

# Revisorsnämndens föreskrifter (RNFS 2001:2) om villkor för revisorer och registrerade revisionsbolags verksamhet

(Uppdaterad t.o.m. RNFS 2013:2)

## Allmänna bestämmelser

**1 §** Vad som i 2–4 §§ sägs om revisor ska, när ett registrerat revisionsbolag åtagit sig ett uppdrag i revisionsverksamheten, tillämpas på den som är huvudansvarig för uppdraget. [RNFS \(2013:2\)](#)

## Dokumentation

**2 §** Revisorer ska enligt 24 § revisorslagen (2001:883) dokumentera sina uppdrag i revisionsverksamheten. Av sådan dokumentation ska framgå

1. planeringen av uppdraget och de bedömningar, såsom väsentlighets- och riskbedömningar, som har legat till grund för planeringen,
2. vilka granskningsåtgärder som har utförts, vad dessa har omfattat samt när och hur granskningsåtgärderna har utförts,
3. de iakttagelser som har gjorts vid granskningen och de slutsatser som har dragits,
4. de insatser i form av rådgivning eller annat biträde som har föranletts av iakttagelser enligt 3 (revisionsrådgivning),
5. de rapporteringsåtgärder som har föranletts av iakttagelser enligt 3,
6. de omständigheter, ägnade att enligt 21 § revisorslagen rubba förtroendet för revisorns opartiskhet eller självständighet, som har identifierats,
7. de åtgärder som har vidtagits för att motverka sådana omständigheter som avses i 6, och
8. de slutsatser som revisorn har dragit om sin opartiskhet och självständighet vid prövningen enligt 21 § revisorslagen.

Förhållanden som inte har någon väsentlig betydelse för bedömningen av revisorns arbete eller hans eller hennes opartiskhet eller självständighet behöver dock inte dokumenteras enligt första stycket. [RNFS \(2010:2\)](#)

**3 §** Dokumentation som avses i 2 § ska vara tydlig och strukturerad på ett överskådligt sätt. Den ska vara inriktad på väsentlig information men ändå så detaljerad att revisorns arbete samt hans eller hennes opartiskhet och självständighet kan bedömas i efterhand. I dokumentationen ska ingå korrespondens samt revisionsberättelser, promemorior och andra skriftliga utlåtanden eller intyg som revisorn har avgett. Dessutom ska sådana muntliga kontakter med uppdragsgivaren eller andra, som kan vara av väsentlig betydelse för bedömningen av revisorns arbete eller hans eller hennes opartiskhet eller självständighet, framgå av dokumentationen. [RNFS \(2010:2\)](#)

**4 §** Revisorer skall bevara sin dokumentation i minst tio år från utgången av det kalenderår då granskningen avslutades. Den skall förvaras i ordnat skick, på ett betryggande sätt och får inte vara tillgänglig för obehöriga. Dokumentationen skall på Revisorsnämndens begäran utan dröjsmål inges till nämnden.

[Beteckning – förut 5 § - RNFS \(2013:2\)](#)

## Fortbildning

**5 §** Revisorer ska i den omfattning som följer av god revisorssed genomgå fortbildning. Fortbildningen ska, under den femårsperiod som närmast föregår en ansökan om fortsatt auktorisation eller godkännande, omfatta minst 100 verifierbara timmar.

Revisorer ska på begäran från Revisorsnämnden till myndigheten ange omfattningen av fullgjord fortbildning och ge in underlag som visar att fortbildningskravet är uppfyllt. [RNFS \(2013:2\)](#)

## Åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism

**6 §** I lagen (2009:62) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism finns bestämmelser om skyldighet för revisorer och registrerade revisionsbolag att vidta åtgärder för att förhindra att finansiell verksamhet och annan näringsverksamhet utnyttjas för penningtvätt eller finansiering av terrorism.

Revisorer och registrerade revisionsbolag ska även i övrigt, i den omfattning som följer av god revisorssed,

vidta åtgärder för att förhindra att den egna verksamheten eller en uppdragsgivares verksamhet utnyttjas för penningtvätt eller finansiering av terrorism. [Beteckning – förut 5 § - RNFS \(2013:2\)](#)

## Försäkring

**7 §** Försäkring enligt 27 § revisorslagen (2001:883) ska omfatta den skadeståndsskyldighet som en revisor eller ett revisionsföretag kan ådra sig i revisionsverksamheten. Den ska utgöras av ansvarsförsäkring mot förmögenhetsskada och förmögenhetsbrottskada enligt villkor som godkänts av Revisorsnämnden.

Vid byte av försäkringsgivare ska avtalas att den nya försäkringsgivaren påtar sig ansvaret för skador som orsakats innan försäkringstiden börjat löpa och som vid försäkringens tecknande var okända. Vad nu sagts gäller inte i den mån ansvaret omfattas av en annan försäkring. [RNFS \(2013:2\)](#)

**8 §** För revisionsföretag i vilket antalet verksamma revisorer uppgår till högst fem skall försäkringen gälla med ett försäkringsbelopp om lägst 200 prisbasbelopp per skada och försäkringsår.

