

Enligt sändlista

Stockholm 1 oktober 2018

## **Remiss: Uppdaterad rekommendation om revisorns yttrande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten (RevR 12)**

I oktober 2014 beslutades om ändringar i revisorsdirektivet (2006/43/EG), genom ändringsdirektivet 2014/95/EU. Ändringsdirektivet behandlade en utökad upplysningsplikt om icke-finansiell information för företag av viss storlek. Ändringsdirektivet implementerades sedermera i svensk lagstiftning, med krav på upprättande och viss revisorskontroll av en s.k. hållbarhetsrapport.

Under 2017 utfärdade FAR rekommendationen RevR 12 *Revisorns uttalande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten*. Givet den komplexitet som fanns att förena den lagstadgade granskningen av hållbarhetsrapporten med revisorns granskning och rapportering enligt ISA och de praktiska utmaningar som de rapporterade företagen stod inför har FAR:s policygrupp aktivt följt implementeringen av RevR 12 och som ett resultat beslutat att göra ett antal klargöranden i rekommendationen.

Policygruppens förslag på uppdaterad vägledning presenteras i bifogad version av RevR 12 *Revisorns uttalande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten*.

### **FAR:s policygrupp för revision välkomnar synpunkter**

FAR:s policygrupp för revision önskar få era synpunkter på förslaget till uppdaterad rekommendation om granskning av hållbarhetsrapporten. Det är värdefullt om synpunkterna hänvisar till punkt eller exempel i rekommendationen och, om tillämpligt, innehåller förslag till alternativa formuleringar.

Följande uppdateringar har gjorts i RevR 12:

1.3 – Klargörande av att RevR 12 inte behandlar bestyrkandeuppdrag av hållbarhetsinformation.

5.3 – I tidigare version av RevR 12 fanns en vägledning kring de åtgärder som revisorn skulle vidta i de fall en hållbarhetsrapport som upprättas av ett överordnat moderbolag inte avser eller på annat sätt inte anses utgöra en hållbarhetsrapport i lagens mening. Då punkt 5.3 samtidigt angav att det inte föreligger någon granskningskyldighet för en sådan rapport av en dotterbolagsrevisor kunde denna vägledning uppfattas som motsägelsefull. Policygruppen har därför valt att stryka den aktuella vägledningen.

8.1 – En huvudregel i god revisionssed är att revisorn begär in ett skriftligt uttalande från den som har ansvar för det objekt en revisor har att granska och rapportera om till tredje man, och i detta uttalande bekräftar bl.a. sitt ansvar till revisorn. Policygruppen har valt att utveckla vägledningen kring vilka övriga granskningsåtgärder som kan anses vara godtagbara för att fastställa att relevanta företrädare för

bolaget tar ansvar för den avgivna rapporten och i sådana fall inte ställa krav på inhämtade av ett särskilt uttalande.

9.2 – I den praxis som utvecklats i samband med införandet av de aktuella lagkraven har det funnits situationer där företag valt att inkludera hållbarhetsrapporten och delar av dess lagstadgade innehåll under en separat rubrik i förvaltningsberättelsen enligt ABL 9 kap § 31 men samtidigt hänvisat till övrigt lagstadgat innehåll som placerats utanför förvaltningsberättelsen men i ett dokument som innehåller den lagstadgade årsredovisningen. Fråga har då uppkommit om revisorn i ett sådant fall ska lämna sitt yttrande i revisionsberättelsen eller i ett separat yttrande. Policygruppen anser att det inte är möjligt att ge någon exakt vägledning om huruvida hållbarhetsrapporten då ska anses utgöra en del av förvaltningsberättelsen eller anses vara en avskild rapport. Policygruppen anser att detta är en fråga för revisorns professionella bedömning i varje enskild situation.

9.3 – I tidigare version av RevR 12 angavs att revisorn enbart skulle granska en frivilligt upprättad hållbarhetsrapport om revisorn fått ett särskilt uppdrag för detta. Policygruppen konstaterar att detta kan leda till praktiska problem om revisorn inte får ett sådant uppdrag. För att undvika sådana situationer anger ny lydelse i RevR 12 att revisorns ska utföra granskningen enligt denna rekommendation även vid frivilligt upprättade hållbarhetsrapporter. Det ska dock poängteras att detta avser sådana frivilligt upprättade hållbarhetsrapporter som uttryckligen anger att de är utformade i enlighet med lagens krav.

9.4 – Praxis har utvecklats så att i de fall revisorn fått i uppdrag att bestyrka hållbarhetsinformation så har revisorn i vissa fall tagit fram en kombinerad rapport från granskning i enlighet med både RevR 6 och RevR 12. I flera fall har sådana kombinerade rapporter undertecknats av en specialistmedlem inom FAR tillsammans med den kvalificerade revisorn. Policygruppen har efter utredning inte funnit några hinder för en sådan kombinerad rapport och ett gemensamt undertecknande tillsammans med en specialistmedlem. RevR 12 uppdateras därför i detta avseende.

9.5 - Det kan förekomma situationer där icke-kvalificerade revisorer medverkar i revisionen av ett företag som har att upprätta en hållbarhetsrapport, till exempel större ekonomiska föreningar. Policygruppen anser att det inte föreligger något hinder för en kvalificerad revisor att avge ett gemensamt yttrande med en icke-kvalificerad revisor i enlighet med denna rekommendation. RevR 12 uppdateras därför i detta avseende.

\* \* \* \* \*

RevR 12, liksom RevU 16 Revisorns granskning av bolagsstyrningsrapporten, har som utgångspunkt att det är styrelsen som är ansvarig för hållbarhetsrapporten. Fråga har rests om även den verkställande direktören har ansvar för hållbarhetsrapporten. Efter att ha studerat frågan och fört diskussioner med flera jurister har policygruppen just nu inte funnit något övertygande skäl att ändra rekommendationen avseende frågan huruvida den verkställande direktören är ansvarig för hållbarhetsrapporten oavsett om rapporten utgör en del av förvaltningsberättelsen eller som en avskild rapport. Policygruppen tar dock gärna emot synpunkter från remissinstanserna i denna frågeställning.



### **Kommentarer till remissen**

Remissvar ska vara FAR tillhanda senast 16 november 2018. Vi är tacksamma om ni skickar ert svar till [janet.temple@far.se](mailto:janet.temple@far.se).

Eventuella frågor besvaras av Lennart Iredahl, [lennart.iredahl@far.se](mailto:lennart.iredahl@far.se).

FAR

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Håkan Malmström'.

Håkan Malmström  
Ordförande i FAR:s policygrupp för revision

### **Bilagor**

1. Uppdaterad RevR 12, Revisorns yttrande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten
2. Uppdaterad RevR 12, Revisorns yttrande om den lagstadgade hållbarhetsrapporten (ändringsmarkerad)
3. Sändlista