



NKRFs REVISJONSKOMITÉ

Til NKRFs medlemmer

Oslo, 27. februar 2018

INFORMASJONSSKRIV NR. 3/2018 - UTTALELSER OG RAPPORTER FRA REVISOR

1. Innledning

Revisjonskomiteen har oppdatert eksempelsamlingen for revisjonsuttalelser i henhold til endringer i regelverk for tilskuddsordninger mv.

Eksempelsamlingen inneholder ca. 30 eksempler på ulike uttalelser, men vil ikke være uttømmende. Komiteen vil ellers bemerke at enkelte av uttalelsene kan berøre forhold som ikke er av generell art. Revisor må i slike tilfeller tilpasse uttalelsene, slik at de er i tråd med lokale vurderinger.

Med mindre annet fremgår, er uttalelsene og rapportene i eksempelsamlingen laget for kommuner som ansvarlig part. De må tilpasses aktuell virksomhetsform, f.eks. IKS eller KF.

Komiteen oppfordrer medlemmene til å ta utgangspunkt i den oppdaterte eksempelsamlingen når de skal skrive uttalelser og beretninger.

2. Endringer i informasjonsskriv og eksempelsamlingen

Endringer i eksemplene etter ISA 800 og ISA 805

Det er ikke endringer i eksempelet etter ISA 800, men ett av de tidligere eksemplene under ISA 805 er tatt ut av eksempelsamlingen. Det gjelder Tilskudd til psykologer i kommunal helse og omsorgstjeneste. Det er ikke lenger krav om revisorbekreftelse for tilskuddet.

Det er også kommet inn et nytt eksempel 5: Revisjonsberetning etter ISA 805 til interkommunale samarbeid som ikke avlegger særregnskap. Regnskapet for slike virksomheter inngår i årsregnskapet til hovedkontorkommunen, men revisor kan bli bedt om å avgi beretning til det regnskapet styret i samarbeidet skal fastsette. Siden dette ikke er et fullstendig årsregnskap, blir det et oppdrag etter ISA 805.

Endringer i eksempler på uttalelser etter ISAE 3000

Det er ingen endringer eller nye eksempler i denne kategorien.

Endringer i eksempler på uttalelser etter ISRE 2400

Det er ingen endringer i eksempelet etter ISRE 2400, men det er skrevet noe mer om grunnlaget for uttalelsen under pkt. 5 i dette skrevet.

Endringer i eksempler på uttalelser etter ISRS 4400

Standarden for avtalte kontrollhandlinger er ikke endret. Det er gjort endringer i ett av eksemplene også i denne kategorien, *Psykisk utviklingshemmede*. Endringene er en tydeliggjøring av krav i retningslinjene. For øvrig er det lagt inn noe ny omtale under pkt. 5 i dette informasjonsskrivet både for uttalelsen for *Psykisk utviklingshemmede* og *Tilskuddsordning for særlig ressurskrevende*.

Det er videre to eksempeluttalelser under ISRS 4400 som er tatt ut, siden de ikke lenger krever uttalelse fra revisor/ tilskuddet er fjernet. Dette gjelder:

- Refusjonskrav for utgifter til arbeidsmarkedstiltak
- Refusjonskrav for utgifter til enslig mindreårige asylsøkere, flyktninger mv

For øvrig er det i teksten under SA 3801 – *Revisors kontroll av og rapportering om grunnlag for skatter og avgifter* tatt vekk omtalen av Altinn. Kommuner/fylkeskommuner leverer på papir.

Eksemplene er også gjennomgått slik at underskrift nå fremkommer likt i alle eksempler.

