

Lagrådsremiss

Revision av det enhetliga elektroniska rapporteringsformatet

Regeringen överlämnar denna remiss till Lagrådet.

Stockholm den 3 september 2020

Morgan Johansson

Catarina Olsson
(Justitiedepartementet)

Lagrådsremissens huvudsakliga innehåll

För de räkenskapsår som inleds den 1 januari 2020 eller senare ska vissa noterade företag upprätta års- och koncernredovisningar i ett format som möjliggör enhetlig elektronisk rapportering. Formatet specificeras närmare i Europeiska kommissionens s.k. Esef-förordning.

Med anledning av kravet på enhetligt elektroniskt format, föreslås några kompletterande lagändringar i fråga om revision. Förslagen innebär att revisionsberättelsen för berörda företag ska innehålla ett uttalande om huruvida årsredovisningen, och i förekommande fall koncernredovisningen, har upprättats i överensstämmelse med Esef-förordningen.

Förslagen är ägnade att stärka investerarnas förtroende för de finansiella rapporter som ett företag upprättar i det enhetliga elektroniska formatet.

Lagändringarna föreslås träda i kraft den 1 januari 2021.

Innehållsförteckning

1	Beslut	3
2	Lagtext	4
2.1	Förslag till lag om ändring i aktiebolagslagen (2005:551)	4
2.2	Förslag till lag om ändring i lagen (2018:672) om ekonomiska föreningar	5
2.3	Förslag till lag om ändring i sparbankslagen (1987:619)	6
2.4	Förslag till lag om ändring i revisionslagen (1999:1079)	7
3	Ärendet och dess beredning	8
4	Revisionsberättelsen ska innehålla ett uttalande om det elektroniska rapporteringsformatet	8
5	Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser	11
6	Konsekvenser	12
7	Författningskommentar	15
7.1	Förslaget till lag om ändring i aktiebolagslagen (2005:551)	15
7.2	Förslaget till lag om ändring i lagen (2018:672) om ekonomiska föreningar	15
7.3	Förslaget till lag om ändring i sparbankslagen (1987:619)	16
7.4	Förslaget till lag om ändring i revisionslagen (1999:1079)	17
Bilaga 1	Promemorians lagförslag	18
Bilaga 2	Förteckning över remissinstanserna	22

1 Beslut

Regeringen har beslutat att inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om ändring i aktiebolagslagen (2005:551),
2. lag om ändring i lagen (2018:672) om ekonomiska föreningar,
3. lag om ändring i sparbankslagen (1987:619),
4. lag om ändring i revisionslagen (1999:1079).

2 Lagtext

Regeringen har följande förslag till lagtext.

2.1 Förslag till lag om ändring i aktiebolagslagen (2005:551)

Härigenom föreskrivs att det i aktiebolagslagen (2005:551) ska införas en ny paragraf, 9 kap. 35 b §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

9 kap.

35 b §

Revisionsberättelsen för ett bolag som ska offentliggöra sin årsredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden ska innehålla ett uttalande om huruvida redovisningen har upprättats i överensstämmelse med 16 kap. 4 a § i den lagen.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2021.

2.2 Förslag till lag om ändring i lagen (2018:672) om ekonomiska föreningar

Härigenom föreskrivs att det i lagen (2018:672) om ekonomiska föreningar ska införas en ny paragraf, 8 kap. 57 a §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

8 kap.

57 a §

Revisionsberättelsen för en förening som ska offentliggöra sin årsredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden ska innehålla ett uttalande om huruvida redovisningen har upprättats i överensstämmelse med 16 kap. 4 a § i den lagen.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2021.

2.3 Förslag till lag om ändring i sparbankslagen (1987:619)

Härigenom föreskrivs att det i sparbankslagen (1987:619)¹ ska införas en ny paragraf, 4 a kap. 12 d §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

4 a kap.

12 d §

Revisionsberättelsen för en sparbank som ska offentliggöra sin årsredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden ska innehålla ett uttalande om huruvida redovisningen har upprättats i överensstämmelse med 16 kap. 4 a § i den lagen.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2021.

2.4 Förslag till lag om ändring i revisionslagen (1999:1079)

Härigenom föreskrivs att det i revisionslagen (1999:1079) ska införas en ny paragraf, 31 b §, av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

31 b §

Revisionsberättelsen för ett företag som ska offentliggöra sin årsredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden ska innehålla ett uttalande om huruvida redovisningen har upprättats i överensstämmelse med 16 kap. 4 a § i den lagen.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2021.

