

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk



# ÅRSMELDING

Styrets årsrapport

Årsregnskap med revisjonsberetning

A 3D graphic of a blue ribbon that folds and loops across the bottom of the page. The year '2020' is printed in a bold, dark blue font on the rightmost, flat section of the ribbon.

**2020**

## FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK (GKRS)

### STYRETS ÅRSRAPPORT 2020

#### 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, Barne- og familiedepartementet, 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. 76 467, mot et budsjettert underskudd på 225 594. Foreningens virksomhet og økonomien i 2020 er sterkt påvirket av koronapandemien. Utover utgifter til kjøp av utredningstjenester, møtehonorar og noen mindre faste kostnader, har det nesten ikke påløpt kostnader siden mars 2020. Styret fastsatte i mai 2020 et revidert budsjett, som bl.a. innebar at det kun ble kalt inn ca. 2/3 av opprinnelig budsjettert medlemskontingent. Det reviderte budsjettet la til grunn normal aktivitet fra oktober 2020, mens det reelt sett ble utelukkende digital møtevirksomhet ut året. Dette er hovedforklaringen på avviket mellom revidert budsjett og faktisk resultat. Årsoverskuddet foreslås avsatt til annen egenkapital.

Foreningens totale eiendeler per 31.12.2020, på kr. 1 150 901, består utelukkende av bankinnskudd. Foreningens kortsiktige gjeld utgjør kr. 92 153. Egenkapitalen utgjør kr. 1 058 748, tilsvarende 92 prosent av sum eiendeler.

Styret vurderer foreningens økonomiske stilling som meget god. I budsjettet for 2021 er det lagt til grunn hovedsakelig digital møtevirksomhet første halvår og noe fysiske møter andre halvår. Nivået på medlemskontingent er økt noe fra 2020, mens driftsstøtten er holdt uendret. Dette gir et budsjettert underskudd i 2021, som finansieres av egenkapitalen.

#### 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 i 2020 bestått av:

Styreleder: Svein Henry Børdal, NKK  
Nestleder: Thor Bernstrøm, KMD  
Styremedlem: Sigmund Engdal, KS  
Styremedlem: Reidar Enger, NKRF  
Styremedlem: Martin Hill Oppegaard, BFD

Det ble avholdt 5 styremøter i 2020. Med unntak av møtet i januar, ble samtlige avholdt digitalt. Styret behandlet til sammen 28 saker. Blant de viktigste sakene som er behandlet nevnes:

- Fastsettelse av KRS nr. 14 Konsolidert årsregnskap
- Fastsettelse av oppdatert KRS nr. 7 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen
- Vurdering av status på notater, herunder opphevelse av tre notater.
- Oppfølging av foreningens økonomi
- Budsjett og faglige prioriteringer for 2021

## 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 2019:

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  
Director Øyvind Sunde, BDO  
KMD: Seniorrådgiver Charlotte Herje, KMD  
Utredningsleder Bent Devik, KMD  
BFD: Spesialrådgiver Trygve Nedland, KA

Observatører i fagkomiteen har vært:

Unni-Renate Moe, Deloitte (Den norske Revisorforening)  
Fanny Voldnes, Fagforbundet

Leder av fagkomiteen er Charlotte Herje.

Hver av medlemsorganisasjonene har ett varamedlem i fagkomiteen. Følgende har vært varamedlemmer i 2020:

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

Fagkomiteen hadde 9 møter i 2020. Med unntak av møtet i januar, ble alle møtene avholdt digitalt. Fire av møtene har vært avholdt over to dager. Fagkomiteen behandlet 33 saker. Utredningsleder deltar i møtene og ivaretar sekretæroppgavene. Av sentrale saker som ble behandlet i fagkomiteen nevnes:

- Fastsettelse av KRS nr. 14 Konsolidert årsregnskap
- Oppdatering av KRS nr. 7 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen
- Gjennomgang av rammeverket for kommuneregnskapet. Revidert rammeverk ble sendt på høring i januar 2021

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](http://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 «FagUke for regnskapsrevisorer», samt ulike kurs og faglige samlinger der kommuneregnskap har vært tema.

## Videre arbeid og prioriteringer for 2021

Styret i GKRS fastsetter årlig de faglige prioriteringene foreningen skal arbeide etter. Følgende faglige problemstillinger er prioritert av GKRS i 2021:

- Fastsette revidert rammeverk for kommuneregnskapet
- Investeringer i IT-løsninger
- Dekomponering av anleggsmidler
- Oppdatering av notater
- Transaksjoner med kirken

## FAGLIG VIRKSOMHET I 2020

### 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.

Som følge av at møtene i foreningen har vært avholdt digitalt, har de faglige prioriteringene blitt endret i løpet året. Den faglige aktiviteten i 2020 har vært preget av avslutning av arbeidet med standard om konsolidert årsregnskap og oppdatering av rammeverk for kommuneregnskapet.

Nedenfor omtales status for de kommunale regnskapsstandardene standardene og notatene.

### Kommunale regnskapsstandarder

#### ***KRS nr. 1 – Klassifisering av anleggsmidler, omløpsmidler, langsiktig og kortsiktig gjeld***

Standarden er oppdatert til ny kommunelov, med virkning fra og med regnskapsåret 2020.

