

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK



ÅRSMELDING 2017

Styrets årsrapport
Årsregnskap m/revisjonsberetning



FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK (GKRS)

STYRETS ÅRSRAPPORT 2017

Foreningens virksomhet

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk er en uavhengig, ideell forening som skal fremme og utvikle god kommunal regnskapsskikk. Hovedoppgaven for foreningen er å utarbeide og utgi standarder for god kommunal regnskapsskikk i henhold til økonomireglene i kommuneloven, samt fortolke prinsipielle spørsmål i tilknytning til avgitte standarder.

Medlemmer i foreningen er Kommunal- og moderniseringsdepartementet, Kulturdepartementet, KS Kommunesektorens organisasjon, Norges Kemner- og kommuneøkonomers forbund (NKK) og Norges Kommunerevisorforbund (NKRF).

Foreningen har tre organer; årsmøte, styre og fagkomité.

Resultat og stilling

Foreningens inntekter består av medlemskontingent som er lik for alle medlemmer, og driftsstøtte fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet. Statens andel av finansieringen utgjør ca. 60 % av samlede inntekter. Kostnadene knytter seg i hovedsak til utredningslederstillingen, kjøp av andre utredningstjenester og møteavvikling i fagkomiteen og styret.

Årsregnskapet er gjort opp med et overskudd på kr. 76 439, noe som er ca. 62 000 større enn budsjettet. Det skyldes i hovedsak mindre kjøp av utredningstjenester enn budsjettet. Årsoverskuddet foreslås i sin helhet avsatt til annen egenkapital.

Foreningens totale eiendeler per 31.12.2017, på kr. 1 425 787, består utelukkende av bankinnskudd. Foreningens kortsiktige gjeld utgjør kr. 108 880. Egenkapitalen utgjør kr. 1 316 907, tilsvarende 92 prosent av sum eiendeler.

Styret vurderer foreningens økonomiske stilling som meget god.

Likestilling

Det er ønskelig å ha mest mulig lik representasjon mellom kjønnene i foreningens organer. Fagkomiteen består av seks menn og tre kvinner, mens styret utelukkende består av menn. Representantene til styret og fagkomiteen nomineres av foreningens medlemmer, og styret oppfordrer til at medlemmene, i tillegg til faglige kvalifikasjoner, også vektlegger hensynet til lik representasjon mellom kjønnene ved nominasjon til foreningens organer.

Styret

Styret velges av årsmøtet og består av en representant for hvert av medlemmene. Utredningsleder deltar i styremøtene og ivaretar sekretærfunksjonen.

Foreningens styre har siden årsmøtet 2. mai 2017 bestått av:

Styreleder:	Svein Henry Berdal, NKK
Nestleder:	Thor Bernstrøm, KMD
Styremedlem:	Sigmund Engdal, KS
Styremedlem:	Reidar Enger, NKRF
Styremedlem:	Ole Bernt Langset, KUD



Det ble avholdt 4 styremøter i 2017. Styret behandlet til sammen 28 saker. Blant de viktigste sakene som er behandlet nevnes:

- Fastsettelse av KRS nr. 4 «Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet» som endelig standard
- Fastsettelse av notat om skatteutgifter i kommuneregnskapet
- Fastsettelse av notat om kommunesammenslåinger og andre grenseendringer
- Faglige prioriteringer for 2018

Fagkomiteen

Fagkomiteens medlemmer velges årlig av styret, etter nominasjon av foreningens medlemmer, jf. vedtektenes § 16. Ved valg av medlemmer til fagkomiteen legges det vekt på erfaring, bakgrunn og tilhørighet til foreningens medlemmer. Styret oppfordrer til at medlemmene, i tillegg til faglige kvalifikasjoner, også vektlegger hensynet til lik representasjon mellom kjønnene ved nominasjon til fagkomiteen.

Fagkomiteen drøfter og bearbeider forslag til regnskapsstandarder og notater og fremmer disse for styret. Videre drøfter komiteen andre regnskapsfaglige spørsmål.