3 Ärendet och dess beredning

Den 22 oktober 2013 antogs Europaparlamentets och rådets direktiv 2013/50/EU om ändring av Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG om harmonisering av insynskraven angående upplysningar om emittenter vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad, av Europaparlamentets och rådets direktiv 2003/71/EG om de prospekt som skall offentliggöras när värdepapper erbjuds till allmänheten eller tas upp till handel och av kommissionens direktiv 2007/14/EG om tillämpningsföreskrifter för vissa bestämmelser i direktiv 2004/109/EG (ändringsdirektiv till öppenhetsdirektivet). Genomförandet av ändringsdirektivet behandlades i propositionen Regelbunden finansiell information och offentliggörande av aktieinnehav (prop. 2015/16:26).

Genom ändringsdirektivet infördes artikel 4.7 i öppenhetsdirektivet (2004/109/EG), som anger att emittenter ska upprätta års- och koncernredovisningar med hjälp av ett enhetligt elektroniskt rapporteringsformat. Vidare anges att kommissionen ska ges befogenhet att anta tekniska standarder i fråga om det elektroniska rapporteringsformatet.

Artikel 4.7 har genomförts i svensk lagstiftning genom 16 kap. 4 a § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden. I bestämmelsens förarbeten angavs att formatet skulle specificeras av kommissionen och att bestämmelsen skulle träda i kraft den dag regeringen bestämmer. Bestämmelsen trädde i kraft den 1 januari 2020 och tillämpas på års- och koncernredovisningar som avser räkenskapsår som inleds den 1 januari 2020 eller senare.

Den 17 december 2018 antogs kommissionens delegerade förordning (EU) 2019/815 om komplettering av Europaparlamentets och rådets direktiv 2004/109/EG vad gäller tekniska tillsynsstandarder för specificering av ett enhetligt elektroniskt rapporteringsformat (Esef-förordningen). Förordningen är direkt tillämplig och innehåller krav på det format som emittenterna ska använda vid upprättandet av års- och koncernredovisningar.

En promemoria vars innehåll i sak överensstämmer med förslagen i denna lagrådsremiss har tagits fram inom Justitiedepartementet. Lagförslaget finns i *bilaga 1*. Promemorian har remissbehandlats. En förteckning över remissinstanserna finns i *bilaga 2*. Remissvaren finns tillgängliga i lagstiftningsärendet (Ju2020/02014/L1).

4 Revisionsberättelsen ska innehålla ett uttalande om det elektroniska rapporteringsformatet

Regeringens förslag: Revisionsberättelsen för sådana företag som ska upprätta årsredovisning och i förekommande fall koncernredovisning i det enhetliga elektroniska formatet, ska innehålla ett uttalande om huruvida redovisningen är upprättad i överensstämmelse med de krav på formatet som följer av Esef-förordningen.

Promemorians förslag överensstämmer med regeringens.

Remissinstanserna: Remissinstanserna är i huvudsak positiva till eller invänder inte mot förslaget. *FAR* förordar att revisorns uttalande om det elektroniska rapporteringsformatet även ska kunna avges i en separat rapport utanför revisionsberättelsen. *Svenska Bankföreningen* anser att revisorns bedömning avseende formatet bör rymmas inom ramen för ett generellt uttalande om huruvida års- och koncernredovisningen uppfyller lagstadgade krav.

Skälen för regeringens förslag

Enligt EU-rätten ska revisorn uttala sig om huruvida årsredovisningen är upprättad i överensstämmelse med det enhetliga elektroniska formatet

Av öppenhetsdirektivet framgår att aktiebolag och andra utgivare av värdepapper som är upptagna till handel på en reglerad marknad (emittenter) ska offentliggöra sin årliga redovisning för allmänheten senast fyra månader efter utgången av varje räkenskapsår (artikel 4.1). Vidare framgår att årsbokslutet ska vara reviderat i enlighet med det s.k. redovisningsdirektivet (2013/34/EU) och att revisionsberättelsen ska offentliggöras tillsammans med den årliga redovisningen (artikel 4.4).

Av redovisningsdirektivet (artiklarna 34 och 52) framgår att granskningen av redovisningen för bl.a. sådana företag ska utföras av lagstadgade revisorer eller revisionsföretag som godkänts av medlemsstaterna för att utföra lagstadgad revision enligt det s.k. revisorsdirektivet (2006/43/EG).

Enligt revisorsdirektivet ska den lagstadgade revisorn eller revisionsföretaget redovisa resultaten av revisionen i en revisionsberättelse (artikel 28.1). Revisionsberättelsen ska innehålla uttalanden om bl.a., när det är tillämpligt, huruvida årsredovisningen uppfyller lagstadgade krav (artikel 28.2).

Från och med den 1 januari 2020 gäller enligt öppenhetsdirektivet (artikel 4.7) att års- och koncernredovisningar ska upprättas med hjälp av ett enhetligt elektroniskt rapporteringsformat (European Single Electronic Format, förkortat Esef). Det enhetliga formatet som ska användas vid upprättandet specificeras i Esef-förordningen. Förordningen är bindande och direkt tillämplig (se artikel 8) och gäller därmed som svensk lag.

