

Januari 2010

Nya regler för företag under Finansinspektionens tillsyn

I december publicerade Finansinspektionen nya regler om ersättningspolicy, vilka bland annat medför att vissa upplysningar om ersättningar behöver tas fram och lämnas redan i samband med att årsredovisningen för 2009 offentliggörs.

Information behöver därför snabbt samlas in och sammanställas för att hinna presenteras i tid. Finansinspektionen publicerade i december även en viktig ändring i redovisningsföreskrifterna för ÅRKL- och ÅRFL-företag; alla koncernredovisningar från och med räkenskapsår som inleds efter den 1 januari 2010 måste vara upprättade i enlighet med IAS-förordningen.

Regler om ersättningspolicy

Finansinspektionen publicerade i december nya föreskrifter och allmänna råd för kreditinstitut, värdepappersbolag och fondbolag (FFFS 2009:6) och allmänna råd för försäkringsföretag, börser, clearingorganisationer och institut för utgivning av elektroniska pengar (FFFS 2009:7). Föreskrifterna anger att det måste finnas en ersättningspolicy som är fastställd av styrelsen. Denna policy ska beskriva hur ersättningssystemet är utformat, hur det ska tillämpas och följas upp. Syftet med policyn är att främja en effektiv riskhantering och den får inte uppmuntra till ett överdrivet risktagande. Reglerna träder i kraft den 1 januari 2010.

I föreskrifterna finns detaljerade krav om offentliggörande av uppgifter om ersättningar. Dessa ska offentliggöras i samband med att årsredovisningen fast-

ställs och kan lämnas antingen i årsredovisningen, i en bilaga till årsredovisningen eller på bolagets webbplats förutsatt att årsredovisningen innehåller en upplysning om att denna information finns på webbplatsen. Dessa upplysningar måste lämnas redan i samband med publiceringen av årsredovisningen 2009. Detta följer av att de nya reglerna träder i kraft direkt den 1 januari 2010, dvs. på sådant som offentliggörs efter den 1 januari 2010 vilket inkluderar årsredovisningen för 2009.

De upplysningar som ska lämnas i samband med publiceringen av årsredovisningen finns angivna i femte kapitlet. För att kunna lämna vissa av de upplysningar som krävs måste de individer som ingår i gruppen anställda som kan påverka företagets risknivå särskilt identifieras. En person i gruppen anställda som kan påverka företagets risknivå definieras i föreskrifterna som *"En anställd tillhörande en personalkategori som i tjänsten utövar eller kan utöva ett inte oväsentligt inflytande på företagets risknivå. Dessa personalkategorier definieras i företagets ersättningspolicy och ska normalt omfatta bland annat anställda i ledande positioner, kontrollfunktioner och ledande strategiska befattningar (t.ex. affärsområdeschef), handlare/mäklare*

inom kapitalmarknad och anställda med ansvar för kreditgivning (t.ex. ledamot i en kreditkommitté)."

Som de nya reglerna är skrivna gäller redovisningskravet för varje enskilt företag i koncernen som lyder under Finansinspektionens fulla tillsyn. Det är följaktligen inte möjligt att lämna informationen på koncernnivå och sedan i respektive enskild juridisk enhet enbart lämna en hänvisning till informationen på en högre koncernnivå. Notera även att det är moderbolaget som är tvunget att lämna informationen för moderbolaget som juridisk person. Reglerna refererar genomgående till "företaget", vilket indikerar att det inte finns något krav på att lämna uppgifter för koncernredovisningen.

Finansinspektionen har valt att införa en proportionalitetsprincip, vilket innebär att tillämpning av reglerna ska göras med hänsyn tagen till företagets storlek samt verksamhetens art, omfattning och komplexitet.

Det finns ett flertal frågeställningar som bör övervägas när det gäller tillämpningen av dessa regler och hur de ska tolkas, inte minst med beaktande av proportionalitetsprincipen. För att hinna med allt arbete som behöver göras före publiceringen av

årsredovisningen krävs en identifiering av vilka som ingår i gruppen anställda som kan påverka företagets risknivå. Vidare behöver arbete påbörjas med att ta fram den information som krävs i samband med offentliggörandet av årsredovisningen och det behöver säkerställas att den information som slutligen lämnas sker på ett sådant sätt att ingen enskild persons ekonomiska förhållande riskerar att avslöjas.

Reglerna och ytterligare information från Finansinspektionen finns att hämta på följande länk: http://www.fi.se/Templates/Page___12227.aspx.

Koncernredovisning enligt fullständig IFRS krävs fr.o.m. 2010

Vi vill även göra dig uppmärksam på en viktig ändring i redovisningsföreskrifterna som Finansinspektionen publicerade i december för ÅRKL- och för ÅRFL-företag.

Från och med räkenskapsår som inleds efter den 1 januari 2010 måste alla koncernredovisningar vara upprättade i enlighet med IAS-förordningen. Det är med andra ord inte längre möjligt att tillämpa lagbegränsad IFRS i koncernredovisningen. Vid övergång till fullständig IFRS i enlighet med IAS-förordningen ska *IFRS 1 Första gången IFRS tillämpas* tillämpas. Notera att en ändrad IFRS 1 väntas godkännas av EU för ikraftträdande på räkenskapsår som inleds efter den 31 december 2009. Det är följaktligen denna ändrade standard som ska tillämpas vid övergången.

Företag som berörs av denna ändring, dvs. är ett ÅRKL- alternativt ett ÅRFL-företag som upprättar koncernredovisning enligt lagbegränsad IFRS, bör omedelbart påbörja arbete med att analysera eventuella effekter av övergången och i god tid påbörja den praktiska konverteringen. De nya reglerna i redovisningsföreskrifterna kommer nämligen att få effekt redan

på de delårsrapporter som offentliggörs under 2010. Att offentliggöra en delårsrapport är krav för samtliga ÅRKL-företag och för vissa ÅRFL-företag.

Ändringarna i redovisningsföreskrifterna kan hämtas på följande länk: http://www.fi.se/upload/30_Regler/10_FFFS/2009/fs0911.pdf (för ÅRKL-företag) och http://www.fi.se/upload/30_Regler/10_FFFS/2009/fs0912.pdf (för ÅRFL-företag).



Författare:
Johanna Fellman
johanna.fellman@kpmg.se
Tel: 08-723 91 98

Informationen i detta material tillhandahålls av KPMG i Sverige endast i syfte att erbjuda våra kunder allmän information och kan inte ersätta professionell rådgivning i enskilda ärenden. Kontakta någon av våra revisorer eller specialister för professionell rådgivning i varje specifikt fall.

© 2010 KPMG AB, a Swedish limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International, a Swiss cooperative. All rights reserved.