

Avdekking og oppklaring

Rapporteringsplikten etter Hvitvaskingsloven gir politiet kjennskap til straffbare forhold man ellers ikke ville fått vite om, og loven bidrar på denne måten til avdekking av kriminalitet. Ved å innføre revisjonsplikt som foreslått også for NUF, vil flere mulige straffbare forhold kunne bli avdekket av revisor, med rapportering etter Hvitvaskingsloven som følge.

Revisjonsinstituttet har også en annen funksjon i arbeidet mot økonomisk kriminalitet. Når en virksomhet er undergitt revisjon, vil revisors forklaring og dokumenter fra revisor arbeidspapirer ikke sjelden være viktige bevis i økonomiske straffesaker.

Vi mener derfor at revisjonsplikt som foreslått vil føre til økt avdekking og oppklaring av økonomisk kriminalitet.

Bruk av NUF

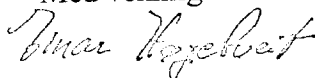
Det er ØKOKRIMs klare oppfatning at NUF i mange tilfeller velges, for eksempel foran norsk aksjeselskap, nettopp for å unngå den kontroll man gjennom revisjon ellers ville blitt undergitt. Dette momentet benyttes også sterkt i markedsføringsøyemed. Videre har vi erfaring for at NUF benyttes for å omgå ilagt konkursskarantene. Endelig benyttes NUF fordi det ofte er billigere å etablere et utenlandsk selskap enn et tilsvarende norsk.

Mange oppfatter i dag NUF som en måte å organisere norsk virksomhet på uten å undergis de betingelser og den kontroll som normalt hører med, blant annet i form av revisjon. Risikoen for økonomisk kriminalitet er dermed etter vår mening generelt større i NUF enn i tilsvarende norske aksjeselskap. Dette tilsier i seg selv at slike virksomheter ikke bør være fritatt for revisjonsplikt, og det styrker ytterligere synspunktene i forhold til forebygging, avdekking og oppklaring nettopp for denne gruppen virksomheter.

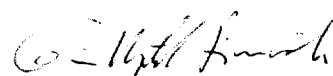
Som et ytterligere moment nevnes det konkurransefortrinn disse – ofte useriøse – aktørene i dag har i forhold til norske aksjeselskaper. Det bør ikke være slik at virksomheter som ønsker å unndra seg kontroll gis bedre økonomiske konkurransevilkår enn andre.

Vi er selvsagt klar over at ikke alle som driver virksomhet som NUF er useriøse eller bedriver økonomisk kriminalitet. Ulempene for de seriøse aktørene – også om man skulle forutsette at de selv ikke har noen nytte av revisjon – vil imidlertid etter vårt syn langt overgå av de samlede samfunnsmessig positive effekter av revisjonsplikt som foreslått.

Med vennlig hilsen



Einar Høgetveit
ØKOKRIM-sjef



Geir Kjetil Finneide
seniorrådgiver