



ANVISNING NR 1-2006

Tillämpning av kodens regler om rapportering av intern kontroll

I december 2005 beslutade Kollegiet om en övergångslösning avseende kodens regel 3.7.2 med innebörd att det var tillfyllest om styrelsen i bolagsstyrningsrapporten för år 2005 med hänvisning till Kollegiets uttalande begränsade rapporten om intern kontroll avseende den finansiella rapporteringen till en beskrivning av hur den interna kontrollen varit organiserad utan något uttalande om hur väl den fungerat och utan revisorsgranskning.

Som redovisas i Kollegiets Årsrapport 2006 har flertalet bolag hanterat frågan i enlighet med Kollegiets uttalande. Kollegiet noterar också att den interna kontrollen genom koden fått väsentligt ökad uppmärksamhet och att många företag har inlett ett ambitiöst arbete med att utveckla sin interna kontroll inklusive riskhantering.

Under våren 2006 har en fortsatt debatt förts om denna regel. Bland annat har informationsvärdet av ett värderande omdöme från styrelsens sida om den interna kontrollens effektivitet ifrågasatts, liksom om revisorsgranskning skall vara obligatorisk. Vidare kan konstateras att den fortsatta utvecklingen inom EU i denna fråga inneburit att en beskrivande rapport om intern kontroll skall lämnas inom ramen för en årlig bolagsstyrningsrapport (Corporate Governance Statement).

Mot denna bakgrund, och efter samråd med viktiga aktörer inom området, främst Aktiemarknadsbolagens förening, Aktiespararna, FAR, Föreningen för god sed på värdepappersmarknaden, Stockholmsbörsen, Svenskt Näringsliv samt några större ägarinstitutioner, beslutar Kollegiet att avge följande anvisning för tillämpningen av kodens regler avseende intern kontroll med giltighet från och med bolagens rapportering för år 2006 och tills vidare:

Styrelsen skall årligen avge en rapport över hur den interna kontrollen till den del den avser den finansiella rapporteringen är organiserad. Beskrivningen bör göras utifrån den vägledning som tagits fram av arbetsgrupper från Svenskt Näringsliv och FAR.

Rapporten behöver inte innefatta något uttalande om hur väl den interna kontrollen fungerat under det gångna räkenskapsåret. Revisorsgranskning av rapporten är frivillig.

Rapporten skall ingå som ett särskilt avsnitt i bolagsstyrningsrapporten. Det skall framgå om detta avsnitt är granskat av bolagets revisor.

Detta innebär att sista satsen i första meningen och andra meningen i regel 3.7.2 samt hela regel 5.2.1 inte skall tillämpas och att bolag som följer denna anvisning inte behöver avge någon förklaring till varför nämnda kodregler inte följs.

Denna tillämpningsanvisning gäller tills vidare i avvaktan på en framtida bredare översyn av koden.

Stockholm den 5 september 2006

KOLLEGIET FÖR SVENSK BOLAGSSTYRNING