

Justitiedepartementet  
Enheten för fastighetsrätt och  
associationsrätt  
103 33 Stockholm

Stockholm 31 juli 2020

ju.remissvar@regeringskansliet.se

## **Promemorian Revision av det enhetliga elektroniska rapporteringsformatet (Ju2020/0214/L1)**

FAR har beretts tillfälle att lämna synpunkter över promemorian *Revision av det enhetliga elektroniska rapporteringsformatet (Ju2020/0214/L1)*. FAR får med anledning av detta anföra följande.

### **Bakgrund**

Regeringen föreslår i promemorian ett tillägg till reglerna i bland annat aktiebolagslagen som berör innehållet i revisionsberättelsen. Tillägget gäller ett nytt uttalande i revisionsberättelsen för företag upptagna till handel på en reglerad marknad, om huruvida företagets års- och koncernredovisning har upprättats i överensstämmelse med 16 kap. § 4a lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden och avser räkenskapsår som inleds den 1 januari 2020 eller senare. Ändringen träffar revisionsberättelsen för företag upptagna till handel på en reglerad marknad.

### **Allmänt om förslaget**

FAR välkomnar att finansiell rapportering digitaliseras än mer till nytta för användarna av de finansiella rapporterna. FAR välkomnar likaså att revisorer bestyrker att digitala finansiella rapporter har upprättats på korrekt sätt. Med anledning av förslaget har FAR följande kommentarer.

FAR finner att det finns ett behov av att regeringen förtydligar hur bestämmelserna om en års- och koncernredovisning enligt tillämplig lag om årsredovisning respektive enligt 16 kap. § 4a lagen om värdepappersmarknaden förhåller sig till varandra.

FAR noterar att lagstiftningen för att implementera kravet på revisorns bestyrkande enligt förordning 2019/815 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG vad gäller tekniska tillsynsstandarder för specificering av ett enhetligt elektroniskt rapporteringsformat (ESEF-förordningen) kommer sent och ger revisionsbranschen i Sverige kort om tid att hinna etablera ny granskningsstandard. Det kräver ny kompetens och utbildning av personalen. Det kan noteras att Finansinspektionen som har det främsta ansvaret i Sverige för hanteringen av ESEF-förordningen meddelar på sin hemsida att de är försenade med de tekniska lösningarna för denna inrapportering på grund av coronaviruset. FAR menar att regeringen därför bör flytta fram implementeringen av revisorsbestyrkandet kopplat till ESEF-förordningen i Sverige med ett år, till exempel genom att

hänvisa till att effekterna av coronaviruset försvårar för revisionsbyråerna att hinna implementera den nya ordningen.

I promemorian föreslår regeringen att revisorn ska placera sitt nya uttalande i revisionsberättelsen. CEAOB (Committee of European Auditing Oversight Bodies) publicerade i november 2019 skriften ”guidelines on the auditors' involvement on financial statements in European Single Electronic Format” om hur revisorn kan agera i samband med att finansiella rapporter enligt ESEF-förordningens format ska revideras. I kapitel 5 till dessa guidelines rekommenderar CEAOB, likt regeringens förslag, att revisorns uttalande om efterlevnaden av ESEF-förordningen placeras i revisionsberättelsen tydligt avskild från det ordinarie revisionsuttalandet. CEAOB påpekar dock att det även finns en möjlighet att lämna ESEF-uttalandet i en separat rapport utanför revisionsberättelsen. Även den europeiska branschorganisationen Accountancy Europe kommer i sin skrift ”Independent Assurance on the European Single Electronic Format” till slutsatsen att det finns två tänkbara varianter på var revisorns uttalande placeras; antingen integrerat i den lagstadgade revisionsberättelsen eller i ett särskilt dokument. FAR anser att det måste få vara tillåtet i Sverige, att precis som när det gäller bolagsstyrningsrapporten och hållbarhetsrapporten, att antingen integrera revisorns uttalande i revisionsberättelsen eller att lämna det i ett separat revisorsyttrande.

Promemorian ger inga besked om hur granskningen av ESEF-efterlevnaden ska gå till i praktiken, utan hänvisar i kapitel 3 till att granskningen överlämnas till god revisionsbedömning vilket FAR ställer sig bakom. God revisionsbedömning måste dock ges tid att utvecklas och ”due process” behöver tillräckligt med tid. I just denna fråga så är det dessutom viktigt att god revisionsbedömning utvecklas tillsammans med övriga EU-länder så att granskningen sker på ett sätt så att revisorns bestyrkande står för samma sak i alla EU-länder. FAR känner inte till att det för närvarande finns någon standard för bestyrkande av års- och koncernredovisningar som är upprättade i enlighet med ESEF-förordningen eller annat elektroniskt format. Någon sådan standard är inte heller vad FAR känner till ännu på gång. De skrifter som CEAOB och Accountancy Europe publicerade i slutet av 2019 torde vara i huvudsak den vägledning som står till buds när revisorer ska genomföra denna granskning i början av 2021. FAR anser därför, att det mot bakgrund av bland annat coronaviruset, men också den sena lagstiftningen, finns skäl att skjuta fram tillämpningen ett år. FAR rekommenderar att regeringen kontakter EU-kommissionen i frågan om att skjuta fram tillämpningen till räkenskapsår som inleds den 1 januari 2021 eller senare.

FAR noterar att promemorians konsekvensanalys (kapitel 5) behandlar konsekvenser på berörda företag och myndigheter med slutsatsen att den negativa konsekvensen är att marknadskoncentrationen på revisionsmarknaden kan förväntas öka. Som positiv effekt av ESEF-förordningen framhåller regeringen att det digitala rapporteringsformatet kommer öka tillförlitligheten i den finansiella rapporteringen, en bedömning FAR delar. FAR anser att konsekvensanalysen även borde ha behandlat konsekvenserna för revisionsbyråerna och deras möjlighet att på kort tid tillföra resurser och nya kompetenser. FAR anser vidare att promemorian bör kompletteras med en internationell utblick om hur denna lagstiftning hanterats/kommer att hanteras i andra EU-länder.

Avslutningsvis noterar FAR att det i promemorians kapitel 5.3 anges att det inte bedöms finnas något behov av särskilda informationsinsatser med anledning av förslagen. Vår bedömning är att detta är en



komplex lagstiftning som kommer att kräva betydande informations- och utbildningsinsatser för branschen och för de företag som omfattas.

FAR

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Johan Rippe'.

Johan Rippe  
Ordförande FAR

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Karin Apelman'.

Karin Apelman  
Generalsekreterare och vd FAR