

Nye EU-regler om revisjon:

Revisors rapportering

Nye EU-regler om revisjon innfører nye krav til revisjonsberetningen. De mest omfattende endringene gjelder revisjonsberetningen for foretak av allmenn interesse, men det blir også enkelte endringer i revisjonsberetninger til andre foretak. I foretak av allmenn interesse er det krav til en egen tilleggsrapport til revisjonsutvalget.



Artikkelen er forfattet av:

Cand. jur.
Espen Knudsen
Fagsjef rammebetingelser Den norske Revisorforening

Krav som skal gjelde for alle revisjonsberetninger

Endringer i EU-direktivet om revisjon og revisorer innebærer at enkelte nye krav til revisjonsberetningen må tas inn i revisorloven. Dette er krav som gjelder for revisjon av alle foretak. Lenger nede omtaler jeg nye krav til revisjonsberetningen i den nye EU-forordningen om revisjon av foretak av allmenn interesse.

Fortsatt drift

Etter revisorloven skal revisor uttale seg om opplysningene i årsberetningen om forutsetningen om fortsatt drift er i samsvar med lov og forskrifter. Dersom det er vesentlig usikkerhet om fortsatt drift og det ikke er gitt korrekt eller tilstrekkelig informasjon i årsregnskapet, må revisor ta hensyn til dette i beretningen i form av forbehold eller negativ beretning med en begrunnelse. Dersom det er vesentlig usikkerhet om fortsatt drift, og det er gitt korrekt og tilstrekkelig informasjon i årsregnskapet, skal revisor presisere forholdet.

En ny bestemmelse i revisjonsdirektivet fastsetter at revisor i revisjonsberetningen skal uttale seg om eventuell vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan gi grunnlag for betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift. Bestemmelsen underbygger at revisor skal begrunne et forbehold eller en negativ beretning og omtale en presisering som gjelder fortsatt drift. Etter min vurdering medfører ikke den nye bestemmelsen at

Bakgrunn

De nye EU-reglene om revisjon ble vedtatt 16. april 2014. Reglene omfatter direktiv 2014/56/EU om endringer i revisjonsdirektivet og forordning (EU) nr. 537/2014 om revisjon av foretak av allmenn interesse. De nye reglene trer formelt i kraft 16. juni 2014. Nasjonale regler som er nødvendige for å gjennomføre direktivet, skal være vedtatt og i kraft innen 17. juni 2016. Forordningen skal gjelde fra 17. juni 2016 (virkningstidspunkt to år etter ikrafttredelsen). I EØS-landet Norge er det også nødvendig å fastsette forordningen som lov.

Finansdepartementet har varslet at gjennomføringen av de nye EU-reglene skal utredes i et nytt revisorlovutvalg. Det er ikke helt klart når et utvalg vil bli oppnevnt, men jeg forventer at det vil skje i løpet av 2014.

arbeidet revisorene skal utføre er et annet enn det som er praksis i Norge i dag.

Årsberetningen

Uttalelsene i revisjonsberetningen om opplysningene i årsberetningen er konsistente med årsregnskapet og om årsberetningen er utarbeidet i samsvar med lov og forskrifter, skal etter de nye EU-reglene omfatte alle opplysningene i årsberetningen. Etter de gjeldende reglene i revisorloven er disse uttalelsene begrenset til opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet eller dekning av tap.

Etter de nye EU-reglene skal det opplyses i revisjonsberetningen om revisor, på bakgrunn av sin kunnskap og forståelse av selskapet og dets omgivelser opparbeidet under revisjonen, har identifisert vesentlig feilinformasjon i årsberetningen. Revisor skal i tilfelle gi en indikasjon på arten av slik feilinformasjon. På samme måte som i dag, innebærer ikke dette selvstendige krav om å revidere årsberetningen. Det presiseres i EU-direktivet at uttalelsene om årsberetningen skal være basert på arbeidet med revisjonen av årsregnskapet.

