

## **Anvisning för förhandsgodkännande av icke- revisionstjänster**

antagen av revisionsutskottet  
under styrelsen för  
Förvaltnings AB Framtiden 2017-01-31

## Inledning

Denna policy innehåller regler som syftar till att säkerställa att BOLAGET AB:s externa revisorer, för närvarande PricewaterhouseCoopers AB (PwC), agerar med opartiskhet och självständighet i samband med granskningen av företaget och koncernredovisningen. De externa revisorerna är skyldiga att följa de bestämmelser på området som finns i svensk lag, Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 537/2014 av den 16 april 2014 samt regler utfärdade av *International Ethics Standards Board for Accountants* (IESBA).

### 1. Svenska bestämmelser om opartiskhet och självständighet

**1.1** Frågor om revisorns opartiskhet och självständighet regleras i Revisorslagen. En revisor ska för varje uppdrag i revisionsverksamheten pröva om det finns omständigheter som kan rubba förtroendet för hans eller hennes opartiskhet eller självständighet. I lagtexten nämns fem slags hot mot opartiskhet och självständighet:

1. egenintresse,
2. självgranskning,
3. partiskhet,
4. förtrolighet eller tillit eller
5. skrämsel.

**1.2** Det finns också en allmän regel som täcker alla andra omständigheter som kan utgöra hot mot opartiskhet och självständighet. Om det finns speciella omständigheter eller om försiktighetsåtgärder har vidtagits i syfte att säkerställa att det inte finns anledning att ifrågasätta opartiskheten eller självständigheten bör detta dokumenteras ordentligt och tas med i bedömningen. Prövningen av opartiskhet och självständighet bör förnyas med jämna mellanrum. Om sidoordnade uppdrag utökas eller förändras till innehåll eller omfattning är detta en omständighet som ska medföra att prövningen förnyas.

**1.3** Enligt Aktiebolagslagen och ISA 240 ska en extern revisor (i) rådgöra med revisionsutskottet om det finns någon omständighet som kan rubba förtroendet för hans eller hennes opartiskhet eller självständighet, (ii) till revisionsutskottet årligen lämna en skriftlig försäkran om sin opartiskhet och självständighet, och (iii) för revisionsutskottet årligen redovisa vilka andra tjänster än revisionstjänster som han eller hon har tillhandahållit bolaget.

### 2. Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 537/2014 av den 16 april 2014

**2.1** I artikel 5 i EU-förordningen anges vissa tjänster som den externa revisorn inte får utföra för företag av allmänt intresse och dess moderbolag och kontrollerade företag (dotterbolag) inom EU. Alla sådana icke-revisionstjänster ska godkännas av företagets revisionsutskott i förväg.

### 3. IESBA-reglerna

**3.1** *International Ethics Standards Board for Accountants* (IESBA) har antagit riktlinjer om revisorers opartiskhet och självständighet som betraktas som minimikrav på medlemmarna. Ansatsen i IESBA:s regler är i grunden densamma som i de svenska bestämmelserna. Prövningen ska till exempel basera sig på de typiska hotsituationer som vi angav ovan.

#### **4. Tillämpningen av reglerna**

**4.1** De externa revisorerna ska rådgöra med revisionsutskottet om det finns någon omständighet som kan rubba förtroendet för hans eller hennes opartiskhet eller självständighet. Självständigheten bör bedömas utifrån IESBA-reglerna, den ovan nämnda EU-förordningen, svensk lag och lagen i det land där dotterbolaget är beläget. Alla icke-revisionsuppdrag som ska utföras av en firma i PwC:s nätverk ska efter en noggrann bedömning av hot mot opartiskhet och självständighet samt skyddsåtgärder rapporteras till och godkännas av PwC i förväg.

**4.2** I bilaga A till denna policy beskrivs de skatte- och värderingstjänster, revisionsrelaterade tjänster och andra tjänster som revisionsutskottet har förhandsgodkänt generellt så länge de beräknade arvoden för varje projekt understiger 50 000 kronor. Alla övriga revisionstjänster som inte nämns i bilaga A ska förhandsgodkännas av revisionsutskottet (eller dess ordförande) i särskild ordning.

Tjänster som har generellt förhandsgodkännande men där arvodet överstiger denna nivå måste förhandsgodkännas i särskild ordning av revisionsutskottets ordförande.

**4.3** En förteckning över icke-revisionstjänster som är förbjudna enligt EU:s regler finns i bilaga B. Den externa revisorn får inte utföra förbjudna tjänster.

**4.4** Den externa revisorn ska inte utföra tjänster mot resultatberoende arvoden eller provision.

**4.5** Två gånger om året ska revisionsutskottet tillställas en rapport om utförda icke-revisionstjänster.

**4.6** I enlighet med artikel 11 i EU-förordningen ska de externa revisorerna överlämna en kompletterande rapport till revisionsutskottet. Rapporten skall omfatta följande:

- a) En förklaring om opartiskhet och självständighet samt en uppskattning av effekterna av de tillhandahållna skatte- och värderingstjänsterna på de reviderade finansiella rapporterna, i enlighet med punkt 5.4.
- b) Uppgifter om varje nyckelrevisor som deltagit i revisionen.
- c) Ett intyg från den externa revisorn om att revisionsföretaget tagit emot en bekräftelse från en eventuell andra lagstadgad revisor eller ett andra revisionsföretag och/eller en extern sakkunnig som har anlåtats avseende deras opartiskhet och självständighet.

