

FÖRENINGEN FÖR GOD SED PÅ VÄRDEPAPPERSMARKNADEN

Finansdepartementet
Finansmarknadsavdelningen
103 33 Stockholm

Stockholm 2017-09-13

Remissvar – Fi2017/02891/V Finansinspektionens promemoria En ny ordning för redovisningstillsyn (FI Dnr 17-6486)

Föreningen för god sed på värdepappersmarknaden har givits möjlighet att lämna synpunkter på rubricerad promemoria och vill framföra följande.

I promemorian föreslås att Finansinspektionen (FI) ska delegera en del av sitt tillsynsansvar på redovisningsområdet till ett inom Föreningen för god sed på värdepappersmarknaden (Föreningen) nybildat sakorgan Nämnden för svensk redovisningstillsyn (Nämnden). Förslaget överensstämmer till fullo med det förslag som arbetades fram under hösten 2016 av en av FI och Föreningen gemensamt bildad arbetsgrupp. Föreningen ser positivt på att FI har valt att gå vidare med arbetsgruppens förslag och välkomnar denna remiss. Föreningen tillstyrker promemorians förslag om delegation i sin helhet men anser att det finns vissa delar i förslaget som förtjänar att framhållas och i någon mån förtydligas. Avslutningsvis kommenteras en fråga som tas upp i promemorian men som inte har varit föremål för diskussioner inom arbetsgruppen och där Föreningen har en i förhållande till FI avvikande uppfattning.

Den i promemorian föreslagna ordningen innebär att Nämnden ska utföra själva granskningen av företagens finansiella information men inte fatta några för företagen bindande beslut som går att överklaga eller ha några sanktionsmöjligheter till sitt förfogande. Om ett granskningsärende avslutas med att Nämnden anser att ett företag har brustit i sin informationsgivning men företaget inte delar den bedömningen och av detta, eller något annat, skäl väljer att inte efterkomma Nämndens uppmaning att i framtiden rätta till felet, ska ärendet överlämnas till FI. Vid mer allvarliga överträdelser ska Nämnden alltid överlämna ärendet till FI.

Ordningen bygger på företagets frivilliga medverkan vilket innebär att Nämnden inte ska ha några påtryckningsmedel till sitt förfogande för att få ett företag att t.ex. inkomma med av Nämnden efterfrågade handlingar eller på annat sätt medverka i Nämndens granskning. För det fall ett företag skulle vägra att samarbeta med Nämnden ska Nämnden i stället överlämna ärendet till FI.

Den nya ordningen kan närmast liknas vid ett "tvåinstansförfarande" där Nämnden självständigt och på eget ansvar och utan inblandning från FI utför sin granskning. Först sedan ett ärende har överlämnats till FI övergår hanteringen av ärendet från Nämnden till FI. Finansinspektionen har således genom sin delegation ett berättigat krav på insyn i och uppföljning av Nämndens processer

FÖRENINGEN FÖR GOD SED PÅ VÄRDEPAPPERSMARKNADEN

men inte rätt att delta i dessa processer. De närmare detaljerna kring parternas (FI och Föreningen) mellanhavanden samt Nämndens organisation och arbetssätt ska regleras i ett avtal mellan parterna, genom föreskrifter samt i arbetsordning respektive stadgar gällande Nämnden. Föreningen vill också framhålla att organisationen av Nämndens verksamhet och Nämndens arbetssätt (se avsnitt 6 i promemorian) följer en ordning som sedan många år tillämpas i framför allt Tyskland med mycket gott resultat.

Avslutningsvis vill Föreningen kommentera en fråga som tas upp i promemorian men som saknar samband med den föreslagna delegationsordningen och med Nämndens verksamhet.

I betänkandet En ny ordning för redovisningstillsyn (SOU 2015:19) föreslogs att bestämmelsen i 25 kap. 22 § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden skulle ändras så att erinran reserverades för allvarliga överträdelser till skillnad från i dag då erinran kan meddelas så snart en överträdelse bedöms som annat än ringa. Varken i betänkandet eller i något av FI:s remissvar över det har FI anmält en avvikande uppfattning. I den nu remitterade promemorian tar FI trots det upp frågan och avstyrker att utredningens förslag genomförs (se avsnitt 3.7). Frågan har inte diskuterats i den gemensamma arbetsgruppen och Föreningen känner inte till vad som har föranlett FI att ändra uppfattning. Föreningen vill för egen del framhålla att Föreningen fortfarande ställer sig bakom förslaget i betänkandet SOU 2015:19 att erinran reserveras för allvarliga överträdelser och ser det som angeläget att det genomförs.

Föreningen för god sed på värdepappersmarknaden tillstyrker i övrigt förslagen i Finansinspektionens promemoria En ny ordning för redovisningstillsyn (FI Dnr 17-6486).

2



Patrik Tigerschiöld
Ordförande
Föreningen för god sed på värdepappersmarknaden