Krav som allerede følger av ISAene

EU-direktivet fastsetter noen krav til revisjonsberetningen som ikke fremgår av revisorloven, men som ikke medfører praktiske konsekvenser i Norge fordi tilsvarende krav følger av de internasjonale revisjonsstandardene (ISA):

- Revisjonsberetningen skal angi hvor den valgte revisoren eller revisjons-selskapet er etablert
- Revisjonsberetningen skal identifisere foretaket som har fått regnskapet sitt revidert
- Datoen og regnskapsperioden som regnskapsoppstillingene dekker skal angis i beretningen
- Hvis revisor ikke har mulighet til å uttale seg, skal beretningen inneholde revisors konklusjon om at revisor ikke kan uttale seg

Oversikt over nye og gjeldende krav

Tabellen på neste side gir en oversikt over kravene til revisjonsberetningen som følger av revisjonsdirektivet etter de siste endringene (EU), revisorloven (NOR) og de internasjonale revisjonsstandardene (ISA).

Merk at de internasjonale standardene om revisjonsberetningen også er i ferd med å bli endret. Se her blant annet Nils Farstads artikkel «Forslag til ny modell for revisors beretning» i Revisjon og Regnskap nr. 6/2013. Tabellen her angir de gjeldende ISA-kravene.

Tilleggskrav til revisjonsberetningen for foretak av allmenn interesse

De generelle kravene til revisjonsberetningen som er omtalt ovenfor, vil gjelde fullt ut også for foretak av allmenn interesse. Det vil si børsnoterte selskaper, banker og forsikringselskaper. Dessuten fastsetter den nye EU-forordningen om revisjon av foretak av allmenn interesse følgende tilleggskrav til opplysninger i revisjonsberetningen:

- Revisjonsberetningen skal beskrive de betydeligste risikoene for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet. Til støtte for revisors konklusjon om årsregnskapet, skal revisjonsberetningen gi en beskrivelse av det revisor har vurdert som «the most significant assessed risks of material misstatement, including assessed risks of material misstatement due to fraud». Revisors respons på disse risikoene skal oppsummeres. Der det er relevant, skal sentrale forhold som revisor har merket seg med hensyn til disse risikoene, angis. Der det er relevant, skal det også gis referanser til relevante opplysninger i årsregnskapet.
- Revisjonsberetningen skal angi hvilket selskapsorgan som har valgt revisor. For norske selskaper vil det si generalforsamlingen eller representantskapet som velger revisor.
- Startdato og varighet på revisjonsoppdraget. Revisjonsberetningen skal angi datoen for når revisjonsoppdraget startet og hvor lenge det har vart. Startdato regnes fra begynnelsen av første regnskapsår som dekkes av revisjonsoppdraget. Varighet angis med antall regnskapsår med sammenhengende revisjon av selskapet. Der revisjonsklienten blir et foretak av allmenn interesse, er dette regnskapsåret utgangspunktet. Bestemmelsen skal gi brukerne, inkludert det reviderte selskapet, informasjon som er relevant for pliktig anbud og bytte av revisjonsselskap (firmarotasjon).
- Avdekking av misligheter mv. Revisjonsberetningen skal forklare hvordan revisor har vurdert muligheten for å avdekke misligheter og andre uregelmessigheter gjennom revisjonen.