**Bilaga A – Förhandsgodkända icke-revisionstjänster****1(3)****Skatte- och värderingstjänster**

De nedan angivna skatte- och värderingstjänsterna är förhandsgodkända förutsatt att de inte har någon direkt effekt eller har obetydlig effekt, separat eller totalt sett på de finansiella rapporterna.

- a. Deklarationshjälpstjänster inklusive att upprätta och/eller granska skattedeclarationer samt tjänster som rör olika former av beskattning, såsom inkomstskatt, indirekta skatter, fastighetskatt etc. Rådgivning om hanteringen av olika poster i deklARATIONERNA, upplysningar som ska lämnas, val och ställningstaganden.
- b. Rådgivning och hjälp med ny eller föreslagen skattelagstiftning. Hjälp med framställningar om avgöranden och teknisk rådgivning från skattemyndigheterna.
- c. Stöd i samband med skattekontroller från skattemyndigheternas sida, inklusive att hjälpa företaget att utvinna, sammanställa och analysera historisk information som skattemyndigheten efterfrågar, närvara vid möten med företaget och skattemyndigheten för att diskutera resultaten av kontrollerna och att ge företaget råd om bedömningar, överklaganden, förlikningar och andra åtgärder som kan vara lämpliga med tanke på omständigheterna.
- d. Skatterådgivningstjänster inbegriper allmän bolagsskatterådgivning, rådgivning om omstruktureringsfrågor, skatterådgivning vid sammanslagningar, avyttringar och förvärv, pågående skatteärenden och moms.

## **Bilaga A – Förhandsgodkända icke-revisionstjänster 2(3)**

### **Revisionsrelaterade tjänster och andra tjänster**

- a. Rådgivning, översyn och test av effekterna av nya bokförings- och redovisningsstandarder och -regler, såsom svenska GAAP, IFRS och andra lokala redovisningsstandarder, nya transaktioner och andra ämnen.
- b. Rådgivning om redovisningsfrågor (besvara frågor från ekonomiavdelningen som ligger utanför den normala revisionens räckvidd, såsom tillämpningen av redovisningsstandarder och diskussioner om och genomgångar av nya redovisningsstandarder).
- c. Rådgivning om redovisning och revisioner i samband med genomförda förvärv-
- d. Granskning av utgående balansräkningar efter förvärv samt rådgivning om transaktionsredovisning.
- e. Granskning och kommentarer om befintliga och nya IT-processer, -system och/eller -kontroller.
- f. Granskning och kommentarer om datasäkerhet och -integritet i nya och befintliga system.
- g. Granskningar av interna kontroller (mer ingående granskningar än de som omfattas av revisionen).
- h. Systemgenomgångar (mer ingående granskningar av interna kontroller i datasystem än de som omfattas av revisionen).
- i. Hjälpa med kartläggning av interna kontroller (hjälpa moder- eller dotterbolag att sammanställa fakta om deras interna kontrollsystem) (granska och kommentera men inte medverka till att utforma och/eller genomföra ändringar av interna kontrollsystem).
- j. Rådgivning om etik, uppförandekoder, socialt ansvarstagande och miljöfrågor.
- k. Icke återkommande utlåtanden från revisionsgenomgångar (revision eller granskning av finansiell information utanför den årliga revisionen).
- l. Yttranden och granskningstjänster för tredje parter, såsom stödbrev, tredjepartsutlåtanden om system och kontroller samt föreskrivna certifikat och yttranden till tillsynsmyndigheter.
- m. Färdiga utbildningspaket som inte rör förbjudna tjänster, deltagande i konferenser och seminarier som PwC anordnar om extern tillsyn och bästa metoder, deltagande i undersökningar och andra riktmärkningstjänster.

**Bilaga B – Förbjudna icke-revisionstjänster****3(3)**

- a. Skattetjänster som rör arbetsgivaravgifter och tullar.
- b. Tjänster som inbegriper medverkan i förvaltningen eller beslutsprocessen i det granskade företaget.
- c. Bokföring och utarbetande av redovisningshandlingar och finansiella rapporter.
- d. Löneadministrationstjänster
- e. Utformning och införande av processer för internkontroll eller riskhantering relaterade till upprättande av och/eller kontroll av finansiell information eller utformning och genomförande av tekniska system för finansiell information.
- f. Juridiska tjänster avseende (i) tillhandahållande av allmän rådgivning, (ii) förhandlingar på revisionsklientens vägnar, och (iii) företräderskap vid tvistlösning.
- g. Tjänster relaterade till det granskade företags internrevision.
- h. Tjänster kopplade till revisionsklientens finansiering, kapitalstruktur och -allokering samt investeringsstrategi, utom tillhandahållande av bestyrkandeuppdrag i samband med de finansiella rapporterna, såsom utfärdande av stödbrev (comfort letters) med anknytning till prospekt som utfärdas av det granskade företaget.
- i. Främjande av, handel med eller utställande av aktieemissionsgaranti för aktier i det granskade företaget.
- j. Personaltjänster som har samband med ett av de tre förbjudna områdena – rekrytering (alla styrelseledamöter och högre befattningshavare), organisatorisk utformning eller kostnadskontroll – är förbjudna.