

Mentor Ajour

Informasjon til
PwCs klienter
Nr 3
januar 2011

Møte mellom styret og revisor uten at daglig ledelse er til stede

pwc

1. januar 2011 trådte revisorloven § 2-3 i kraft. Denne bestemmelsen pålegger styret hvert år å ha et møte med revisor uten at daglig leder eller andre fra den daglige ledelsen er til stede. Kravet gjelder alle revisjonspliktige selskaper som ikke er små.

Som små foretak regnes som hovedregel regnskapspliktige som på balansedagen ikke overskrider grensene for to av følgende tre vilkår:

1. salgsinntekt: 70 millioner kroner,
2. balansesum: 35 millioner kroner,
3. gjennomsnittlig antall ansatte i regnskapsåret: 50 årsverk.

Se detaljert om bestemmelsen i regnskapsloven §1-6.

Det første møtet må avholdes i løpet av kalenderåret 2011. For unntaksregler i konsern etc. se nedenfor.

Formål med møtet

Formålet med møtet er å drøfte regnskapsmessige forhold der revisor ser vesentlige svakheter og mangler ved de vurderingene den daglige ledelsen har gjort, samt andre forhold som revisor mener styret bør informeres om i et slikt møte.

I forhold til regnskapsmanipulasjon og finansielle misligheter vil det være et siktemål med gjennomgangen å avdekke eventuell mangelfull eller misvisende kommunikasjon fra administrasjonen til styret om forhold av interesse for styring og kontroll.

Nærmere om gjennomføringen av møtet

Det er styrets ansvar å sørge for at møtet avholdes.

Det er praktisk å avholde det årlige møtet i tilknytning til styrets behandling av årsregnskapet. Grunnen til dette er dels at formålet med møtet tilsier at møtet mest hensiktsmessig avholdes i tilknytning til at revisjonen ferdigstilles, og dels at revisor ofte ikke deltar i mer enn ett styremøte i året. Som en følge av dette anbefaler PwC at det første møtet avholdes i forbindelse med styrets behandling av årsregnskapet for 2010.

Lovbestemmelsen angir ikke om møtet skal være et fysisk møte. Mye tyder imidlertid på at dette har vært lovgivers intensjon, og fysisk møte bør derfor være hovedregelen. Dersom møtet avholdes i tilknytning til styrets behandling av årsregnskapet vil dette alltid være et fysisk møte, jfr. aksjeloven § 6-19.

Unntaksregler i konsernforhold

For norske konsern er det i følge bestemmelsen tilstrekkelig med et møte med morselskapets styre forutsatt at datterselskapene også har samme revisor (dvs samme revisjonsselskap).

For utenlandske konsern hvor det benyttes samme revisjonsselskap i utenlandsk morselskap som i norsk datterselskap, kan et slikt møte avholdes av konsernrevisor med morselskapets styre i utlandet. Det er da ikke nødvendig å avholde et tilsvarende møte med styret i norske datterselskaper,

forutsatt at datterselskapet får tilgang til opplysninger fra morselskapet om at møtet er avholdt og at det gjennomføres i samsvar med den norske lovbestemmelsen.

Andre unntaksregler

Styremedlemmer valgt av de ansatte kan delta i møtet med revisor dersom de ikke inngår i selskapets daglige ledelse. Dersom et flertall av styrets medlemmer også inngår i selskapets daglige ledelse, skal likevel hele styret, med unntak av daglig leder, delta i møtet.

Hvis styret bare består av daglig leder, innebærer dette at denne form for møte med revisor ikke vil bli avholdt.

For enkelte selskapsformer, f.eks. enkeltpersonforetak, ansvarlige selskap og kommandittselskap, oppstiller ikke lovgivningen krav om at selskapet har et styre. Hvis slike revisjonspliktige har valgt å ikke ha styre, innebærer dette at kravet til møte med revisor faller bort.

Konsekvenser av at møtet ikke gjennomføres

Dersom møtet ikke er gjennomført siste år plikter revisor å innnta en presisering i revisjonsberetningen. Dette følger av en ny bestemmelse i revisorlovens § 5-6, 7. ledd.

I og med at lovendringen trådte i kraft 1. januar 2011 vil det første gang være aktuelt med slik presisering i revisjonsberetningen for regnskapsåret 2011.

Kontaktpersoner MentorAjour

I redaksjonen:

Redaktør:
Marit Gellein
e-post: marit.gellein@no.pwc.com
telefon: 952 60 273

Skatt og avgift:

Lars Aasen
e-post: lars.helge.aasen@no.pwc.com
telefon: 952 60 274

Regnskap:

Jens-Erik Huneide
e-post: jens-erik.huneide@no.pwc.com
telefon: 952 60 922

Ønsker du å abonnere på vårt gratis kundemagasin Mentor eller kjenner du andre som bør motta MentorAjour?

Registrer deg på PwC dialog.

Innholdet i denne informasjonen er kun for generell veiledning. Enhver situasjon er unik, og PricewaterhouseCoopers kan derfor ikke ta ansvar for eventuelle beslutninger som baseres på innholdet.

Vennligst ta kontakt med våre revisorer, advokater og/eller rådgivere dersom du har spørsmål om innholdet.