

Til Revisorforeningen

Oslo, 6. juni 2023.

Høringsuttalelse – ISA 610 (revidert 2013) Bruk av interne revisorers arbeid

NKRF viser til høring på oversettelse av ISA 610 *Bruk av interne revisorers arbeid*, sendt fra Revisorforeningen 12. april 2023.

Revisjons- og regnskapskomiteen og styret i NKRF har behandlet høringsutkastet. Vi har enkelte innspill til oversettelsen under, og har for øvrig ikke sett at det er andre forhold av særlig betydning for kommunal sektor.

Vi har kommentarer/innspill til følgende punkter i høringsutkastet:

Punkt 3, andre avsnitt

Det er ikke krav i denne ISA-en om at den eksterne revisor bruker arbeidet utført av internrevisjonsfunksjonen for å endre type eller tidspunkt, eller redusere omfanget av revisjonshandlingene som skal utføres direkte av den eksterne revisor; det forblir den eksterne revisors beslutning ved fastsettelsen av den overordnede revisjonsstrategien.

Vi foreslår å sette punktum i stedet for semikolon. Resten blir egen setning.

Punkt 8

Avhengig av om internrevisjonsfunksjonens organisatoriske plassering og relevante retningslinjer og rutiner i tilstrekkelig grad underbygger objektiviteten til de interne revisorene, 1 ISA 315 (revidert 2019), «Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser» 2 ISA 200, «Overordnede mål for den uavhengige revisor og gjennomføringen av en revisjon i samsvar med revisjonsstandardene» 3 ISA 315 (revidert 2019), punkt 24(a)(ii) og vedlegg 4 6 ISA 610 internrevisjonsfunksjonens kompetansenivå, og hvorvidt funksjonen benytter en systematisk og disiplinert tilnærming, kan den eksterne revisor også være i stand til å bruke arbeidet til internrevisjonen på en konstruktiv og komplementær måte.

Uttrykket «disiplinert tilnærming» oppleves fremmed, men vi har ikke annet forslag.

Punkt 19

Ekstern revisor skal også vurdere hvorvidt, totalt sett, bruken av arbeid utført av internrevisjonsfunksjonen i den utstrekning som er planlagt, fortsatt vil innebære at ekstern

revisor er tilstrekkelig involvert i revisjonen, gitt at den eksterne revisors alene har ansvaret for revisjonsberetningen.

Dette er en «tung» setning. Spesielt innskuddet «totalt sett» bidrar til det. På engelsk er det brukt «in aggregate», som vi antar peker på summen av bruken av internrevisors arbeid. Kunne innskuddet være tatt ut eller eventuelt erstattet innskuddet med «den samlede»?

Punkt 23, før bokstav-punktene

Den eksterne revisor skal utføre tilstrekkelige revisjonshandlinger knyttet til arbeid utført av internrevisjonsfunksjonen som en helhet for de deler den eksterne revisor planlegger å benytte for å vurdere dens adekvans for revisjonens formål, herunder vurdere om:

Vi mener dette er en «tung» setning.

Punkt A9

Objektiviteten og kompetansen kan sees som et kontinuum. Jo mer internrevisjonsfunksjonens organisatoriske plassering og relevante retningslinjer og rutiner grad på adekvat måte underbygger objektiviteten til de interne revisorene og jo høyere kompetansenivået er i funksjonen, dess mer sannsynlig er det at den eksterne revisor kan benytte arbeidet til funksjonen og på flere områder. Imidlertid kan organisatorisk plassering og relevante retningslinjer og rutiner som i stor grad underbygger objektiviteten til de interne revisorene ikke kompensere for mangelen på tilstrekkelig kompetanse i internrevisjonsfunksjonen. Likeledes kan høy kompetanse i internrevisjonsfunksjonen ikke kompensere for organisatorisk plassering og retningslinjer og rutiner som ikke i tilstrekkelig grad underbygger objektiviteten til de interne revisorene.

Vi antar at «grad» i andre setning skal strykes. Det understrekede etter kommaet i andre setning er vanskelig tilgjengelig, uten at vi har kommet med alternativ.

Når det gjelder tilhørende endringer i ISA 610 fra andre standarder – «Conforming Amendments» har NKRF følgende kommentarer:

Etter at ISA 610 ble revidert i 2013 har det skjedd enkelte endringer i standarden som følge av endringer i andre standarder, såkalte «Conforming Amendments». Vi antar det er hensiktsmessig at disse innarbeides i den norske oversettelsen av ISA 610 nå.

Vi har sett på hvorvidt «Conforming Amendments» til henholdsvis ISA 315 (revidert 2019) og ISQM 1/ISA 220 (revidert) er innarbeidet i høringsutkastet.

Når det gjelder tilhørende endringer til ISA 315, finner vi at det er gjort endringer i ISA 610 punkt 7, A3, A10 og A21 som ikke er innarbeidet i høringsutkastet.

Når det gjelder tilhørende endringer til ISQM 1/ISA 220, finner vi at disse i hovedsak er innarbeidet i høringsutkastet, med unntak av punkt A11.

Per Olav Nilsen
styreleder

Unn H. Aarvold
leder revisjons- og regnskapskomiteen