

BoRevision i Sverige AB – Allmänna villkor om revision av föreningar

Version 2020:2

1 Allmänt

Tillämpning

1.1 Dessa allmänna villkor reglerar förhållandet mellan revisorn ("revisorn") och uppdragsgivaren ("föreningen") (tillsammans "parterna") vid revisorns utförande av revision och tilläggsuppdrag som är reglerade i lag samt revisionsrådgivning som kan hänföras till sådana uppdrag, om inte något annat följer av tvingande bestämmelser i lag eller annan författning.

1.2 Med revisorn avses antingen en av föreningsstämman personvald revisor eller en revisor utsedd på annat sätt.

Uppdragsavtal

1.3 Dessa allmänna villkor utgör tillsammans med uppdragsbrevet uppdragsavtalet ("uppdragsavtalet") mellan parterna. Uppdragsbrevet ska bekräftas skriftligen eller via godkännande med BankID.

Företrädesordning

1.4 Vid eventuella motstridigheter mellan å ena sidan uppdragsbrevet och å andra sidan dessa allmänna villkor ska uppdragsbrevet ha företräde.

2 Revisorns ansvar att följa god revisors- och revisionssed

Revisionens syfte

2.1 Revisionen syftar bl.a. till att granska föreningens ekonomiska information till marknaden. Revisorn granskar dels föreningens årsredovisning (räkenskapsrevision), dels styrelsens förvaltning (förvaltningsrevision).

Revisionens utförande

2.2 Revisorn kommer att utföra revisionsuppdraget och eventuella lagstadgade tilläggsuppdrag i enlighet med de krav som följer av revisionslagen (1999:1079) eller annan tillämplig associationsrättslig lagstiftning, International Standards on Auditing samt god revisors- och revisionssed i Sverige. Revisorn ska informera föreningen om eventuella ändringar i kraven som har väsentlig betydelse för arbetets inriktning och omfattning. Revisorn planerar och genomför revisionen för att i rimlig grad försäkra sig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. Revisorn genomför granskningen i den omfattning som revisorn bedömer är nödvändig för att kunna göra ett uttalande. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskaps-handlingarna. I en revision ingår också att bedöma redovisningsprinciperna och styrelsens tillämpning av

dem, att bedöma de betydelsefulla uppskattningar som styrelsen gjort när den upprättat årsredovisningen samt att utvärdera den samlade informationen i årsredovisningen. I uppdraget ingår, där det är föreskrivet, också att lämna ett uttalande om styrelsens förvaltning av föreningen samt eventuellt ett uttalande om ansvarsfrihet för styrelsen eller om styrelsens ersättningsskyldighet mot föreningen. Till grund för sitt uttalande om ansvarsfrihet eller ersättningsskyldighet kommer revisorn att ta del av väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i föreningen. Revisorn kommer även att granska om styrelsen har handlat i strid med tillämplig associationsrättslig lagstiftning, årsredovisnings-lagen (1995:1554), bokföringslagen (1999:1078) eller föreningens stadgar.

Revisionens begränsningar

2.3 Revisionen baseras i viss omfattning på urval och har även andra inneboende begränsningar. Detta förhållande, tillsammans med de begränsningar som finns inbyggda i systemen för redovisning och intern kontroll, medför en risk för att eventuella felaktiga uppgifter i årsredovisningen som är väsentliga och som har sin orsak i oegentligheter och fel, inte upptäcks. Motsvarande gäller avseende eventuella oegentligheter och fel i styrelsens förvaltning.

3 Föreningens och styrelsens ansvar och medverkan

Styrelsens ansvar

3.1 Styrelsen har bl.a. ansvar för att

- förvalta föreningen och därmed bl.a. skydda föreningens tillgångar,
- fastställa och tillämpa lämpliga redovisningsprinciper,
- vidta åtgärder för att se till att föreningens bokföring fullgörs i överensstämmelse med lag och att den kontrolleras på ett betryggande sätt. Motsvarande gäller också avseende föreningens skyldigheter ifråga om skatter och avgifter,
- upprätta och vidmakthålla intern kontroll som bedöms nödvändig för upprättandet av finansiella rapporter,
- förebygga och upptäcka oegentligheter och fel genom att införa lämpliga redovisningssystem och system för intern kontroll,
- identifiera och analysera affärsmässiga risker i föreningens verksamhet, samt
- upprätta årsredovisning inom lagstadgad tid och med de upplysningar som krävs.

