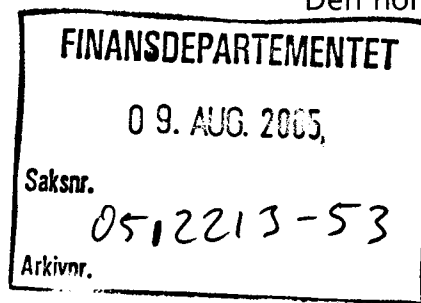


Finansdepartementet
Postboks 8008 Det
0030 Oslo



Den norske Revisorforening
SERVICEKONTOR

The Norwegian Institute of
Public Accountants

P.O. Box 5864 Majorstuen
N-0308 OSLO
Wergelandsveien 1
Telephone: +47 23 36 52 00
Fax: +47 23 36 52 02
firmapost.dnr@revisornett.no
www.revisornett.no

Oslo, 08.08.2005
Vår ref.: 981 RT

Høring – NOU 2005: 15 – Obligatorisk tjenstepensjon

Vi viser til Deres brev av 1. juli 2005. Vi vil innledningsvis gi uttrykk for at det er tilnærmet uakseptabelt å sende forslag på høring i juli med høringsfrist i begynnelsen av august. Det ville vært mer redelig å unnlate høring enn at høringsinstansene i en feriemåned skal forventes å gi fornuftige kommentarer.

Vi vil i vårt høringssvar begrense oss til å uttale oss om lovforslaget § 12 første ledd hvoretter et foretak i årsberetning, årsregnskap eller i tilfelle i den årlige næringsoppgave skal bekrefte at foretaket har pensjonsordning som er i samsvar med minstekravene i loven. I kommentarene til lovforslaget er det forutsatt at dette i revisjonspliktige virksomheter skal være en del av revisors kontroll. Utvalget skriver videre at det bør vurderes om et slikt krav også bør reflekteres i regnskapsloven og eventuelt i revisorloven.

DnR støtter forslaget om at foretaket må bekrefte at foretaket har pensjonsordning som er i samsvar med minstekravene i loven. Etter vår oppfatning hører imidlertid en slik bekreftelse hjemme i noter til årsregnskapet og ikke i årsberetningen. Det skillet som ble trukket i forarbeidene til regnskapsloven mellom opplysninger i årsregnskap og årsberetning gjelder fortsatt og ble ved evalueringen av regnskapsloven våren 2005 videreført. Det vil bryte med dette systemet å skulle inkludere slik informasjon i årsberetningen.

Forholdet til regnskapsloven

Etter regnskapsloven § 7-11 skal det opplyses om beregning av pensjonskostnader og pensjonsforpliktelse. Opplysninger om at kravet til obligatorisk pensjonsordning er oppfylt, kan muligens innfortolkes som en del av dette opplysningskravet. Når det gjelder små foretak, har de ikke noe notekrav tilsvarende § 7-11. Siden denne bekreftelsen antas å bli spesielt viktig i små foretak, mener vi at et tilsvarende krav for helhetens skyld bør tas inn i regnskapsloven.

Etter regnskapsloven § 3-9 kan de regnskapspliktige velge å avlegge et IFRS-regnskap eller et forenklet IFRS-regnskap. Opplysningskravet i § 7-11 vil etter § 3-1 tredje ledd a ikke gjelde for IFRS-rapporterende. Når kravet tas inn spesielt i lov om obligatorisk tjenstepensjon, antar vi at det tolkes som om dette kravet gjelder alle regnskapspliktige utover de som avlegger IFRS-regnskap. For dem som avlegger IFRS-regnskap bestemmes noteopplysningene av IFRS, og det kan ikke i

IFRS-regnskap bestemmes noteopplysningene av IFRS, og det kan ikke i regnskapsloven stilles ytterligere krav. Dette gjelder som regel et begrenset antall store foretak hvor vi ikke synes det er problematisk at kravet i tilfelle ikke gjelder.

Ettersom regnskapsloven stiller forskjellige notekrav vedrørende pensjonsordninger alt ettersom hvilket regelsett som blir benyttet ved regnskapsavleggelsen, er det etter vår oppfatning viktig at notekravet tas inn i regnskapsloven § 7-11 slik at det ikke er tvil om hvem som har plikt til å gi en slik bekreftelse. Bestemmelsen for små foretak må justeres for å inkludere disse.

Lovforslaget legger opp til en valgmulighet, at opplysningen enten skal gis i årsberetningen eller i årsregnskapet. Regnskapsloven §§ 3-3 og 3-3a om årsberetningens innhold har ikke noen opplysningskrav knyttet til pensjonskostnader og pensjonsforpliktelser. Som nevnt ovenfor mener vi at en slik bekreftelse bør gis som en noteopplysning og ikke i årsberetningen. Dersom valgmuligheten likevel opprettholdes, forsterker det etter vår oppfatning at opplysningsplikten også bør reguleres i regnskapsloven. Slik § 7-11 er utformet er det ikke anledning til å utelate opplysningene fra notekravet og i stedet gi opplysningene i årsberetningen.

Forholdet til revisorloven

Lovforslaget pålegger foretaket en opplysningsplikt i årsberetningen eller i årsregnskapet. Om opplysningsplikten er oppfylt, og at opplysningen er riktig, vil da være en del av det revisor må ta stilling til ved sin revisjon på lik linje med andre opplysninger i årsberetningen/årsregnskapet. Etter revisorloven § 5-6 skal revisor i sin revisjonsberetning uttale seg om årsregnskapet er utarbeidet og fastsatt i samsvar med lov og forskrifter, og om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er i samsvar med lov og forskrifter. Revisor vil da gi en positiv bekreftelse med høy sikkerhet om at foretaket har en pensjonsordning som er i samsvar med minstekravene i loven.

Dersom det åpnes for at opplysningene skal kunne/måtte gis i årsberetningen, er det noe uklart om opplysningene omfattes av ordinære revisjonshandlinger og uttalelse i revisjonsberetningen. I utgangspunktet omfattes opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet. Dersom man fraviker regnskapslovens system med skille mellom noter og årsberetning og tillater denne informasjonen i årsberetningen, kan dette tyde på at man ikke anser det som regnskapsopplysninger. I så fall får det en annen status i forhold til revisjon, jf revisorloven § 5-6 tredje ledd nr 3.

Innføringen av lov om obligatorisk tjenestepensjon medfører etter vår oppfatning ikke behov for egen regulering i revisorloven for at plikten til å ha pensjonsordning skal omfattes av revisors kontroll.

Med vennlig hilsen
Den norske Revisorforening


Per Hanstad
Administrerende direktør


Harald Brandsås
Fagdirektør