Følgende personer har vært medlemmer i fagkomiteen i 2017:

NKK:	Økonomisjef Rune Stifjell, Karlsøy kommune Generalsekretær Asbjørn O. Pedersen, NKK
KS:	Regnskapssjef Mette R. Hegdal, Stavanger kommuner Konsernregnskapssjef Jens Hertzberg, Oslo kommune
NKRF:	Regnskapsrevisor Ann Katharine Gardner, Revisjon Midt-Norge IKS Revisjonssjef Åge Sandsengen, Kommunerevisjon IKS
KMD:	Seniorrådgiver Charlotte Herje, KMD Seniorrådgiver Even Vaboen, KMD
KUD:	Spesialrådgiver Trygve Nedland, KA

Observatører i fagkomiteen har vært:

Unni-Renate Moe, Deloitte (Den norske Revisorforening)
Helge Holthe, Fylkesmannen i Nord-Trøndelag
Fanny Voldnes, Fagforbundet

Leder av fagkomiteen er Charlotte Herje.

I 2017 ble det innført en ordning med varamedlemmer i fagkomiteen, hvor hver av medlemsorganisasjonene fikk ett varamedlem hver. Følgende ble valgt som varamedlemmer våren 2017:

NKK:	Økonomisjef Ingvar Linde, Høyanger kommuner
KS:	Økonomisjef Stein Kittelsen, Klepp kommune
NKRF:	Fagansvarlig Linda Undrum, Akershus og Østfold fylkesrevisjon
KMD:	Seniorrådgiver Bent Devik, KMD

Fagkomiteen har hatt 6 møter i 2017, hvorav fire av møtene har vært avholdt over to dager. Fagkomiteen behandlet 35 saker. Utredningsleder deltar i møtene og ivaretar sekretær oppgavene. Av sentrale saker som ble behandlet i fagkomiteen nevnes:



- Omgjøring av KRS nr. 4 «Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet» til endelig standard
- Avtaler om justering av merverdiavgift
- Regnskapsmessige konsekvenser av kommunesammenslåinger
- Skatteutgifter i kommuneregnskapet
- Selvkost i kommuneregnskapet
- Omgjøring av KRS nr. 6 «Noter og årsberetning» til endelig standard

Det vises til nærmere omtale av den faglige virksomheten for mer informasjon om disse sakene.

Informasjon

Foreningen legger stor vekt på å informere om foreningens arbeid. Standarder og notater gitt ut av foreningen, informasjon om foreningen og artikler og nyheter legges ut på GKRS' egen hjemmeside www.gkrs.no. Standarder og notater sendes alle kommuner og fylkeskommuner, revisorer og andre interessenter per e-post.

Representanter for foreningen har hatt innlegg på ulike arrangementer. Herunder NKKs konferanse «Kommuneregnskap» og NKRFs «Fagtreff for regnskapsrevisorer», samt ulike kurs og faglige samlinger der kommuneregnskap har vært tema.

Videre arbeid og prioriteringer for 2018

Styret har drøftet foreningens videre arbeid og satsing og har signalisert at det ønsker å videreføre arbeidet omtrent på dagens nivå. I 2018 er det lagt opp til tilsvarende møteaktivitet i fagkomiteen som i 2017.

Styret i GKRS fastsetter årlig de faglige prioriteringene foreningen skal arbeide etter. Følgende faglige problemstillinger er prioritert av GKRS i 2018:

- Selvkost
- Gjennomgang av rammeverksnotatene med tanke på nødvendige endringer som følge av ny kommunelov.
- Gjennomgang av KRS nr. 8 Leieavtaler
- Gjennomgang av KRS nr. 11 Finansielle eiendeler og forpliktelser
- Gjennomgang av standarder og notater som følge av ny kommunelov

Arbeidet i 2018 vil bli påvirket av fremdriften i arbeidet med ny kommunelov. Ny kommunelov vil også legge føringer for arbeidet de kommende årene, da det bl.a. innebærer at samtlige standarder og notater må gjennomgås og tilpasses til ny lov.



FAGLIG VIRKSOMHET I 2017

1. Generelt

Hovedoppgaven for foreningen er å utarbeide og utgi standarder for god kommunal regnskapsskikk i henhold til økonomireglene i kommuneloven, samt å fortolke prinsipielle spørsmål i tilknytning til avgitte standarder. Den faglige virksomheten i GKRS utføres i hovedsak av fagkomiteen, med støtte av utredningsleder og eventuelt andre utredningsressurser. Styret er det standardsettende organet, og fastsetter kommunale regnskapsstandarder og notater etter anbefaling fra fagkomiteen.