3. Ulike kategorier av uttalelser

Revisor kan levere tjenester som gir grunnlag for uttalelse, rapport eller beretning etter følgende standarder:

- *Internasjonale standarder for revisjon av historisk finansiell informasjon*
 - ISA 800 – Særlige hensyn ved revisjon av regnskaper utarbeidet i samsvar med rammeverk med spesielle formål
 - ISA 805 – Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling
 - ISA 810 – Uttalelser om sammenfattede regnskaper
- *Internasjonale standarder for forenklet revisorkontroll*
 - ISRE 2400 – Oppdrag som gjelder forenklet revisorkontroll av regnskaper
 - ISRE 2410 – Forenklet revisorkontroll av delårsregnskaper, utført av foretakets valgte revisor
- *Internasjonale standarder for attestasjonsoppdrag*
 - ISAE 3000 – Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk økonomisk informasjon
 - ISAE 3402 – Attestasjonsuttalelser om kontroller hos en serviceorganisasjon
 - ISAE 3410 – Attestasjonsoppdrag om klimagassrapporter
 - ISAE 3420 – Attestasjonsuttalelser om sammenstilling av proforma finansiell informasjon i et prospekt
- *Norske standarder for attestasjonsoppdrag*
 - SA 3801 – Revisors kontroll av og rapportering om grunnlag for skatter og avgifter
 - SA 3802 – Revisors uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen
- *Internasjonale standarder for beslektede tjenester*
 - ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger

Informasjonsskrivet og eksempelsamlingen omtaler særlig seks typer uttalelser. Disse kan betegnes revisors «verktøykasse» og grupperes som vist i tabell 1.

Type oppdrag	Standard	Sikkerhet	Uttalelse/rapport
Attestasjonsoppdrag			
Historisk finansiell informasjon – fullstendig regnskap (spesielt formål)	ISA 800	Betryggende	Revisjonsberetning
Historisk finansiell informasjon – deler av regnskap/oppstilling	ISA 805	Betryggende	Revisjonsberetning
Historisk finansiell informasjon	ISRE 2400	Moderat	Uttalelse (negativ bekreftelse)
Ikke-finansiell informasjon	ISAE 3000	Betryggende eller moderat	Attestasjonsuttalelse
Beslektede tjenester			
Avtalte kontrollhandlinger	ISRS 4400	Ingen, utover de avtalte kontrollene	Rapport
Bekreftelser			
Kontroll av og rapportering om grunnlaget for skatter og avgifter	SA 3801	Høy	Signatur på næringsoppgave/ «kontrolloppstilling»
Uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen	SA 3802	Høy (garanti)	Bekreftelse (kort form)

Tabell 1 Revisors "verktøykasse"

Det følger en kort omtale av de ulike standardene i det følgende. Det er oppdragsgiver, dvs. den som bestiller attestasjon fra revisor, som må definere oppdragets innhold og dermed type uttalelse. Revisor må være oppmerksom på hva som faktisk etterspørres og legge den relevante standarden til grunn og gjennomføre handlinger deretter. Det er viktig at vilkårene for oppdraget er avklart, både for revisor selv, for oppdragsgiver og for kommunen. Dersom vilkårene ikke klart kommer frem av en lov/forskrift, tilskuddsvilkår, bestilling e.l. anbefales det å utarbeide et mer detaljert engasjementsbrev.

Normalt er det kun krav om å anvende standardene på vesentlige forhold. Hva som er vesentlig må vurderes i forhold til den informasjonen som skal bekreftes. Der oppdragsgiver ikke har beskrevet hvilke kontrollhandlinger som skal utføres, blir det desto viktigere å opplyse om disse. Dette bidrar til en felles forståelse for hva revisor uttaler seg om, og hvilke grunnlag uttalelsene bygger på.

3.1. Revisjon av historisk finansiell informasjon – ISA 800-serien

Dersom oppdraget gjelder revisjon av historisk finansiell informasjon med spesielt formål, skal den aktuelle standarden i ISA 800-serien legges til grunn. Revisor må da planlegge og gjennomføre revisjonshandlinger for å kunne uttale seg med betryggende sikkerhet. Slike oppdrag er derfor normalt mer omfattende enn avtalte kontrollhandlinger. Det kan imidlertid være mulig å bygge på revisjonshandlinger utført som en del av den ordinære revisjonen.

ISA 800 gjelder revisjon av et fullstendig regnskap etter rammeverk med spesielt formål, mens ISA 805 gjelder revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger, spesifikke elementer e.l. i en regnskapstilling. Eksempel på oppdrag etter ISA 800 er revisjon av beboer- og pasientregnskap, mens attestasjon momskompensasjonskravet og ulike prosjektregnskap er eksempel på oppdrag etter ISA 805.

