



ØKOKRIM

Den sentrale enhet for etterforskning og påtale av
økonomisk kriminalitet og miljøkriminalitet

Den Norske Revisorforening
Boks 5864 Majorstuen
0308 OSLO

Deres referanse

Vår referanse

514/233/2000/TES/GKF/37

Vår dato

28. februar 2005

HØRING – FORSLAG TIL NYTT FORORD TIL REVISJONSSTANDARDENE

Vi viser til Revisorforeningens høringsbrev av 14. desember 2004.

ØKOKRIM er enig i at det er behov for en nærmere forklaring av begrepet "god revisjonsskikk" og forholdet mellom lovgivning og revisjonsstandarder når forordet nå revideres som en følge av at den internasjonale versjonen er endret.

ØKOKRIM støtter i all hovedsak det foreliggende forslag, dog med enkelte kommentarer og forslag til endringer. Disse gjelder hovedsakelig forholdet mellom standardene og revisors "beste skjønn", jf. revisorloven § 5-2.

Punkt 9

I forslaget punkt 9 trekkes linjene fra NOU 1997:9 via Ot prp nr 75 (1997-98) til Finanskomiteens uttalelse om at det ikke åpnes for at revisor skal kunne innskrenke god revisjonsskikk basert på skjønn.

Slik standardverket er utformet er det etter ØKOKRIMs syn ikke ønskelig at revisor skal kunne sette dette til side, med den begrunnelse at revisors eget skjønn tilsier en annen løsning enn standardenes. Vi oppfatter dette syn samsvarende med Finanskomiteens. For øvrig vises til kommentarene til punkt 26 nedenfor.

ØKOKRIM foreslår på denne bakgrunn at det tas inn en oppsummering på slutten av punkt 9, hvor det uttrykkelig slås fast at revisors skjønn vil utgjøre et supplerende tillegg til revisjonsstandardene, og at revisor således ikke kan unnlate å følge disse, begrunnet i sitt eget skjønn. Dersom dette ikke sies uttrykkelig, frykter vi at standardenes autoritet vil kunne undergraves.

Punkt 13

ØKOKRIM foreslår at siste setning i punkt 13 endres slik at den lyder "Også i slike tilfeller må revisjonsstandardene følges". Ordet "også" foreslås utelukkende tatt inn for å unngå misforståelser.

ØKOKRIM påpeker for øvrig det viktige poeng at kravene i lover og forskrifter går foran enhver revisjonsstandard. Dette er i forslaget understreket på en adekvat måte, jf. blant annet punktene 13 og 23.

Punkt 26

Etter ØKOKRIMs oppfatning kan punkt 26 hevdes å være i strid med Stortingets finanskomites forutsetning, jf kommentarene til punkt 9 overfor. Vi foreslår på denne bakgrunn at punkt 26 omskrives slik at det klart fremkommer at standardene ikke kan fravikes i innskrenkende retning.

I den grad det anses å foreligge adgang til å avvike fra standardene "under spesielle omstendigheter", foreslås understreket at dette må dreie seg om helt spesielle tilfeller. Videre foreslås klargjort hvilke spesielle omstendigheter det siktes til. Vi ser at dette ikke vil kunne resultere i noen helt konkret angivelse, men ber likevel om at det gis en så god veiledning som mulig. I motsatt fall frykter vi at standardenes autoritet undergraves, noe som er lite ønskelig, jf kommentarene til punkt 9.

Videre foreslås at det tas inn en setning som konkret understreker at alle eventuelle avvik fra standarder må dokumenteres med begrunnelse for hvorfor standarden i det enkelte tilfelle ikke er fulgt.

Med vennlig hilsen



Trond Eirik Schea
ass ØKOKRIM-sjef

Geir Kjetil Finneide
seniorrådgiver