



Energimyndigheten
registrator@energimyndigheten.se
hbk@energimyndigheten.se

Remissvar över förslag till föreskrifter om reduktion av växthusgasutsläpp från bensin och diesel (reduktionsplikt)

(Ert dnr 2025-003629)

Revisorsinspektionen har följande synpunkter på förslaget till föreskrifter.

Sett ur myndighetens perspektiv är frågan om den granskning revisorn har att utföra, i detta sammanhang närmare bestämt den paragraf i det remitterade förslaget som berör det yttrande som revisorn ska lämna, av särskilt intresse.

Granskningens omfattning

I 9 § p 2 anges att revisorn ska göra en bedömning av underlagets riktighet. Vidare anges i p 4 att revisorns yttrande ska innehålla en försäkran om att redovisningen återger de faktiska mängderna levererad fossilfri el från publika laddningsstationer för den aktuella tidsperioden. Detta väcker frågan om vilken granskning som revisorn förväntas utföra.

En revisors granskningsuppdrag kan normalt delas upp i *bestyrkandeuppdrag* och *övriga granskningsuppdrag*. God revisionssed är den rättsliga standard som reglerar hur en revisor ska utföra olika typer av bestyrkandeuppdrag. Sådana uppdrag kan genomföras med olika grad av säkerhet – rimlig säkerhet (revision), eller begränsad säkerhet (översiktlig granskning)¹. Därtill kan en revisor utföra övriga granskningsuppdrag, som inte mynnar ut i ett bestyrkande. För de olika uppdragen gäller följande standarder.

¹ International Auditing and Assurance Boards (IAASB) ramverk, *Internationellt ramverk för bestyrkandeuppdrag* och branschorganisationen FAR:s ramverk, *Ramverk för utförande av gransknings-uppdrag i Sverige*.

	Finansiell information	Icke-finansiell information
Bestyrkandeuppdrag	<i>Tillämpbar standard</i>	<i>Tillämpbar standard</i>
-med rimlig säkerhet	ISA ²	ISAE ³
-med begränsad säkerhet	ISRE ⁴	ISAE
Övriga granskningsuppdrag		
Iakttagelser, inget bestyrkande	ISRS 4400 ⁵	ISRS 4400

De övriga granskningsuppdragen skiljer sig från bestyrkandeuppdragen på så sätt att denna typ av granskning inte är styrd av att revisorn självständigt ska bedöma föremålet för granskningen utifrån principerna om risk och väsentlighet. Yttrandet blir då enbart en sammanställning över genomförda granskningsåtgärder och gjorda iakttagelser, utan några slutsatser kring den genomförda granskningen. Ett uppdrag att utföra sådan granskning enligt en särskild överenskommelse är lämpligt om resultatet från granskningen enbart har en motpart – uppdragsgivaren. För denna typ av granskning går det att använda standarden ISRS 4400 (oavsett om det rör sig om granskning av finansiell information eller icke-finansiell information).

I förevarande fall är det fråga om granskning av icke-finansiell information. Det bör enligt Revisorsinspektionens mening klart framgå vilken typ av granskning som förutsätts. Såvitt kan utläsas av förslaget förefaller möjligen de granskningsåtgärder som föreslås, i praktiken, ligga nära ett övrigt granskningsuppdrag som motsvarar granskning utförd enligt standarden ISRS 4400. Denna typ av granskning innebär som sagts att revisorn inte lämnar något uttalande med begränsad eller rimlig säkerhet, utan revisorn rapporterar enbart sina iakttagelser baserade på överenskomna granskningsåtgärder. Revisorsinspektionen har i sitt förslag nedan till skrivning i 9 § utgått från att det är en sådan granskning som avses. Ytterligare förtydliganden kring vilka granskningsåtgärder som förväntas kan med fördel lämnas i kompletterande vägledning som Energimyndigheten tar fram.

² International Standards on Auditing.

³ International Standard on Assurance Engagements.

⁴ International Standard on Review Engagements.

⁵ Uppdrag att utföra granskning enligt särskild överenskommelse.

Revisorns rapport

I 9 § andra meningen anges att revisorn ska skriva ett utlåtande om redovisningen. Revisorsinspektionen rekommenderar att ”skriva ett utlåtande” ändras till ”lämna ett yttrande” för att bättre stämma överens med den terminologi som används i standarder och ramverk. Den rapport som revisorn lämnar bör genomgående benämnas yttrande eller revisorsyttrande.

Revisorns oberoende

I 9 § p 3 anges att revisorns yttrande ska innehålla en försäkran om att revisorn inte har några ekonomiska eller personliga intressen i laddningsstationsoperatören som yttrandet avser. Enligt 21 § a revisorslagen (2001:883) ska en revisor vara oberoende för varje uppdrag som avser revisionsverksamhet. Den typ av granskningsuppdrag som det är fråga om i det här fallet är att anse som revisionsverksamhet och därmed finns det ett lagstadgat krav på revisorns oberoende. Revisorsinspektionen föreslår därför att den aktuella punkten i förslaget till föreskrifter utgår.

Förslag på skrivning i 9 §

Revisorsinspektionen lämnar följande förslag på skrivning i 9 § föreskrifterna.

9 § Den redovisning som avses i 8 § ska granskas av en auktoriserad eller godkänd revisor. Revisorn ska lämna ett yttrande om redovisningen med följande innehåll.

1. En beskrivning av det underlag som ligger till grund för yttrandet.
2. Den redovisade mängden el som uppfyller villkoren i 8 §.

Av yttrandet ska framgå vilka granskningsåtgärder som utförts och vilka iakttagelser som gjorts.

Revisorsinspektionen utvecklar gärna det som sägs ovan och står i övrigt till förfogande för vidare diskussioner.

Beslut om detta yttrande har fattats av myndighetschefen Per Johansson i närvaro av chefsjuristen Anders Ahlgren, chefsrevisorn Anna-Karin Brusk Rönnqvist samt revisionsdirektören Louise Ronquist som har föredragit ärendet.

Per Johansson

Louise Ronquist