Merk at standardene i ISA 800-serien tar for seg spesielle hensyn ved denne type oppdrag. De øvrige ISA-ene (200-720) gjelder i tillegg ved oppdrag etter ISA 800-serien.

3.2. Forenklet revisorkontroll – ISRE 2400

Forenklet revisorkontroll etter ISRE 2400 er et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet. Revisors handlinger er i hovedsak begrenset til forespørslers og analytiske kontrollhandlinger og gir derfor kun moderat sikkerhet. Revisor gir uttrykk for dette i form av en negativ bekreftelse og bruker en formulering i konklusjonen om at «...vi ikke er blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at regnskapsoppstillingen ikke i det alt vesentlige gir en dekkende fremstilling...»

Denne type bekreftelser er mindre kostnadskrevende enn for eksempel revisjonsberetning. Forenklet revisorkontroll kan være hensiktsmessig der oppdragsgiver ønsker en viss kontroll og bekreftelse, men ikke trenger en revisjonsberetning.

3.3. Attestasjonsoppdrag – ISAE 3000

Gjelder oppdraget ikke-finansiell informasjon, vil det være attestasjonsstandardene i ISAE 3000-serien som er aktuelle. I eksempelsamlingen er bl.a. uttalelsene knyttet til finansforvaltningsreglement og -rutiner basert på ISAE 3000.

Attestasjonsoppdrag kan enten gi betryggende sikkerhet eller moderat sikkerhet. Merk at **uttalelsene i eksempelsamlingen er basert på at revisor uttaler seg med betryggende sikkerhet.**

Revidert ISAE 3000 trådte i kraft for attestasjonsuttalelser datert f.o.m. 15. desember 2015. Uttalelsene i eksempelsamlingen er oppdatert iht. den reviderte standarden.

3.4. Avtalte kontrollhandlinger – ISRS 4400

ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger er lagt til grunn for de fleste uttalelsene, med mindre det er gitt andre føringer i grunnlaget for de ulike uttalelsene. Oppdrag etter ISRS 4400 faller utenfor revisjonsbegrepet og er uttalelser som avgis på grunnlag av kontrollhandlinger avtalt med oppdragsgiver (mottaker). Rapporteringen fra revisor betegnes derfor som «rapport». Uttrykk som «bekreftelse», «attestasjon» e.l. skal ikke anvendes.

Siden uttalelsene ikke er basert på revisjon må revisor etter standardenes krav presisere at uttalelsene ikke gir revisjonsmessig sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil. Uttalelsen gir sikkerhet for de utførte kontrollene, men ikke utover dette.

Som nevnt er det oppdragsgiver som skal definere innholdet i revisors kontrollhandlinger. For flere av uttalelsene har komiteen forsøkt å gi eksempler på hensiktsmessige kontrollhandlinger. I noen av uttalelsene vises formålet med kontrollene mer enn de konkrete kontrollhandlinger. I slike tilfeller må uttalelsen suppleres med en kort beskrivelse av de kontrollhandlingene som faktisk er avtalt eller som er lagt til grunn for uttalelsen.

Enkelte oppdragsgivere krever at revisor signerer på et nærmere angitt skjema. Slike skjemaer tilfredsstiller ikke nødvendigvis kravene til revisors rapport etter ISRS 4400 punkt 18. Revisjonskomiteen anbefaler at revisor i slike tilfeller utarbeider en egen rapport som legges ved skjemaet, eventuelt tilføyer de nødvendige opplysninger i skjemaet.

3.5. SA 3801 Revisors kontroll av og rapportering om grunnlaget for skatter og avgifter

SA 3801 fastsetter normer og gir veiledning for revisors oppgaver ved kontroll av en virksomhets rapportering av grunnlag for beregning av skatter og avgifter. Standarden er under oppdatering, men det vil ikke foreligge ny versjon av standarden med kraft for årsoppgjøret 2016. Komiteen har derfor valgt å ta inn en liten omtale av bruken av standarden og hvilke oppgaver revisor kan stå overfor.

