

N·A·R·F

NORGES AUTORISERTE REGNSKAPSFØRERES FORENING
Foretaksregisteret NO 871 278 342



Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep

0030 OSLO

FINANSDEPARTEMENTET	
19. APR. 2004j	
Saksnr.	03/2333-54
Arkivnr.	414.21

Deres ref.:
03/2333 FM AnL

Vår ref.:
fs0406/hko

Dato:
15. april 2004

Høring - Utkast til endring i lov om revisjon og revisorer (revisorloven) § 5-6 om revisjonsberetningen

Det vises til departementets høringsbrev av 17. februar 2004 der det foreslås å endre revisorloven § 5-6 tredje ledd nr 1. Bakgrunnen for endringen er å bringe bestemmelsens krav til innhold og utforming av revisjonsberetningen i samsvar med kravene i direktiv 2003/51/EF, det vil si om at revisor spesifikt skal uttale seg om hvorvidt årsregnskapet gir et rettviseende bilde i overensstemmelse med det relevante regelverket for finansiell rapportering. I høringsnotatet foreslås dette gjort ved følgende presisering i § 5-6 tredje ledd nr 1 (endring i kursiv):

"I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende forhold:

1. om årsregnskapet er utarbeidet og fastsatt i samsvar med lov og forskrifter, *herunder om årsregnskapet gir et rettviseende bilde av den regnskapspliktiges finansielle stilling og resultat under hensyn til god regnskapsskikk.*"

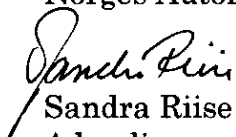
NARF gir tilslutning til forslaget. Det vil imidlertid for ordens skyld tas forbehold omkring tidspunktet for innføringen av det. Med bakgrunn i at regnskapsloven per i dag ikke inneholder et "godkjent" rettviseende bilde-krav i tråd med bestemmelsene i det fjerde selskapsdirektiv (jf at ESA ikke har funnet regnskapsloven § 4-6 om god regnskapsskikk som tilstrekkelig implementering av det), kan vi heller ikke se at det er tilstede et tilstrekkelig grunnlag for å kunne bekrefte forholdet før tilsvarende endring er gjort i regnskapsloven. Dette skyldes i den utstrekning regnskapslovens "god regnskapsskikk" og direktivets "rettviseende bilde" eventuelt skulle utlede forskjellige regnskapsvurderinger, hvilket betyr at revisor kan risikere å måtte avgi beretningen på grunnlag av en forutsetning/forståelse som ikke er sammenfallende med de krav den revisjonspliktige avlegger regnskapet etter. Det legges således til grunn at

endringen koordineres tidsmessig med innføringen av tilsvarende endring i regnskapsloven, jf NOU 2003: 23 med regnskapslovutvalgets forslag til ny § 4-6.

Foruten å mene dette for selve ikrafttredelsen, gjelder det også for formuleringen av presiseringen i revisorloven. Vi føyer oss med andre ord til Kredittilsynets bemerkning om at dersom ordlyden i forhold til regnskapslovutvalgets forslag endres, bør dette også reflekteres i bestemmelsen om revisors beretning.

Dette brev er også sendt elektronisk til e-post: arkiv.postmottak@finans.dep.no.

Vennlig hilsen
Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening


Sandra Riise
Adm.dir.

Steinar Maribo (sign)
Leder fagutvalget