



Til Norsk RegnskapsStiftelse
nrs@revisorforeningen.no

Oslo, 11. september 2011

Høring – Norsk bokføringsstandard NBS (H) Kontrollsporet

Vi viser til høringsbrev av 10. juni 2011 fra Norsk RegnskapsStiftelse med høringsutkast til norsk bokføringsstandard NBS (HU) Kontrollsporet. Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har gjennomgått høringsutkastet og våre kommentarer følger nedenfor.

Generelle kommentarer

Forslag til standarden om Kontrollsporet gir god og utfyllende veiledning. NKRF ser det som positivt at det etableres standarder innenfor området bokføring. Samtidig mener vi det er viktig at det avklares hvilken status standardene skal ha i forhold til avgitte uttalelser om god bokføringsskikk.

Etter NKRFs oppfatning bør “grunnleggende prinsipper og nødvendige handlinger” (avsnittene med uthevet skrift) flyttes helt først under hvert kapittel slik at den videre utdypning og veiledningen kommer etterpå.

Kommentarer til de enkelte punktene

- *Pkt. 1.2, andre avsnitt, første setning*

Det henvises til § 6. Riktig henvisning skal vel være § 10?

- *Pkt. 1.2, andre avsnitt, tredje setning*

Det angis at dokumentasjon av bokførte opplysninger skal være nummerert eller identifisert på annen måte som gjør det mulig å kontrollere at den er fullstendig.

Identifikasjonskravet til dokumentasjonen av bokførte opplysninger fremkommer i § 4 og er knyttet opp mot to-veis kontrollspor og den bokførte opplysningens berettigelse (altså gyldighet). I § 10 fremkommer det krav til at dokumentasjonen skal være systematisert på en måte som gjør det mulig å kontrollere at den er fullstendig.

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

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

Lovteksten omhandler både krav til berettigelse, kontrollspor og fullstendighet, mens standarden om kontrollsporet i det videre i hovedsak omhandler fullstendighet. Dette kunne med fordel vært presisert eller fremkommet noe tydeligere.

Det er for øvrig også lett å blande sammen fullstendighet i regnskapet og fullstendig dokumentasjon.

- *Pkt. 2.1, andre avsnitt*

Det bør fremkomme at det vil være krav om kontrollspor mot forsystemer der hovedboksystemet ikke inneholder tilstrekkelig kontrollspor direkte til dokumentasjonen av de bokførte opplysningene. Dette gjelder ofte nettopp lønssystemer.

- *Pkt. 2.3 overskrift*

Vi anbefaler at overskriften endres til f.eks: Kontrollsporets form

- *Pkt. 3.2 uthevet anbefaling*

Vi anbefaler at setningene endrer rekkefølge til følgende:


Dersom dokumentasjon av kontrollsporet er nødvendig, skal dokumentasjonen være strukturert og organisert på en måte som gjør det mulig for en ekstern kontrollør å forstå kontrollsporet. Dokumentasjonen skal omfatte opplysninger som er nødvendig for at en ekstern kontrollør kan etterprøve bokførte opplysninger og pliktig regnskapsrapportering.

- *Pkt. 3.2.1, 3.2.2, 3.2.3 og 3.3 uthevet anbefaling*

Anbefalingene fremstår som absolutt, men bør fremstå som betinget. Derfor bør disse starte med dersom etc.

I pkt 3.2.3 fremstår anbefalingen i en annen form enn for de andre. Betingelsen fremkommer til slutt.

Med hilsen


Per Olav Nilsen
Styreleder

Unn H. Aarvold
Leder, revisjonskomiteen