I kommuner og fylkeskommuner vil det som hovedregel være kontrolloppstillingen som attesteres av kommunens revisor. Etter skatteforvaltningsforskriften § 7-2-11 skal den opplysningspliktige sammen

med sin skattemelding legge ved en kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp knyttet til lønnsopplysninger mv. Kontrolloppstillingen skal signeres av revisor. I følge opplysninger på altinn.no skal offentlige etater og skattefrie institusjoner levere skjemaet til skattekontoret innen 31. mai året etter inntektsåret.

Skattedirektoratet oppdaterte den 12.12.16 sin [melding om revisors signering av næringsoppgave og kontrolloppstilling over bokførte og innberettede lønnsopplysninger mv.](#) Oppdateringen er i hovedsak korrigeringer av utdaterte henvisninger og justeringer som følge av innføring av skatteforvaltningsloven og a-ordningen. Meldingen har ikke materielle endringer, slik at SA 3801 er ikke justert. Det er imidlertid viktig å være klar over at vi som revisor nå kun attesterer på kommunens egen innberetning av egne ansatte (RF-1022). Det betyr etter komiteens oppfatning, at det ligger et annet presisjonsnivå på våre kontroller av kommunes øvrige typer innberetninger, som for eksempel sosialhjelp, foreldrebetaling, innberetning av selvstendige næringsdrivende mv.

Underskrift på næringsoppgaven er også en relevant oppgave for revisor i flere kommuner og fylkeskommuner, blant annet grunnet aktivitet i andre kommuner eller f.eks. pga. næringsavfall gjennom kommunen. Oppgaven bunner i skatteforvaltningsforskriften § 8-2-6 og § 8-9-4 som krever at revisor i revisjonspliktige foretak skal underskrive virksomhetens næringsoppgave.

3.6. SA 3802 Revisors uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen

SA 3802 fastsetter normer og gir veiledning for revisors oppgaver ved utarbeidelse av lovbestemte redegjørelser, andre uttalelser til aksjeeierne og avgivelse av lovbestemte bekreftelser til Foretaksregisteret, for allmennaksjeselskaper (ASA), aksjeselskaper (AS) og andre foretaksformer hvor det er krav til uttalelser eller bekreftelser fra revisor. SA 3802-1 gjelder aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper, mens SA 3802-2 gjelder andre foretaksformer, herunder interkommunale selskap (IKS).

Bekreftelser til Foretaksregisteret skal gjennomgående gis med høy sikkerhet (garanti). Uttalelsene gis i kort form og revisor benytter ordlyden «vi bekrefter at», jf. SA 3802 punkt 7.

Kommunale- og fylkeskommunale foretak skal registreres i Foretaksregisteret. Revisor må avgi erklæring om at revisor påtar seg oppdraget som revisor, jf. foretaksregisterloven § 4-4 bokstav d.

I interkommunale selskaper er det ikke innskuddsplikt utover det som følger av selskapsavtalen. I tillegg til villighetserklæring skal revisor, i henhold til foretaksregisterloven § 4-4 bokstav e, bekrefte riktigheten av opplysninger om innbetalt kapital. I eksempelsamlingen er det tatt inn eksempler på bekreftelser av innskutt kapital i henholdsvis penger og annet enn penger.

4. Generelle forhold

4.1. Nye personvernregler

Som følge av ny personvernforordning i EU, blir det innført nye personvernregler med virkning fra mai 2018. Dokumentasjon revisor innhenter som en del av et revisjons-/attestasjonsoppdrag kan være omfattet av regelverket, og må derfor behandles og oppbevares på en forsvarlig måte. NKRF vil komme med nærmere informasjon om hvordan revisorer skal forholde seg til regelverket.

4.2. Øremerkede tilskudd til kommunesektoren

En ekspertgruppe leverte i desember 2017 en områdegjennomgang av øremerkede tilskudd til kommunesektoren¹. Ekspertgruppens mandat har vært å få oversikt over dagens tilskuddsordninger rettet mot kommunesektoren for så å identifisere utfordringer og forbedringsområder.

