

Finansinspektionen
Chefsjuristens kansli
Box 7821
103 97 Stockholm

Ang. Finansinspektionens förslag till föreskrifter och allmänna råd om ersättningssystem i finansiella företag (FI Dnr 09-7346)

Revisorsnämnden (RN) har av Finansinspektionen (FI) beretts tillfälle att lämna synpunkter på FI:s förslag till föreskrifter och allmänna råd om ersättningssystem i finansiella företag. RN vill, utifrån de intressen myndigheten har att företräda, anföra följande.

Den årliga granskning som ska ske enligt 4 kap. i FI:s förslag avses utföras av en kontrollfunktion som rapporterar till styrelsen. I FI:s promemoria finns en närmare beskrivning av denna kontrollfunktion. Där betonas vikten av att finansiella företag har en väl fungerande systematisk och oberoende kontroll av att ersättningssystemet används på rätt sätt. FI anger inte närmare hur kontrollarbetet ska organiseras men ger i förslagen exempel på kontrollfunktioner, vilka samtliga är av intern art (riskkontroll, internrevision m.m.). Något förslag om extern oberoende granskning lämnas emellertid inte.

Sådan rapportering som ska offentliggöras för att uppfylla informationsbehov hos en grupp användare måste vara tillförlitlig. Förtroendet för företagets rapportering bygger på att användarna ska kunna lita på att den inte innehåller väsentliga felaktigheter utan att den är i allt väsentligt riktig. Rapporteringens tillförlitlighet ökar om den har varit föremål för oberoende granskning av en godkänd eller auktoriserad revisor. Mot bakgrund av detta anser RN att det finns skäl för FI att överväga om det nu föreslagna rapporteringskravet även bör förenas med ett krav på granskning av en godkänd eller auktoriserad revisor. Som ytterligare argument för detta kan anföras den osäkerhet som följer av att FI:s nuvarande förslag tillåter företagen att välja mellan att antingen lämna rapporteringen som en del av den formella årsredovisningen, som är föremål för revisorsgranskning, eller lämna den i en separat handling, som inte omfattas av krav på sådan granskning. Genom att införa ett generellt krav på revisorsgranskning skulle denna osäkerhet undanröjas.

För det fall FI väljer att inte uppställa krav på revisorsgranskning enligt ovan föreslår RN att det i föreskrifterna respektive de allmänna råden anges att redogörelser-

na i förekommande fall ska respektive bör innehålla en upplysning om att revisorsgranskning inte har skett, jfr 9 kap. 6 § andra stycket årsredovisningslagen (1995:1554).

Beslut om detta yttrande har fattats av stf. direktören Adam Diamant, revisionsdirektören Anders Holm, avdelningsdirektören Björn Fredljung samt ekonomie doktorn Gunilla Eklöv Alander som föredragit ärendet.

Adam Diamant

Gunilla Eklöv Alander