Revisjonsberetningen skal:	EU	NOR	ISA
Innledende erklæringer mv.			
Identifisere regnskapene som er reviderte	X	X	X
Være skriftlig	X	(X)	X
Identifisere enheten som har fått sitt regnskap revidert	X	(X)	X
Angi datoen og regnskapsperioden som regnskapsoppstillingene dekker	X	(X)	X
Angi regnskapsregelverket som er anvendt ved utarbeidelsen av regnskapet	X	X	X
Inneholde en beskrivelse av hva revisjonen har omfattet som minst skal angi revisjonsstandardene som er anvendt	X	X	X
Inneholde en bekreftelse av at revisjonen er utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk/i samsvar med ISA-ene		X	X
Revisjonsberetningen skal være på norsk (unntakshjemmel)		X	
Beskrivelse av ledelsens og revisors ansvar og oppgaver			
Gi en beskrivelse av ledelsens ansvar for regnskapet og for slik intern kontroll som er nødvendig for å sikre at et regnskap er uten vesentlig feilinformasjon			X
Angi revisors oppgaver og plikter med en generell beskrivelse av revisjonen			X
Revisors uttalelser og erklæringer om regnskapet			
Revisors uttalelse om regnskapet skal klart angi om regnskapet etter revisors oppfatning gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapsregelverket som er anvendt	X	X	X
Inneholde revisors konklusjon der revisor skal gi uttrykk for enten en umodifisert, modificert eller negativ oppfatning om årsregnskapet	X	(X)	X
Dersom regnskapet ikke gir de opplysningene om selskapets resultat og stilling som burde ha vært gitt, skal revisor ta forbehold, og eventuelt gi nødvendige tilleggsopplysninger	(X)	X	X
Inneholde revisors uttalelse om regnskapet er utarbeidet og fastsatt i samsvar med lov og forskrifter	X	X	X
Hvis revisor ikke har mulighet til å uttale seg, skal beretningen inneholde revisors konklusjon om at revisor ikke kan uttale seg	X		X
Henvise til eventuelle forhold som revisor har påpekt ved bruk av presisering uten å ha tatt forbehold	X	X	X
Finner revisor at regnskapet ikke kan fastsettes slik det foreligger, skal dette angis særskilt		X	
Revisor skal gi en erklæring om eventuell vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan gi grunnlag for betydelig tvil om selskapets evne til fortsatt drift	X	(X)	(X)
Revisors uttalelser og erklæringer om årsberetningen			
Revisor skal uttale seg om årsberetningen er konsistent med årsregnskapet	X	X ¹	
Revisor skal uttale seg om årsberetningen er utarbeidet i samsvar med gjeldende lovkrav	X	X ¹	
Revisor skal erklære om vedkommende på bakgrunn av sin kunnskap og forståelse av selskapet og dets omgivelser opparbeidet under revisjonen, har identifisert vesentlige feil i årsberetningen, og indikere arten av slike feil	X		
Revisors uttalelser og erklæringer om andre forhold			
Revisor skal uttale seg om den revisjonspliktiges ledelse har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger		X	
Dersom revisor ved sine undersøkelser har funnet at det foreligger forhold som kan føre til ansvar for medlem av styret, bedriftsforsamlingen, representantskapet eller daglig leder, skal det gjøres merknad om dette i revisjonsberetningen		X	
Det skal videre gjøres merknad i revisjonsberetningen dersom den revisjonspliktige plikter å holde møte som nevnt i § 2-3, og det ikke er holdt slikt møte i løpet av siste år		X	
Revisor skal også ellers gi opplysning om forhold som vedkommende mener bør gjøres kjent for den revisjonspliktiges deltakere eller aksjeeiere		X	
Sted og signatur			
Revisor skal angi hvor den valgte revisoren eller revisjonsselskapet er etablert	X		X
Revisjonsberetningen skal være signert og datert av oppdragsansvarlig revisor	X	X	X
Merknader			
(X) indikerer krav som gjelder, i hvert fall i det vesentlige, men som ikke fremgår eksplisitt av reglene			
1 Omfatter kun opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslag til anvendelse av overskudd eller dekning av tap			

Nye avklaringer

I min artikkel om de nye EU-reglene om firmarotasjon for foretak av allmenn interesse i nr. 2 2014, omtalte jeg adgangen for det enkelte land til å utvide perioden på firmarotasjon fra ti til tjue år etter en anbudsprosess, eller til tjuefire år med felles revisjon. Jeg skrev at landene ikke kan fastsette mellomløsninger med f.eks. utvidelse av perioden til fjorten år i stedet for tjue eller tjuefire år, eller fastsette strengere vilkår for å benytte unntakene enn det som følger av forordningen. Etter en runde med avklaringer i regi av EU-kommisjonen i april, er det klart at landene har større manøvreringsrom enn dette. Perioden kan utvides til en kortere samlet periode enn tjue eller tjuefire år (f.eks. 10 + 4). Utvidelse av perioden etter anbud kan også gjøres betinget av at det gjennomføres flere anbud i perioden (f.eks. 10 + 5 + 5).