¹ <https://www.regjeringen.no/no/dokumenter/omradegjennomgang-av-oremerkede-tilskudd-til-kommunesektoren/id2582460/>

Ekspertgruppen anbefalinger er i korte trekk:

- Antall tilskuddsordninger bør kraftig reduseres gjennom innlemming og sammenslåing av tilskudd.
- Det bør etableres mekanismer for bedre koordinering av innsats på sektordepartementenes ulike ansvarsområder.
- Søknads- og rapporteringskrav bør i størst mulig grad standardiseres og forenkles, og foreliggende data bør gjenbrukes.
- Effektiviserings- og forbedringsmuligheter ved økt digitalisering bør realiseres.

I forenkling av søknads- og rapporteringskrav ligger også at ekspertgruppen tar til orde for å redusere kravene til revisorbekreftelser.

5. Nærmere om enkelte uttalelser/rapporter

Barnehagetilskudd

I KS/PBLs veileder til forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager anbefales at kommunenes tilskuddsberegning kontrolleres av revisor. Forslag til slik rapport er beholdt eksempelsamlingen. Det vises til informasjonsskriv 05/2013 (revidert mars 2016) for nærmere informasjon. Revisjonskomiteen anbefaler at det utarbeides eget engasjementsbrev for slike oppdrag.

Vi gjør for øvrig oppmerksom på at [KS/PBLs veileder](#) ble oppdatert i februar 2017. Oppdateringen får ikke betydning utformingen av revisors rapport.

Psykisk utviklingshemmede

Rapportering av psykisk utviklingshemmede foretas via Altinn. Dette innebærer at revisors rapport ikke sendes Helsedirektoratet, men oppbevares i kommunen for eventuelt senere bruk. Det vises til Helsedirektoratets rundskriv IS-3/2018 for nærmere informasjon.

Vi gjør oppmerksom på at det i opprinnelig utsendt rundskriv var en feil i pkt. 3, som angir de aktuelle tjenestene som er grunnlag for rapportering, da ordet *avlastning* var utelatt. Korrekt versjon av rundskrivet ligger på Helsedirektoratets nettsider.

Tilskuddsordning for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester i kommunene

Rapportering i tilknytning til tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester foretas via Altinn. Revisors rapport legges ved som vedlegg i Altinn. Det vises til Helsedirektoratets rundskriv IS-4/2018 for nærmere informasjon.

I rundskriv IS-4/2018 er det gjort enkelte presiseringer, som kan oppfattes som reelle innstramminger. Dette gjelder i hovedsak følgende forhold:

- a) Det er presisert at det er direkte brukertid og ikke vedtakstimer som skal rapporteres som ressursinnsats. Med direkte brukertid menes når personellet er i direkte interaksjon med tjenestemottaker. Dette kommer tydelig fram i omtalen av bofellesskap, hvor det legges til grunn at delt nattevaktressurs skal deles på alle brukerne.
- b) Lønnsutgifter knyttet til sykemeldte i arbeidsgiverperioden kan ikke medregnes. Dette er presisert ved at rundskrivet angir at «*Ved sykdom eller permisjon, skal kun direkte lønnsutgifter til den som til enhver tid utfører arbeidet medtas. Det innebærer at lønn til den som er i permisjon eller den som er sykmeldt ikke skal tas med i refusjonskravet.*» Endringen vedrørende lønn i arbeidsgiverperioden kommer ikke tydelig fram av formuleringene i selve rundskrivet, men følger av at eksemplet i rundskrivet er endret.
- c) Det er presisert at ved bruk av eksterne tjenesteleverandører, må kommunen innhente dokumentasjon på de direkte lønnsutgiftene og at denne dokumentasjonen skal legges fram for

revisor. Det er tatt inn et eksempel på hvordan en kommune har standardisert slik rapportering fra tjenesteleverandører.

Revisors kontroll gjennomføres som avtalte kontrollhandlinger i samsvar med ISRS 4400. Det innebærer at revisor utfører de kontrollhandlingene som fremgår av brev til revisor og rapporterer på resultatet av disse. Revisjonskomiteen vil understreke at selv om brevet til revisor kan tyde på noe annet, tar ikke revisor stilling til refusjonskravet som helhet.