I och med att Esef-förordningen blir tillämplig, krävs det följaktligen – till skillnad från det som *FAR* och *Svenska Bankföreningen* förordar – att den revisionsberättelse som ska offentliggöras tillsammans med års- och koncernredovisningen innehåller ett uttalande om huruvida redovisningen uppfyller de krav som anges i förordningen (jfr skäl 11). Den slutsatsen har också framhållits av Europeiska kommissionen och ligger i linje med de riktlinjer som antagits av kommittén för europeiska tillsynsorgan för revisorer (Committee of European Auditing Oversight Bodies, CEAOB), se CEAOB 2019-039. Enligt uppgift från Europeiska kommissionen arbetar flera medlemsstater med lagändringar för att säkerställa att det finns ett krav på revision i nationell rätt medan andra inte behövt göra några lagändringar.

Svenska regler om revision behöver anpassas i och med att Esef-förordningen blir tillämplig

Öppenhetsdirektivets bestämmelser om regelbundet offentliggörande av information har genomförts i svensk rätt genom i huvudsak 16 kap. lagen om

värdepappersmarknaden (se prop. 2006/07:65). Bestämmelserna gäller för emittenter som har Sverige som hemmedlemsstat (16 kap. 1 §, se även 1 kap. 7–9 a §§). Den årliga redovisningen som avses i öppenhetsdirektivet anses motsvara begreppet årsredovisning i svensk rätt (se prop. 2006/07:65 s. 111 och 112).

Artikel 4.7 i öppenhetsdirektivet har genomförts i svensk rätt genom 16 kap. 4 a § (se prop. 2015/16:26 s. 63, 64 och 146). Bestämmelsen innebär att emittenter ska upprätta års- och koncernredovisningen i ett format som möjliggör enhetlig elektronisk rapportering. I förarbetena angavs att formatet skulle specificeras av Europeiska kommissionen, vilket nu har skett genom Esef-förordningen.

Emittenten ska så snart som möjligt och senast fyra månader efter utgången av varje räkenskapsår offentliggöra sin årsredovisning och i förekommande fall en koncernredovisning. Års- och koncernredovisningen ska vara granskad av emittentens revisor och revisionsberättelsen ska offentliggöras tillsammans med års- och koncernredovisningen (16 kap. 4 § lagen om värdepappersmarknaden, se även prop. 2006/07:65 s. 342). Hur revisionen ska gå till regleras i huvudsak i den associationsrättsliga lagstiftningen, bl.a. aktiebolagslagen (2005:551) och lagen (2018:672) om ekonomiska föreningar. Där regleras även innehållet i den revisionsberättelse som ska offentliggöras tillsammans med års- och koncernredovisningen.

Reglerna om redovisning och revision är till stor del grundade på EU-regler och införlivar de krav som följer av bl.a. redovisningsdirektivet och revisorsdirektivet.

I och med att Esef-förordningen blir tillämplig ska revisorn, som konstateras ovan, uttala sig i revisionsberättelsen om huruvida års- och koncernredovisningen uppfyller de krav som anges i förordningen. Det finns inte något tydligt stöd i svensk lagstiftning för att revisorer har en sådan skyldighet (jfr t.ex. 9 kap. 31 § och 1 kap. 12 a § aktiebolagslagen). Ett sådant stöd behöver därför införas i bl.a. aktiebolagslagen och lagen om ekonomiska föreningar, där övriga bestämmelser om revisionsberättelsens innehåll finns. Även sådana företag som avses i rörelselagarna på finansmarknadsområdet och som är skyldiga att upprätta års- och koncernredovisning i det enhetliga elektroniska formatet, kommer därmed att omfattas.

Revisionen ska ske enligt god revisions sed

Av Esef-förordningen följer att emittenterna ska upprätta sina årsredovisningar i ett visst elektroniskt format (artikel 3). Vidare anger förordningen hur koncernredovisningar i vissa fall och andra delar av de årliga redovisningarna ska märkas upp (artiklarna 4–6). Det framstår inte som ändamålsenligt att i detta sammanhang närmare precisera hur granskningen av om års- och koncernredovisningen har upprättats i överensstämmelse med förordningens krav bör genomföras. Hur granskningen ska ske bör, vilket också FAR framhåller, överlämnas till god revisions sed.