Den faglige aktiviteten i 2017 har vært preget av arbeid med omgjøring av KRS nr. 4 «Avgrensingen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet» og KRS nr. 6 «Noter og årsberetning» til endelige standarder.

Nedenfor omtales de standarder og notater som er fastsatt eller endret i 2017.

2. Kommunale regnskapsstandarder

KRS nr. 2 – Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter

KRS nr. 2 ble endret som følge av fastsettelsen av KRS nr. 4 som endelig standard. Omtalen av utgifter til prosjektering og planlegging av investeringer, ble flyttet fra KRS nr. 4 til KRS nr. 2.

KRS nr. 4 – Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet

KRS nr. 4 ble fastsatt som endelig standard i mai 2017, med virkning for regnskapsåret 2018. Som følge av KRS nr. 4, ble det også gjort endringer i KRS nr. 2.

Standarden er delvis omstrukturert og omskrevet i forhold til den foreløpige standarden, mens det i liten grad er gjort realitetsendringer. I vedlegg til standarden er det tatt inn en veiledning til hvordan standarden skal forstås og anvendes.

KRS nr. 6 – Noter og årsberetning

KRS nr. 6 ble fastsatt som endelig standard i januar 2018, med virkning for regnskapsåret 2018. Det er mulig å legge den endelige standarden til grunn også for årsregnskapet for 2017.

Standarden er delvis omstrukturert og omskrevet i forhold til den foreløpige standarden, mens det i liten grad er gjort realitetsendringer. Sammenlignet med den foreløpige standarden er det tatt inn noter omtalt i notater fra GKRS. Videre er det foretatt forenklinger i kravene til innhold i noter på enkelte områder. Dette gjelder spesielt note om bruk av og avsetning til fond og note om langsiktig gjeld.

KRS nr. 13 (F) – Engasjement i selskaper – regnskapsmessige problemstillinger

Det ble foretatt en mindre klargjøring av teksten i forbindelse med årlig ajourhold av standarder og notater.

3. Notater

Kommunesammenslåinger og andre grenseendringer

Notat om kommunesammenslåinger og andre grenseendringer ble fastsatt i september 2017. Notatet drøfter regnskapsmessige problemstillinger knyttet til sammenslåing av kommuner og fylkeskommuner samt grensejusteringer og deling av kommuner. Notatet er skrevet med bakgrunn i pågående kommunereform, men er anvendelig også ved



grenseendringer på andre tidspunkter. Det vil være aktuelt å utvide og justere notatet etter hvert som en får mer erfaring. Det oppfordres til å melde inn aktuelle problemstillinger til GKRS.

Justering av inngående merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon – regnskapsmessig behandling

Den regnskapsmessige løsningen for avtaler om tilbakeføring av justeringsinntekt til overdrager, dvs. utbygger, i forbindelse med utbyggingssaker er endret. Bakgrunnen var en uttalelse fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet som gjorde det nødvendig å vurdere den regnskapsmessige løsningen på nytt. Notatet legger til grunn at overføringen til utbygger kan utgiftsføres i investeringsregnskapet.

Skatteutgifter i kommuneregnskapet

Notat om regnskapsmessig behandling av kommunens skatteutgifter ble fastsatt i mai 2017. Kommuner og fylkeskommuner er bare skattepliktige på et fåtall områder, men etter innføring av skatteplikt for kommuner på håndtering av næringsavfall, har skatteplikt blitt aktuelt for flere kommuner. Notatet drøfter den regnskapsmessige behandlingen av skatteutgifter i kommuneregnskapet. Det legges til grunn at kommunenes kjente skatteutgift i henhold til anordningsprinsippet tilsvarer betalbar skatt. Utgiften anses kjent i inntektsåret.

4. Rammeverksnotatene

Det er ikke gjort endringer i rammeverksnotatene i 2017. Rammeverksnotatene vil imidlertid bli gjennomgått som følge av ny kommunelov.

5. Uttalelser om regnskapsfaglige spørsmål

En av foreningens oppgaver er å fortolke prinsipielle spørsmål i tilknytning til avgitte standarder og publisere disse. For å ha en proaktiv rolle i utviklingen av kommunalt regnskap, kan foreningen også avgi uttalelser om prinsipielle spørsmål på områder hvor det ikke er utgitt standarder eller notater. Uttalelser som gjelder spørsmål som ikke er omhandlet i en standard eller notat, bør følge samme prosedyre som ved utarbeidelse av notater.

