

FAR

Vår referens: Dnr 2015/176

Box 6417
113 82 Stockholm

2015-10-21

FAR Remiss Ny revisionsberättelse

Inledning

Svenskt Näringsliv har fått FAR:s förslag till ny utformning av revisionsberättelser i Sverige på remiss. Svenskt Näringsliv anser att det är betydelsefullt att intressentgrupperna på detta sätt bereds möjlighet att vara delaktiga i FAR:s normgivningsprocess. I detta yttrande redovisas Svenskt Näringslivs synpunkter på förslaget till ny revisionsberättelse.

Bakgrunden till förslaget till de föreslagna förändringarna av revisionsberättelsens innehåll och utformning är EUs revisionspaket med dels ändrade bestämmelser i revisorsdirektivet (2006/43/EG), dels en ny revisorsförordning (537/2014), samt förändringar i de internationella revisionsstandarder (ISA) som tagits fram av den internationella revisorsorganisationen International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB).

Generella synpunkter

Förslaget från FAR innebär att revisionsberättelsens struktur ändras och att revisionsberättelsen inleds med revisorns uttalande. Dessutom införs nya avsnitt i revisionsberättelsen. Den föreslagna utformningen av dessa avsnitt baseras som vi uppfattat det främst på ändringar i ISA. Det nya avsnittet "Särskilda betydelsefulla områden", som ska ingå i revisionsberättelsen i företag av allmänt intresse, samt avsnittet "Väsentlig osäkerhetsfaktor hänförlig till fortsatt drift" motsvaras emellertid även av bestämmelser i EU-regleringen.

Redan idag innehåller revisionsberättelserna förhållandevis långa beskrivningar av revisorns respektive styrelsens och verkställande direktörens ansvar. FARs förslag innebär att dessa avsnitt förlängs ytterligare. Motivet till att tynga framställningen med dessa redogörelser är enligt Svenskt Näringsliv otydligt. De förändringar och tillägg som nu föreslås kan dessutom ge intryck av att ansvarsfördelningen mellan revisor och företagsledning på något sätt har förändrats i sak. Det är vidare enligt vår uppfattning främst beskrivningarna av revisorns ansvar som är av vikt för förståelsen för de intyganden som lämnas. Mot denna bakgrund framstår det som orimligt att beskrivningarna av företagsledningens ansvar relativt sätt ges ett större utrymme.

I övrigt har Svenskt Näringsliv inte några synpunkter på revisionsberättelsens ändrade struktur eller på hur FAR definierar vilka företag som ska omfattas av de olika förslagen till revisionsberättelse. FAR efterfrågar särskilt synpunkter på om förslagen på ett rimligt sätt

beaktar de ändringar som införs genom EUs revisionspaket och ISA standarderna. Som framgår av efterföljande avsnitt är Svenskt Näringsliv på några punkter tveksamma till förslagets överensstämmelse med EU-regleringen. Med hänsyn till att remissen inte omfattar några överväganden eller någon beskrivning av kopplingen mellan det bakomliggande regelverket och de föreslagna förändringarna, har vi dock vad avser hur förändringarna i övrigt överensstämmer med bakomliggande reglering inte kunnat bilda oss någon uppfattning. Svenskt Näringslivs närmare synpunkter beskrivs i efterföljande avsnitt.

Möjligheten att lämna viss information i bilaga samt beskrivningen av revisorns ansvar

Enligt artikel 32.1 i redovisningsdirektivet (2013/34/EU) ska den fullständiga revisionsberättelsen offentliggöras tillsammans med årsbokslut och förvaltningsberättelse. Bestämmelsen finns införd i 8 kap. 14 § årsredovisningslagen (ÅRL). Svenskt Näringsliv ifrågasätter att en publicering av delar av revisionsberättelsen i bilaga är förenligt med dessa bestämmelser.