Overgangsordningene for firmarotasjon skal ifølge EU-kommisjonen forstås slik at for revisjonsoppdrag som har vart i færre enn elleve år ved ikrafttredelsen av forordningen 16. juni 2014, må selskapet bytte revisjonsselskap etter ti år regnet fra første reviderte årsregnskap (hovedregelen). Tidligste tidspunkt for bytte av revisjonsselskap er likevel regnskapsår påbegynt etter virkningstidspunktet 17. juni 2016. Det innebærer at selskap av allmenn interesse som har hatt samme revisjonsselskap siden regnskapsåret 2004, 2005, 2006 eller 2007, må bytte senest for regnskapsåret 2017. Dersom det blir gitt nasjonale regler som åpner for det, kan perioden alternativt utvides etter en anbudsprosess eller med felles revisjon. For eldre revisjonsoppdrag gjelder egne overgangsregler som er omtalt i nr. 2 2014.

- Konsistens med rapporten til revisjonsutvalget. Revisjonsberetningen skal bekrefte at revisors konklusjon om årsregnskapet er konsistent med tilleggsrapporten som revisjonsselskapet blir pålagt å gi til revisjonsutvalget.
- Uavhengighet og forbudte tilleggstjenester. Revisjonsberetningen skal fastslå at det ikke er ytt tjenester i strid med bestemmelsene om forbud mot å yte visse revisjonsfremmede tjenester og at revisjonsselskapet har vært uavhengig av det reviderte foretaket.
- Tilleggstjenester. Revisjonsberetningen skal angi tilleggstjenester til det reviderte foretaket eller datterselskaper som det ikke er opplyst om i foretakets årsberetning eller årsregnskap.

Revisors vurdering av risiko for vesentlig feilinformasjon

En betydelig nyhet er kravet om at revisor skal gi opplysninger om hva som etter revisors vurdering er de betydeligste risikoene for vesentlig feilinformasjon i regnskapet – «the most significant assessed risks of material misstatement». Opplysningene skal støtte revisors uttalelse om årsregnskapet. Revisor skal beskrive disse betydelige risikoene. Revisor skal gi en oppsummering av hvordan risikoene er fulgt opp i revisjonen, angi sentrale forhold som er observert og gi referanser til relevante noteopplysninger i regnskapet.

Som nevnt er de internasjonale revisjonsstandardene om revisjonsberetningen også i ferd med å endres og det er foreslått at det må gis opplysninger om sentrale revisjonsforhold – «key audit matters». Kravene er formulert på forskjellig måte,

men dekker de samme forholdene. Målsettingen med disse kravene er å øke bruknyttan av revisjonsberetningen ved at revisor skal redegjøre for forhold ved selskapet som har vært sentrale i revisjonen. Utgangspunktet vil være risikoene for feil i regnskapet som revisor har vurdert og brukt i planlegging, gjennomføring og konklusjon av revisjonen. Det er ikke meningen at alle risikoer for vesentlig feilinformasjon skal med i beretningen. Det er satt en forholdsvis høy terskel for når risikoer skal omtales, angitt som henholdsvis «most significant» og «key». Gode grunner taler for mest mulig lik praktisering av disse opplysningskravene (EU-forordningen og ISA).

Hvilke risikoforhold revisor nærmere bestemt skal fremheve i revisjonsberetningen og hvordan disse skal omtales, har allerede vært mye diskutert i revisjonsfaglige miljøer over hele verden. Bortsett fra at terskelen for at et forhold skal omtales skal være forholdsvis høy, er det ikke godt å peke på noen klare merkesteiner. Det er for eksempel foreløpig ikke noe omforent svar på om det i alle revisjoner må være vurdert minst en betydelig risiko for vesentlig feilinformasjon (eller KAM). I Finansavisens regnskapsbilag 6. juni 2014, uttaler ansvarlig for revisjon i PwC, Rita Granlund, at «Som Key Audit Matters regnes de vanskeligste, mest subjektive, mest komplekse sakene – de sakene som krevde bruk av revisors skjønn, som var mest krevende å skaffe tilstrekkelig revisjonsbevis for, eller som var mest krevende å ta stilling til». Det gir nok en god pekepinn om hva opplysningskravet går ut på.

