

3 0. SEP. 2004

Saksnr. 03/1329-37
Arkivnr.

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep.

0030 Oslo

Deres ref.:
03/1329 FM HD

Vår ref.:
adm/poh

Dato:
24. sept. 2004

Høring : Forslag om å innføre rapporteringsplikt for revisorer

Vi viser til Finansdepartementets (FIN) høringsbrev av 15. juni 2004. Høringsfristen er satt til 17. september d. å. NARF har i telefonsamtale med departementet fått aksept for at høringssvaret oversendes noe forsinket.

Saken har vært behandlet i NARFs fagutvalg.

I forslaget fra FIN er det i høringsnotatet foreslått å erstatte dagens rapporteringsrett i revisorloven § 6-1 fjerde ledd med en tilsvarende rapporteringsplikt.

NARF er enig i at økonomisk kriminalitet er et stort samfunnsproblem og at denne type kriminalitet er en trussel mot lovlige og seriøse virksomheter. Etterforskning, pågripelse og strafflegging av økonomisk kriminalitet er derfor en viktig samfunnsoppgave som må prioriteres. Det må både settes av tilstrekkelig med ressurser, samtidig som det i lovgivningen må sikres at det offentlige har de nødvendige hjemler i arbeidet med å avdekke økonomisk kriminalitet. I tillegg må det offentlige ha tilstrekkelig sanksjonsmidler for å kunne bringe det ulovlige forholdet til opphør.

Som et ledd i arbeidet med å bekjempe økonomisk kriminalitet ble nylig mange næringsdrivende, blant annet regnskapsførere, revisorer og advokater, pålagt å innrapportere hvitvasking av penger gjennom den såkalte hvitvaskingsloven som trådte i kraft 1. jan. i år. Samtidig registrerer vi at revisorene allerede, gjennom revisorlovens § 6-1, er gitt en rapporteringsrett ved mistanke om straffbare handlinger. Når det nå fremmes forslag om å gjøre om denne retten til en plikt, reiser dette etter NARFs vurdering blant annet prinsipielle spørsmål i forhold til legalitetsprinsippet. Dette innebærer som kjent at borgerne og de næringsdrivende kun kan pålegges plikter dersom disse pliktene er hjemlet i lovs form. Spørsmålet her er om den byrde som revisorene pålegges gjennom denne særlige rapporteringsplikten oppveies av den positive effekt dette kan forventes å gi på omfanget av økonomisk kriminalitet.

Etter NARFs vurdering kan det fremstå som en uforholdsmessig stor byrde å pålegge en yrkesgruppe å måtte innrapportere de staffbare forhold som denne yrkesgruppen kommer over i forbindelse med utøvelsen av sitt yrke. Hertil kommer at en slik rapporteringsplikt, til tross for de foreslåtte avgrensninger og presiseringer, reiser vanskelige spørsmål for yrkesgruppen å ta stilling til. Det vises blant annet til den foreslåtte avgrensningen knyttet til strafferamme, som forutsetter at utøver har juridisk kompetanse utover det som i dag er påkrevet.

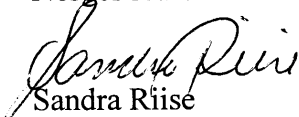
Revisor vil også med dette forslaget tildels bevege seg bort fra den opprinnelige kjernen i den eksterne revisjon, som er å avgi en uavhengig beretning til allmennheten om at årsregnskapet er uten vesentlige feil.

Før vedtakelse av herværende lovforslag foreslår NARF at det foretas en konsekvensutredning av hvorvidt man gjennom den foreslåtte rapporteringsplikten faktisk oppnår det ønskede resultat. Kun dersom utredningen viser at revisorer til en viss grad kommer over straffbare forhold kan det etter vår vurdering forsvares å innføre denne type rapporteringsplikt forutsatt at slik rapportering også kan forventes å lede til forfølgelse og straff.

Sett hen til ovennevnte vurderinger og innspill er vår anbefaling at det ikke innføres rapporteringsplikt for revisorene nå, men at man først lar den nylig innførte hvitvaskingsloven sette seg, for deretter om et par år å evaluere denne. Kun dersom resultatene ved de byrdene man pålegger næringslivet gjennom hvitvaskingsloven er tilstrekkelig gode, kan det ved en eventuell konsekvensutredning av den her foreslåtte rapporteringsplikten kanskje også forsvares å pålegge revisorene en tilsvarende rapporteringsplikt ved endringer i revisorloven.

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

Med vennlig hilsen
Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening


Sandra Riise
Administrerende direktør

Henrik Østbye (sign)
Leder fagutvalget