#### ***KRS nr. 2 – Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter***

Standarden er oppdatert til ny kommunelov, med virkning fra og med regnskapsåret 2020.

#### ***KRS nr. 3 – Lån – Opptak, avdrag og refinansiering***

Standarden er oppdatert til ny kommunelov, med virkning fra og med regnskapsåret 2020.

#### ***KRS nr. 4 – Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet***

Standarden er oppdatert til ny kommunelov, med virkning fra og med regnskapsåret 2020. Vedlegg til standarden med veiledning til hvordan standarden skal forstås og anvendes vil bli oppdatert i 2021.

#### ***KRS nr. 5 – Endring av regnskapsprinsipper, estimater og korrigering av tidligere års feil***

Standarden er oppdatert til ny kommunelov, med virkning fra og med regnskapsåret 2020.

#### ***KRS nr. 6 – Noter og årsberetning (opphevet)***

#### ***KRS nr. 7 (F) – Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen***

Standarden ble oppdatert til ny kommunelov i 2020, med virkning fra og med regnskapsåret 2020.

#### ***KRS nr. 8 – Leieavtaler***

Endelig standard med virkning fra og med regnskapsåret 2020.

## **KRS nr. 9 – Nedskrivning av anleggsmidler**

Standarden er oppdatert til ny kommunelov, med virkning fra og med regnskapsåret 2020.

## **KRS nr. 10 (F) – Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger**

Standarden er oppdatert til ny kommunelov, med virkning fra og med regnskapsåret 2020.

## **KRS nr. 11 – Finansielle eiendeler og forpliktelser**

Endelig kommunal regnskapsstandard med virkning fra og med regnskapsåret 2020.

## **KRS nr. 12 (F) – Interkommunale foretak etter kommuneloven – regnskapsmessige problemstillinger**

Standarden er oppdatert til ny kommunelov, med virkning fra og med regnskapsåret 2020.

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

Standarden er oppdatert til ny kommunelov, med virkning fra og med regnskapsåret 2020.

## **Notater**

Følgende notater ble opphevet i 2020, da de ikke lenger var aktuelle eller var innarbeidet i standarder:

- Avdragsfond etter de tidligere regler
- Rente- og avdragsfrie utlån i kommunenes balanser
- Klargjøring av prinsipper i forbindelse med kommunenes gjennomgang og tilpasning av egne leieavtaler m.v til KRS 8 Leieavtaler

Øvrige notater vil bli gjennomgått og eventuelt oppdatert i 2021, hovedsakelig som følge av ny kommunelov. Dette gjelder notatene:

- Regnskapsmessig behandling av utenlandsk valuta (september 2006, endret juni 2012)
- Regnskapsføring av transaksjoner mellom kommune- og kirkesektoren (september 2007, endret juni 2010)
- Utdeling fra aksjeselskaper (september 2012, sist endret september 2017)
- Forståelse av KRS 5 – presisering vedrørende pensjon (oktober 2004, endret sist desember 2014)
- Regnskapsskjemaene – formål og innhold
- Regnskapsføring av formidlingslån (september 2003, sist endret oktober 2014)
- Offentlig-privat samarbeid (OPS) (juni 2016)
- Skatteutgifter i kommuneregnskapet (mai 2017)
- Justering av inngående merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon – regnskapsmessig behandling (september 2012, sist endret juni 2018)
- Kommunesammenslåinger og andre grenseendringer (september 2017, med endringer juni 2018)
- Selvkost i kommuneregnskapet (mai 2018)

Enkelte av notatene kan bli innarbeidet i standarder. Notatet om regnskapsføring av transaksjoner mellom kommune- og kirkesektoren må oppdateres også som følge av ny trossamfunnslov, og er definert som en egen prioritet i 2021.

## **Rammeverksnotatene**

Rammeverket for kommuneregnskapet ble først fastsatt i 2011. I forbindelse med ny kommunelov er revidert og ble sendt på høring i januar 2021. Endelig revidert rammeverk forventes å bli fastsatt høsten 2021.

## **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 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.

**Resultatregnskap**

	Note	Regnskap 2020	Revidert budsjett 2020	Regnskap 2019
<b>Driftsinntekter og driftskostnader</b>				
Kontingenter		460 000	460 000	680 000
Driftstilskudd		300 000	300 000	300 000
Andre inntekter		0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>760 000</b>	<b>760 000</b>	<b>980 000</b>
Lønn og personalkostnader	3	162 137	200 816	177 966
Reise - og oppholdskostnader		20 337	127 778	229 309
Utredningsleder (NKRF)		335 931	420 000	441 366
Honorar utredninger eksterne		0	30 000	215 625
Administrative tjenester (NKK)		45 000	45 000	45 000
Drift hjemmeside (NKK)		35 000	35 000	35 000
Andre driftskostnader	3	87 366	132 000	229 663
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>685 770</b>	<b>990 594</b>	<b>1 373 929</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>74 230</b>	<b>-230 594</b>	<b>-393 929</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>				
Renteinntekter		2 237	5 000	4 512
Rentekostnader		0	0	0
<b>ÅRSRESULTAT</b>		<b>76 467</b>	<b>-225 594</b>	<b>-389 417</b>
<b>Disponeringer og overføringer</b>				
Avsatt til/Bruk av annen egenkapital	4	76 467	-225 594	-389 417
<b>Disponeringer</b>		<b>76 467</b>	<b>-225 594</b>	<b>-389 417</b>