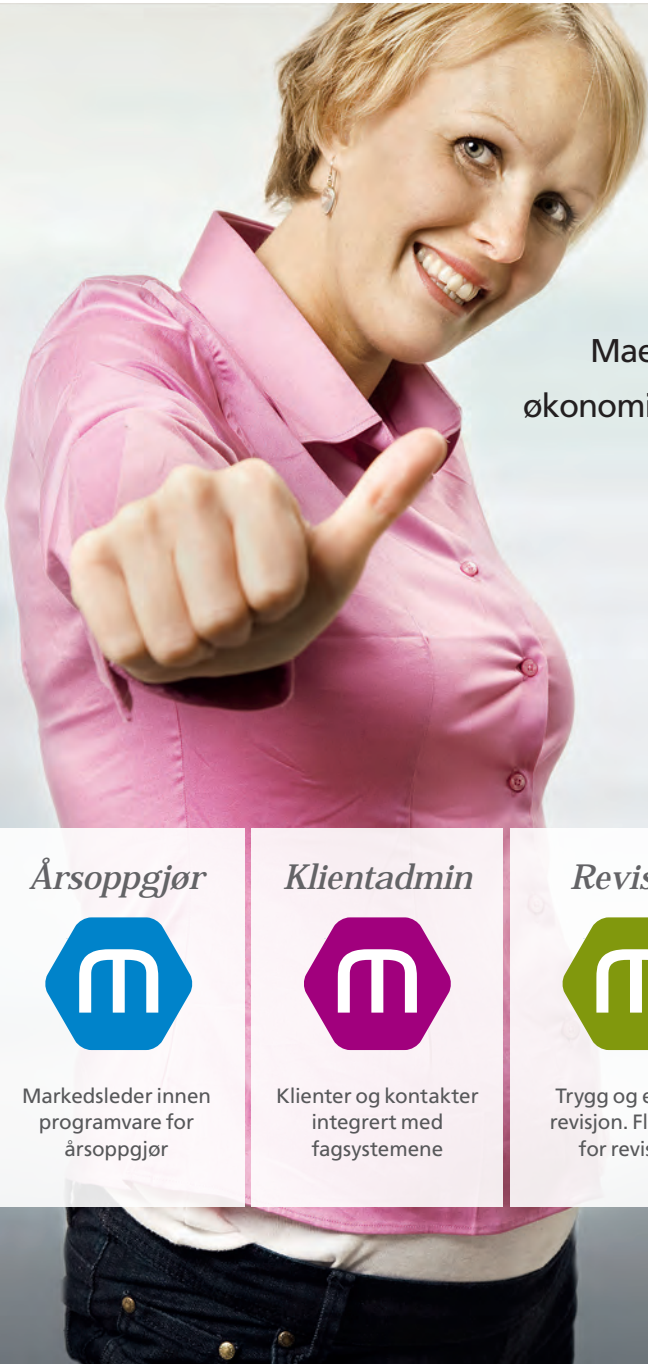
Rapportering om revisjonsrisikoer i revisjonsberetningen er en systemendring som også kan komme til å påvirke revisjonsprosessen, spesielt dialogen mellom revisor og selskapets ledelse. I praksis vil det nok føre til at ledelsen – styret, revisjonsutvalget, daglig leder og finansdirektør – vil måtte sette av tid til sammen med revisor å gjennomgå vurderingen av risikoer for vesentlig feilinformasjon, hvilke risikoer som skal omtales i revisjonsberetningen og hvordan de skal omtales. Jeg tror dette vil bidra positivt til kvaliteten i revisjonsprosessen.

Avdekking av uregelmessigheter

Revisjonsberetningen skal forklare hvordan revisor har vurdert muligheten for å avdekke misligheter og andre uregelmessigheter gjennom revisjonen. I den innledende omtalen av målsettingene til forordningen, er dette fremhevet som særlig viktig for å øke tilliten til den finansielle rapporteringen.

Opplysningskravet kan knyttes opp mot de forholdene revisor skal vurdere etter ISA 240 om misligheter og ISA 250 om lover og forskrifter, jf. også bestemmelsen i revisorloven § 5-1 om at revisor gjennom revisjonen skal bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil.