Foreningen tar gjerne i mot problemstillinger det ønskes en uttalelse om. GKRS vil ikke gå inn i konkrete saker, men henvendelser om regnskapsmessige problemstillinger kan munne ut i en uttalelse om god kommunal regnskapsskikk dersom problemstillingen er av prinsipiell karakter og har allmenn interesse.

Uttalelser som dreier seg om fortolkning av en standard eller notat, behandles av fagkomiteen og avgis av denne. Ved uenighet i fagkomiteen, eller hvis saken gjelder spørsmål som ikke er omhandlet i standarder eller notater, avgis uttalelsen av styret. Mindre ikke-prinsipielle spørsmål kan besvares av utredningsleder.

Oslo 3. mai 2018

Svein Henry Berdal
Styreleder

Thor Bernstrøm
Nestleder

Reidar Enger
Styremedlem

Sigmund Engdal
Styremedlem

Ole Bernt Langset
Styremedlem

Knut Erik Lie
Utredningsleder



Resultatregnskap

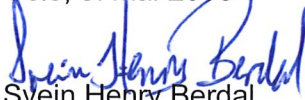
	Note	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Regnskap 2016
Driftsinntekter og driftskostnader				
Kontingenter		695 000	695 000	695 000
Driftstilskudd		300 000	300 000	300 000
Andre inntekter		10 000	0	0
Sum driftsinntekter		1 005 000	995 000	995 000
Lønn og personalkostnader	3	112 161	188 265	117 256
Reise - og oppholdskostnader		216 965	184 000	219 179
Utredningsleder (NKRF)		339 671	30 000	322 436
Honorar utredninger eksterne		0	52 000	2 813
Administrative tjenester (NKK)		45 000	0	45 000
Drift hjemmeside (NKK)		35 000	35 000	35 000
Andre driftskostnader	3	183 656	502 500	137 631
Sum driftskostnader		932 453	991 765	879 315
Driftsresultat		72 547	3 235	115 685
Finansinntekter og finanskostnader				
Renteinntekter		3 892	11 000	3 916
Rentekostnader		0	0	0
ÅRSRESULTAT		76 439	14 235	119 601
Disponeringer og overføringer				
Avsatt til/Bruk av annen egenkapital	4	76 439	14 235	119 601
Disponeringer		76 439	14 235	119 601




Balanse pr. 31. desember

	Note	2017	2016
Anleggsmidler			
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	1	0	0
Sum fordringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter o.l		1 425 787	1 382 923
Sum omløpsmidler		1 425 787	1 382 923
SUM EIENDELER		<u>1 425 787</u>	<u>1 382 923</u>
Egenkapital og gjeld			
Annen egenkapital	4	1 316 907	1 240 468
Sum egenkapital		1 316 907	1 240 468
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	1	34 621	85 536
Skattetrekk og arbeidsgiveravgift		40 672	45 051
Annen kortsiktig gjeld	1	33 587	11 868
Sum gjeld		108 880	142 455
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		<u>1 425 787</u>	<u>1 382 923</u>

Oslo, 3. mai 2018


Svein Henry Berdal
Styreleder


Ole Bernt Langset
Styremedlem


Thor Bernström
Nestleder


Reidar Enger
Styremedlem


Sigmund Engdal
Styremedlem


Knut Erik Lie
Utredningsleder

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
Noter til årsregnskapet 2017

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak. Årsregnskapet er satt opp under forutsetning om fortsatt drift. Det bekreftes at forutsetningen om fortsatt drift er til stede.

a) Driftsinntekter

Driftsinntekter består av medlemskontingenter fra foreningens 5 medlemmer og driftstilskudd fra KMD. Alle inntekter er opptjent i regnskapsåret.

b) Omløpsmidler/Kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

c) Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende.

d) Pensjoner

Foreningens pensjonsforpliktelser er forsikret gjennom KLP. Forsikrede pensjonsforpliktelser balanseføres ikke. Alle innbetalinger til pensjonsordningen kostnadsføres. Foreningen har ingen aktive medlemmer i pensjonsordningen, men dekker reguleringspremie på tidligere utredningsleders oppsatte pensjonsrettighet.