Finansbolagens förening, Svensk Försäkring och Svenska Bankföreningen påpekar att det inte bör överlåtas till nationell revisions sed i varje land att utarbeta hur revisionen ska gå till. Det kan här nämnas att Revisorsinspektionen ansvarar för att god revisions sed utvecklas på ett ändamålsenligt sätt, se 3 § första stycket 4 revisorslagen (2001:883). De föreskrifter, uttalanden och beslut i enskilda ärenden som Revisorsinspektionen meddelar

har särskild betydelse för innebörden av god revisionsred. Av betydelse är också de rekommendationer, standarder och uttalanden som FAR utarbetar, liksom direktiv och rekommendationer som utarbetas inom EU. Det finns dessutom internationella revisionsstandarder (bl.a. ISA, International Standards on Auditing), som anses bilda utgångspunkten för den goda revisionsred i Sverige (se FAR:s ramverk för utförande av granskningsuppdrag i Sverige). Revisorsinspektionen har tolkningsföreträde i fråga om innebörden av god revisionsred (se prop. 2015/16:162 s. 87 f. och 2000/01:146 s. 87 f.). Det kan förutsättas att god revisionsred i fråga om hur granskningen ska genomföras kommer att utformas med beaktande av den internationella utvecklingen.

5 Ikraftträdande- och övergångsbestämmelser

Regeringens förslag: Lagändringarna ska träda i kraft den 1 januari 2021.

Promemorians förslag överensstämmer med regeringens.

Remissinstanserna: De flesta av remissinstanserna har inte några synpunkter. FAR, Finansbolagens förening, Sparbankernas Riksförbund, Svensk Försäkring och Svenska Bankföreningen förordar att ikraftträdandet skjuts fram ett år.

Skälen för regeringens förslag: Skyldigheten för emittenterna att upprätta års- och koncernredovisningar i det enhetliga elektroniska formatet gäller för redovisningar som avser det räkenskapsår som inleds den 1 januari 2020 eller senare.

Esef-förordningen ska tillämpas på årliga redovisningar som innehåller finansiella rapporter för räkenskapsår som inleds den 1 januari 2020 eller senare.

Emittenterna ska så snart som möjligt och senast fyra månader efter utgången av varje räkenskapsår offentliggöra sin årsredovisning och i förekommande fall en koncernredovisning (16 kap. 4 § lagen om värdepappersmarknaden). Revisionsberättelsen ska offentliggöras tillsammans med dessa redovisningar. Detta innebär att merparten av de års- och koncernredovisningar som ska upprättas i det enhetliga elektroniska formatet kommer att offentliggöras under de fyra första månaderna av 2021. Bestämmelser om att revisionsberättelsen ska innehålla ett uttalande om huruvida års- och koncernredovisningen är upprättad i överensstämmelse med de krav som gäller för det enhetliga formatet bör därför gälla från och med den 1 januari 2021.

Några remissinstanser förordar ett senare ikraftträdande och att de nya bestämmelserna i stället bör gälla från och med den 1 januari 2022. Som framgår ovan följer det av öppenhetsdirektivet att emittenterna ska upprätta års- och koncernredovisningar i enlighet med Esef-förordningens krav redan när det gäller de redovisningar som avser räkenskapsår som inleds under innevarande kalenderår. Kravet på att års- och koncernredovisningen ska upprättas i det enhetliga elektroniska formatet gäller redan. Det finns såvitt känt inte några planer på att medge undantag från tillämpningen av öppen-

hetsdirektivets krav i det avseendet. Som *Bokföringsnämnden* och *Bolagsverket* påpekar kan en revisionsberättelse som lämnas under 2020 avse ett förkortat räkenskapsår som inletts den 1 januari 2020 eller senare. Regeringen bedömer dock att det inte finns förutsättningar för ett tidigare ikraftträdande.

Frågan om hur granskningen ska genomföras bör, som angetts ovan, överlämnas till god revisionssed. Som *FAR* och *Finansbolagens förening* framhåller kan god revisionssed i det avseendet behöva utvecklas gemensamt inom EU. Det förhållandet att det ännu inte utarbetats en standard för revision i fråga om det enhetliga elektroniska formatet är inte unikt för Sverige, utan gäller även för övriga EU-länder. Det bör också framhållas att viss vägledning tagits fram av t.ex. CEAOB (CEAOB 2019-039) och branschorganisationen Accountancy Europe (Independent assurance on the European Single Electronic Format, december 2019).

Det följer av EU-rätten att revisionskravet, i förekommande fall, gäller för års- och koncernredovisningar som avser innevarande år och som ska offentliggöras redan under början av 2021. Det framstår därför inte som förenligt med de skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till Europeiska unionen att låta bestämmelserna gälla först från och med 2022.

Mot den bakgrunden finns det inte förutsättningar att senarelägga ikraftträdandet.

Det behövs inte några övergångsbestämmelser.

6 Konsekvenser

Regeringens bedömning: Förslaget är ägnat att stärka investerarnas förtroende för de finansiella rapporter som företag upprättar i det enhetliga elektroniska formatet. Detta bidrar till att skapa väl fungerande kapitalmarknader.