Svenskt Näringsliv anser att det även på andra sätt är olämpligt att beskriva revisorns ansvar i bilaga till revisionsberättelsen. FAR föreslår bl.a. att det under rubriken "Styrelsens och verkställande direktörens ansvar" införs en skrivning om att styrelsen och den verkställande direktören, vid upprättandet av årsredovisningen, ansvarar för bedömningen av företaget förmåga att fortsätta verksamheten. Under rubriken "Revisorns ansvar" införs en motsvarande skrivning om att revisionen omfattar en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och den verkställande direktören använder fortlevnadsprincipen vid upprättandet av årsredovisningen. Detta utgör dock sådan information som kan lämnas i en bilaga till revisionsberättelsen. Svenskt Näringsliv anser att samverkan mellan dessa båda utsagor har en betydelse som går förlorad om skrivningen om revisorns ansvar lämnas på annan plats än i revisionsberättelsen. Även på ett generellt plan är det enligt Svenskt Näringsliv olämpligt att beskriva revisorns ansvar i en bilaga till revisionsberättelsen, då detta väcker frågor om vilken legal status denna information har i förhållande till annan information som inte kan lämnas i bilaga.

Förbjudna tjänster

Svenskt Näringsliv noterar att den skrivning som rör förbjudna tjänster i avsnittet "Grund för uttalanden" i den föreslagna revisionsberättelsen för företag av allmänt intresse, är formulerad i jag/vi-form. Den försäkran som enligt artikel 10.2 f) revisorförordningen ska lämnas är dock av mer generell karaktär och omfattar hela revisionsföretaget. Svenskt Näringsliv är därför tveksamt till om skrivningen är förenlig med revisorsförordningen.

Ikraftträdande

De nya och uppdaterade ISA gäller för räkenskapsår som avslutas den 15 december 2016 eller senare. FAR föreslår därför att rekommendationen, för företag som har kalenderår som räkenskapsår, ska omfatta revisionsberättelser som utfärdas för räkenskapsåret 2016. Revisorsförordningen samt de ändrade bestämmelserna i revisorsdirektivet träder dock inte i kraft förrän den 17 juni 2016. Enligt förslaget på genomförande av bestämmelserna i svensk rätt ska de föreslagna författningsändringarna avseende revisionsberättelsens innehåll tillämpas från 17 juni 2016 eller senare (SOU 2015:49, s. 543). Svenskt Näringsliv har i ett remissyttrande till Justitiedepartementet påpekat att avsaknaden av övergångsbestämmelser leder till problem för bl.a. de granskade företagen om bestämmelserna om revisionsberättelsens innehåll förändras under en pågående granskning. Mot bakgrund av

att en revisionsberättelse är direkt hänförlig till ett visst räkenskapsår, är det mer lämpligt att kraven på revisionsberättelsens innehåll fastställs utifrån när räkenskapsåret infaller och inte utifrån den tidpunkt när revisionsberättelsen avges.

I fråga om hur ikraftträdandet av den delen av regleringen som gäller revisionsberättelsens utformning ska tolkas, har EU-kommissionen gett uttryck för uppfattningen att de nya bestämmelserna ska tillämpas för revisionsberättelser som utfärdas för det räkenskapsår som inleds närmast efter ikraftträdandet. Om ett företag har ett brutet räkenskapsår som börjar den 1 juli 2016 ska därmed enligt EU-kommissionen det nya regelverket tillämpas första gången med avseende på revision av räkenskaperna för det räkenskapsår som slutar den 30 juni 2017. Om företaget har kalenderår som räkenskapsår ska de nya reglerna med detta synsätt tillämpas första gången på ett räkenskapsår som slutar den 31 december 2017.

Svenskt Näringsliv har uttryckt stöd för EU-kommissionens uppfattning. Vi anser därför att de nya reglerna om revisionsberättelsens innehåll bör tillämpas först med avseende på det räkenskapsår som inleds närmast efter den 17 juni 2016. Detta får i synnerhet konsekvenser i fråga om det stycke i avsnittet "Grund för uttalanden" som rör tillhandahållande av förbjudna icke-revisionstjänster, som föreslås ingå i en revisionsberättelse som lämnas för företag av allmänt intresse. Med hänsyn till att förbudet inte träder i kraft förrän den 17 juni 2016, kan ett sådant uttalande inte rimligen lämnas i en revisionsberättelse som avser helåret 2016.

Svenskt Näringsliv noterar att de standarder som ges ut av IAASB träder i kraft knappa halvåret tidigare än EU-regelverket. Med hänsyn till ikraftträdandet av EU-regleringen samt att det vore till men för de reviderade företagen med justeringar som träder i kraft vid två olika tidpunkter, bör dock FAR skjuta på ikraftträdandet även av de justeringar som har sin grund i ändrade ISA.

SVENSKT NÄRINGSLIV



Sofia Bildstein-Hagberg