**Balanse pr. 31. desember**

	Note	2020	2019
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Kundefordringer	1	0	0
<b>Sum fordringer</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Bankinnskudd, kontanter o.l		1 150 901	1 200 433
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 150 901</b>	<b>1 200 433</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b><u>1 150 901</u></b>	<b><u>1 200 433</u></b>
<b>Egenkapital og gjeld</b>			
Annen egenkapital	4	1 058 748	982 282
<b>Sum egenkapital</b>		<b>1 058 748</b>	<b>982 282</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	1	8 750	80 797
Skattetrekk og arbeidsgiveravgift		67 322	74 801
Annen kortsiktig gjeld	1	16 081	62 553
<b>Sum gjeld</b>		<b>92 153</b>	<b>218 151</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b><u>1 150 901</u></b>	<b><u>1 200 433</u></b>

Oslo, 29. april 2021

Svein Henry Berdal  
 Svein Henry Berdal (Apr 29, 2021 17:18 GMT+2)

Svein Henry Berdal  
 Styreleder

Martin Hill Oppegaard  
 Martin Hill Oppegaard (May 7, 2021 08:44 GMT+2)

Martin Hill Oppegaard  
 Styremedlem

Thor Bernstrøm  
 Thor Bernstrøm (Apr 29, 2021 19:22 GMT+2)

Thor Bernstrøm  
 Nestleder

Reidar Enger  
 Reidar Enger (May 7, 2021 08:44 GMT+2)

Reidar Enger  
 Styremedlem

Sigmund Engdal  
 Sigmund Engdal (Apr 30, 2021 07:50 GMT+2)

Sigmund Engdal  
 Styremedlem

Knut Erik Lie  
 Knut Erik Lie (May 7, 2021 08:47 GMT+2)

Knut Erik Lie  
 Utredningsleder

## Noter til årsregnskapet 2020

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

#### 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

		2020	2019
Foreningens medlemmer	Fordringer		
	Kortsiktig gjeld	24 831	95 319
	Langsiktig gjeld		-
	<b>Saldo pr 31.12.</b>	<b>24 831</b>	<b>95 319</b>

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

Foreningens mellomværende med medlemmene pr 31.12.2020 gjelder NKK og NKRF.

### Note 2 Foreningens medlemmer og organer

Foreningen har følgende 5 medlemmer:

Kommunal - og moderniseringsdepartementet (KMD)  
 Barne- og familiedepartementet (BFD)  
 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**

<b>Lønnskostnader</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Lønn og honorarer	134 000	142 500
Arbeidsgiveravgift	19 443	21 691
Pensjonskostnader	3 729	11 741
Andre lønnsrelaterte ytelser	4 965	2 034
<b>Sum</b>	<b>162 137</b>	<b>177 966</b>

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.

<b>Utbetalte ytelser til ledende personer</b>	<b>Utrednings- leder</b>	<b>Styret</b>	<b>Fagkomite</b>
Lønn			
Pensjonskostnader	3 729		
Andre ytelser			
Møtegodtgjørelse		25 000	154 500

Kjøp av utredningsledertjenesten fra NKRF er kostnadsført med kr. 335.931.

Av møtegodtgjørelse til medlemmer av styret og fagkomite er totalt kr. 45 500 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 netto pensjonspremie, etter bruk av premiefond.

Brutto pensjonspremie	4 700
Bruk av premiefond	-971
Netto pensjonskostnad	<u>3 729</u>

**Revisor**

Det er kostnadsført revisjonshonorar i 2020 med kr 13 063, som i sin helhet gjelder revisjon.

**Note 4 Egenkapital**

	<b>Annen egenkapital</b>	<b>Sum</b>
Egenkapital 01.01.2020	982 282	982 282
Årets resultat	76 467	76 467
<b>Egenkapital 31.12.2020</b>	<b>1 058 748</b>	<b>1 058 748</b>



Til årsmøte i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

Vi har revidert Foreningen for god kommunal regnskapsskikk sitt årsregnskap som viser et overskudd på kr 76 467. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen 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 stiftelsens finansielle stilling per 31. desember 2020, 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 stiftelsen 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.

#### *Øvrig informasjon*

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i årsrapport, 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.

#### *Styret og daglig leders ansvar for årsregnskapet*

Styret og daglig leder (ledelsen) 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 stiftelsens 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 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 stiftelsens interne kontroll.
- evaluerer vi hensiktsmessigheten av de anvendte regnskapsprinsippene, og rimeligheten av regnskapsestimer 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 stiftelsens 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 modifiserer 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 stiftelsen 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 stiftelsens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Drammen, 29.04.2021

Viken kommunerevisjon IKS

Marianne Berg Elverum

Oppdragsansvarlig revisor