



Til
DnR
Postboks 5864 Majorstuen
0308 OSLO

Oslo, den 4. desember 2008

Høring – RS 240 ”Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper”.

Det vises til DnRs høringsnotat av 18.9.2008 vedrørende ovennevnte standard.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har følgende kommentarer til RS 240 slik den foreligger i ”clarity”-utgave. I tråd med NKRFs vedtak vil de generelle krav til skriftlige uttalelser fra ledelsen til revisor også gjelde for regnskapsrevisjon i kommunal sektor med mindre annet følger av lov eller forskrift.

Etter å ha samarbeidet med Riksrevisjonen, har NKRF følgende kommentarer til selve høringsutkastet:

De ulike standardene opererer med ulik oversettelse av ”Considerations Specific to Public Sectors Entities”. Vi foreslår at den oversettelsen som tidligere er nyttet i RS 330:”Særlige hensyn knyttet til offentlig sektor”, blir videreført i de andre standardene.

A6 Vi foreslår at det her innarbeides en fotnote med henvisning til følgende bestemmelse i forskrift om revisjon av kommuner og fylkeskommuner mv. *”Revisor skal gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til administrasjonssjefen eller kommune-/fylkesrådet”.*

Vi vil foreslå at "ministerial directives" oversettes med " retningslinjer og instruksjoner fra et departement". "Government policy requirements" oversettes i RS 315 med "pålegg fra myndigheter", mens det her er oversatt med "pålegg fra offentlige myndigheter" vi foreslår at det konsekvent benyttes "pålegg fra myndigheter". "resolutions of the legislature" kan vi ikke se er ivaretatt i den oversatte teksten, vi foreslår at det oversettes med "vedtak og forutsetninger fra lovgiver".

Med de foreslåtte endringene vil A6 lyde slik:

Norges Kommunerevisorforbund

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3 B, 4. etg.

Telefon: 23 23 97 00
Telefaks: 23 23 97 01
E-post: post@nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 3030.07.28916

I offentlig sektor kan revisors forpliktelser knyttet til misligheter være et resultat av lover, forskrifter samt retningslinjer og instruksjoner fra et departement, pålegg fra myndigheter, samt vedtak og forutsetninger fra lovgiver som gjelder for enheter i offentlig sektor eller dekkes særskilt av revisjonsmandatet. I offentlig sektor er revisors forpliktelser følgelig ikke nødvendigvis begrenset til å vurdere risikoer for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, men kan også omfatte en videre forpliktelse til å vurdere risikoer for misligheter⁶.

A66 Vi foreslår at det her innarbeides en fotnote med henvisning til forskrift om revisjon av kommuner og fylkeskommuner mv. §§ 3 og 4.

Pkt 43 I fotnote 5 er det redegjort for bestemmelsene i hvitvaskingsloven av særlig betydning for revisorer. Det kan være behov for å utdype disse opplysningene med følgende tillegg: *”Disse bestemmelsene, som er hjemlet i hvitvaskingsloven, gjelder for revisorer godkjente etter revisorlovens bestemmelser (statsautoriserte og registrerte revisorer). I offentlig sektor vil det for mange revisjonsoppdrag ikke være krav om at oppdragsansvarlig revisor skal være statsautorisert eller registrert”.*

Konkret med henvisning til pkt. 43, men med tanke på bruken av fotnoter generelt:

Med offentlig revisjon representert både gjennom de kommunale revisjonsbestemmelsene og ved Riksrevisjonens eget lovverk, vil bruken av fotnoter kunne bli så omfattende at det kan gå ut over presentasjonen av standardene.

I IAASBs ”Main Agenda” for ISA 330 er det for ”the Public Sector Perspective” konkludert med at det nåværende offentlige tillegget er generelt og at det er tilstrekkelig når innholdet tas inn i ISA 200 (redrafted), hvoretter det vil gjelde alle ISA-ene. I forlengelsen av dette, er det muligens en bedre løsning om det i tilknytning til RS 200 ble innarbeidet en egen N-bolk for offentlig sektor med en generell omtale av INTOSAIs ISSAI-er eller Practice Notes til ISA-ene og disse retningslinjenes bakgrunn og tiltenkte anvendelse. Her kunne også begrensningene i hvitvaskingsloven og andre nasjonale spesialiteter for offentlig sektor tas inn. I de øvrige standardene som omhandler slike avvikende forhold i offentlig sektor, ville det da være tilstrekkelig med en enkelt fotnote med henvisning til RS 200 og de særregler for revisjon i offentlig sektor som er omtalt der.

Med hilsen

Per Olav Nilsen
Styreleder

Rolleiv Lilleheie
Leder, revisjonskomiteen

⁶ Iflg. § 3 i forskrift om revisjon av kommuner og fylkeskommuner mv. skal revisor ”... gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Konstateres det misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget ... ”

Norges Kommunerevisorforbund

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3 B, 4. etg.

Telefon: 23 23 97 00
Telefaks: 23 23 97 01
E-post: post@nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 3030.07.28916