



## Finansdepartementet

Postboks 8008 Dep  
0030 OSLO

Deres referanse:  
13/2146

Vår referanse:  
201300028-2

Dato:  
2. august 2013

## HØRING – RAPPORT OM LAND-FOR-LAND RAPPORTERING

Vi viser til brev av 7. mai fra Finansdepartementet samt til vedlagt rapport av 30. april fra arbeidsgruppen for land-for-land rapportering (LLR). I brevet ber departementet høringsinstansene om merknader til arbeidsgruppens rapport og innføring av LLR-regler i Norge.

Som påpekt i høringsuttalelse 6. februar 2012, ønsker ØKOKRIM større åpenhet og transparens i næringslivet, også når det gjelder internasjonal virksomhet av den karakter forslaget særlig retter seg mot. Etter vår oppfatning vil et slikt tiltak virke preventivt mot å begå økonomisk kriminalitet og vanskeliggjøre særlig korrupsjon og skatteunndragelser. Signaleffekten av å innføre en slik rapporteringsplikt antas derfor å være betydelig, samtidig som de negative konsekvensene for de virksomheter som forslaget omfatter synes å være begrenset. Vi er derfor positive til innføring av LLR-regler i Norge slik arbeidsgruppen foreslår.

### Hvem som skal pålegges rapporteringsplikt

Arbeidsgruppen anbefaler at EUs kompromisstekst også legges til grunn i Norge, slik at land-for-land rapportering pålegges store selskaper basert på terskelverdier i det nye regnskapsdirektivet, samt foretak som er notert på norsk regulert marked. Rapporteringsplikten skal gjelde selskaper innen utvinningsindustrien og skogsdrift innen ikke-beplantet skog.

I ØKOKRIMs høringsuttalelse 6. februar 2012 ble det påpekt at behovene for åpenhet og ønsket om å redusere både nasjonal og internasjonal økonomisk kriminalitet i like stor grad også gjelder innen andre virksomhetsområder. Videre reiste vi spørsmålet om ikke også andre selskaper enn de som defineres som store i forslaget fra EU, burde omfattes. ØKOKRIM er fortsatt av den oppfatning at norske myndigheter bør vurdere å følge opp disse forhold overfor EU, men støtter likevel forslaget om å innføre LLR-regler i det begrensede omfang arbeidsgruppen legger opp til.

## **Hva rapporteringsplikten skal omfatte**

Arbeidsgruppen anbefaler at rapporteringen, i tillegg til betalinger til myndigheter, også skal omfatte investeringer, salgsinntekt, produksjon, kjøp av varer og antall ansatte. Som vi skrev i vår høringsuttalelse 6. februar 2012, kan en slik utvidet rapporteringsplikt være formålstjenlig. På bakgrunn av den drøftelse som fremgår i arbeidsgruppens rapport, støtter vi forslaget om en utvidet rapporteringsplikt i forhold til EU-reglene.

## **På hvilket tidspunkt rapporteringsplikten skal innføres**

Departementet tar sikte på ikrafttredelse av de norske reglene 1. januar 2014, selv om dette vil innebære en tidligere ikrafttredelse enn i EU.

Tidspunktet for innføring av disse reglene vil være avhengig av en avveining av hensyn til større åpenhet og allmennprevensjon på den ene side og konkurransehensyn og administrative kostnader på den andre. ØKOKRIM antar fortsatt at en slik avveining best foretas av departementet og vi støtter departementets vurderinger med hensyn til ikrafttredelsestidspunkt.

## **Definisjon av "myndighet"**

For å sikre en rapportering i tråd med intensjonen, vil betalinger også til blant annet statslederens nærstående (personer og selskaper) måtte omfattes. Vi legger til grunn at dette er hensyntatt gjennom særmerknedene til den norske bestemmelsen, men foreslår at dette tydeliggjøres uttrykkelig i merknadsteksten.

## **Hvor land-for-land rapportering lovteknisk bør hjemles**

ØKOKRIM støtter å hjemle land-for-land rapportering i regnskapsloven og verdipapirhandeloven. I tillegg reiser vi spørsmålet om man bør vurdere å inkludere rapporteringen som et notekrav i konsernregnskapet. På den måten ville man kunne oppnå en mer ensartet og tilgjengelig rapportering. En slik løsning fremstår også som naturlig siden den informasjon som skal rapporteres/synliggjøres har nær tilknytning til regnskapet og på mange måter ikke skiller seg vesentlig fra andre opplysninger som allerede i dag skal gis i noter.

## **Bekreftelse fra styret og daglig leder**

Under punkt 5.3.6. Publisering, avleggelse og ansvar, tar arbeidsgruppen til orde for at rapporteringen bør inkludere en form for bekreftelse fra styret og daglig leder, jf rapporten s. 28. Etter utvalgets oppfatning vil dette bidra til å skjerpe styrets og administrasjonens bevissthet rundt viktigheten av å etablere gode rutiner knyttet til LLR. «Økt bevissthet i foretakene rundt betalingene vil også kunne understøtte arbeidet med å forhindre korrupsjon». ØKOKRIM støtter dette. I norsk og internasjonal

Postadresse  
Postboks 8193 Dep  
0034 OSLO

Besøksadresse  
C.J. Hambros plass 2 B  
N-0164 OSLO

Telefon/Telefaks  
(+47) 23 29 10 00  
(+47) 23 29 10 01

Org.nr.: 874 761 532  
post.okokrim@politiet.no N-  
[www.okokrim.no](http://www.okokrim.no)

lovgivning stilles det – med rette – større krav både til gode interne rutiner og til involvering fra ledelsen i viktige spørsmål. Ledelsesinvolvering er et krav fra EU og er etter vår oppfatning viktig for å sikre tilstrekkelig fokus på temaet, og dermed også størst mulig grad av forebygging og korrekt rapportering.

Med hilsen



**Thomas Skjelbred**  
assisterende ØKOKRIM-sjef



**Geir Kjetil Finneide**  
fagdirektør