

Finansdepartementet
103 33 STOCKHOLM

Yttrande över Finanskriskommitténs delbetänkande – Att förebygga och hantera finansiella kriser (SOU 2013:6)

(Finansdepartementets dnr Fi2013/329)

Revisorsnämnden (RN) har beretts tillfälle att yttra sig över rubricerat betänkande. RN får, utifrån de intressen som myndigheten har att företräda, anföra följande.

I betänkandet nämns att kvalificerade revisorer och den revision de utför har en viktig roll i att förebygga och hantera finansiella kriser, bl.a. genom att säkra att de relevanta företagen följer de regler som gäller för verksamheten, att det finns en adekvat riskhantering och att verksamheten i övrigt bedrivs på ett sunt och ansvarfullt sätt. RN delar denna uppfattning och anser därför att myndigheten i sin egenskap av tillsynsmyndighet har en viktig uppgift att säkra att revisorerna och revisionerna möter de förhöjda krav på kvalitet som följer av RN:s praxis. RN ställer sig dock frågande till vilket underlag som Finanskriskommittén har för slutsatsen att revisorer i många fall inte maktade med sina uppgifter i samband med krisen 2008 (se s. 69 i betänkandet).

I betänkandet diskuteras olika modeller för makrotillsyn. Jämförelser görs med att det internationellt ofta förekommer att makrotillsynsorgan föreslås ges befogenheter att rikta rekommendationer till andra aktörer om vilka åtgärder dessa bör vidta, eventuellt i kombination med en skyldighet för mottagaren att antingen följa rekommendationen eller förklara varför denne inte följer rekommendationen, en s.k. följ-eller-förklara-modell. Även om Finanskriskommittén med hänvisning till det svenska regleringssystemet avstår från att föreslå en formell makt för det nya rådet för makrotillsyn att besluta om rekommendationer konstaterar kommittén att det inte finns något som hindrar att en myndighet som är ansvarig för makrotillsyn ger rekommendationer. Kommittén anför vidare att det vore närmast anmärkningsvärt om den mottagande myndigheten inte svarar om kommunikationen sker på formell väg (se betänkandet s. 330 f.).

RN anser det vara av stor betydelse att de myndigheter vars verksamhet är av betydelse för marknadsstabiliteten samarbetar för att förhindra och förebygga finansiella kriser. Samtidigt tangerar frågan om vilka åtgärder en myndighet ska kunna rekommendera en annan myndighet att vidta den senare myndighetens bedömningar angående prioriteringar och användning av tillgängliga resurser. RN

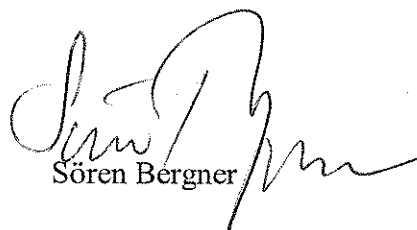
skulle därför vilja föreslå en lösning som innebär att det inom det nya rådet för makrotillsyn inrättas ett rådgivande organ bestående av de myndigheter vars verksamhet bedöms vara av betydelse för att förhindra och förebygga finansiella kriser. Härigenom kan för relevanta myndigheter gemensamma prioriteringar och strategier bestämmas med beaktande av de enskilda myndigheternas prioriteringar och resurser. En sådan lösning ligger också närmare den svenska traditionen när det gäller samverkan mellan myndigheter.

I betänkandet diskuteras vidare Finansinspektionens (FI) uppdrag, befogenheter och verksamhet. Bland annat berör Internationella valutafonden (IMF) i en rapport de ingripandemöjligheter FI har och om dessa är tillräckliga. RN noterar att IMF i denna rapport föreslår att FI borde ha befogenhet att avsätta en extern revisor i ett finansföretag. Finanskriskommittén bedömer dock att FI inte behöver ges ytterligare ingripandemöjligheter utöver de befintliga och de som bedöms tillkomma genom regelutvecklingsarbetet inom EU. RN delar, med hänsyn till de nackdelar det skulle innebära för ett revisionspliktigt företag att under en längre tid inte ha någon revisor, denna bedömning.

Beslut om detta yttrande har fattats av Revisorsnämndens chef, direktören Anita Wickström i närvaro av chefsjuristen Adam Diamant samt revisionsdirektören Sören Bergner som har föredragit ärendet.



Anita Wickström



Sören Bergner