



ANVISNING NR 1-2005

Uttalande om styrelsens rapportering om intern kontroll avseende 2005

Svensk kod för bolagsstyrning ("koden") har införts för större noterade bolag f.o.m. den 1 juli 2005. I kodens punkt 3.7.2 anges att styrelsen årligen skall avge en rapport om hur den interna kontrollen till den del den avser den finansiella rapporteringen är organiserad och hur väl den har fungerat under det senaste räkenskapsåret ("rapport om intern kontroll"). Rapporten skall granskas av bolagets revisor.

I koden anges också att styrelsen skall avge en särskild rapport om bolagsstyrningsfrågor ("bolagsstyrningsrapport") och att det av denna skall framgå om den är granskad av bolagets revisor. Båda rapporterna samt revisorns granskningsberättelse(-r) skall fogas till bolagets årsredovisning men utgör inte del av de formella årsredovisningshandlingarna.

Av flera skäl kan många bolag förväntas avvika från kodens norm i fråga om rapporten om styrelsens interna kontroll och revisorsgranskningen av denna för år 2005:

- Samtliga noterade bolag i Europa inför f.o.m. 2005 internationella redovisningsnormer, IFRS. Övergången innebär ett betydande merarbete för den personal i Sverige och utländska dotterbolag som berörs av arbete inom området intern kontroll avseende den finansiella rapporteringen.
- Ett flertal bolag har funnit det ändamålsenligt att formalisera sina processer och interna kontroller avseende finansiell rapportering i syfte att till nästa år ge styrelsen ett bättre underlag för ett formellt uttalande om hur väl kontrollen fungerat.
- FAR arbetar för närvarande med riktlinjer för revisorns bedömning av styrelsens rapport över den interna kontrollen.

Med anledning av ovanstående gör Kollegiet följande uttalande:

Kollegiet för Svensk Bolagsstyrning konstaterar att en serie omständigheter försvårar för många bolag att följa punkt 3.7.2 i Svensk Kod för Bolagsstyrning i sin rapportering för år 2005. Sådana förhållanden är införandet av IFRS, svårigheter att snabbt formalisera företagets processer och avsaknad av riktlinjer för revisorsgranskningen. För dessa bolag anser Kollegiet att det är tillfyllest om styrelsen i bolagsstyrningsrapporten för 2005 med hänvisning till detta uttalande inskränker rapporten om intern kontroll till en beskrivning av hur den interna kontrollen är organiserad utan att göra något uttalande om hur väl den fungerat och utan revisorsgranskning.

Om bolag väljer ett annat förfaringsätt än det i koden föreskrivna eller vad som nyss sagts, bör bolaget utifrån principen "följ eller förklara" lämna en förklaring till detta.

Stockholm den 15 december 2005

KOLLEGIET FÖR SVENSK BOLAGSSTYRNING