Helsedirektoratets skjema for revisoruttalelse dekker etter revisjonskomiteens vurdering ikke kravene til rapport etter ISRS 4400. En fullstendig rapport anbefales derfor lagt ved skjemaet fra Helsedirektoratet.

Prosjektregnskap

I den grad oppdragsgiver gir uttrykk for at det faktisk er revisjon som kreves, må revisor gjennomføre sitt oppdrag i samsvar med ISA-ene. Dette er særlig relevant ved revisjon av prosjektregnskaper. Det generelle eksempelet på revisjonsberetning til prosjektregnskap basert på ISA 805 – ”Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling” (eksempel 4) er derfor beholdt.

I dette eksempelet vises til at prosjektregnskapet er utarbeidet i samsvar med «note 1». Erfaringsmessig er det få prosjektregnskaper som har en slik note som beskriver grunnlaget for regnskapsavleggelse og de prinsipper som er lagt til grunn for prosjektregnskapet. Revisjonskomiteen anbefaler at det i slike tilfeller i stedet henvises til aktuelt grunnlag for regnskapsavleggelsen i form av regelverk, tilskuddsbrev e.l., slik det f.eks. er gjort i eksempel 7.

Uttalelser/rapporter til Bufdir

Komiteen har tidligere fått flere henvendelser som tyder på at omfanget av rapporter/uttalelser som avgis til Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (Bufdir), med underliggende regionkontorer, har økt i omfang, og i noen tilfeller har det vært utfordrende å vite hva som forventes av revisor. Revisjonskomiteen har hatt en dialog med direktoratet om dette og oppfatter at det i all hovedsak er uttalelser etter ISRS 4400 direktoratet ønsker. Dette fremkommer også i større grad av forutsetningene for rapporteringen.

6. Avslutning

En oversikt over de ulike uttalelsene/rapportene som er tatt inn i eksempelsamlingen er gitt i vedlegg nedenfor.

Eventuelle spørsmål og kommentarer, samt innspill til uttalelser som ikke er dekket eller er overflødige, kan rettes til leder av revisjonskomiteen.

Med hilsen
NKRFs revisjonskomité

Unn Helen Aarvold
leder (sign.)

Vedlegg:
Oversikt over uttalelsene/rapportene i eksempelsamlingen
Maler for uttalelser og rapporter i kommunal sektor

Vedlegg: Oversikt over uttalelsene/rapportene i eksempelsamlingen

Nedenfor følger en oversikt over de ulike rapportene/uttalelsene som er tatt inn i eksempelsamlingen.

Nr	Navn på uttalelse	Adressat/mottaker	Grunnlag	Type uttalelse
Oppdrag etter ISA 800 – Særlige hensyn ved revisjon av regnskapet utarbeidet i samsvar med rammeverk med spesielle formål				
1	Beboer- og pasientregnskap	ABC Sykehjem	Helse- og omsorgstjenesteloven § 12-4 og forskrift om kontantytelser fra folketrygden .	Revisjonsberetning til eget regnskap
Oppdrag etter ISA 805 – Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling				
2	ExtraStiftelsen	ExtraStiftelsen	www.extrastiftelsen.no	Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
3	Kompensasjon for merverdiavgift	Kommunen/ Skattekontoret	Momskompensasjonsloven § 8	Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
4	Prosjektregnskap	Tilskuddsgiver/ prosjekteier		Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
5	Interkommunalt samarbeid uten eget særregnskap	Styret i samarbeidet		Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
6	Tilskudd til rekruttering av fastleger til kommunene	Helsedirektoratet		Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
7	Tilskudd til utvikling av helhetlig tilbud til foreldre/foresatte med krevende omsorgsoppgaver	Helsedirektoratet		Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
8	Fellesnemnd for kommunesammenslåing	Fellesnemnda/ny kommune		Revisjonsberetning til enkeltstående oppstilling
Oppdrag etter ISAE 3000 – Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon				
9	Attestasjonsuttalelse om finansforvaltning	Kommunestyret	Finansforvaltningsforskriften § 5	Attestasjonsrapport
10	Attestasjonsuttalelse om rutiner for finansforvaltningen	Kommunestyret	Finansforvaltningsforskriften § 8	Attestasjonsrapport
11	Attestasjonsuttalelse om rutiner for frivillig offentlig forvaltning av enkeltpersoners økonomi	NAV kontoret	Landsdekkende veiledningsrutiner for frivillig forvaltning og avtale med bruker	Attestasjonsrapport
Oppdrag etter ISRE 2400 – Forenklet revisorkontroll av regnskap				