Note 1 Mellomværende med foreningens medlemmer

		2017	2016
Foreningens medlemmer	Fordringer		
	Kortsiktig gjeld	29 453	62 499
	Langsiktig gjeld		-
	Saldo pr 31.12.	29 453	62 499

Foreningen for GKRS har inngått avtale med NKRF om utredningslederfunksjonen og NKK om sekretariatstjenester og regnskapsføring.

Foreningens mellomværende med medlemmene pr 31.12.2017 gjelder NKRF.

Note 2 Foreningens medlemmer og organer

Foreningen har følgende 5 medlemmer:

Kommunal - og moderniseringsdepartementet (KMD)
Kulturdepartementet (KUD)
Norges kemner- og kommuneøkonomers forbund (NKK)
Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
KS Kommunesektorens organisasjon

Foreningens øverste organ er årsmøtet. For øvrig er foreningens organer styret som er det standardsettende organ, samt en rådgivende fagkomite der faglige spørsmål drøftes og forslag til kommunale regnskapsstandarder utarbeides.

Note 3 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte

Lønnskostnader	2017	2016
Lønn og honorarer	92 500	99 500
Arbeidsgiveravgift	13 850	14 399
Pensjonskostnader	5 811	2 841
Andre lønnsrelaterte ytelser	-	517
Sum	112 161	117 256

Foreningen har ikke fast ansatte, betaler derfor ikke lønn til noen som arbeider for foreningen.

Det utbetales et møtehonorar på kr. 1500 til hvert medlem i fagkomiteen og kr. 1000 til hvert medlem i styret for hver møtedag i de respektive organer.

Utbetalte ytelser til ledende personer	Utrednings- leder	Styret	Fagkomite
Lønn			
Pensjonskostnader	5 811		
Andre ytelser			
Møtegodtgjørelse		20 000	109 500

Kjøp av utredningsledertjenesten fra NKRF er kostnadsført med kr. 339 671.

Av møtegodtgjørelse til medlemmer av styret og fagkomite er totalt kr. 37 000 utbetalt til til vedkommendes arbeidsgiver og er følgelig ikke kostnadsført som lønnskostnader.

Pensjonskostnadene gjelder i sin helhet reguleringspremie på tidligere utredningsleders oppsatte pensjonsrettighet. Regnskapet er belastet med nettoutgifter etter bruk av premiefond på totalt kr. 5 811.

Revisor

Det er kostnadsført revisjonshonorar i 2017 med kr 8 562, som i sin helhet gjelder revisjon.

Note 4 Egenkapital

	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2017	1 240 468	1 240 468
Årets resultat	76 439	76 439
Egenkapital 31.12.2017	1 316 907	1 316 907

Til Årsmøtet i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Uavhengig revisors beretning for Foreningen for god kommunal regnskapsskikk for 2017

Uttalelse om årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Foreningen for god kommunal regnskapsskikk's årsregnskap som viser et overskudd på kr 76 439. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av foreningens finansielle stilling per 31. desember 2017, og av dets resultater og kontantstrømmer for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av foreningen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ansvar til ledelsen og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll for regnskapet

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av styrets årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen. Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Styrets og daglig leders ansvar for årsregnskapet

Styret og utredningsleder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til foreningens evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avvirket.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en

Hovedkontor - Drammen

Postadresse: Postboks 4197, N-3005 Drammen
Besøksadresse: Øvre Eiker vei 14, N-3048 Drammen

Telefon: 409 10 200

Org.nr: 985 731 098

post@bkr.no
www.bkr.no

Avdelingskontor - Hønefoss

Postadresse: Postboks 123, Sentrum, N-3502 Hønefoss
Besøksadresse: Osloveien 1, N-3511 Hønefoss

Telefon: 32 11 76 79
Telefaks: 32 12 50 30

revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet. Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foreningens interne kontroll.
- evaluerer vi hensiktsmessigheten av de anvendte regnskapsprinsippene, og rimeligheten av regnskapestimer og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av årsregnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om foreningens evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet og årsberetningen. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at foreningen ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi årsregnskapets totale presentasjon, struktur og innhold, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettviseende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foreningens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Drammen, 3. mai 2018

For Buskerud Kommunerevisjon IKS

Rolleiv Lilleheie

Oppdragsansvarlig/statsautorisert revisor