

2018-09-10

T I L L Ä G G S R E M I S S



FI Dnr 18-3578

Finansinspektionen
Box 7821
SE-103 97 Stockholm
[Brunnsgatan 3]
Tel +46 8 408 980 00
Fax +46 8 24 13 35
finansinspektionen@fi.se
www.fi.se

Tillägg till remiss med förslag till nya föreskrifter om redovisningstillsyn

Krav på ledamöternas oberoende

Finansinspektionen remitterade den 21 juni 2018 ett förslag till nya föreskrifter om redovisningstillsyn. Förslaget motiverades av ny lagstiftning som gör det möjligt att överlämna övervakningen av emittenters regelbundna finansiella information till ett övervakningsorgan.

En förutsättning för att Finansinspektionen ska överlämna övervakningen till ett övervakningsorgan är att ledamöterna i organet är oberoende i förhållande till de granskade emittenterna. Regeringen framhåller i prop. 2017/18:242 (propositionen) s. 43 att det är Finansinspektionen som ska följa upp att övervakningsorganet är sammansatt av representativa företrädare på redovisningsområdet. Vidare påpekar regeringen att Finansinspektionen bör följa upp att organet fungerar på det sätt som förutsattes när uppgiften överlämnades.

I det remitterade förslaget föreslog Finansinspektionen att vissa aspekter som rör övervakningsorganets organisation bör regleras genom föreskrifter. Förslaget innebar bland annat att verksamheten i ett övervakningsorgan ska regleras i fastställda stadgar och en arbetsordning. Dessa ska ses över regelbundet och, om det behövs, uppdateras av övervakningsorganet. Finansinspektionen föreslog även att organet ska vara skyldigt att informera Finansinspektionen i god tid innan det utser en ledamot, och innan det antar eller ändrar sina stadgar eller sin arbetsordning. Det gör det möjligt för Finansinspektionen att till exempel invända mot en tänkt ledamot för att säkerställa oberoendet (jfr propositionen s. 18).

För att säkerställa de enskilda ledamöternas oberoende ska ledamöterna, enligt propositionen, tillsättas i en fastställd och offentliggjord process med en valberedning. Samtliga ledamöter ska vara anställda hos övervakningsorganet och deras möjligheter att ha bisysslor ska regleras. Det ska finnas krav på karenstider och varje ledamots oberoende ska prövas.

Förslag

Finansinspektionen bedömer att det i föreskrifterna bör tas in ett uttryckligt krav på att ledamöterna i ett övervakningsorgan ska vara oberoende. Den närmare innebörden av kravet bör lämpligen preciseras i ett avtal mellan

Finansinspektionen och övervakningsorganet. Att organet ska vara skyldigt att informera Finansinspektionen i god tid innan det utser en ledamot och innan det antar eller ändrar sina stadgar eller sin arbetsordning ger Finansinspektionen möjlighet till uppföljning, bland annat av kravet på ledamöternas oberoende. Finansinspektionen konstaterar vidare att oberoendet ytterligare säkerställs genom att ledamöterna i organet enligt lag är skyldiga att följa reglerna om jäv i förvaltningslagen (2017:900).

Mot denna bakgrund föreslår Finansinspektionen att 4 § föreslagna föreskrifterna om övervakning av emittenters regelbundna finansiella information kompletteras med ett nytt första stycke. Bestämmelsen föreslås få följande lydelse.

4 § Ledamöterna i ett övervakningsorgan ska vara oberoende.

Organet ska i god tid innan en ledamot utses i organet informera Finansinspektionen.

Finansinspektionen bedömer att detta förslag inte kommer att påverka den konsekvensanalys som finns i det tidigare remitterade förslaget.