



Den norske Revisorforening

Oslo, 29. februar 2016

Høringsuttalelse – Revisors oppgaver og plikter vedrørende «øvrige informasjon»

Det vises til høringsbrev av 22. desember 2015, der dere ber om høringsuttalelse på forslag til oversettelse og revidert ISA 720 – Revisors oppgaver og plikter vedrørende «øvrige informasjon mv. Den nye ISA 720 utgjør siste del av IASBs endringer i rapporteringsstandardene for å øke informasjonsverdien og relevansen av revisors beretning for å forbedre kommunikasjonen mellom revisor og brukere av selskapenes finansielle rapportering.

NKRF har i hovedsak ikke bemerkninger til de formuleringer og språklige valg som er gjort ved oversettelsen av ISAen som gjelder revisors oppgaver og plikter vedrørende «øvrige informasjon», bortsett fra for følgende punkt i standarden:

Pkt. 5: Dette er et språklig tungt punkt, noe som antakelig skyldes at originalen også er tung her. Har man rom innenfor originalen, er det en fordel å forbedre språket noe.

Pkt. 11d: «avgi en beretning», ... Dette kan oppfattes som en ny beretning, mens standardens intensjon er å inkludere i beretningen et punkt om øvrige forhold dersom visse krav er oppfylt. Vi foreslår å bruke «rapportere», da dette også ligger nærmere originalens «to report».

Pkt. 21a: Her benyttes ordet «notert». I andre standarder benyttes «børsnotert», f.eks. ISQC 1. Bør ordvalget være likt?

Etter NKRFs mening er det krevende å forstå når standarden kommer til anvendelse og revisor i så fall skal ta inn en egen del om «øvrige informasjon» i revisjonsberetningen. I note N1 til pkt. 21 er det lagt til grunn at en slik egen del ikke er nødvendig når årsrapporten kun består av regnskapet og «årsberetning». Er det gitt hvordan «årsberetning» skal forstås? Er det kun snakk om der det avgis årsberetning med de lovpålagte opplysninger, eller er også andre opplysninger som er vanlig å gi i tilknytning til en årsberetning i Norge som segmentinformasjon e.l. omfattet?

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vik
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

Ettersom revisor i Norge har plikt til å uttale seg om forhold knyttet til årsberetningen, er det sentralt at dette skillet er klart. Spesielt i de tilfeller hvor revisor tar inn en egen del om øvrig informasjon i revisjonsberetningen.

I henhold til eksempel 1, skal revisor bl.a. i en slik del si:

«Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke øvrig informasjon.»

Det er etter NKRF sin mening viktig at eksempelet tilpasses det forhold at revisor i Norge i revisjonsberetningen også skal avgi en egen uttalelse om årsberetningen, ikke bare årsregnskapet. Det må gå klart fram hva som inngår i «årsberetningen» og hva som er «øvrig informasjon».

Med hilsen

 Per Olav Nilsen
styreleder

Unn H. Aarvold (sign.)
leder, revisjonskomiteen