I tillegg til kravet om å gi opplysninger i beretningen, er det en bestemmelse i forordningen om at revisor, dersom det har oppstått mistanke om uregelmessigheter knyttet til regnskapene, skal informere selskapet og anmode om at det gransker forholdet og iverksetter passende tiltak for å håndtere uregelmessighetene og hindre gjentakelse. Dersom selskapet lar være å



Maestro utvikler programvare for årsoppgjør og økonomisk rapportering. Vi gjør din jobb litt enklere.

Lett å lære og lett å mestre!

Årsoppgjør



Markedsleder innen programvare for årsoppgjør

Klientadmin



Klienter og kontakter integrert med fagsystemene

Revisjon



Trygg og effektiv revisjon. Fleksibelt for revisorer

Konsern



Resultatet for datter- og morselskapet konsolidert

Signant



Avansert e-signatur på dine kontrakter og avtaler

Muligheter

Brukeren kan utarbeide komplett årsoppgjør og gjennomføre revisjon. Programvaren er integrert med Altinn og åpner for elektronisk innlevering av økonomisk informasjon.

Tar vare på din investering

Like viktig som å tilby ny teknologi er det å sikre investeringen du har gjort. Derfor legger vi vekt på å gjøre overgangen til nye teknologier enkelt. Når neste programversjon kommer skal du være produktiv fra første stund – uten å måtte lære en mengde nytt.

Ta kontakt med oss på telefon 02575

eller på e-post salg@maestro.no for mer informasjon og bestilling.

www.maestro.no

Revisjon

granske forholdet, skal revisor informere myndighetene (Finanstilsynet).

Bekreftede uavhengighet

Revisor skal i revisjonsberetningen særskilt angi at revisjonsselskapet gjennom hele revisjonen har vært uavhengig av klienten og at det ikke har vært levert tjenester som i henhold til forordningen ikke kan leveres til revisjonsklienter.

Revisor skal opplyse om tjenester som har vært levert til selskapet og datterselskaper, som det ikke er opplyst om i årsberetningen eller årsregnskapet. Revisor skal også bekrefte at revisjonsberetningen er konsistent med tilleggsrapporten som revisor etter forordningen skal gi til revisjonsutvalget.

Nasjonale tillegg

Forordningen åpner, i likhet med direktivet, for at det enkelte land kan fastsette tilleggskrav om innholdet i revisjonsberetningen.

Klart språk

Revisjonsberetningen skal utformes på et klart og utvetydig språk. Det er ikke anledning med kryssreferanser til tilleggsrapporten til revisjonsutvalget. Revisor skal ikke omtale myndigheter på en måte som kan antyde at de har godkjent eller sluttet seg til revisjonsberetningen.

Tilleggsrapport til revisjonsutvalget

Revisor som reviderer foretak av allmenn interesse, skal hvert år avgis en tilleggsrapport til revisjonsutvalget i selskapet.

Dersom selskapet ikke har revisjonsutvalg, skal tilleggsrapporten avgis til det selskapsorganet som ivaretar revisjonsutvalgets oppgaver. I Norge vil det være styret i selskaper som kan og har besluttet ikke å ha revisjonsutvalg. Dessuten kan det enkelte land kreve at tilleggsrapporten også skal avgis til styret.

Tilleggsrapporten skal forklare resultatene av revisjonen

Tilleggsrapporten skal forklare resultatene av revisjonen, og skal minst:

- omfatte en erklæring om uavhengighet
- angi den eller de ledende revisjonspartnerne som har vært involvert i revisjonen
- når revisjonsfirmaet benytter et annet revisjonsfirma utenfor eget nettverk til å utføre revisjonshandlinger, eller revisjonsfirmaet har anvendt en ekstern eksperts arbeid, skal tilleggsrapporten angi dette og bekrefte at revisjonsfirmaet har mottatt en bekreftelse av vedkommendes uavhengighet

