

Miljö- och energidepartementet
Kemikalieenheten
Anna Sanell
103 33 Stockholm

Yttrande över regeringens remiss av Naturvårdsverkets uppdragsredovisning – Nya finansieringsformer för efterbehandling av förorenad mark

(Ert dnr M2016/00267/Ke)

Revisorsnämnden (RN), som har anmodats att yttra sig över Naturvårdsverkets uppdragsredovisning avseende nya finansieringsformer för efterbehandling av förorenad mark. RN, har mot bakgrund av de intressen som myndigheten har att tillvarata följande synpunkter på det första förslaget i uppdragsredovisningen.

Ett av förslagen i uppdragsredovisningen är att, genom en ändring i förordningen (1998:901) om verksamhetsutövares egenkontroll (egenkontrollförordningen) synliggöra förekomsten av miljöskuld i ekonomisk information genom att införa krav på saneringsplaner för samtliga A-, B-, och C-verksamheter.

I avsnitt 4.5.2 (s. 42) anges att det är viktigt att tillsynsmyndigheter och revisorer tar sitt respektive ansvar och granskar verksamhetsutövarens saneringsplaner och årsredovisningar. Vidare behandlas i avsnitt 4.6.1 (s. 50) revisorernas viktiga uppgift att se till att förpliktelser i saneringsrapporterna tas upp i årsredovisningen.

En revisor ska utföra revisionsuppdragen i enlighet med de krav som följer av revisionslagen (1999:1079), annan tillämplig associationsrättslig lagstiftning och revisorslagen (2001:883) samt enligt god revisors- och revisionssed. Det innebär att revisorn ska planera och genomföra revisionen genom att skaffa sig tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis för att i rimlig grad kunna försäkra sig om att årsredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter. En revision innefattar att granska ett urval av underlagen för belopp och annan information i räkenskapshandlingarna.

Vid sidan om att utföra revision på nu beskrivet sätt kan en revisor utföra olika former av annan granskning som kan utmynna i uttalanden med annan, typisk sett begränsad grad av säkerhet.

Revisorsnämnden

Supervisory Board of Public Accountants

RN uppfattar att förslaget innebär att revisorn ska granska och uttala sig om saneringsplanen specifikt. Om så är fallet bör kravet på revisorn preciseras så att det klart framgår om det är fråga om revision eller om någon annan form av granskning.

Som RN har uppfattat syftet med den föreslagna ändringen i egenkontrollförfordningen ska verksamhetsutövaren genom att upprätta saneringsplaner få ett bättre underlag för att bedöma tidpunkten för när redovisning ska ske i årsredovisningen.

I förhållande till detta syfte framstår det enligt RN:s mening som mest ändamålsenligt att saneringsplanen, ur ett revisionellt perspektiv ska ses som ett av samtliga revisionsbevis som revisorn behöver införskaffa för att med rimlig säkerhet kunna säga att årsredovisningen inte innehåller väsentliga fel. Därutöver kan krav ställas på revisorn att han eller hon, för det fall saneringsplan inte upprättas, inom ramen för förvaltningsrevisionen ska anmärka på avsaknaden på en sådan och samtidigt ta ställning om han eller hon, trots avsaknaden av denna information, kan ta ställning till balansräkningen. Sådan rapporteringsskyldighet torde dock behöva framgå av lag eller annan författning.

Detta yttrande har beslutats av myndighetschefen Per Johansson i närvaro av chefsjuristen Adam Diamant, chefsrevisorn Carin Rytoft Drangel samt revisionsdirektören Maria Hynning som har föredragit ärendet.

Per Johansson

Maria Hynning