



## NKRFs REVISJONSKOMITÉ

Til NKRFs medlemmer

Oslo, den 8.1.2021

### **INFORMASJONSSKRIV 1/2021 – NY MAL FOR NORMALBERETNINGEN FOR 2020**

#### **1. Innledning**

I dette skrevet kommer komiteen med informasjon om hvordan normalberetningen for kommuner vil se ut etter ny kommunelov. I tillegg beskrives kort bakgrunn for endringene som er gjort, samt at enkelte konkrete situasjoner kommenteres. Komiteen vil senere komme med et nytt informasjonsskriv hvor en fullstendig eksempelsamling vil inngå. Oppdatert eksempelsamling for revisjonsberetninger med avvik fra normalberetningen kommer også i eget informasjonsskriv.

#### **2 Nytt i revisjonsberetningen i 2020**

Det er særlig to forhold som er nye i revisjonsberetningen i kommuner for 2020:

1. Regnskapsrevisor skal uttale seg om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.
2. Dersom kommunen skal utarbeide konsolidert årsregnskap skal revisjonsberetningen inkludere revisors uttalelse om det konsoliderte årsregnskapet

I tillegg er referansebegrepet i beretningen endret til å være netto driftsresultat.

Det er ellers ikke vesentlige endringer i eksempelet for normalberetningen. Endringene omtales nærmere under.

## **2.1 Vesentlige budsjettavvik - bestemmelser**

Kommuneloven har i hovedsak følgende bestemmelser om revisors oppgaver rundt vesentlige budsjettavvik:

### § 24-5.Regnskapsrevisjonens innhold

.....Revisor skal se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og om vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.

### § 24-6.Revisors plikter ved utførelsen av regnskapsrevisjon

.....Revisor skal vurdere risikoen for brudd på kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene, og innhente tilstrekkelig informasjon til å vurdere om årsregnskapet inneholder vesentlige avvik fra disse premissene.

### § 24-8.Revisjonsberetning

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

.....

- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Revisors uttalelse om dekkende opplysninger skal, som det fremgår av kommunelovens § 24-8, fremkomme av revisjonsberetningen.

RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik ble vedtatt av styret 14. desember. Standarden gjelder for regnskapsår som starter i 2021, og tidligere bruk anbefales. Dette informasjonsskrivet og medfølgende eksempel følger løsningen for revisjonsberetningen fra standarden.

Uttalelse med moderat sikkerhet gis i del to av revisjonsberetningen «Uttalelse om øvrige lovmessige krav».

I vedlagte eksempel er løsningen med lang versjon valgt. Man kan velge å ta ut den markerte teksten og vise til en side hvor dette ligger. NKRF vil legge ut tekst som kan vises til på hjemmesiden, på samme måte de har gjort for deler av teksten under revisors oppgaver tidligere.

## **2.2 Konsolidert årsregnskap**

Kommuneloven har følgende bestemmelser om konsolidert årsregnskap:

### § 14-6.Årsregnskap og bokføring

- d) samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.

I tillegg fremkommer det av kommuneloven §14-7 at årsberetningen skal utarbeides for kommunens samlede virksomhet.

Komiteen mener det må avgis en og samme beretning for kommunekassen og det konsoliderte regnskap; og ikke separate beretninger.

Komiteen har valgt en løsning med kulepunkter i revisjonsberetningen for konsolidert årsregnskap. Vi mener beretningen med dette blir enklere å lese og å skille på hva som er konsolidert og hva som er kommunekassen.

### **3. Enkelte spørsmålstillinger**

Etter årsavslutningsposter i ny kommunelov vil kommunenes årsresultat i større grad bli null. Situasjoner med merforbruk i årsregnskapet kan tyde på en relativt stram økonomisk situasjon for kommunen, siden disposisjonsfond skal benyttes til å dekke inn merforbruk i regnskapet som legges frem. Det er også slik at kommunen blir ført inn i ROBEEK-registeret dersom oppsamlet merforbruk er større enn 3% av driftsinntektene.

Komiteen har diskutert spørsmålet om hvorvidt revisor skal bruke revisjonsberetningen som kanal dersom kommunen har et merforbruk. Vi forutsetter at merforbruket gir et riktig bilde av kommunens økonomiske situasjon. I en slik situasjon mener komiteen det er flere forhold som bør vurderes før man eventuelt benytter presisering i beretningen. Noen forhold komiteen har diskutert er:

- Alvorlighetsgrad / størrelse på merforbruket
- Kommunens internkontroll med tanke på oppfølging av økonomi
- Tidligere års resultat og beretning
- Om det er opplyst om og redegjort for den økonomiske situasjonen i årsberetningen

Det bør også vurderes om det er tilstrekkelig å ta forholdet opp i nummerert brev.

Dersom kommunes regnskap viser mindreforbruk vil dette være en feil opp mot kommuneloven, siden dette skulle vært avsatt til fond.

Med hilsen  
**NKRFs revisjonskomité**

Unn H. Aarvold  
leder

Vedlegg: Normalberetning i kommunal sektor, med og uten konsolidert årsregnskap