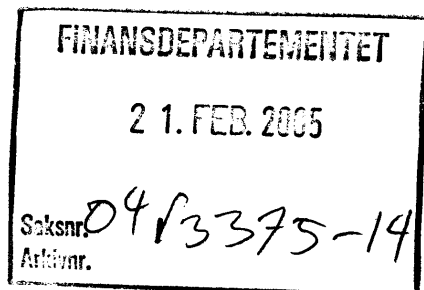


Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep.
0030 Oslo



Dato: 18.02.2005
Vår ref.: 2005/00069
FJA/HH
Deres ref.: 04/3375 FM
EDK

Høringsuttalelse – forskrifter om kontroll med børsnoterte foretaks finansielle rapportering og om klagenemnder for vedtak under kontrollordningen og revisortilsynet

Det vises til brev av 19.01.05 hvor det bes om merknader til et høringsnotat utarbeidet av Kredittilsynet med forslag til forskrift om kontroll med børsnoterte foretaks finansielle rapportering og om klagenemnder for vedtak under kontrollordningen og revisortilsynet.

1. Innledning

Lov av 10. desember 2004 nr. 81 om endringer i regnskapsloven mv. fastsetter at Kredittilsynet skal føre kontroll med visse børsnoterte utstederforetaks finansielle rapportering, jf. verdipapirhandelloven § 12-1 nytt tredje ledd. Lovendringen bygger på Ot.prp. nr. 89 (2003-2004) hvor det er forutsatt at det skal gis utfyllende regler i forskrift. Kredittilsynet oversendte Finansdepartementet 20.12.04 forslag til slik forskrift som omhandler:

- Tiltak som skal sikre at det blir gitt korrekt informasjon, herunder adgangen til å gi pålegg om å avlegge nytt regnskap, gi offentlig tilleggsinformasjon, korrigere feil og endre fremtidig regnskapspraksis mv.
- Opprettelse av klagenemnd for saker om regnskapskontroll, herunder spørsmålet om finansiering.
- Opplysnings- og meldeplikt, herunder regler om utsteders innsendelse av regnskaper for kontroll, samt plikter for tillitsvalgte, ansatte og revisor når de anser at rapporteringen ikke gir et rettviseende bilde.

2. Innsending av finansiell rapportering mv.

Forslaget til § 4 lyder:

"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 for utvelgelsen etter § 3 første ledd.

Dokumentene skal sendes Kredittilsynet per post og elektronisk.”

Risikoanalysen av det enkelte utstederforetaket foreslås å bygge på en innrapportering fra utsteder, jf. § 4 annet ledd og kommentarene til § 2. Kredittilsynet legger til grunn at en kost/nytte-betraktning tilsier at utstederforetakene sammen med innsendelse av årsregnskaper mv., også leverer en slik oversikt. Rapporteringen skal gi Kredittilsynet faktaopplysninger om potensielle risikoområder, potensielle press/insentiv-forhold og om holdningsrelaterte forhold. Det er lagt opp til at denne avgis hvert år i forbindelse med innsendelse av årsregnskapet, likevel slik at innsendelse kan tenkes oftere. Kredittilsynet legger til grunn at rapporteringen etter forskriften § 4 annet ledd skal være av begrenset omfang og kunne besvares av utstederforetakene på relativt kort tid. Det er ikke lagt opp til revisorbekreftelse av innrapporteringen.

FNH mener at rapporteringen etter forskriften § 4 annet ledd bør avgrenses til informasjon basert på allerede lovbestemt rapportering.

3. Avleggelse av nytt årsregnskap og ny årsberetning

Forslaget til § 8 lyder:

”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.”

Kredittilsynet foreslår med forskriften § 8 en hjemmel for pålegg om ny årsregnskapsavleggelse ved ”vesentlige” rapporteringsavvik. Det antas at det er tilstrekkelig at mindre alvorlige feil rettes i neste rapportering. Hva som utgjør et ”vesentlig” avvik vil måtte vurderes konkret. Relevante momenter i denne vurderingen vil blant annet være hvor klart avviket er fra det relevante regelverket, hvilken betydning rapporteringsavviket har for foretaket, dets eiere og markedet og hvilke andre konsekvenser avviket medfører. Fristen som Kredittilsynet setter for ny regnskapsfastsettelse kan ikke være uforholdsmessig og hensyn må tas til selskapslovgivningens krav til innkalling mv.

Etter vår oppfatning bør pålegg om å avlegge nytt årsregnskap og ny årsberetning bare kunne gis etter endt klagebehandling.


4. Godtgjørelse og dekning av utgifter

Forslaget til § 13 lyder:

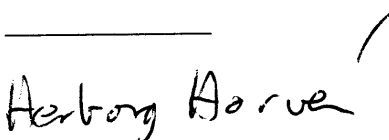
”Departementet fastsetter godtgjørelsen for klagenemndens medlemmer og treffer bestemmelser om nemndens sekretariat. Kredittilsynet kan fastsette at utgiftene til godtgjørelse til klagenemndens medlemmer og sekretariat samt andre utgifter som påløper i forbindelse med klagebehandlingen skal dekkes av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

Klagenemndens utgifter vil dekkes av Kredittilsynet og utlignes på børs og autorisert markedsplass, likevel slik at det kan kreves gebyr av en klager hvis klagenemnden ikke gir denne medhold i en klage, jf. forslaget til § 13 annet punktum. Etter vårt syn er det ikke grunnlag for å kreve gebyr av en klager selv om klagenemnden ikke gir klageren medhold i klagen. Vi finner følgelig ikke å kunne støtte dette forslaget.

Med vennlig hilsen
FINANSNÆRINGENS HOVEDORGANISASJON
Finans og juridisk avdeling



Stein Sjølie
Direktør



Herborg Horvei
Kontorsjef