

## RS 720 – Andre opplysninger i årsrapporten

(Denne RS-en ble opprinnelig vedtatt av styret i DnR for revisjon av regnskap for perioder avsluttet 1. januar 2000 eller senere. Standarden er justert i samsvar med risikostandardene og gjelder for revisjon av regnskaper for perioder som begynner per eller etter 1. januar 2005.)

Innhold	Punkt
Innledning	1 - 8
Tilgang til andre opplysninger	9
Vurdering av andre opplysninger	10
Vesentlige uoverensstemmelser	11-13
Vesentlige faktiske feil	14-18
Når andre opplysninger blir tilgjengelige etter dato for revisjonsberetningen	19-23
Tillegg for offentlig sektor	

RS 720 "Andre opplysninger i årsrapporten" må leses i sammenheng med "Forord til standarder for kvalitetskontroll, revisjon, attestasjon og beslektede tjenester" som beskriver grunnlaget for utarbeidelsen av standardene, forholdet mellom standardene og lovgivningen om revisors oppgaver og plikter, og standardenes autoritet.

### Innledning

1. Hensikten med denne standarden er å fastsette normer og gi veiledning for revisors vurdering av andre opplysninger i årsrapporten enn de revisor ifølge revisorloven § 5–6 tredje ledd skal uttale seg om.
2. **Revisor må lese de andre opplysningene for å identifisere vesentlige uoverensstemmelser med det reviderte årsregnskapet.**
3. En «vesentlig uoverensstemmelse» eksisterer når andre opplysninger strider mot opplysninger i det reviderte årsregnskapet. En vesentlig uoverensstemmelse kan reise tvil om konklusjonene som er trukket av tidligere innhentet revisjonsbevis og eventuelt også om grunnlaget for revisors mening om regnskapet.
4. Et foretak fremlegger vanligvis hvert år et dokument som inneholder det reviderte regnskapet sammen med den tilhørende revisjonsberetningen. Normalt vil dokumentet også inneholde en årsberetning fra styret og daglig leder. I denne standarden kalles dette dokumentet «årsrapporten». Når det utstedes et slikt dokument, kan et foretak også innarbeide andre økonomiske og ikke-økonomiske opplysninger. I denne standarden blir økonomiske og ikke-økonomiske opplysninger som loven ikke krever at revisor skal uttale seg om, kalt «andre opplysninger».
5. Som eksempler på andre opplysninger kan nevnes rapporter fra ledelsen eller fra dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll med driften, økonomiske sammenstillinger

eller hovedpunkter, sysselsettingsdata, planlagte investeringer, finansielle nøkkeltall, navn på ledende funksjonærer og styremedlemmer og utvalgte delårsopplysninger.

6. Revisor må ta hensyn til andre opplysninger når han avgir beretning om årsregnskapet siden det reviderte årsregnskapets troverdighet kan bli undergravet av eventuelle uoverensstemmelser mellom det reviderte regnskapet og andre opplysninger.
7. [Tilsvarende punkt i ISA 720 er ikke aktuelt i Norge.]
8. [Som punkt 7.]

### Tilgang til andre opplysninger

9. For at revisor skal kunne vurdere andre opplysninger i årsrapporten, må han få tilgang til disse opplysningene i tide. Revisor må derfor inngå de nødvendige avtaler med foretaket for å innhente slike opplysninger før dato for revisjonsberetningen. Det kan forekomme at ikke alle de andre opplysningene er tilgjengelige før denne dato. I så fall vil revisor følge veiledningen i punktene 20 – 23.

### Vurdering av andre opplysninger

10. Formålet med og omfanget av revisjon av årsregnskap er gitt under den forutsetning at revisors ansvar er begrenset til den informasjon som er angitt i revisjonsberetningen. Følgelig har revisor i utgangspunktet ingen forpliktelse til å ta standpunkt til om andre opplysninger er kommet riktig til uttrykk.

### Vesentlige uoverensstemmelser

11. **Dersom revisor identifiserer en vesentlig uoverensstemmelse når han leser de andre opplysningene, må revisor ta stilling til hvorvidt det reviderte årsregnskapet eller de andre opplysningene må endres.**
12. **Dersom en endring er nødvendig i det reviderte årsregnskapet, og foretaket nekter å gjennomføre endringen, må revisor avgi en beretning med forbehold eller negativ konklusjon om årsregnskapet.**
13. **Dersom en endring er nødvendig i de andre opplysningene, og foretaket nekter å gjennomføre endringen, må revisor vurdere å ta inn i revisjonsberetningen et presiseringsavsnitt som beskriver uoverensstemmelsen eller gjennomføre andre tiltak.**

Tiltakene som gjennomføres, f.eks. at revisor trekker seg fra oppdraget, vil være avhengig av omstendighetene og av arten og betydningen av uoverensstemmelsen. Revisor vil også vurdere å innhente juridisk råd om eventuelle videre tiltak.