Förslaget innebär en ökad kostnad för revision för de företag som berörs. Eftersom kravet följer av EU-rätten innebär förslaget inte någon konkurrensnackdel för svenska företag.

Förslaget kan göra det svårare för små revisionsfirmor att åta sig revisionsuppdrag för börsföretag. Förslaget kan därmed i viss mån bidra till att befästa en marknadskoncentration i revisionsbranschen.

Förslaget får inte några konsekvenser för Finansinspektionens tillsyn eller för Revisorsinspektionens arbetsbörda.

Promemorians bedömning överensstämmer med regeringens.

Remissinstanserna: De flesta av remissinstanserna har inte några synpunkter.

FAR efterlyser en analys avseende revisionsbyråernas möjligheter att på kort tid tillföra nödvändiga resurser och kompetenser. *FAR* bedömer vidare att det är fråga om komplicerad lagstiftning som kommer att kräva informations- och utbildningsinsatser för branschen och berörda företag. *Svenskt Näringsliv* efterlyser en uppskattning av kostnaden och tidsåtgången för revisionen med avseende på det enhetliga elektroniska formatet.

Regelrådet bedömer att konsekvenserna för berörda företag inte har beskrivits tillräckligt tydligt, i synnerhet med avseende på kostnadspåverkan.

Skälen för regeringens bedömning

Förslagets syfte och alternativa lösningar

Förslagen i denna lagrådsremiss innebär att det införs ett krav på att företagets revisor ska uttala sig i revisionsberättelsen om det enhetliga elektroniska rapporteringsformatet. Förslagen syftar till att stärka investerarnas förtroende för de finansiella rapporter som en emittent upprättar i det enhetliga elektroniska rapporteringsformatet.

Kravet på revision av rapporteringsformatet följer av EU-rätt. Det saknas därmed möjlighet till alternativa lösningar.

Konsekvenser för företag, myndigheter och andra berörda parter

Lagförslagen innebär en ökad tillförlitlighet i den finansiella information som företag lämnar genom det enhetliga elektroniska rapporteringsformatet. En ökad tillförlitlighet ger en bättre grund för investerare och andra intressenter att fatta välgrundade ekonomiska beslut. Detta bidrar till att skapa väl fungerande kapitalmarknader.

Lagförslagen innebär samtidigt en ökad kostnad för revision för de företag som berörs, vilket i dagsläget är cirka 390 företag. Enligt en uppgift som inhämtats från *FAR*, som framhåller att uppgiften är osäker eftersom den grundar sig på uppgifter från andra länder och det inte är klart hur revisionen ska genomföras, skulle kostnaden kunna uppskattas till omkring 250 000–500 000 kronor per år. I enlighet med vad som anges i promemorian kommer kostnaderna att bero på hur granskningens omfattning utformas genom utvecklandet av god revisionssed. Det är därför inte möjligt att med någon grad av säkerhet uppskatta vare sig tidsåtgången eller kostnaden för granskningen, vilket även *Svenskt Näringsliv* och *Regelrådet* konstaterar. I och med att ändringarna följer av EU-rätt innebär de ökade kostnaderna inte någon konkurrensnackdel för svenska företag jämfört med andra europeiska företag.

Eftersom kraven bara omfattar företag som har överlåtbara värdepapper upptagna till handel på en reglerad marknad finns det en risk för att dessa företag väljer någon annan marknadsplats, snarare än en reglerad marknad. Det kan här noteras att båda de svenska börserna bedriver både reglerad marknad och andra marknadsplatser, vilket innebär att kravet inte snedvrider konkurrensen mellan de svenska börserna. Då kraven gäller inom hela EU skapas heller ingen konkurrensnackdel för de svenska börserna gentemot andra europeiska börser.

Vad avser marknadskoncentrationen inom revisionsbranschen finns det viss risk för att kraven ökar svårigheten för mindre aktörer att åta sig revisionsuppdrag för börsnoterade bolag. Det kan konstateras att det redan i dag är i första hand de större revisionsföretagen som åtar sig revisionsuppdrag av börsbolagen. Detta kan antas vara en följd både av att börsbolagen vanligen är relativt stora bolag men även av den relativa komplexiteten i det redovisningsregelverk som börsbolagen tillämpar. Förslagen kan antas bidra i viss mån till att befästa en marknadskoncentration.

Finansinspektionen har tillsynsansvar över att en emittent upprättar sin årsredovisning i överensstämmelse med det enhetliga elektroniska rapporteringsformatet. Finansinspektionen har även tillsyn över att emittenten offentliggör revisionsberättelsen tillsammans med års- och koncernredovisningen. Innehållet i revisionsberättelsen är revisorns ansvar, inte emittentens. Förslagen får således inga konsekvenser för den tillsyn som Finansinspektionen bedriver. Förslagen bedöms inte innebära något merarbete för Finansinspektionen. Eventuella merkostnader ryms inom myndighetens befintliga ekonomiska ramar.

