

FORSKRIFT OM KONTROLL MED BØRSNOTERTE UTSTEDERFORETAKS FINANSIELLE RAPPORTERING MV.

Fastsatt i medhold av verdipapirhandelloven §§ 12-1 tredje ledd, 12-2 åttende ledd, 12-7 første ledd

Kapittel 1 Virkeområde

§ 1 Utstederforetak

Denne forskriften gjelder for norske utstederforetak hvis omsettelige verdipapirer er eller søkes notert på børs eller autorisert markedsplass i Norge, og/eller regulert marked i en annen EØS-stat.

Forskriften gjelder ikke for staten, Norges Bank, kommuner, fylkeskommuner, kommunale og fylkeskommunale foretak, samt interkommunale selskaper.

§ 2 Finansiell rapportering

Forskriften gjelder for finansiell rapportering i form av:

- a) fastsatt årsregnskap og årsberetning,
- b) fastsatt delårsregnskap,
- c) proforma tall med tilleggsopplysninger i prospekter godkjent av børs eller autorisert markedsplass eller registrert i Foretaksregisteret etter verdipapirhandelloven kapittel 5, og
- d) proforma tall med tilleggsopplysninger i prospekter som sendes børs eller autorisert markedsplass.

Forskriften gjelder både for konsern- og selskapsrapportering, jf. regnskapsloven § 3-9.

Kapittel 2 Kredittilsynets kontroll

§ 3 Kontroll av finansiell rapportering

Kredittilsynet skal etablere ordninger for utvelgelse av foretak og dokumenter som nevnt i § 2 som skal være gjenstand for kontroll.

Kredittilsynet skal innrette sin kontroll for å avdekke vesentlige rapporteringsavvik.

Kredittilsynet kan delegere kontrollen av proforma tall med tilleggsplysninger i prospekter, til børs. Det skal i tilfelle inngås avtale om innholdet av slike kontrolloppgaver og om oppfølging og rapportering av oppgavene.

§ 4 Innsending av finansiell rapportering mv.

Dokumenter som nevnt i § 2 og endelig årsrapport skal sendes til Kredittilsynet umiddelbart.

Kredittilsynet kan kreve at det vedlegges en særskilt rapporteringsoversikt over økonomiske og juridiske forhold til bruk for utvelgelsen etter § 3 første ledd.

Dokumentene skal sendes Kredittilsynet per post og elektronisk.

§ 5 Opplysningsplikt

Kredittilsynet kan kreve opplysninger som nevnt i verdipapirhandelloven § 12-2 åttende ledd muntlig eller skriftlig innen en fastsatt frist. Kredittilsynet kan kreve dokumenter fremlagt, herunder teknisk lagret informasjon og utskrift fra lagringsmedium.

§ 6 Meldeplikt ved mistanke om finansiell rapportering som ikke gir et rettviseende bilde

Melding som nevnt i verdipapirhandelloven § 12-2 åttende ledd skal gis skriftlig og inneholde navn og stilling til personen som gir meldingen, samt en redegjørelse for hvorfor vedkommende anser at utstederforetakets finansielle rapportering ikke gir et rettviseende bilde i overensstemmelse med det relevante regelverket for finansiell rapportering.

Opplysninger som i aktsom god tro meddeles Kredittilsynet, er ikke brudd på noen form for taushetsplikt og gir ikke grunnlag for erstatning eller straff.

Kapittel 3 Kredittilsynets påleggskompetanse

§ 7 Tiltak for å sikre korrekt finansiell rapportering mv.

Ved manglende eller mangelfull innsending av dokumenter som nevnt i § 2, kan Kredittilsynet gi pålegg om at forholdet rettes innen en fastsatt frist.

