

# Endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) - FOR-2000-12-15-1424

## HØRINGSUTKAST – 5. januar 2004

1. I utkast til forskrift om revisjon er det i § 2-2 om revisjonens innhold tatt inn en bestemmelse om at revisor skal "se etter at beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap stemmer med regulert budsjett slik det fremstår etter gyldige vedtak/endringer fattet på riktig beslutningsnivå, og at vesentlige avvik er redegjort for i årsberetningen". For at det skal gi mening å stille et slikt krav til revisor må det tas inn i regnskapsforskriften at det er plikt til å redegjøre for dette fra administrasjonens side.

Dette foreslås gjort ved at følgende bestemmelse tas inn i regnskapsforskriften § 10:

*"Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett".*

2. I utkast til forskrift om revisjon § 2-2 er det bl.a. tatt inn krav om at revisor skal vurdere administrasjonens forslag til disponering av regnskapsmessig overskudd eller dekning underskudd opp mot kommunelovens krav. Dersom det skal være mulig å vurdere om forslag til disponering/dekning av overskudd/underskudd er i samsvar med loven, må det stilles krav om at et slikt forslag skal foreligge tidsnok til at revisor kan vurdere det. På denne bakgrunn foreslås følgende bestemmelse inntatt i regnskapsforskriften § 10:

*"Administrasjonssjefen eller kommunerådet skal ved fremleggelsen av årsberetningen foreslå hvordan et mindreforbruk skal disponeres eller hvordan et merforbruk skal dekkes inn. Administrasjonssjefen eller kommunerådet skal også foreslå nødvendige tiltak dersom det i årsregnskapet fremkommer andre avvik fra regulert budsjett."*

3. Bestemmelsene i regnskapsforskriften § 10 tredje ledd blir "fordelt" på hhv. revisjonsforskriften § 2-4 og kontrollutvalgsforskriften § 4-2.

4. Regnskapsforskriften § 10 vil etter dette lyde slik:

*"Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret og fylkestinget selv senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.*

*Årsregnskapet skal være avlagt av fagsjef for regnskap innen 15. februar i året etter regnskapsåret.*

*Administrasjonssjefen eller kommunerådet utarbeider årsberetningen, og fremmer denne for det organ kommunestyret eller fylkestinget bestemmer. Hvis årsberetningen ikke fremmes for kontrollutvalget, skal den oversendes til kontrollutvalget før kontrollutvalget avgir uttalelse til årsregnskapet. Årsberetningen skal foreligge til behandling i kommunestyret eller fylkestinget samtidig med at årsregnskapet skal*

*behandles.*

*Der det er vesentlige avvik mellom utgifter i årsregnskapet og bevilgning til formålet i regulert budsjett, skal det redegjøres for avviket. Tilsvarende gjelder ved avvik mellom inntekter i årsregnskapet og regulert budsjett.*

*Administrasjonssjefen eller kommunerådet skal ved fremleggelsen av årsberetningen foreslå hvordan et mindreforbruk skal disponeres eller hvordan et merforbruk skal dekkes inn. Administrasjonssjefen eller kommunerådet skal også foreslå nødvendige tiltak dersom det i årsregnskapet fremkommer andre avvik fra regulert budsjett.”*