Den behöriga myndigheten för tillsyn över revisorer är Revisorsinspektionen. Revisorsinspektionens verksamhet är avgiftsfinansierad. Samtliga revisionsuppdrag i börsnoterade företag omfattas redan av Revisorsinspektionens tillsyn. Förslagen beräknas inte leda till någon ändring av Revisorsinspektionens arbetsbörda.

Övriga konsekvenser

Utöver vad som angetts ovan bedöms förslagen inte medföra några sådana konsekvenser som behöver redovisas enligt förordningen (2007:1244) om konsekvensutredningar vid regelgivning.

Förslagen bedöms inte heller medföra några statsfinansiella konsekvenser och någon ökad måltillströmning till domstolarna är inte förväntad.

Förslagen kan inte antas få några konsekvenser för det kommunala självstyret eller för jämställdheten mellan kvinnor och män.

Förslagen strider inte mot de skyldigheter som följer av Sveriges anslutning till Europeiska unionen, utan bidrar i stället till att uppfylla dessa.

När det gäller tidpunkten för ikraftträdandet föreslås att ändringarna träder i kraft den 1 januari 2021.

FAR menar att förslagen kräver omfattande informationsinsatser för såväl branschen som berörda företag. Även *Regelrådet* anser att det inte är självklart att det inte behövs några speciella informationsinsatser. Det bör här framhållas att de berörda företagen redan har en skyldighet att upprätta års- och koncernredovisningen i det enhetliga elektroniska formatet. Förslaget i denna lagrådsremiss innebär att revisionsberättelsen för dessa företag ska innehålla ett uttalande om års- och koncernredovisningens förenlighet med formatkraven. Som angetts ovan är det i första hand de större revisionsföretagen som åtar sig revisionsuppdrag avseende börsbolagen. Det är alltså i huvudsak en begränsad krets av revisionsföretag som kommer utföra revision med avseende på det enhetliga elektroniska formatet och som därmed närmare berörs av förslagets innebörd och tillämpning. Dessa revisionsföretag kan förväntas vara väl insatta och uppdaterade i fråga om det förhållandevis komplexa redovisningsregelverk som gäller för de berörda företagen. Mot den bakgrunden finns det inte behov av mer omfattande informationsinsatser, utöver den sedvanliga information som berörda myndigheter lämnar bl.a. på sina webbplatser.

7 Författningskommentar

7.1 Förslaget till lag om ändring i aktiebolagslagen (2005:551)

9 kap. Revision

Revisionsberättelsen

35 b § Revisionsberättelsen för ett bolag som ska offentliggöra sin årsredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden ska innehålla ett uttalande om huruvida redovisningen har upprättats i överensstämmelse med 16 kap. 4 a § i den lagen.

Av paragrafen, som är ny, följer att revisionsberättelsen för ett aktiebolag vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad och som ska offentliggöra sin årsredovisning och i förekommande fall en koncernredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen om värdepappersmarknaden, ska innehålla ett uttalande om huruvida redovisningen har upprättats i överensstämmelse med de krav som finns på rapporteringsformatet. Övervägandena finns i avsnitt 4.

Aktiebolag som omfattas av 16 kap. lagen om värdepappersmarknaden ska, från och med det räkenskapsår som inleds den 1 januari 2020 eller senare, upprätta års- och koncernredovisning i ett enhetligt elektroniskt format. Formatet specificeras i kommissionens förordning (EU) 2019/815 (Esef-förordningen).

Paragrafen innebär att revisorn för ett aktiebolag som ska upprätta sin årsredovisning i det enhetliga elektroniska formatet, ska uttala sig i revisionsberättelsen om huruvida redovisningen är upprättad i överensstämmelse med förordningens krav. Av 38 § följer att detsamma även gäller i fråga om koncernrevisionsberättelsen.

7.2 Förslaget till lag om ändring i lagen (2018:672) om ekonomiska föreningar

8 kap. Revision

Särskilda bestämmelser för föreningar vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad

Revisionsberättelsen

57 a § Revisionsberättelsen för en förening som ska offentliggöra sin årsredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden ska innehålla ett uttalande om huruvida redovisningen har upprättats i överensstämmelse med 16 kap. 4 a § i den lagen.

Av paragrafen, som är ny, följer att revisionsberättelsen för en ekonomisk förening vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad och som ska offentliggöra sin årsredovisning och i förekommande fall en koncernredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen om värdepappersmarknaden, ska innehålla ett uttalande om huruvida redovisningen har upprättats i över-

ensstämmelse med de krav som finns på rapporteringsformatet. Övervägandena finns i avsnitt 4.