Hvis den finansielle rapporteringen i dokumenter som nevnt i § 2 ikke er i samsvar med lov eller forskrift, kan Kredittilsynet pålegge utstederforetak å:

- a) endre sin fremtidige regnskapspraksis,

- b) korrigere feil i neste rapportering, herunder gi noteopplysning om forholdet, og
- c) gi offentlig tilleggsinformasjon ved melding til børsen eller på annen måte.

§ 8 Avleggelse av nytt årsregnskap og ny årsberetning

Hvis den finansielle rapporteringen i årsregnskap eller årsberetning avviker vesentlig fra det som følger av lov eller forskrift, kan Kredittilsynet pålegge utstederforetak å avlegge nytt årsregnskap og ny årsberetning innen en fastsatt frist.

§ 9 Tvangsmulkt

Kredittilsynslovens § 10 annet ledd gjelder tilsvarende for pålegg fattet i medhold av denne forskrift.

Kapittel 4 Klagenemnd

§ 10 Klagenemndens kompetanse

Det skal oppnevnes en klagenemnd for å avgjøre klager på vedtak som nevnt i vphl § 12-1 tredje ledd, jf denne forskriftens §§ 7, 8 og 9.

Klagenemnden kan i klagesak prøve alle sider av de vedtak som er gjenstand for klage.

§ 11 Sammensetning

Klagenemnden skal bestå av fem medlemmer med personlige varamedlemmer som oppnevnes av departementet for en periode på fire år. Ved første gangs oppnevning oppnevnes tre av medlemmene for fire år og to av medlemmene for to år, mens alle varamedlemmene oppnevnes for to år. Nemnden skal ha en leder og en nestleder. Nemnden skal sammensettes slik at den sikres høy regnskapsfaglig og juridisk kompetanse.

Dersom både et medlem og vedkommende personlige varamedlem har forfall, innkaller lederen et av de øvrige varamedlemmene. Klagenemnden er vedtaksfør dersom minst fire av de innkalte møter.

Ved forfall fra lederen ledes arbeidet i klagenemnden av nestlederen, eventuelt av et medlem.

§ 12 Saksbehandling

For klagebehandlingen i klagenemnden gjelder reglene i forvaltningslovens kap. VI med følgende endringer og tillegg:

Klagen skal fremsettes skriftlig. Klagen skal inneholde en fullstendig redegjørelse for de feil i rettsanvendelse, faktiske forhold eller saksbehandling som det gjøres gjeldende foreligger i det vedtak som er påklaget. Såfremt det anføres at Kredittilsynets vedtak bygger på et uriktig eller mangelfullt faktisk grunnlag, skal klagen inneholde en samlet og fullstendig redegjørelse for de fakta klageren mener skal legges til grunn. Er det tidligere gitt en slik redegjørelse overfor Kredittilsynet, kan det vises til denne. Hvor Kredittilsynets og klagenemndens avgjørelse vil bero på et skjønn, bør klagen inneholde de momenter klageren mener har betydning ved skjønnsutøvelsen.

Klagenemnden skal regulært avgjøre saken på grunnlag av de saksdokumenter som foreligger når den mottar klagesaken.

Hvis særlige grunner foreligger, kan klagenemnden beslutte å holde muntlig forhandlingsmøte. Klagenemnden bestemmer hvilke deler av saken som skal behandles muntlig. Klagenemnden kan oppfordre parter og vitner til å forklare seg direkte for klagenemnden.

Avgjørelser og beslutninger som gjelder saksforberedelsen i klagenemnden treffes av nemndens leder, eller etter ledernes bemyndigelse, av et av de øvrige medlemmene.

§ 13 Godtgjørelse og dekning av utgifter

Departementet fastsetter godtgjørelsen for klagenemndens medlemmer og treffer bestemmelser om nemndens sekretariat. Kredittilsynet kan fastsette at utgiftene til godtgjørelse til klagenemndens medlemmer og sekretariat samt andre utgifter som påløper i forbindelse med klagebehandlingen skal dekkes av klageren dersom klagenemnden ikke gir klageren medhold i klagen.