

Det kongelige Finansdepartement  
Postboks 8008, Dep.  
0030 OSLO

Finansmarkedsavdelingen

## **Ad: Høring - forslag om å innføre rapporteringsplikt for revisorer**

### **Sammendrag**

Det vises til Departementets høringsbrev av 15.06.2004, vedrørende innføring av rapporteringsplikt for revisorer til påtalemyndigheten. Revisorer har i dag en slik adgang uten hinder av taushetsplikten. Næringslivets Hovedorganisasjon (NHO) støtter at det innføres en rapporteringsplikt for revisor. NHO mener imidlertid at rapporteringsplikten til påtalemyndigheten skal være sekundær i forhold til rapportering til selskapets egne organer, slik ordningen er i Sverige og Danmark. NHO mener også at hvilke straffbare forhold som skal omfattes av rapporteringsplikten må reguleres uttømmende i bestemmelsene, og at innføringen av denne rapporteringsplikten i størst mulig grad for øvrig bør harmoniseres med de bestemmelser man allerede har i de øvrige nordiske land.

### **Rapporteringspliktens innhold**

#### Avgrensning mot rene konsulenttjenester

NHO er enig i at rapporteringsplikten skal avgrenses til forhold som faller innenfor revisorinstituttet og revisorloven. NHO kan se at det vil være vanskelig å avgrense mot rådgivning som revisor gjør i tillegg til sitt revisjonsoppdrag. I forhold til ren rådgivning gjør ikke de samme hensyn seg gjeldende, og NHO støtter derfor at det ikke skal være rapporteringsplikt for revisor her.

#### Krav til bevis

Rapporteringsplikten skal ifølge forslaget inntre når revisor

- på bakgrunn av objektive forhold eller
- omstendigheter som gir grunnlag for å tro

finner at det foreligger "mistanke" om straffbare forhold som omfattes av rapporteringsplikten.

Det er grunn til å understreke at rapporteringsplikten skal være basert på konkrete observerbare forhold i nåtid, og at ikke rene omstendigheter som i ettertid fremstår som grunnlag for mistanke skal utløse rapporteringsplikten.

#### Hvilke straffbare forhold skal omfattes

Hvilke straffbare forhold som omfattes av rapporteringsplikten foreslås avgrenset ved strafferamme på over 6 måneder, samt i tillegg enkelte overtredelser av aksjeloven. Man søker på denne måte å avgrense til "alvorlige straffbare forhold". NHO er ikke enig i denne måten å avgrense rapporteringsplikten på. Etter NHOs oppfatning vil det være klart bedre både for revisor, revisorklient og offentlige myndigheter, at rapporteringsplikten er klart avgrenset. NHO foreslår en avgrensning av rapporteringsplikten gjennom en kasuistisk oppstilling av de straffbare forhold som rammes, slik man også har valgt å regulere det i Sverige. Vi kan ikke se at det at man ved eventuelle fremtidige endringer i straffelovgivningen samtidig må endre også rapporteringspliktbestemmelsen, er noen avgjørende innvending mot en slik løsning.

#### Hvem skal det rapporteres til

Etter NHOs oppfatning bør revisors rapportering også i disse tilfelle følge den ordinære rapporteringsvei etter revisorloven – dvs. til selskapets styrende organer – med mindre rapporteringen gjelder disse organer selv. NHO foreslår en tilsvarende løsning som man har valgt i Sverige og Danmark; rapporteringen skal skje til selskapets ledelse eller styre, med mindre en slik rapportering vil være meningsløs eller stride mot formålet med rapporteringen.

Foretaket selv vil som hovedregel ha et ønske og legitimt behov for å rydde opp i forholdene selv, raskt. I større foretak er også forholdene normalt komplekse, og en "rydding" i faktum vil ofte være nødvendig for en effektiv oppfølging også fra påtalemyndighetens side. En ubetinget rapporteringsplikt til påtalemyndigheten vil kunne bidra til en unødvendig mistenkeliggjøring av foretaket. Forhold som blir rapportert kan også bli liggende uten oppfølging hos påtalemyndigheten, en oppfølging foretaket selv ville ha hatt behov og ønske om å iverksette straks. Rapporteringsplikten til påtalemyndigheten bør derfor også i Norge være betinget av at det er grunn til å tro at selskapets egne organer ikke vil foreta seg noe for å stoppe eller forfølge forholdet.

Det foreslås også en rapporteringsplikt til politiet for revisor i tilnytning til forhold hvor revisjonsklienten ikke er fornærmet. Forslaget går også her lengre enn i Sverige og Danmark, uten at vi kan se noen særlig begrunnelse for det. NHO vil også på dette punkt støtte en løsning tilsvarende svensk og dansk løsning.

#### Underretning til revisorklient

NHO støtter videre forslaget om at revisor skal underrette revisjonsklienten om en gjennomført rapportering til politiet, med mindre det vil vanskeliggjøre etterforskningen. Vi viser her til det som er anført ovenfor om foretakets eget behov for oppfølging av forholdene.

Vi har ikke kommentarer til de øvrige forslag.

Med vennlig hilsen  
NÆRINGSLIVETS HOVEDORGANISASJON  
**Juridisk Område**

Ingebjørg Harto  
Avd. direktør