Ekonomiska föreningar som omfattas av 16 kap. lagen om värdepappersmarknaden ska, från och med det räkenskapsår som inleds den 1 januari 2020 eller senare, upprätta års- och koncernredovisning i ett enhetligt elektroniskt format. Formatet specificeras i kommissionens förordning (EU) 2019/815 (Esef-förordningen).

Paragrafen innebär att revisorn för en förening som ska upprätta sin årsredovisning i det enhetliga elektroniska formatet, ska uttala sig i revisionsberättelsen om huruvida redovisningen är upprättad i överensstämmelse med förordningens krav. Av 59 § följer att detsamma även gäller i fråga om koncernrevisionsberättelsen.

I enlighet med 1 kap. 2 § andra stycket lagen (1995:1570) om medlemsbanker gäller paragrafen också i fråga om medlemsbanker som ska upprätta års- och koncernredovisning i det enhetliga elektroniska formatet. Detta gäller även under övergångsperioden efter det att lagen om medlemsbanker upphör att gälla den 1 januari 2021 (jfr prop. 2019/20:97).

7.3 Förslaget till lag om ändring i sparbankslagen (1987:619)

4 a kap. Revision

Revisionsberättelsen

12 d § Revisionsberättelsen för en sparbank som ska offentliggöra sin årsredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden ska innehålla ett uttalande om huruvida redovisningen har upprättats i överensstämmelse med 16 kap. 4 a § i den lagen.

Av paragrafen, som är ny, följer att revisionsberättelsen för en sparbank vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad och som ska offentliggöra sin årsredovisning och i förekommande fall en koncernredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen om värdepappersmarknaden, ska innehålla ett uttalande om huruvida redovisningen har upprättats i överensstämmelse med de krav som finns på rapporteringsformatet. Övervägandena finns i avsnitt 4.

Sparbanker som omfattas av 16 kap. lagen om värdepappersmarknaden ska, från och med det räkenskapsår som inleds den 1 januari 2020 eller senare, upprätta års- och koncernredovisning i ett enhetligt elektroniskt format. Formatet specificeras i kommissionens förordning (EU) 2019/815 (Esef-förordningen).

Paragrafen innebär att revisorn för en sparbank som ska upprätta sin årsredovisning i det enhetliga elektroniska formatet, ska uttala sig i revisionsberättelsen om huruvida redovisningen är upprättad i överensstämmelse med förordningens krav. Av 17 § följer att detsamma även gäller i fråga om koncernrevisionsberättelsen.

7.4 Förslaget till lag om ändring i revisionslagen (1999:1079)

Revisionsberättelsen

31 b § Revisionsberättelsen för ett företag som ska offentliggöra sin årsredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden ska innehålla ett uttalande om huruvida redovisningen har upprättats i överensstämmelse med 16 kap. 4 a § i den lagen.

Av paragrafen, som är ny, följer att revisionsberättelsen för ett företag vars värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad och som ska offentliggöra sin årsredovisning och i förekommande fall en koncernredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen om värdepappersmarknaden, ska innehålla ett uttalande om huruvida redovisningen har upprättats i överensstämmelse med de krav som finns på rapporteringsformatet. Övervägandena finns i avsnitt 4.

Företag som omfattas av 16 kap. lagen om värdepappersmarknaden ska, från och med det räkenskapsår som inleds den 1 januari 2020 eller senare, upprätta års- och koncernredovisning i ett enhetligt elektroniskt format. Formatet specificeras i kommissionens förordning (EU) 2019/815 (Esef-förordningen).

Paragrafen innebär att revisorn för ett företag som ska upprätta sin årsredovisning i det enhetliga elektroniska formatet, ska uttala sig i revisionsberättelsen om huruvida redovisningen är upprättad i överensstämmelse med förordningens krav. Av 33 § följer att detsamma även gäller i fråga om koncernrevisionsberättelsen.

Promemorians lagförslag

Förslag till lag om ändring i aktiebolagslagen (2005:551)

Härigenom föreskrivs i fråga om aktiebolagslagen (2005:551)

dels att 9 kap. 5 § ska ha följande lydelse,

dels att det ska införas en ny paragraf, 9 kap. 49 §, och närmast före 9 kap. 49 § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Revisorn *skall* efter varje räkenskapsår lämna en revisionsberättelse till bolagsstämman. Bestämmelser om berättelsens innehåll och den tidpunkt då den *skall* lämnas till bolagets styrelse finns i 28–36 §§.

Om bolaget är ett moderbolag som är skyldigt att upprätta koncernredovisning, *skall* revisorn även lämna en koncernrevisionsberättelse enligt bestämmelserna i 38 §.

