



Yttrande avseende promemoria DS 2006:15 ”Intern styrning och kontroll i staten – Förslag till ett gemensamt ramverk”

Kollegiet för Svensk Bolagsstyrning har beretts tillfälle att yttra sig över rubricerade promemoria och vill med anledning därav anföra följande. Kollegiets ansvarsområde avser bolagsstyrning av noterade bolag. I detta ingår normer relaterade till området intern kontroll avseende den finansiella rapporteringen. Kollegiet har i sitt arbete med dessa frågor vunnit erfarenheter som till del kan vara till nytta vid utformningen av en förordning om intern styrning och kontroll vid statliga myndigheter.

Sammanfattning

Kollegiet anser:

- att förordningen inte bör utformas så att den ställer krav på ett externt rapporterat värdeomdöme beträffande den interna kontrollen
- att den externa rapporteringen från myndigheter i stället bör bygga på en vidareutvecklad transparens beträffande hur respektive myndighet organiserat den interna styrningen och kontrollen samt hur detta arbete bedrivs och utvecklas anpassat till den specifika verksamheten,
- att förordningen, för det fall den utformas så att myndighetsledningen externt skall avge ett värdeomdöme beträffande den interna kontrollen, inte tillåts träda i kraft förrän ett genomarbetat normsystem utvecklats mot vilket samtliga berörda myndigheter kan mäta och värdera nivån på den interna kontrollen. Normsystemet bör utvärderas och testas innan det används. Likaså bör erforderlig utbildning genomföras, allt för att medverka till en kvalitativ och enhetlig tillämpning,
- ser det som positivt att förordningen i sin definition av begreppet intern kontroll ansluter till vad som är allmänt vedertaget på marknaden (COSO).

Kommentarer

Kollegiet beslutade 2006-09-05 att gå ut med tillämpningsanvisningar beträffande Kodens krav inom området intern kontroll (se bilaga).

Den stora nyheten i tillämpningsanvisningarna är att Kollegiet säger att styrelsen inte behöver avge ett värdeomdöme beträffande hur väl den interna kontrollen avseende den finansiella rapporteringen har fungerat under det senaste räkenskapsåret.

Kollegiet har noterat att förslaget till statlig förordning innebär att myndighetsledningen externt skall försäkra att den interna styrningen och kontrollen i alla delar är betryggande, dvs. lämna ett värdeomdöme.

Skall man ha värdeomdömen om intern kontroll i en extern rapportering behövs enligt Kollegiets uppfattning tydliga kriterier mot vilka nivån på den interna kontrollen kan ställas. Styrelse och revisorer behöver ha ett normsystem att mäta och rapportera mot, men det är också viktigt för att investerare och andra intressenter skall kunna förstå utgångspunkterna i den lämnade informationen. Vad gäller publika bolag måste ett sådant normsystem vara



internationellt förankrat och ha stor spridning, annars fungerar inte rapporteringen i ett internationellt perspektiv.

Det närmaste man kommer ett sådant normsystem inom den privata sektorn är vad som byggts upp i USA utifrån ett omfattande och detaljerat regelverk framtaget baserat på tvingande lag, Sarbanes Oxley Act of 2002, Section 404. Men här finns som bekant en betydande kritik när det gäller avvägningen mellan nytta och kostnad.

Ett uttalande från myndighetsledningen om att den interna styrningen och kontrollen i alla delar är betryggande innebär att uttalandet omfattar såväl den finansiella rapporteringen, effektiviteten i verksamheten som efterlevnad av lagar och regler.

Ett normsystem utifrån resonemangen ovan att tillämpa för statliga myndigheter behöver således ha en avsevärd bredd, samtidigt det skall vara anpassat för de olika verksamhetsinriktningar som förekommer inom myndighetssfären. Normsystemet behöver exempelvis kunna ta hand om frågeställningar som:

- vad konstituerar ”betryggande”?
- vad menas med ”i alla delar”?
- hur ser de väsentlighetskriterier ut som används i ledningens bakomliggande arbete?
- hur omfattande måste arbetet vara för att ge jämförbarhet mellan ledningarnas uttalande i olika myndigheter?

I Europa bygger rapportfilosofin inom området intern kontroll, företrädesvis via lokal självreglering, på att skapa transparens kring de noterade bolagens system för intern kontroll. De ändringar i 4:e och 7:e bolagsdirektivet som nyligen beslutats speglar också denna tanke. Ändringarna innebär att alla noterade bolag måste avge ett så kallat Corporate Governance Statement där man beskriver bolagsstyrningsfrågor inklusive intern kontroll och riskhantering.

Att informationen lämnas på ett strukturerat och ändamålsenligt sätt är väsentligt liksom att relevanta förhållandena i det specifika företaget lyfts fram. Kollegiet har därför i tillämpningsanvisningen särskilt hänvisat till den vägledning som tagits fram av arbetsgrupper från Svenskt Näringsliv och FAR och som kom ut i oktober 2005.

Mot bakgrund av ovanstående anser Kollegiet att förordningen bör utformas så att den bygger på en vidareutvecklad transparens i myndigheternas externa rapportering beträffande intern styrning och kontroll men inte innefattar ett värdeomdöme om dess effektivitet.

Stockholm den 28 september 2006

KOLLEGIET FÖR SVENSK BOLAGSSTYRNING

Per Lekvall
Sekreterare

Bilaga