Styrelsens medverkan

3.2 Styrelsen ska

- ge revisorn tillfälle att genomföra granskningen och i rätt tid lämna revisorn alla de upplysningar och det biträde som revisorn bedömer vara nödvändigt för att uppdraget ska kunna fullgöras enligt lag och god revisionssed,
- medverka till att i rätt tid ta fram sådana uttalanden som revisorn ska inhämta från föreningen enligt god revisionssed,
- ansvara för att sådana förhållanden som styrelsen bedömer har betydelse för revisionen i rätt tid delges revisorn för kännedom, samt
- ge revisorn tillgång till de personer inom föreningen och hos eventuell anlitad förvaltare som revisorn bedömer att det är nödvändigt att inhämta information från.

Föreningens ansvar

3.3 Föreningen ansvarar för att den information som styrelsen och övriga företrädare för föreningen lämnar till revisorn är korrekt och fullständig samt att informationen kan läggas till grund för revisorns arbete i enlighet med uppdraget.

3.4 Föreningen får inte vidta åtgärder som begränsar revisorns möjlighet att utföra revisionsuppdraget i enlighet med gällande lagar och god revisionssed.

4 Åtgärder enligt lagen om penningtvätt och finansiering av terrorism

4.1 Revisorn har enligt lagen (2017:630) om åtgärder mot penningtvätt och finansiering av terrorism en skyldighet att inför antagandet av revisionsuppdraget identifiera föreningens företrädare samt inhämta och bevara relevant dokumentation om detta. Föreningen ska utan dröjsmål lämna den information som revisorn efterfrågar och informera revisorn om de förändringar som sker vad gäller föreningens företrädare i förhållande till den information som lämnats till revisorn inför antagandet av uppdraget.

4.2 Revisorn ska i enlighet med lag, i den omfattning som är motiverad med beaktande av identifierade risker för penningtvätt och finansiering av terrorism, kontrollera och dokumentera att de transaktioner som utförs stämmer överens med den kunskap som revisorn har om föreningen, dess affärs- och riskprofil och, om det behövs, varifrån dess ekonomiska medel kommer. Vid misstankar om penningtvätt eller finansiering av terrorism är revisorn skyldig att rapportera misstankarna till Polismyndigheten. Revisorn kan inte hållas ansvarig för eventuell skada som förorsakats av föreningen, direkt eller indirekt, till följd av att revisorn fullföljer sin lagstadgade skyldighet.

5 Behandling av personuppgifter

5.1 Inför antagandet av och med anledning av uppdraget kan revisorn, eventuella nätverksföretag eller annan som anlitas av revisorn, komma att insamla, använda, överföra, lagra eller på annat sätt behandla information som kan avse en identifierad eller identifierbar fysisk person i de jurisdiktioner de bedriver verksamhet. Revisorn åtar sig att behandla personuppgifterna i enlighet med de krav som följer av gällande rätt.

6 Revisionsuppdragets bemanning m.m.

6.1 Revisorn utser de personer som ska ingå i revisionsteamet och har rätt att vid behov konsultera specialister. Revisorn har även rätt att anlita nätverksföretag eller annan för utförandet av delar av revisionen.

7 Dokumentation m.m.

Uppdragsdokumentation

7.1 Revisorn ska dokumentera sitt arbete i enlighet med gällande lag och god revisionssed i Sverige och bevara dokumentationen i minst tio (10) år efter avslutat uppdrag. Den ska förvaras på sådant sätt att den inte blir tillgänglig för obehöriga.

Åganderätten till dokumentationen

7.2 Dokumentationen är revisorns egendom. Revisorn behöver inte lämna ut dokumentationen till föreningen, eller någon annan, om detta inte följer av författning eller myndighetsbeslut.

Utlämnande av rapporter och skrivelser till tredje man

7.3 De rapporter och skrivelser som revisorn tillhandahåller föreningen inom ramen för uppdraget, med undantag för revisionsberättelser och övriga yttranden som är avsedda för tredje man, får endast användas av föreningen för internt bruk och får således inte lämnas ut till tredje man utan revisorns skriftliga samtycke. Utlämnande får ske om det följer av författning eller myndighetsbeslut att rapporterna och skrivelserna ska lämnas ut. I sådana fall åtar sig föreningen att informera revisorn om utlämnandet.

