



Til  
**DnR**  
Postboks 5864 Majorstuen  
0308 OSLO

Oslo, den 4. desember 2008

### **Høring – RS 315 ”Identifisering og vurdering av risikoene for vesentlig feilinformasjon gjennom forståelse av enheten og dens omgivelser”.**

Det vises til DnRs høringsnotat av 18.9.2008 vedrørende ovennevnte standard.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har følgende kommentarer til RS 315 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 er nyttet i RS 330: ”Særlige hensyn knyttet til offentlig sektor”, blir videreført i de andre standardene.

I vår høringsuttalelse til RS 240 nevner vi muligheten for å begrense bruken av fotnoter. RS 315 har tre fotnoter (som for øvrig ikke er sammenhengende nummerert). Vi tillater oss å gjenta at etter hvert som offentlig revisjon blir bredere representert med særbestemmelser, vil bruken av fotnoter kunne bli så omfattende at det kan gå ut over selve presentasjonen av standardene. For å unngå dette, kan det eventuelt tas inn en egen redegjørelse for de avvikende bestemmelser som gjelder for revisjon i offentlig sektor generelt, i et eget N-punkt eller N tillegg til RS 200. For RS 315 kunne det være aktuelt å nevne reglene for revisors rett og plikt til å fratre i et slikt tillegg, jf note 1 til standarden.

Til de enkelte punkter i standarden (foreslåtte endringer satt i kursiv):

A19. Ved revisjon i offentlig sektor kan det i tillegg til lovgivning og forskrifter foreligge *retningslinjer og instruksjoner fra et departement*, pålegg fra myndigheter og vedtak og *forutsetninger* fra lovgiver som påvirker virksomheten. Slike elementer er viktige å vurdere når revisor opparbeider seg en forståelse av virksomheten og dens omgivelser.

A31. Ved revisjon i offentlig sektor kan ”ledelsens mål” være påvirket av hensynet til offentlig ansvarlighet og kan omfatte mål som kan føres tilbake til lovgivning, *forskrifter, retningslinjer og instruksjoner fra et departement* og pålegg fra myndigheter.

**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

- A61. Revisorer i offentlig sektor har ofte ytterligere oppgaver og plikter med hensyn til den interne kontrollen, for eksempel å rapportere om overholdelse av fastsatte *normer* for god praksis. Revisorer i offentlig sektor kan også være forpliktet til å rapportere om overholdelse av *vedtak og forutsetninger* fra lovgivende myndigheter. Som et resultat av dette kan deres gjennomgåelse av interne kontroller være bredere og mer detaljert.
- A101 Fotnote 1 henviser til revisorloven § 7. Forskrift om revisjon av kommuner og fylkeskommuner m.v. har i § 16 en bestemmelse om revisors rett til å si fra seg sitt oppdrag. Vi foreslår at det enten henvises til denne bestemmelsen direkte, eller til et eventuelt eget offentlig N-tillegg til RS 200, som antydnet ovenfor.
- A106. Når det defineres påstander om regnskapet i offentlig sektor, kan det i tillegg til de påstandene som er nevnt i punkt A104 ofte være at ledelsen påstår at transaksjoner og hendelser er blitt utført i samsvar med lovgivning eller *krav fra relevant myndighet*. Slike påstander kan falle inn under omfanget av revisjonen av regnskapet.
- A126. Ved revisjon i offentlig sektor kan det være ytterligere krav om kommunikasjon eller rapportering for revisorer. Det kan for eksempel være krav om at svakheter i den interne kontrollen skal rapporteres til *lovgiver* eller annet *styringsorgan*.

Med hilsen

Per Olav Nilsen  
Styreleder

Rolleiv Lilleheie  
Leder, revisjonskomiteen

## 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