



## Vedlegg til høringsvar fra NKRF – kommentarer til malen/eksempler, jf. punkt 5 i høringsvaret

### 6.2 Status på en del rekneskapsmessige storleikar og forhold

Tabell 2 (fra malen i veilederen)

Fra malen	Kommentar
Usikre postar som ikkje er rekneskapsført Spesielle resultatposter i året som krev omtale og som har påverka rekneskapen dette året	Dersom dette er vesentlige poster, følger det av budsjett- og regnskapsforskriften § 5-15 at det skal gis noteopplysninger i regnskapet om slike forhold. Revisor vil vurdere om det er gjort.
Spesielle poster som revisjonen har hatt vanskar med å revidere	Revisor har mulighet til å omtale slike forhold i revisjonsberetningen som «sentrale forhold ved revisjonen». Dersom en mener at slike forhold bør informeres om overfor kommunestyret, tenker vi en heller burde oppfordre revisor til å ta i bruk den muligheten. Omtale av slike forhold i kontrollutvalgets uttalelse kan bidra til unødvendig usikkerhet om disse forholdene, som revisor etter en faglig vurdering har konkludert med at det ikke er behov for å ta opp i revisjonsberetningen.
Storleiken på korrigererte feil Storleiken på ikkje-korrigererte feil	Det synes spesielt å skulle rapportere om slike størrelser til kommunestyret. Revisor har gjort en faglig vurdering av at det ikke er vesentlige feil i årsregnskapet som har betydning for regnskapsbrukers beslutninger.  Dessuten vil ikke dette gi det fulle og hele svaret siden det alltid vil være mye feil som avdekkes og korrigeres av kommunen selv.

## 7. Vurdering av økonomiforvaltning og internkontroll

Tabell 3 (fra malen i veilederen)

<b>Fra malen</b>	<b>Kommentar</b>
Bevilgnings-kontroll (Budsjettavvik)	Kommunedirektøren redegjør for avvik i årsberetningen (§ 14-7 b) Revisor rapporterer på kontroll av redegjørelsen i revisjonsberetningen (§ 24-8 e)
Bokføring	Revisor konkluderer på bokføringen i revisjonsberetningen (§ 24-8 b)
Etterlevings-kontroll	Egen rapportering fra revisor iht. KL § 24-9. Denne går i utg.pkt kun til kontrollutvalget, og kunne være sånn sett vært relevant å videreformidle til kommunestyret. Men rapporteringsfristen er 30.6. (sammenfallende med fristen for å behandle regnskapet).

Her er det også grunn til å minne om at kommunedirektøren etter kommuneloven § 25-2 skal rapportere til kommunestyret om internkontroll.