För revisionsföretag som avses i första stycket får dock försäkringen gälla med ett försäkringsbelopp om lägst 100 prisbasbelopp per skada och försäkringsår om inte revisionsföretaget eller någon av de i revisionsföretaget verksamma revisorerna innehar uppdrag som vald revisor i sådant företag för vilket i lag eller annan författning föreskrivs att minst en av de utsedda revisorerna skall vara auktoriserad.

För revisionsföretag i vilket antalet verksamma revisorer överstiger fem men understiger 50 skall försäkringen gälla med ett försäkringsbelopp om lägst 200 prisbasbelopp per skada och 400 prisbasbelopp per försäkringsår.

För revisionsföretag i vilket antalet verksamma revisorer uppgår till 50 eller fler skall försäkringen gälla med ett försäkringsbelopp om lägst 200 prisbasbelopp per skada och 600 prisbasbelopp per försäkringsår.

Med prisbasbelopp avses det vid försäkringsårets början gällande prisbasbeloppet enligt socialförsäkringsbalken. [RNFS \(2013:2\)](#)

**9 §** Revisorer och registrerade revisionsbolag ska på Revisorsnämndens begäran inge bevis om ansvarsförsäkring. [RNFS \(2013:2\)](#)

## Anmälan om ändrade förhållanden

**10 §** Ett registrerat revisionsbolag ska, utöver vad som följer av 16 § förordningen (1995:665) om revisorer, genast till Revisorsnämnden anmäla om det i bolaget eller i ett bolag som direkt eller indirekt äger andelar eller aktier i bolaget sker ändringar i bolag avtal, bolagsordning, bolagsledningens sammansättning eller ägandet av andelar eller aktier i bolaget. [Beteckning – förut 5 § - RNFS \(2013:2\)](#)

## Periodiskt återkommande kvalitetskontroll

**11 §** Revisorer och registrerade revisionsbolag ska, i den omfattning Revisorsnämnden bestämmer, vara föremål för periodiskt återkommande kvalitetskontroll utförd av en kontrollant utsedd av Revisorsnämnden.

Revisorer och registrerade revisionsbolag som har varit föremål för periodiskt återkommande kvalitetskontroll ska betala avgift till Revisorsnämnden. Nämnden fastställer regelbundet beräkningsgrunder för avgiften.

Efter slutförd kvalitetskontroll bestämmer Revisorsnämnden avgiftens storlek med beaktande av kontrollantens arbete, tidspillen och utlägg.

För revisorer och registrerade revisionsbolag som har revisionsuppdrag i ett eller flera företag, vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad eller en motsvarande marknad utanför EES, gäller istället för vad som sägs i andra och tredje styckena att de ska betala avgiften för den periodiskt återkommande kvalitetskontrollen i form av en särskild årsavgift. Avgiften bestäms med hänsyn till det antal revisionsuppdrag som varje revisor och registrerat revisionsbolag har i sådana företag och ska betalas med följande belopp per uppdrag:

10 000 kr för företag vars börsvärde uppgår till högst 150 miljoner euro,

20 000 kr för företag vars börsvärde överstiger 150 miljoner euro men inte 1 miljard euro,

40 000 kr för företag vars börsvärde överstiger 1 miljard euro samt

40 000 kr för företag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en marknad utanför Sverige. [RNFS \(2009:2\)](#)

Revisorsnämnden får ta ut lägre avgifter än vad som följer av fjärde stycket i den utsträckning det är motiverat av tillfälliga minskningar i nämndens kostnader för den periodiskt återkommande kvalitetskontrollen.  
[Beteckning – förut 5 § - RNFS \(2013:2\)](#)

**12 §** Om en periodiskt återkommande kvalitetskontroll påvisar sådana brister att Revisornämnden skriftligen förelägger en revisor eller ett registrerat revisionsbolag att vidta åtgärder, ska revisorn eller revisionsbolaget inom den tid som anges i föreläggandet till Revisorsnämnden redogöra för de åtgärder som har vidtagits.  
[Beteckning – förut 5 § - RNFS \(2013:2\)](#)

### **Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser**

RNFS 2001:2

1. Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 januari 2002, då Revisorsnämndens föreskrifter (RNFS 1997:1) om villkor för revisorers och revisionsbolags verksamhet samt om godkännande, auktorisation och registrering skall upphöra att gälla.
2. Vid discipliningripande mot en revisor på grund av en åtgärd eller underlåtenhet före föreskrifternas ikraftträdande skall äldre bestämmelser tillämpas om inte en tillämpning av de nya bestämmelserna är förmånligare för revisorn.

RNFS 2009:2

Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 juli 2009.

RNFS 2010:2

Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 maj 2010.

RNFS 2011:1

Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 februari 2012.

RNFS 2013:2

Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 augusti 2013.