



DnR

Postboks 5864 Majorstuen
0308 OSLO

Oslo, 14. september 2010

Høring – Eksempelsamling for revisjonsberetninger

Det vises til DnRs høringsbrev av 29. juni 2010 vedr. tilpassing av eksemplering for revisjonsberetninger til de nye rapporteringsstandardene ISA 700, ISA 705 og ISA 706.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har følgende kommentarer til konkrete spørsmål i det foreliggende utkast til eksemplering for revisjonsberetninger i Norge:

I pkt. 3 i høringsbrevet, er det stilt spørsmål om det kan avgis en revisjonsberetning etter revisorloven dersom det ikke er avlagt årsberetning, slik det er forutsatt i eksempel M16. I kommunal sektor, er det forskriftsbestemt at revisor i revisjonsberetningens konklusjons- avsnitt blant annet skal uttale seg om opplysninger i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet samt om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak. Sammen med kommuneregnskapets fokus på bevilgningskontroll og administrasjonssjefens plikt til å redegjøre for vesentlige budsjettavvik, legger vi til grunn at dersom kommunens revisor ikke kan uttale seg om årsberetningen kan revisor heller ikke uttale seg om årsregnskapet. Det medfører at det må avgis en uttalelse om manglende årsregnskap og årsberetning, jfr. eksempel M17 i foreliggende utkast til eksemplering.

Utover dette har vi følgende generelle kommentarer til eksempleringen:

Under avsnittet om øvrige forhold - årsberetningen inneholder eksempleringen fra DnR en parentes om "forslag til anvendelse av overskuddet". Vi mener det er naturlig å også ta med "til dekning av tap" i denne parentesen i eksempleringen. I kommunal sektor finnes det flere regler for dekning av tap enn tilsvarende for anvendelse av overskudd, og det vil være særlig grunn til å ha med denne parentesen i offentlig sektor.

I eksempleringene fremkommer årstall som 20x1. Det kan være hensiktsmessig å ha en forklaring i en fotnote ved første års utsendelse av eksempleringen, evt å ha fokus på endringen i oversendelsen.

Norges Kommunerevisorforbund

Revisjon og tilsyn – til beste for kommuner og fylkeskommuner

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

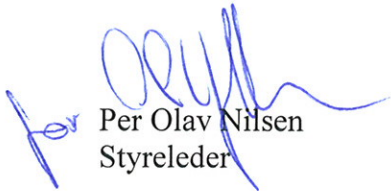
Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

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

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

Vedlagt følger også tre eksempler på revisjonsberetninger etter ISA 700 i kommunal sektor.

Vennlig hilsen
Norges Kommunerevisorforbund


Per Olav Nilsen
Styreleder

Unn H. Aarvold (sign.)
leder, revisjonskomiteen