- beskrive arten, hyppigheten og omfanget av kommunikasjon med revisjonsutvalget, ledelsen og styret, herunder datoene for møter med disse
- inneholde en beskrivelse av omfanget av og tidsplanen for revisjonen
- når det er valgt mer enn ett revisjonsfirma, beskrive oppgavefordelingen mellom revisjonsfirmaene
- beskrive anvendt revisjonsmetodikk, herunder hvilke poster i balansen som er blitt kontrollert direkte og hvilke poster som er kontrollert basert på testing av systemer. Forklare eventuelle vesentlige endringer fra foregående år når det gjelder hvilken vekt som er lagt på testing av systemer
- opplyse om vesentlighetsgrensen som er anvendt ved revisjonen av regnskapet som helhet, og, hvis det er relevant, vesentlighetsgrensene som er satt for særskilte transaksjonsklasser og opplysninger, og opplyse om de kvalitative faktorene som ble tatt hensyn til ved fastsettelsen av vesentlighetsgrensen
- rapportere og forklare skjønn anvendt på hendelser eller forhold som er identifisert under revisjonen og som kan så vesentlig tvil om virksomhetens evne til fortsatt drift, og om de utgjør en vesentlig usikkerhet. Fremlegge en oversikt over alle garantier, støtteerklæringer (comfort letters), tilsagn om offentlig støtte og andre støttetiltak som er tatt i betraktning ved vurderingen av fortsatt drift
- rapportere om vesentlige mangler i interne kontrollsystemer eller i regnskapsystemet. For hver vesentlig mangel skal det angis om ledelsen har utbedret mangelen
- rapportere om vesentlige forhold som gjelder konstatert eller mistanke om manglende overholdelse av lover og forskrifter eller vedtekter i den grad det anses relevant for at revisjonsutvalget kan utføre sine oppgaver
- rapportere om og vurdere de verdsettelsesmetodene som er anvendt for de ulike postene i regnskapet, inkludert alle konsekvenser av metodeendringer
- forbindelse med en revisjon av konsernregnskap, forklare omfanget av konsolideringen og de kriteriene selskapet har brukt for eventuelt å utelukke selskaper fra konsolideringen, og angi om kriteriene er i samsvar med regnskapsreglene
- identifisere eventuelt revisjonsarbeid som i forbindelse med konsernrevisjon er utført av revisjonsselskaper utenfor eget nettverk, henholdsvis i og utenfor EU/EØS
- angi om selskapet har gitt alle forklaringer og dokumenter som revisor har bedt om
- opplyse om:
 - alle vesentlige vanskeligheter som er oppstått i forbindelse med revisjonen
 - alle vesentlige forhold som er fremkommet under revisjonen, og som har vært drøftet eller omtalt i korrespondanse med ledelsen, og
 - alle andre forhold som er fremkommet under revisjonen, og som etter revisors faglige vurdering er vesentlige for kontrollen med den finansielle rapporteringsprosessen
- når det er valgt mer enn ett revisjonsfirma, og revisjonsfirmaene er uenige om gjennomføringen av revisjonen, regnskapsreglene eller andre forhold som gjelder revisjonen, skal årsakene til uenigheten forklares

Tilleggsrapporten til revisjonsutvalget skal underskrives og dateres av den eller de revisorene som er ansvarlig for revisjonen.

Det enkelte land kan fastsette ytterligere krav til innholdet i tilleggsrapporten til revisjonsutvalget.

Drøftelse med revisjonsutvalget eller styret

På anmodning fra revisor eller revisjonsutvalget, skal revisor drøfte vesentlige spørsmål som er omhandlet i tilleggsrapporten, med revisjonsutvalget eller styret. Mangler i interne kontrollsystemer er særskilt fremhevet.

Frist

Tilleggsrapporten skal avgis senest samtidig med avgivelsen av revisjonsberetningen.

Innsyn

Tilleggsrapporten er ikke et offentlig dokument. Utgangspunktet må være at det er revisjonsutvalget, ev. styret i de tilfelle rapporten avgis til styret, som er mottaker av tilleggsrapporten. Det er revisjonsutvalget (ev. styret), som kan beslutte hvem som skal få tilgang til rapporten.

Det enkelte land kan etter forordningen åpne for at revisjonsutvalget kan gi andre innsyn i tilleggsrapporten. Det kan typisk være styret, generalforsamlingen, bedriftsforsamlingen eller daglig leder i selskapet. Revisor skal på anmodning gjøre tilleggsrapporten tilgjengelig for tilsynsmyndighetene (Finanstilsynet).