



2016-12-06

Punkt 15: Revisionsutskott

Förslag till beslut i styrelsen

att styrelsen utgör bolagets revisionsutskott enligt ABL 8:49a



Införande av EU audit reform i Sverige

Krav på revisionsutskott med tillämpning i Försäkrings
AB Göta Lejon

Revisionsutskottets ansvar

- ▶ Enligt kap. 11 i Försäkringsrörelselag (2010:2043) omfattas försäkringsaktiebolag som inte beviljats undantag av Aktiebolagslagens krav i kap. 8 § 49a på revisionsutskott.
- ▶ Två alternativ
 - ▶ Revisionsutskott till styrelsen
 - ▶ Instruktioner, styrdokument, rapporteringsstruktur m.m. behöver upprättas
 - ▶ Styrelsen beslutar enligt ABL 8:49a om att hela styrelsen kan utgöra revisionsutskott och att inget separat utskott införs.

- ▶ Revisionsutskottets skall enligt kap. 11 Försäkringsrörelselag (via ABL 8:49b)
 - ▶ 1. övervaka bolagets finansiella rapportering samt lämna rekommendationer och förslag för att säkerställa rapporteringens tillförlitlighet,
 - ▶ 2. med avseende på den finansiella rapporteringen övervaka effektiviteten i bolagets interna kontroll, internrevision och riskhantering,
 - ▶ 3. hålla sig informerat om revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen samt om slutsatserna av Revisorsnämndens kvalitetskontroll,
 - ▶ 4. informera styrelsen om resultatet av revisionen och om på vilket sätt revisionen bidrog till den finansiella rapporteringens tillförlitlighet samt om vilken funktion utskottet har haft,
 - ▶ 5. granska och övervaka revisorns opartiskhet och självständighet och då särskilt uppmärksamma om revisorn tillhandahåller bolaget andra tjänster än revision, och
 - ▶ 6. biträda vid upprättandet av förslag till bolagsstämmans beslut om revisorsval. Om bolaget har en valberedning som aktieägarna har ett betydande inflytande i, får bolaget ge valberedningen i uppgift att i stället för revisionsutskottet lämna ett förslag till bolagsstämman om val av revisor. Lag (2016:431).
- ▶ Samtliga ledamöter ska ha kompetens som är relevant för den sektor där det granskade företaget är verksamt.

Revisionsutskottets ansvar

- ▶ Att göra för Göta Lejon om hela styrelsen utgör revisionsutskottet
 - ▶ Styrelsebeslut på att styrelsen utgör revisionsutskottet enligt ABL 8:49a
 - ▶ Uppdatera arbetsordning för styrelsen med avsnitt om revisionsutskottsarbetet (se punkter från föregående sida).

- ▶ Att göra för Göta Lejon om hela styrelsen utgör revisionsutskottet
 - ▶ Införa moment i styrelsearbetet. Reflektioner från vår sida:
 - ▶ 1. övervaka bolagets finansiella rapportering samt lämna rekommendationer och förslag för att säkerställa rapporteringens tillförlitlighet,
 - ▶ EY: Punkt på styrelsemöte kring detta en gång om året bör räcka
 - ▶ 2. med avseende på den finansiella rapporteringen övervaka effektiviteten i bolagets interna kontroll, internrevision och riskhantering,
 - ▶ EY: Uppföljning på styrelsemöten av rapportering från alla kontrollinstanser bör räcka
 - ▶ 3. hålla sig informerat om revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen samt om slutsatserna av Revisorsnämndens kvalitetskontroll,
 - ▶ EY: Uppföljning på styrelsemöte av där externa revisorerna deltar bör räcka
 - ▶ 4. informera styrelsen om resultatet av revisionen och om på vilket sätt revisionen bidrog till den finansiella rapporteringens tillförlitlighet samt om vilken funktion utskottet har haft,
 - ▶ EY: Ej tillämpligt då hela styrelsen är utskottet
 - ▶ 5. granska och övervaka revisorns opartiskhet och självständighet och då särskilt uppmärksamma om revisorn tillhandahåller bolaget andra tjänster än revision, och
 - ▶ EY: Punkt på styrelsemöte kring detta en gång om året bör räcka
 - ▶ 6. biträda vid upprättandet av förslag till bolagsstämman beslut om revisorsval. Om bolaget har en valberedning som aktieägarna har ett betydande inflytande i, får bolaget ge valberedningen i uppgift att i stället för revisionsutskottet lämna ett förslag till bolagsstämman om val av revisor. Lag (2016:431).
 - ▶ EY: Aktualiseras först vi nästa upphandling