Föreslagen lydelse

9 kap.

5 §

Revisorn *ska* efter varje räkenskapsår lämna en revisionsberättelse till bolagsstämman. Bestämmelser om berättelsens innehåll och den tidpunkt då den *ska* lämnas till bolagets styrelse finns i 28–36 §§.

Om bolaget är ett moderbolag som är skyldigt att upprätta *en* koncernredovisning, *ska* revisorn även lämna en koncernrevisionsberättelse enligt bestämmelserna i 38 §.

Bestämmelser om revisionsberättelsen för vissa publika aktiebolag finns även i 49 §.

Särskilda bestämmelser om revisionsberättelsen i vissa publika aktiebolag

49 §

Utöver vad som följer av 29–36 och 38 §§, ska revisionsberättelsen för ett bolag som ska offentliggöra års- och koncernredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden innehålla ett uttalande om huruvida års- och koncernredovisningen har upprättats i överensstämmelse med 16 kap. 4 a § den lagen.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2021.

Förslag till lag om ändring i lagen (2018:672) om ekonomiska föreningar

Bilaga 1

Härigenom föreskrivs i fråga om lagen (2018:672) om ekonomiska föreningar

dels att 8 kap. 5 § ska ha följande lydelse,

dels att det ska införas en ny paragraf, 8 kap. 60 a §, och närmast före 8 kap. 60 a § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

8 kap.

5 §

Revisorn ska efter varje räkenskapsår lämna en revisionsberättelse till föreningsstämman. Bestämmelser om berättelsens innehåll och den tidpunkt då den ska lämnas till föreningens styrelse finns i 32–39 och 56–58 §§.

Om föreningen är en moderförening som är skyldig att upprätta en koncernredovisning, ska revisorn även lämna en koncernrevisionsberättelse enligt 41 och 59 §§.

Bestämmelser om revisionsberättelsen för vissa föreningar vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad finns även i 60 a §.

Uttalande om formatet för enhetlig elektronisk rapportering

60 a §

Utöver vad som följer av 33–39, 41 och 56–59 §§, ska revisionsberättelsen för en förening som ska offentliggöra års- och koncernredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden innehålla ett uttalande om huruvida års- och koncernredovisningen har upprättats i överensstämmelse med 16 kap. 4 a § den lagen.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2021.

Förslag till lag om ändring i sparbankslagen (1987:619)

Härigenom föreskrivs att det i sparbankslagen (1987:619)¹ ska införas en ny paragraf, 4 a kap. 24 §, och närmast före 4 a kap. 24 § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

4 a kap.

Särskilda bestämmelser för sparbanker vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad

24 §

Utöver vad som följer av 12 b–17 §§, ska revisionsberättelsen för en sparbank som ska offentliggöra års- och koncernredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden innehålla ett uttalande om huruvida års- och koncernredovisningen har upprättats i överensstämmelse med 16 kap. 4 a § den lagen.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2021.

Härigenom föreskrivs att det i revisionslagen (1999:1079) ska införas en ny paragraf, 33 a §, och närmast före 33 a § en ny rubrik av följande lydelse.

Nuvarande lydelse

Föreslagen lydelse

Särskilda bestämmelser för företag vars överlåtbara värdepapper är upptagna till handel på en reglerad marknad

33 a §

Utöver vad som följer av 27 b–32, 32 b och 33 §§, ska revisionsberättelsen för ett företag som ska offentliggöra års- och koncernredovisning enligt 16 kap. 4 § lagen (2007:528) om värdepappersmarknaden innehålla ett uttalande om huruvida års- och koncernredovisningen har upprättats i överensstämmelse med 16 kap. 4 a § den lagen.

Denna lag träder i kraft den 1 januari 2021.

Förteckning över remissinstanserna

Remissyttranden över promemorian Revision av det enhetliga elektroniska rapporteringsformatet har lämnats av Bokföringsnämnden, Bolagsverket, FAR, Finansbolagens Förening, Finansinspektionen, Fondbolagens förening, Konkurrensverket, Regelrådet, Revisorsinspektionen, Skatteverket, Sparbankernas Riksförbund, Svensk Försäkring, Svenska Bankföreningen och Svenskt Näringsliv.

Aktiemarknadsbolagens Förening, Företagarna, Institutionella ägares förening, Kollegiet för svensk bolagsstyrning, Nasdaq Stockholm AB, Nordic Growth Market NGM AB, Nämnden för svensk redovisningstillsyn, Rådet för finansiell rapportering, Svenska Fondhandlareföreningen, Svenska Kreditföreningen, Sveriges Aktiesparares Riksförbund, Sveriges Finansanalytikers Förening och Tjänstepensionsförbundet har beretts tillfälle att yttra sig, men har avstått från att göra det.