

# kundebrev

## Årsoppgjøret 2013



- bidrar til forbedring

Revisjon Midt-Norge har i år sett seg nødt til å "avlyse" årets fagdag regnskap. Dette skyldes mangler på ressurser til å få gjennomført en slik dag. Vi ønsker derfor i dette kundebrevet å gi kommunene informasjon om nyheter og andre forhold det er viktig å ta hensyn til i forbindelse med årsoppgjøret.

### Vesentlige budsjettavvik

Revisjonsforskriften § 5 angir at revisor blant annet skal uttale seg "om de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og om beløpene i den revisjonspliktiges årsregnskap er i samsvar med budsjett".

Revisjonskomiteen i Norges Kommunerevisorforbund uttaler følgende om hvordan budsjettavvik skal omtales i revisjonsberetningen:

- Vesentlige budsjettavvik skal alltid tas med som forbehold til konklusjon om budsjett
- Dersom budsjettavviket ikke er tilstrekkelig redegjort for i årsberetningen, tas det også forbehold til årsberetningen
- Dersom budsjettavviket (vesentlig) er tilstrekkelig redegjort for, henvises det til redegjørelsen i omtalen av forbeholdet til konklusjon om budsjett

Det er budsjettavvik på den enkelte linje i regnskapsskjemaene (1A, 1B, 2A, 2B) som vurderes opp mot en vesentlighetsbetraktning.

Det anses som en viktig brukerinteresse hvorvidt disposisjoner er i samsvar med vedtatt budsjett i kommunal sektor som har bevilgningsregnskap. En vurdering av hva som

anses som et vesentlig budsjettavvik gjøres for den enkelte kunde.

Vi ber om at det gjennomføres budsjettkorrigeringer løpende gjennom året, slik at det er best mulig samsvar mellom korrigerert budsjett og regnskapsmessige disposisjoner i årsregnskapet. Vesentlige budsjettavvik vil, i tråd med uttalelsen fra revisjonskomiteen, omtales i revisjonsberetningen.

### Bruk av disposisjonsfond

Vi viser til brev av 07. april 2010 fra KRD til Norges Kommunerevisorforbund om avsetning til og bruk av disposisjonsfond.

Departementet uttaler at avsetning til og bruk av disposisjonsfond som er ført opp i budsjettskjema 1A, skal regnskapsføres i tråd med kommunestyrets vedtak. Vedtaket må angi et beløp. Det er kun strykningsreglene i regnskapsforskriften § 9 som gir hjemmel for å fravike avsetning til og bruk av disposisjonsfond i tråd med kommunestyrets vedtak.

Kommunestyret har anledning til å delegere fullmakter til å foreta avsetning til og bruk av disposisjonsfond innenfor de enkelte bevilgningene i skjema 1B. Det antas at en slik fullmakt vil følge av en nettobevilgning. Kommunestyret har imidlertid ikke adgang til å delegere budsjettmyndighet.

Dette betyr at avsetning til og bruk av disposisjonsfond utover kommunestyrets vedtak skal inngå i årets regnskapsmessige mer-/mindreforbruk og disponeres av kommunestyret i forbindelse med behandlingen av årsregnskapet, jf. kommuneloven § 48 nr. 4.

Vi ber om at våre kunder tar hensyn til overnevnte forhold når årsregnskapet for 2013 skal avsluttes. Avsetning til eller bruk av disposisjonsfond som ikke er i tråd med kommunestyrets vedtak kan få konsekvenser for revisjonsberetningen.

### **Regnskapsføring av merverdiavgiftskompensasjon fra 2014**

All merverdiavgiftskompensasjon fra investeringsutgifter skal fra 2014 føres i investeringsregnskapet.

GKRS har behandlet spørsmålet i fagkomiteen og kommet frem til følgende behandling; All kompensasjonsberettiget merverdiavgift skal utgiftsføres og kompensasjonen skal inntektsføres i hhv. driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Prinsippet om at kompensasjonsberettiget merverdiavgift inngår i anskaffelseskost på anleggsmidler videreføres. Vi gjør oppmerksom på at mva til investeringsutgifter som er kompensasjonsberettiget ikke er tillatt finansiert ved bruk av lån, jf. endring i kommunelovens § 50. nr. 1 vedtatt 02.08.2013 med virkning fra 1. januar 2014.

### **Merverdiavgift og elektronisk kommunikasjon**

Skatt Midt-Norge har kontrollert merverdiavgiftsbehandlingen av privat bruk av elektronisk kommunikasjon (arbeidsgiverfinansiert telefon) i flere av våre kommuner. Denne gjennomgangen viste at kommunene praktiserer dette ulikt. I et brev til revisjonen av 30.09.13 har Skatt Midt-Norge gjennomgått regelverket på området og bedt oss om å orientere de enkelte kommunene, slik at det foretas en gjennomgang av bruken av elektronisk kommunikasjon for 2013 og årene fremover. Dette med sikte på en fordeling av merverdiavgiften i samsvar med forslagene i brevet.

Det er viktig at kommunene innretter seg etter dette og gjennomfører nødvendige endringer, da merverdiavgiften knyttet til privat bruk av

elektronisk kommunikasjon ikke kan fradragsføres.

Brevet fra Skatt Midt-Norge følger vedlagt.

### **Bruk av rentesikringsinstrumenter**

Foreningen GKRS har sendt ut forslag til regnskapsstandard for regnskapsmessig behandling av finansielle instrumenter på høring. Høringsfristen var 28. august 2013.

Standarden er foreløpig et høringsutkast. Dersom standarden fastsettes som foreløpig standard før 2014, vil vi legge standardens krav om sikringsdokumentasjon til grunn for regnskapsavslutningen 2013. Kommuner som har avtaler om finansielle instrumenter som ledd i sikring, bør derfor være forberedt på å dokumentere dette.

### **Skattekort**

Fra og med 2014 vil alle arbeidsgivere motta skattekort elektronisk. Det vil da ikke være noe krav at arbeidstakere skal levere skattekort.

Ved endringer på skattekort, vil dere som arbeidsgivere få beskjed.