

Stockholm 17 mars 2023

Synpunkter - Fondtorgsnämnden publicerar utkast av delar av upphandlingsmaterialet på svenska

FAR har beslutat att lämna synpunkter avseende ”Fondtorgsnämnden publicerar utkast av delar av upphandlingsmaterialet på svenska”.

FAR får med anledning av detta anföra följande avseende utkast Fondtorgsnämndens (FTN) Anbudsunderlag (RFP) FTN 2023-10 punkt 11.23 och 11.25.

FAR är positivt inställda till att revisorer ska genomföra granskning och lämna en rapport över resultatet av granskningen.

FAR föreslår ett möte med FTN gällande synpunkterna.

FAR har följande synpunkter:

Förvaltning av fonder

Av punkt 11.23 i upphandlingsunderlaget framgår att FTN förväntar sig ett skriftligt revisionsmemorandum minst årligen från fondförvaltarens revisorer. Memorandumet ska omfatta upptäckter och eventuella anmärkningar som rör förvaltningen av Fonden.

Fondbolaget är ansvarig för fondens förvaltning. I Sverige är det fondbolagets revisorer som granskar fonden och förvaltningen av fonden. Inom andra EU-länder som följer UCITS direktivet ¹ kan det vara olika revisorer i fondbolag och fond.

Vad som ingår i begreppet ”Förvaltningen av fonden” är inte definierat i anbudsunderlaget och begreppet kan avse ett mycket brett spektrum av aktiviteter; exempelvis köp- och sälj av värdepapper, hur bokföringen är organiserad eller att fondbestämmelser följs.

FAR anser att definitionen av ”Förvaltningen av fonden” måste tydliggöras.

¹ The Undertakings for Collective Investment in Transferable Securities Directive 2009/65/EC

Granskningsstandard

Av punkt 11.23 framgår att FTN efterfrågar rapportering från revisor enligt SSAE 18, AA F01/20 eller ISAE 3402.

Revision följer den globala standarden ISA (International Standards of Auditing) oavsett om det är lagstadgad revision eller annan granskning som utförs enligt överenskommelse.

ISAE 3402 är en internationellt erkänd revisionsstandard som bekräftar säkerheten och effektiviteten i tjänsteorganisationens kontrollsystem och processer. ISAE 3402 finns i två olika former; typ 1 som anger att kontrollsystem och processer finns vid en viss tidpunkt och typ 2 som inkluderar testning av att kontrollsystem och processer har funnits på plats och fungerar under en viss tidsperiod.

FAR anser att det internationella regelverket som ska tillämpas är ISAE 3402. Huruvida det ska vara en typ 1 eller typ 2 granskning behöver utredas ytterligare och är beroende på syftet med granskningen.

Oavsett om ISAE typ 1 eller 2 rapporter ska efterfrågas måste kontrollmålen för granskningen fastställas. Kontrollmålen är de områden som en läsaren av rapporten vill ha testade och säkerställda. I nuvarande förslag till anbudsunderlag finns ingen vägledning eller på annat sätt angivet vilka områden som avses. Det är även beroende av vad som avses med förvaltning av fond, se ovan.

FAR konstaterar att utifrån nuvarande utformning av anbudsunderlag är det inte möjligt att genomföra granskning och samtidigt innebär det risk för att;

- granskningen blir onödigt omfattande och kostsam för fondbolagen.
- granskningen har begränsats så som FTN inte önskat genom överenskommelse mellan revisorn och fondförvaltaren.
- det finns delar som revisorn inte anser går att granska och därför inte granskats som FTN förväntat sig
- granskningen blir olika omfattande beroende på fondförvaltare och revisor

FAR anser vidare att, för att det ska vara möjligt att genomföra en ISAE 3402 rapport, typ 1 eller 2, måste kontrollmålen definieras och kommuniceras.

FAR föreslår att lämplig internationell standard fastställs för granskningen och att inriktning och omfattningen av granskningen utformas och biläggs anbudsunderlaget och att detta görs tillsammans med FAR så att granskningen anpassas till möjliga standarder för granskning av revisor och att den utförs och rapporteras på samma sätt för samtliga fondförvaltare/fonder.

Revisorns anmärkningar och upptäckter

Av anbudsunderlaget p. 11.23 framgår att rapportering från revisor ska omfatta alla upptäckter och eventuella anmärkningar från granskningen. Enligt p. 11.25 ska fondförvaltaren besvara huruvida fondförvaltaren varit föremål för väsentliga anmärkningar från revisorn.

FAR noterar att definition av upptäckter, anmärkningar och väsentliga anmärkningar saknas.

FAR föreslår att väsentliga anmärkningar definieras på samma sätt som revisions rapporteringsskyldighet till Finansinspektionen enligt Lag om värdepappersfonder 11 kap 8§ eller motsvarande utländsk lag som följer BCCI-direktivet (95/26/EG). FAR har lämnat vägledning till revisorn i granskningsstandarden RevR 100 vad gäller rapporteringsskyldighet till Finansinspektionen.

FAR



Sussanne Sundvall

Auktoriserad revisor

Ordförande FAR Operativa grupp finansiella företag