



Til DnR  
Postboks 5864 Majorstuen  
0308 OSLO

Oslo, 11. februar 2009

## Høring – RS 560 (omredigert) ”Hendelser etter balansedagen”.

*Det vises til DnRs høringsnotat av 2.12.2008 vedrørende ovennevnte standard.*

Norges Kommunerevisorforbund foreslår følgende endringer i RS 560. De punktene som foreslås endret er gjengitt og endringene markert med overstrykninger og kursiv.

12. Når lov, forskrift eller rammeverk for finansiell rapportering ikke forbyr ledelsen å begrense endringen av regnskapet til virkningen av hendelsene etter balansedagen eller hendelser som ~~ligger til grunn for forårsaker~~ endringen, og de som er ansvarlige for å godkjenne regnskapet ikke er forhindret fra å begrense sin godkjenning til denne endringen, kan revisor, *for denne endringen*, begrense revisjonshandlingene i forhold ~~tilknytning~~ til hendelser etter balansedagen *til det som kreves påkrevd* i punkt 11(b)(i). ~~til denne endringen~~. I slike tilfeller skal revisor enten:+
- (a) Endre revisjonsberetningen ved å tilføye en tilleggsdato begrenset til denne endringen, som dermed angir at revisors handlinger i forhold ~~tilknytning~~ til hendelser etter balansedagen, ~~utelukkende er begrenset til bare gjelder den~~ endringen av regnskapet *som er* beskrevet i den relevante noten til regnskapet, eller ...
17. ... Dersom ledelsen og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll til tross for denne underrettelsen ~~ningen~~ ikke iverksetter disse nødvendige tiltakene, skal revisor iverksette hensiktsmessige tiltak for å forsøke å forhindre videre bruk av revisjonsberetningen. (Jf. punkt A18.)

Til A5, A10 og A14:

I den engelske teksten står det ”legislature” i alle tre punktene. I A5 er dette oversatt med ”lovgivende”, mens det i A10 og A14 er oversatt med ”lovbestemt”. Normalt oversettes ”legislature” med ”lovgivende”, men i denne sammenhengen kan dette bli vel snevert. Med unntak av A14, der vi foreslår ”lovgivende myndighet” benyttet, mener vi ”besluttende myndighet” er et bedre alternativ her.

- A5. Når det gjelder offentlig sektor kan datoen for offentliggjøring av regnskapet være datoen hvor det reviderte regnskapet og tilhørende revisjonsberetning legges frem for ~~lovgivende~~ *besluttende* myndighet eller på annet vis gjøres offentlig.
- A10. I offentlig sektor kan revisor lese gjennom de offentlige referatene fra relevante møter avholdt av ~~lovbestemt~~ *besluttende* myndighet og rette forespørsler om saker behandlet på møter som det foreløpig ikke foreligger offentlige referater fra.

### Norges Kommunerevisorforbund

Postadresse:  
Postboks 1417 Vikta  
0115 OSLO


Besøksadresse:  
Munkedamsveien 3B, 4. etg.  
E-post adresse:

Telefon: 23 23 97 00  
Telefaks: 23 23 97 01  
[post@nkrf.no](mailto:post@nkrf.no)

Org.nr. 975 450 694 MVA  
Konto nr. 3030.07.28916  
6074.06.02574

- A14. I offentlig sektor kan, *når ledelsen ikke korrigerer regnskapet*, tiltakene iverksatt i henhold til punkt 13 ~~når ledelsen ikke korrigerer regnskapet~~ også omfatte separat rapportering til ~~lovbestemt~~ *lovgivende* myndighet eller til et annet relevant organ i rapporteringshierarkiet, om betydningen av hendelsen etter balansedagen for regnskapet og revisjonsberetningen.
- A17. I noen jurisdiksjoner kan enheter i offentlig sektor, *gjennom lov eller forskrift*, være *forhindret* fra å offentliggjøre korrigerede regnskaper ~~gjennom lov eller forskrift~~. I slike tilfeller kan revisors plan for videre handlinger være å rapportere forholdet til relevant lovbestemt organ.

Med hilsen

  
Per Olav Nilsen  
Styreleder

Rolleiv Lilleheie (sign)  
Leder, revisjonskomiteen