

Beslut om ändring i EtikU 14

beslutade den 9 januari 2017 (fastställt på AU-möte den 1 februari 2017, då EtikU 13 fastställdes)

Med stöd av bemyndigande från FARs styrelse har Policygruppen för etik beslutat

att i fotnot 1 stryka "(se bilaga 1)".

att i stycke 1.4, andra meningen infoga "Frågor och svar" samt lägga till en parantes runt Q&As.

att i genomgående i uttalandet byta gemen till versal i början av etikkod/en,

att i förekommande fall (med undantag av tabellen under stycke 5.13) ändra "IESBAs Etikod" till "Etikkoden",

att i stycke 1.5 efter IESBAs Etikkod lägga till Etikkoden inom parantes,

att i stycke 1.6 lägga till meningen "FAR har också sammanställt "Frågor och svar om EUs revisionspaket" (se bilaga 1).

att i stycke 3.1 byt ut "lagstiftningen" mot "rätten",

att i fotnot 9 lägga till "och EES",

att i definitionen av Företag av allmänt intresse lägga till fotnot 10 med texten: "Avser även företag med säte inom EU som är noterade på en reglerad marknad i en EES-stat (Island, Lichtenstein och Norge).",

att i tabellen under stycke 4.16 justera siffrorna så att 143 byts till 145 (på två ställen), 148 byts till 145 (på ett ställe) och 170 byts till 163 (på två ställen),

att i stycke 6.1 justera texten så att det i första meningen står "intresse i minst ett år" och inte "intresse minst i ett år",

att ändra rubriken över stycke 6.2 genom att ändra "(byråvald revisor)" till "(byråval)",

att ändra underrubriken över stycke 6.2 från "Byrårotation" till "Företag av allmänt intresse som inte är finansiellt företag"

att de två första meningarna i 6.2 ändras till följande lydelse:

"När ett registrerat revisionsbolag har innehaft ett revisionsuppdrag i ett företag som är noterat på en reglerad marknad i tio år får detta enligt 9 kap. 21 a § aktiebolagslagen förlängas med ytterligare tio år utöver dem som föreskrivs i huvudregeln (dvs. totalt tjugo år). En sådan förlängning förutsätter dock att ett anbudsförfarande (enligt revisorsförordningens artikel 16.2–5) genomförs som får verkan efter den inledande tioårsperioden."

att lägga till kolumn längst till vänster i tabellen under stycke 6.2 med innehållet (rad 2) ”Initial uppdragstid”, (rad 3) ”Åtgärder för förlängning”, (rad 4) ”Tilläggstid” och (rad 5) ”Total tid”,

att i tabellen under stycke 6.2 lägga till fotnot 38: ”Enligt artikel 16.4 i revisorsförordningen är vissa företag av allmänt intresse inte skyldiga att tillämpa det särskilda urvalsförfarande som föreskrivs i artikel 16.2.”

att i tabellen under stycke 6.2 i parenteserna i kolumn 4, rad 3, byta ut ”uppdrag” mot ”revision”,

att ovanför stycke 6.3 lägga till underrubriken ”Företag av allmänt intresse som är ett finansiellt företag”,

att i stycke 6.3 ska första meningen utgå, nästa mening ha lydelsen ”Maximal uppdragstid för ett revisionsbolag som vald revisor för ett finansiellt företag som är ett företag av allmänt intresse är tio år utan möjlighet till förlängning.” och fotnoten vid slutet av första meningen flyttas till slutet av stycket.

att i stycke 6.5 stryka parenteserna i första meningen samt byta ordet ”mandattiden” till uppdragstiden”,

att i stycke 6.5 andra meningen justera så att det står ”den personvalda revisorn” i stället för ”en personvald revisor”,

att i stycke 6.5 tredje meningen lägga till ”under en fyraårsperiod” mellan ”att” och ”åta” samt stryka ”under denna period” sist i meningen,

att i stycke 6.7 första meningen infoga ”, för svenskt vidkommande Finansinspektionen,” och stryka den sista meningen,

att stycke 6.9 utgår,

att införa ett nytt stycke 6.10 A med följande lydelse:

” Revisorsförordningen anger inte hur uppdragstiden ska beräknas när en revisionskund blir ett företag av allmänt intresse och har samma valda revisor före och efter denna tidpunkt. Europeiska kommissionen¹ har i Q&As om revisorsförordningen uttalat att första datum för beräkning av revisionsuppdragets längd ska anses vara då revisionskunden blev ett företag av allmänt intresse. Tiden dessförinnan ska inte beaktas vid fastställelse av tidpunkten för uppdragsrotation, utan uppdragets längd ska räknas från och med det räkenskapsår som inleds efter nämnda tidpunkt.”²

att ändra underrubriken över stycke 6.11 till ”När träder revisorsförordningens rotationsregler i kraft?”,

att i stycke 6.11, andra meningen, byta ut ”i första hand” mot ”också” samt lägga till ” Etikkodens³ regler och”.

att stycke 6.15 ska utgå,

att ändra i rubriken till avsnitt 7 så att den lyder ”Särsvenska regler om rotation i vissa finansiella företag av allmänt intresse”,

¹ European Commission, Q&A – Implementation of the New Statutory Audit Framework, Brussels, 3 September 2014, s. 6.

² European Commission, Additional Q&A – Implementation of the New Statutory Audit Framework, Brussels, 31 May 2016, s. 1.

³ Etikkodens rotationsregler (290.148–153) behandlas i EtikU 13 *Revisorsrotation*.

att i stycke 7.1, tredje meningen, byta ut ”byrån” mot ”revisionsföretaget” samt ändra sista meningen så att den lyder ” Byrårotationsreglerna är inte tillämpliga på denna typ av företag, varför andra revisorer verksamma på revisionsföretaget eller inom nätverket får åta sig revisionsuppdrag under den tidigare revisorns karenstid.⁴”

och

att i stycke 7.2 lägga till en fotnot sist med följande innehåll: ”Punkt 2 i övergångsbestämmelserna till lagen om förvaltare av alternativa investeringsfonder (2016:440).”

Ändringarna träder i kraft den 10 februari 2017.

FARs policygrupp för etik

Anders Malmeby

Ordförande

⁴ 8 kap. 2 b § lagen (2013:561) om förvaltare av alternativa investeringsfonder.