

# Norsk RegnskapsStiftelse

Pilestredet 75 D, Boks 5864 Majorstuen, N-0308 Oslo  
Telefon +47 23 36 52 00 - Fax +47 22 69 05 55  
E-mail: nrs@revisornett.no - Web: www.regnskapsstiftelsen.no

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep

0030 OSLO

FINANSDEPARTEMENTET

02. MAR 2005

Saksnr. 041 3375 -28  
Arkivnr.

Deres ref 04/3375 FM EDK 28. februar 2005

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

Vi viser til Finansdepartementets brev av 19. januar 2005.

Norsk RegnskapsStiftelse avgrensner seg til å kommentere forhold som gjelder regnskapsavleggelsen direkte.

### Finansiell rapportering omfattet av kontrollen

Utkastet til § 2 regulerer hvilke dokumenter som omfattes av kontrollen. Etter bokstav b) inkluderes "delårsregnskap". Børsforskriften § 6-1 pålegger børsnoterte foretak å avlegge "delårsrapporter" og ikke delårsregnskap. Tilsvarende følger av IAS 34 og NRS 11. Delårsregnskap og delårsrapporter er ikke synonyme begreper og vi anbefaler å benytte "delårsrapporter".

Etter forslaget er det de "fastsatte" dokumenter som skal gjøres til gjenstand for kontroll. Etter børsforskriften § 6-4 er det styrets forslag til årsregnskap som skal sendes børsen og at det eventuelt skal gis melding dersom dette endres av andre organer. I praksis endres sjelden styrets forslag til årsregnskap.

Vi anbefaler at man i forhold til IFRS-rapporteringen velger samme modell som børsforskriften. For å sikre regnskapsbrukernes interesser er det viktig at denne kontrollen skjer raskt og ikke utsettes unødvendig.

I forslagens § 2 annet ledd uttales at "forskriften gjelder både konsern- og selskapsrapportering". Annet ledd er unødvendig og bør strykes. Det følger allerede av regnskapsloven 3-2 tredje ledd første punktum at årsregnskap inkluderer både mor og konsern.

### Utarbeidelse av nytt årsregnskap og ny årsberetning

Etter forslagens § 8 kan Kredittilsynet pålegge utstederforetak å avlegge nytt årsregnskap og ny årsberetning. Kredittilsynet synes selv i merknadene å være usikre på spørsmålet om det selskapsrettslig er adgang til å utarbeide nytt årsregnskap hvor det avdekkes feil i årsregnskapet. Vi deler denne usikkerheten. Det da litt forunderlig at foretakene etter å ha fått et slikt pålegg, selv må vurdere om det er adgang til å oppfylle pålegget.

IAS 8 omhandler, på samme måte som regnskapsloven og NRS 4, hvordan tidligere perioders feil skal rettes. Feilen rettes i inneværende periodes regnskap og ikke ved utarbeidelse av nytt regnskap for den periode feilen vedrører. Vi er således i tvil om det etter IAS 8 er adgang til å rette feilen ved utarbeidelse av nytt regnskap i samsvar med forslaget § 8.

### **Ekspertutvalget**

Finanskomiteen uttalte i Inst. O. nr. 17 (2004-05) pkt 3.2 at *"Komiteen viser til at informasjon om brudd på IFRS kan være markedssensitivt, og legger til grunn at Kredittilsynet vil rådføre seg med ekspertutvalget i saker hvor det foreligger faglig kompliserte problemstillinger før det gjøres vedtak som bygger på at det foreligger et slikt brudd."* Dette avviker noe fra omtalen i høringsnotatet hvoretter *"Kredittilsynet vil under det løpende kontrollarbeidet kunne konsultere et ekspertutvalg."* Vi antar at det ikke er tilsiktet en slik meningsforskjell, Vi mener at det er meget viktig at Kredittilsynet alltid skal rådføre seg med ekspertutvalget før det gjøres vedtak i saker hvor det foreligger faglig kompliserte problemstillinger og hvor det hevdes at det foreligger et brudd på reglene. Vi anbefaler derfor at man benytter ordlyden i Finanskomiteen sin innstilling.

Når det gjelder kompetansen til medlemmene av ekspertutvalget kan det også oppfattes å være en viss meningsforskjell mellom komiteens innstilling og høringsnotatet. Komiteen uttaler at *"det ved oppnevning legges særlig vekt på høy regnskapsfaglig ekspertise"*, mens høringsnotatet omtaler *"et ekspertutvalg bestående av personer med blant annet IFRS-ekspertise"*. Vi mener at høy regnskapsfaglig kompetanse må være en forutsetning for å delta i ekspertutvalget og ønsker at dette kommer klart frem i teksten.

Med vennlig hilsen  
Norsk RegnskapsStiftelse

*Sigve Rækkens*

for:

Idar Eikrem