



Til Finansdepartementet

Oslo, 4. desember 2017

NOU 2017:15 Revisorloven – Forslag til ny lov om revisjon og revisorer – høringsuttalelse fra Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Det vises til høringsbrev fra Finansdepartementet 4.9.2017 vedrørende Revisorloven – Forslag til ny lov om revisjon og revisorer.

NKRF er i hovedsak enig i de forslag som fremmes av lovutvalget og at den nye oppbyggingen av loven virker fornuftig. Loven framstår som ny, men realiteten i revisjonens innhold endres ikke tilsvarende, og henvisning til god skikk opprettholdes.

Vi vil særlig framheve følgende positive forslag til endringer i revisorloven:

- Krav til utdanning heves og fagsammensetning gjøres mer fleksibel
- Kravene til etterutdanning gjøres mer fleksible og tilpasset nye undervisningsformer og den enkeltes behov

På enkelte viktige områder er NKRF ikke enig i det fremlagte forslaget. Dette gjelder:

- Praksiskrav – utvalgets flertall går i mot å likestille praksis fra kommunal og privat revisjon
- Nummerert rapportering – utvalgets flertall foreslår å gå bort fra nummererte brev
- Oppdragsdokumentasjon – utvalgets flertall foreslår en reduksjon i kravet til oppbevaring av dokumentasjon for rådgivningsoppdrag

Nedenfor utdypes NKRFs standpunkt.

Praksiskrav – godkjenning av praksis fra kommunal revisjon

NKRF støtter merknadene og forslaget fra mindretallet i punkt 6.2.5 vedrørende praksis fra regnskapsrevisjon (finansiell revisjon) i kommunale revisjonsheter.

Vi ser ikke noe saklig grunnlag for å vurdere praksis fra regnskapsrevisjon i en kommune som svakere og mindre variert enn praksis fra regnskapsrevisjon i private virksomheter. Forskjellsbehandlingen bunner i realiteten på en oppfatning om at revisjon av kommunenes regnskaper er mindre kompetansekrevene enn tilsvarende for private virksomheter. Praksis fra regnskapsrevisjon i kommunal/fylkeskommunal

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Twitter: @nkrf

Org.nr.: 975 450 694 MVA
Kontonr.: 1450.12.70424
Web: www.nkrf.no

revisjonsenhet vil gi en variert praksis – og som regel en mer variert revisjonspraksis – fordi det innenfor en kommune er svært ulike tjenester og virksomheter. Det stilles store krav til vurderinger av ulike risikomomenter og ulike typer vesentlighet. De fleste kommunale revisjonsenhetene kan vise til praksis innenfor ulike bransjer, og gi tilstrekkelig omfang og relevans med finansregnskap, revisjon og skatt/avgift. I denne sammenheng vil vi blant annet peke på at:

- Kommunene revideres etter de samme internasjonale revisjonsstandardene
- Kvalitetskontroll utføres etter samme standard og innhold
- Kommunale revisjonsenheter reviderer også virksomheter organisert som interkommunale selskaper (IKS), kommunale foretak (KF) og stiftelser med andre regnskapsprinsipper enn de kommunale, blant annet regnskapslovens prinsipper

Forskjellsbehandlingen mellom kommunale og private revisjonsenheter når det gjelder godkjenning av praksis, medfører uheldige konkurranseeffekter for de kommunale revisjonsenhetene. En særlig uheldig konkurransevridende side er at den kommunale revisoren som oppfyller utdanningskravet, men som utelukkende har praksis fra kommunal revisjon, ikke kan oppnå autorisasjon uten å måtte forlate den kommunale revisjonsenheten.

Etterutdanning

NKRF støtter forslaget om økt krav til etterutdanning og mer fleksible krav til innhold og form på etterutdanningen.

Utdanningskrav

NKRF støtter forslaget om endringen fra to til en revisortittel og kravet til mastergrad. Vi ser også positivt på at fagsammensetning gjøres mer fleksibel.

Nummerert rapportering

NKRF støtter forslaget fra mindretallet vedrørende nummerert rapportering til styret, punkt 15.6.1 i NOU 2017:15. Fra et kontrollmessig ståsted vil det være fornuftig å opprettholde kravet om nummerering av rapporter fra revisor til foretaket. Ved krav om nummerering er det mulig å kontrollere fullstendighet av påpekninger som revisor har funnet det nødvendig å melde til foretaket.

Oppdragsdokumentasjon

NKRF støtter forslaget fra mindretallet vedrørende oppbevaringsmåte for rådgivning og andre tjenester, punkt 16.3.3 og 16.3.6 i NOU 2017:15. Gjeldende revisorlov § 5-5 stiller i dag krav til at revisor skal oppbevare dokumentasjon, nummererte brev og korrespondanse i tilknytning til rådgivning på en ordnet og betryggende måte. Det er viktig å beholde en tilsvarende bestemmelse også i den nye revisorloven.

Dokumentasjon av rådgivning og andre tjenester bør oppbevares med tilsvarende krav som oppdragsdokumentasjon for revisjonsoppdrag.

Vennlig hilsen

Per Olav Nilsen /s/
styreleder

Linn Therese Bekken /s/
medlem av revisjonskomiteen