## Vesentlige faktiske feil

14. Når revisor leser de andre opplysningene med det formål å identifisere vesentlige uoverensstemmelser, kan han bli oppmerksom på en tilsynelatende vesentlig faktisk feil.
15. I denne standarden benyttes uttrykket «vesentlig faktisk feil» i andre opplysninger når opplysninger som ikke er knyttet til forhold som fremgår av det reviderte årsregnskapet, er vesentlig uriktige eller vesentlig feilaktig presentert.
16. **Dersom revisor blir oppmerksom på at de andre opplysningene ser ut til å inneholde en vesentlig faktisk feil, må han drøfte saken med foretakets ledelse.** Når revisor drøfter saken med foretakets ledelse, kan det forekomme at revisor ikke er i stand til å avgjøre om de andre opplysningene og ledelsens svar på revisors forespørsler er riktige. Revisor vil i så fall vurdere om det foreligger en akseptabel forskjell i skjønn eller oppfatning.
17. **Dersom revisor fortsatt vurderer det slik at det foreligger en tilsynelatende vesentlig faktisk feil, må revisor anmode ledelsen om å innhente uttalelse i saken fra en kvalifisert tredjepart, f. eks. foretakets juridiske rådgiver, og revisor må vurdere det råd som mottas.**
18. **Dersom revisor konkluderer med at det er en vesentlig faktisk feil i de andre opplysningene som ledelsen nekter å korrigere, må revisor vurdere å treffe ytterligere tiltak, avhengig av situasjonen.** Tiltakene kan omfatte skriftlig informasjon til dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll, om revisors betenkelighet i forhold til de andre opplysningene, og å innhente juridisk råd.

## Når andre opplysninger blir tilgjengelige etter dato for revisjonsberetningen

19. Når ikke alle andre opplysninger er tilgjengelige for revisor før dato for revisjonsberetningen, vil revisor lese de andre opplysningene så snart som mulig for å identifisere vesentlige uoverensstemmelser.
20. Dersom revisor identifiserer en vesentlig uoverensstemmelse eller blir oppmerksom på en tilsynelatende vesentlig faktisk feil når han leser de andre opplysningene, vil revisor ta standpunkt til om det reviderte årsregnskapet eller de andre opplysningene må endres.
21. Når det er riktig å endre det reviderte årsregnskapet, vil revisor følge veiledningen i RS 560 «Hendelser etter balansedagen».
22. Når det er nødvendig å justere andre opplysninger og foretaket er enig i å gjennomføre endringene, vil revisor gjennomføre de revisjonshandlinger som er nødvendige etter omstendighetene. Revisjonshandlingene kan omfatte gjennomgåelse av de tiltak ledelsen har iverksatt for å sikre at personer som har mottatt det tidligere avgitte årsregnskapet, revisjonsberetningen til dette og de andre opplysningene, blir informert om justeringen.

23. **Når justering av andre opplysninger er nødvendig, men ledelsen nekter å gjennomføre justeringen, må revisor vurdere å treffe ytterligere tiltak, avhengig av situasjonen.** Tiltakene kan omfatte skriftlig informasjon til dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll, om revisors betenkelighet i forhold til de andre opplysningene, og å innhente juridisk råd.

## Forholdet til offentlig sektor

1. Denne revisjonsstandarden skal anvendes i sammenheng med revisjon av årsregnskaper. I offentlig sektor kan revisor ofte ha en lovbestemt eller avtalemessig plikt til å rapportere og vurdere annen ikke-økonomisk informasjon. Som anført i punkt 8 i denne standarden, vil den framgangsmåten som er fastsatt i standarden, ikke på en hensiktsmessig måte kunne tilfredsstille lovbestemte eller andre krav til revisjon med sikte på, for eksempel, en uttalelse om påliteligheten av de benyttede prestasjonsindikatorer og annen informasjon i årsrapporten. Det vil ikke være hensiktsmessig å benytte denne revisjonsstandarden i sammenhenger der revisor har plikt til å uttale seg om slik informasjon. Der det ikke foreligger spesifikke krav til revisjon av "andre opplysninger", kan de generelle prinsippene i denne RS-en benyttes.
- 1N I kommuner og fylkeskommuner er det krav om at administrasjonssjefen skal utarbeide årsberetning. Kravene til årsberetningens innhold er likevel ikke presise. Årsberetningen vil derfor ofte inngå som en del av en mer omfattende årsmelding eller årsrapport, som i tillegg til å opplyse om forhold av økonomisk eller regnskapsmessig art og andre pliktige opplysninger, kan inneholde opplysninger om helt andre forhold, for eksempel opplysninger om tjenestedata. Revisjonsstandarden kommer kun til anvendelse på de opplysninger fra årsregnskapet som er omtalt i årsberetningen.