Återlämnande av egendom

7.4 När uppdraget upphör, ska parterna lämna tillbaka egendom, t.ex. dokument, programvara och annan utrustning som tillhör den andra parten.

8 Tystnadsplikt

Allmänt

8.1 Revisorn har tystnadsplikt enligt lag och god revisorssed avseende sådan information om föreningen som kommer fram i samband med revisionen. Från tystnadsplikten undantas sådana upplysningar som är allmänt kända eller kommer till allmän kännedom på något annat sätt än genom brott mot revisorns tystnadsplikt.

8.2 Vidare gäller att revisorn har rätt och ibland skyldighet att lämna information om föreningen

- om det följer av författning, professionell skyldighet eller myndighetsbeslut,
- till eventuella nätverksföretag eller annan som anlitas av revisorn eller nätverksföretag för utförandet av uppdraget,
- till revisorns försäkringsbolag eller juridiska rådgivare inför eller i samband med ett rättsligt förfarande i den mån det krävs för att revisorn ska kunna ta tillvara sina rättmätiga intressen,
- till eventuella nätverksföretag eller annan som anlitas av revisorn i syfte att kontrollera och upprätthålla revisorns opartiskhet och självständighet samt utföra kvalitetskontroller och övriga risk management-åtgärder, och
- till eventuella nätverksföretag eller annan som anlitas av revisorn i administrativt syfte (såsom internredovisning, nyttjande av IT-tjänster och/eller för att utföra administrativa stödtjänster).

Medarbetares m.fl. tystnadsplikt

8.3 Revisorn svarar för att medarbetare och specialister samt eventuella nätverksföretag, externa IT-leverantörer m.fl. som får del av information om föreningen iakttar tystnadsplikten.

9 Arvode, utlägg m.m.

Allmänt

9.1 Om inte något annat särskilt avtalats i uppdragsbrevet, ska nedanstående gälla för arvode, utlägg och kostnader, tillkommande skatter och avgifter m.m.

Beräkning av arvode

9.2 Arvodet för uppdraget kommer att debiteras enligt de beräkningsgrunder som anges i uppdragsbrevet. Om sådana beräkningsgrunder saknas, kommer revisorn att debitera ett skäligt arvode och då ta hänsyn till bl.a. resursåtgång inklusive specialistkunskap, komplexitet i uppdraget, forskning och know-how som utvecklats av revisorn, användning av teknik och strukturkapital. Hänsyn kommer även att tas till om uppdraget varit så brådskande att arbetet behövt utföras efter ordinarie arbetstid, på helger eller under semesterperioder.

9.3 Om uppdragsbrevet anger ett beräknat arvode, ska revisorn underrätta föreningen om det beräknade arvodet väsentligt kommer att överskridas.

9.4 Ökade arbetsinsatser som är en följd av att föreningen brustit i sina åtaganden, till exempel genom att tillhandahålla ofullständig eller bristfällig information alternativt ofullständigt eller bristfälligt material eller tillhandahållit informationen eller materialet för sent, ingår inte i ett beräknat arvode.

Prisjustering, utlägg och skatter

9.5 Revisorn har rätt att för löpande uppdrag göra sådana prisjusteringar som kan hänföras till allmänna pris- eller kostnadsförändringar.

9.6 Utöver arvode har revisorn rätt till ersättning för utlägg och kostnader i samband med uppdraget, såsom bl.a. ansöknings- och registreringsavgifter, tillsynsmyndighets avgifter för kvalitetskontroll samt i förekommande fall utlägg för resor, kost och logi.

9.7 Föreningen ska betala revisorn den mervärdesskatt eller skatt av annat slag som ska tas ut med anledning av uppdraget.

10 Fakturering och betalningsvillkor m.m.

Fakturering och betalningsvillkor

10.1 Om inte annat särskilt avtalats i uppdragsbrevet ska följande gälla. Revisorn fakturerar föreningen löpande baserat på det arbete som utförts och de utlägg som gjorts. Föreningen ska betala senast fjorton (14) dagar från fakturadatum. Vid försenad betalning tas dröjsmålsränta ut enligt räntelagen (1975:635).

