



FINANSTILSYNET

THE FINANCIAL SUPERVISORY
AUTHORITY OF NORWAY

Rundskriv

Forskrift om hvilke finansinstitusjoner som kan vedtektsfeste at det samlede styret skal fungere som institusjonens revisjonsutvalg

RUNDSKRIV:

5/2010

DATO:

25.01.2010

RUNDSKRIVET GJELDER FOR:

Forretningsbanker

Sparebanker

Holdingselskaper

Finansieringsforetak

Livsforsikringsselskaper

Skadeforsikringsselskaper

FINANSTILSYNET

Postboks 1167 Sentrum

0107 Oslo

Forskrift om hvilke finansinstitusjoner som kan vedtektsfeste at det samlede styret skal fungere som institusjonens revisjonsutvalg

Etter endringen av revisorloven og enkelte andre lover som gjennomfører revisjonsdirektivet (dir. 2006/43/EF) i norsk rett, kan Finanstilsynet gi utfyllende regler om sammensetningen og oppgavene til revisjonsutvalg i finansinstitusjoner og forsikringsselskaper, jf. sparebankloven § 17c andre ledd, forretningsbankloven § 16a tredje ledd, finansieringsvirksomhetsloven § 3-11a tredje ledd og forsikringsvirksomhetsloven § 5-10 tredje ledd.

Finanstilsynet fastsatte 11. januar 2010 forskrift om hvilke finansinstitusjoner og forsikringsselskaper som kan vedtektsfeste at det samlede styret skal fungere som institusjonens revisjonsutvalg.

Forskriften medfører at alle finansinstitusjoner og forsikringsselskaper med forvaltningskapital under 20 milliarder kroner kan vedta vedtektsbestemmelser om at det samlede styret skal fungere som foretakets revisjonsutvalg.

Finanstilsynet vil ikke benytte muligheten til helt å fritta foretak fra plikten til å ha revisjonsutvalg eller la styret fungere som revisjonsutvalg.

Finanstilsynet viser for øvrig til at det i lovbestemmelsene om revisjonsutvalg er gjort unntak fra plikten til å ha revisjonsutvalg for heleide datterforetak i konsern dersom morselskapet har revisjonsutvalg. Dette unntaket gjelder ikke hvis morselskapet har vedtektsfestet at styret skal fungere som revisjonsutvalg. Unntaket gjelder heller ikke for eierforetak som ikke er finansinstitusjon.

I tillegg er det gjort unntak for plikten i finansieringsvirksomhetsloven for kredittforetak som utsteder fortrinnsberettigede obligasjoner (finansieringsvirksomhetsloven kapittel 2 IV) og finansieringsforetak som ikke har utstedt aksjer eller grunnfondsbevis som omsettes på regulert marked og som har obligasjoner med samlet utestående på mindre enn 100 millioner euro og det ikke er offentlig prospekt. Finanstilsynet finner pr. i dag ikke grunn til å fravike lovens unntaksbestemmelser.

Bestemmelsene i finans- og forsikringslovene som gir adgang til å vedtektsfeste at et samlet styre skal fungere som foretakets revisjonsutvalg forutsetter at styret til enhver tid samlet har den kompetanse som ut fra foretakets organisasjon og virksomhet er nødvendig for å ivareta sine oppgaver. Minst ett av medlemmene i revisjonsutvalget skal være uavhengig av virksomheten og ha kvalifikasjoner innen regnskap eller revisjon.

Det enkelte foretak må selv vurdere hvilke kvalifikasjoner som er nødvendig for å inneha denne funksjonen i styret/revisjonsutvalget. Bestemmelsen medfører ikke at det er pålagt noen formalkompetanse. Det vil være opp til det organ som velger foretakets styre å påse at medlemmene samlet oppfyller lovens krav og at minst ett uavhengig medlem har nødvendig kompetanse innen regnskap eller revisjon.

Det følger av lovreglene at styremedlemmer som er ledende ansatte i foretaket ikke kan velges til medlemmer av revisjonsutvalget.

Adgangen til å vedtektsfeste at styret skal fungere som revisjonsutvalg gjelder imidlertid selv om man har ledende ansatte i styret.

Plikten til å velge revisjonsutvalg gjelder etter neste ordinære valg av styremedlemmer, men likevel ikke senere enn 30. juni 2010.

Emil Steffensen

Kjell Arne Aasgaarden

Kontaktperson:

Anders N. Kvam, tlf. 22 93 99 27, e-post: anders.kvam@finanstilsynet.no

Lenke til forskriften:

[FOR 2010-01-11 nr 18: Forskrift om hvilke finansinstitusjoner som kan vedtektsfeste at det samlede styret skal fungere som institusjonens revisjonsutvalg](#)