Nr	Navn på uttalelse	Adressat/mottaker	Grunnlag	Type uttalelse
12	Prosjektregnskap investering - forenklet revisorkontroll	Kommunen		Forenklet revisorkontroll
Oppdrag etter ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger				
13	Konvertering av data – KOSTRA	Kommunen	Rapporteringsforskriften § 8	Avtalt kontrollhandling
14	Prosjektregnskap investering - avtalte kontrollhandlinger	Kommunen		Avtalt kontrollhandling
15	Rentekompensasjon kirker	Husbanken	Forskrift om rentekompensasjon for kirker	Avtalt kontrollhandling
16	Rentekompensasjon skoler	Husbanken	Forskrift om kompensasjon fra Husbanken	Avtalt kontrollhandling
17	Spillemiddelregnskap	Fylkeskommunen	Kulturdepartementet V-0732 – Bestemmelser om tilskudd til anlegg og fysisk aktivitet	Avtalt kontrollhandling
18	Den kulturelle skolesekken	Fylkeskommunen	St. meld. Nr. 38 (2002-2003) Den kulturelle skolesekken og St. meld. Nr. 8 (2007-2008) "Kulturell skulesekk for framtida". Se ellers www.denkulturelleskolesekken.no for nærmere informasjon om ordningen.	Avtalt kontrollhandling
19	Oppgjør øvingslærere i grunnskolen	Høgskolen i ABC	Rundskriv F-04-05 fra Utdannings- og forskningsdepartementet.	Avtalt kontrollhandling
20	Refusjon ytelser statlige mottak	Utlendingsdirektoratet	Rundskriv RS 2008-044V7 fra UDI	Avtalt kontrollhandling
21	Refusjon utgifter til barnevern	Bufetat	Retningslinjer til lov om barneverntjenester fra Barne- og likestillingsdepartementet	Avtalt kontrollhandling
22	Psykisk utviklingshemmede	Kommunen/Helsedirektoratet	Årlig rundskriv fra Helsedirektoratet – IS-3/2017	Avtalt kontrollhandling
23	Tilskuddsordningen for særlig ressurskrevende helse- og sosialtjenester i kommunene	Helsedirektoratet	Årlig rundskriv fra Helsedirektoratet – IS-4/2017	Avtalt kontrollhandling
24	Merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner	Lotteri- og stiftelsestilsynet	Forskrift om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner	Avtalt kontrollhandling
25	Tilskudd til ikke-kommunale barnehager	Kommunen	Forskrift om tildeling av tilskudd til private barnehager Veileder for beregning av tilskudd til private barnehager (KS/PBL)	Avtalt kontrollhandling
26	Opptak av lån	Kommunens långivere		Avtalt kontrollhandling

Nr	Navn på uttalelse	Adressat/mottaker	Grunnlag	Type uttalelse
27	Engangstilskudd til kommunalt vedlikehold	Fylkesmannen	Rundskriv H-2391 fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet (For 2016: Rundskriv H-8/16)	
Oppdrag etter SA 3802 Revisors uttalelser og redegjørelser etter selskapslovgivningen				
28	Villighetserklæring med bekreftelse av mottatt kapitalinnskudd i penger	Foretaksregisteret	Foretaksregisterloven § 4-4	Bekreftelse
29	Villighetserklæring med bekreftelse av mottatt kapitalinnskudd i annet enn penger	Foretaksregisteret	Foretaksregisterloven § 4-4	Bekreftelse