10.2 Revisorn får dock alltid fakturera föreningen a conto månadsvis eller kvartalsvis baserat på uppskattat årsarvode. Revisorn ska alltid underrätta föreningen om eventuella förändringar i faktureringsvillkoren.

Rätt till förskott m.m. vid försenad betalning

10.3 Om föreningen inte betalar förfallna fakturor i rätt tid, får revisorn begära förskottsbetalning av uppskattat arvode för återstående revisionsarbete avseende det aktuella räkenskapsåret. Revisorn har rätt att inte påbörja revisionsarbetet avseende ett nytt räkenskapsår förrän samtliga revisorns fordringar på grund av det tidigare räkenskapsårets revisionsarbete slutreglerats av föreningen.

10.4 Revisorn har även rätt till förskottsbetalning av uppskattat arvode för lagstadgade tilläggsuppdrag. Revisorn har rätt att inte påbörja arbetet med sådana tilläggsuppdrag förrän föreningen har betalat förskottet.

Specifikation

10.5 Revisorn ska på begäran av föreningen lämna specifikation över utfört arbete.

11 Uppdragets upphörande i förtid

11.1 Föreningen har rätt att avbryta uppdraget i förtid om det finns saklig grund för detta.

11.2 Revisorn har i enlighet med lag och god revisorssed rätt och ibland även skyldighet att avbryta uppdraget i förtid. Om revisorn under sådana förutsättningar avbrutit uppdraget, ska revisorn få full ersättning av föreningen för nedlagt arbete och övriga upplupna kostnader på grund av revisionsuppdraget.

11.3 Revisorn har rätt att frånträda revisionsuppdraget i förtid, om föreningen är i dröjsmål med betalning av revisionsarvodet eller arvode för något annat uppdrag som revisorn åtagit sig att utföra för föreningen. Revisorn har även rätt att frånträda uppdraget om föreningen begår ett annat väsentligt avtalsbrott gentemot revisorn. Om revisorn frånträder uppdraget enligt detta stycke, ska föreningen ersätta revisorn enligt reglerna i punkt 11.2.

11.4 Om uppdraget upphör av sådana skäl som anges i punkt 11.2 eller 11.3, har föreningen inte rätt till någon ersättning från revisorn.

11.5 Om revisorn avsäger sig uppdraget i förtid utan något objektivt godtagbart skäl är föreningen berättigad till skälig ersättning för den direkta skada som föreningen åsamkats. Ersättningsskyldigheten är dock i så fall begränsad till 25 procent av arvodet för ett räkenskapsår, dock högst 25 prisbasbelopp enligt socialförsäkringsbalken (2010:110).

12 Ersättningsansvar och försäkring

12.1 Revisorns ersättningsansvar till följd av eventuella försummelser i uppdraget regleras i 37 § revisionslagen eller i annan tillämplig associationsrättslig lagstiftning. Revisorn ska via sin arbetsgivare ha försäkring för den ersättningsskyldighet som revisorn kan ådra sig i sin revisionsverksamhet. Ett eventuellt ersättningsanspråk ska riktas mot BoRevision i Sverige AB samt framställas skriftligen utan dröjsmål och grunden för anspråket ska anges.

13 Meddelanden och elektronisk kommunikation

Meddelanden

13.1 Reklamationer, uppsägningar och andra meddelanden avseende uppdragsavtalets tillämpning samt adressändringar ska översändas genom bud, rekommenderat brev eller e-post till parternas senast angivna adresser.

Elektronisk kommunikation

13.2 Elektronisk överföring av information mellan parterna kan inte garanteras vara säker eller fri från virus eller fel, och följaktligen kan sådan information obehörigen fångas upp, förvanskas, förloras, förstöras, försenas, komma fram i ofullständigt skick, skadas på något annat sätt eller vara riskabelt att använda av någon annan anledning. Parterna är medvetna om att system och rutiner inte kan garantera att överföringar inte kommer att utsättas för risker, men båda parter samtycker till att använda kommersiellt rimliga metoder för viruskontroll och sekretess innan information skickas elektroniskt. Parterna accepterar dessa risker och godkänner elektronisk kommunikation dem emellan.

14 Tillämplig lag

14.1 Svensk lag, med undantag för dess lagvalsregler, ska tillämpas på uppdraget.

15 Tvister

15.1 Tvister med anledning av uppdraget ska avgöras av svensk allmän domstol.