.

3 Övrig information till RN – rapporterad under perioden den 1 januari–19 juni 2008

FAR SRS har till RN den 31 januari 2008 lämnat information beträffande de kvalitetskontroller som har genomförts och behandlats i kvalitetsnämnden närmast föregående kalenderhalvår. Vidare har RN i maj 2008 erhållit information med anledning av de av FAR SRS inhämtade uppgifterna från revisionsföretag med godkänt kvalitetskontrollsystem, avseende år 2007.

4 Underlaget för RN:s kvalitetsprövning av kvalitetskontroller som godkänts av FAR SRS kvalitetsnämnd under andra halvåret 2007

4.1 RN:s stickprovskontroller

RN har den 12 mars 2008 via FAR SRS kvalitetsnämnd inhämtat kvalitetskontrollanternas dokumentation från totalt tio genomförda kvalitetskontroller. Urvalet av kvalitetskontroller har gjorts utifrån de rapporter som RN erhållit och som omfattar kvalitetskontroller behandlade av kvalitetsnämnden under andra halvåret 2007. RN:s urval har gjorts bl.a. med avsikt att få en spridning bland de kontrollanter som har genomfört kontrollerna.

4.2 RN:s iakttagelser beträffande av RN inhämtat material

4.2.1 Substansgranskade revisorer/revisionsbyråer

Samtliga kontrollanter har använt aktuell version av de checklistor som utarbetats för att användas vid kvalitetskontrollerna. Checklistorna har varit väl ifyllda. Nio kontrollerade revisorer har fyllt i dokumentet "Uppgifter inför kvalitets-

kontrollbesök, substansgranskning” där revisorn lämnar uppgift om verksamhetens organisation, omfattning etc. I likhet med vad som har framförts i RN:s tidigare rapporter bör dock kontrollanterna fortsätta att uppmärksamma oklarheter i de uppgifter som lämnas av revisorn. Antalet oklarheter har fortsatt att minska jämfört med vad som observerats vid tidigare kvalitetsprövningar.

4.3 RN:s bedömning

RN har slutfört de tio stickprovskontroller för vilka underlag inhämtats under våren 2008. Syftet har varit att granska kvaliteten på av FAR SRS genomförda kvalitetskontroller. RN konstaterar att samtliga kontroller är genomförda och dokumenterade så att de väsentliga iakttagelser som gjorts vid kvalitetskontrollerna framgår av kontrollanternas dokumentation. I bilaga 2 lämnas en mer detaljerad redogörelse för vissa av RN:s iakttagelser i enskilda fall.

5 Sammanfattande bedömning

RN:s utredningar har visat att underrättelserna från kvalitetsnämnden, som underlag för RN:s disciplinära prövning, i samtliga fall har varit befogade.

Stickprovskontroller som omfattas av denna rapport har visat att kvalitetskontrollerna genomgående har haft hög kvalitet.

Inger Blomberg

Kerstin Stenberg