



NKRFs REVISJONSKOMITÉ

Til
NKRFs medlemmer

Oslo, den 29. januar 2021

INFORMASJONSSKRIV 2/2021 – SKRIFTLIG UTTALELSE FRA LEDELSEN

Vedlagt følger oppdatert utgave av skriftlig uttalelse fra ledelsen tilpasset endret og ny oppgave for revisor knyttet til vesentlige budsjettavvik. I tillegg er uttalelsen lagt inn i tilsvarende mal som bl.a. Revisorforeningen benytter. Det er da i hovedsak det som fremkommer under *Redegjørelse for vesentlige budsjettavvik* som avviker fra standard for bransjen ellers. Det betyr at teksten under noen avsnitt er endret, og komiteen oppfordrer til å bruke det nye eksempelet som utgangspunkt. Eksempelet inneholder en løsning for tilfeller der kommunen avlegger konsolidert årsregnskap.

Forslaget til skriftlig uttalelse fra ledelsen er utarbeidet med utgangspunkt i det eksemplet som inngår i *ISA 580 – Skriftlige uttalelser*, og dekker de krav som stilles i *ISA 580 – Skriftlige uttalelser* og andre ISA-er. Forslaget dekker også kravet til skriftlig uttalelse i standarden *RSK 302 – Forenklet etterlevelseskonsroll med vesentlige budsjettavvik*.

Foruten ISA 580 og RSK 302, stilles det også i flere andre standarder krav om å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen. Dette gjelder:

- *ISA 240 – Revisors oppgaver med og plikter til å vurdere misligheter ved revisjon av regnskaper* punkt 39.
- *ISA 250 – Vurdering av lover og forskrifter ved revisjon av regnskaper* punkt 17.
- *ISA 450 – Vurdering av feilinformasjon identifisert under revisjonen* punkt 14.
- *ISA 501 – Revisjonsbevis – særlige hensyn knyttet til utvalgte poster* punkt 12.
- *ISA 540 – Revisjon av regnskapsestimer, herunder estimer på virkelig verdi og tilhørende tilleggsopplysninger* punkt 37.
- *ISA 550 – Nærstående parter* punkt 26.
- *ISA 560 – Hendelser etter balansedagen* punkt 9.
- *ISA 570 – Fortsatt drift* punkt 16(e).
- *ISA 710 – Sammenlignbare opplysninger – tilsvarende tall og sammenlignbare regnskap* punkt 9.
- *ISA 720 – Revisors oppgaver og plikter vedrørende «øvrig informasjon»* punkt 13(c).

ISA 720 punkt 13(c) krever at revisor skal be om skriftlig uttalelse fra ledelsen dersom noen eller alle dokumenter som regnes som «øvrige informasjon» ikke vil være tilgjengelige før revisor avlegger revisjonsberetning. Uttalelsen skal gi uttrykk for at den endelige utgaven av dokumentet/dokumentene vil bli gjort tilgjengelig for revisor.

Forslaget omfatter kravene i de mest relevante standardene. For revisjonsoppdrag der kravene i andre revisjonsstandarder er aktuelle, bør revisor ta inn punkter i uttalelsen som også dekker disse kravene.

Noe av hensikten med å innhente skriftlige uttalelser fra ledelsen er å bekrefte tidligere muntlige uttalelser og unngå misforståelser. Dersom revisor har drøftet viktige saker med ledelsen gjennom året, bør revisor derfor spesielt vurdere å ta med slike forhold i uttalelsen.

Revisor kan kun anvende skriftlige uttalelser for å underbygge annet revisjonsbevis, jf. ISA 580 punkt 4. Slike uttalelser gir alene aldri tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis.

Det følger av ISA 450 punkt 14 at revisor skal be om en skriftlig uttalelse fra ledelsen om hvorvidt de mener at virkningen av ikke-korrigert feilinformasjon er uvesentlig, med en oppsummering av slike poster tatt inn i eller vedlagt den skriftlige uttalelsen.

Revisjonskomiteen understreker dette kravet spesielt i lys av kravet i ISA 450 punkt 8 om at revisor skal kommunisere all feilinformasjon akkumulert under revisjonen til ledelsen og be om korrigering.

I kommuneregnskapet er det stilt lite konkrete krav til opplysninger om nærstående parter. ISA 550 stiller krav til revisor i forbindelse med nærstående parter, uavhengig av kravene i rammeverket for finansiell rapportering, jf. ISA 550 punkt 9. ISA 550 punkt A8 påpeker særskilte forhold i offentlig sektor som kan indikere behov for høyere aktsomhet.

Eksemplet som følger vedlagt, må tilpasses de forhold som er relevante for det enkelte oppdraget. Eksempelet er utformet slik at komiteen ikke automatisk foretar en årlig oppdatering. Oppdatering vil kun komme når det er reelle endringer i innholdet i uttalelsen.

Datoen for ledelsens tilbakemelding på skriftlige uttalelser skal være så nær datoen for revisjonsberetningen som praktisk mulig, men ikke etter, jf. ISA 580 punkt 14.

Med hilsen
NKRFs revisjonskomité

Unn H. Aarvold
leder

Vedlegg:
Forslag til skriftlig uttalelse fra ledelsen