

Revisjonsplikt for ikke-kommunale barnehager

TOLKNINGSUTTALELSE 21.01.2014

Gjelder

- Økonomiforskrift til barnehageloven - § 2. Krav til regnskap, bokføring og dokumentasjon

Bakgrunn for saken

Arendal kommune og Agder Team revisjon AS har vist til at økonomiforskriften til barnehageloven fikk en annen ordlyd enn det som fulgte av høringsnotatet i 2011. De stiller spørsmål om det vil være mulig å revidere resultatregnskapet uten å også revidere balanseposter.

Resultatregnskap og revisjonsplikt

Etter økonomiforskriften § 2 skal barnehageeier utarbeide et resultatregnskap. Dette regnskapet skal vise alle inntekter og kostnader som gjelder godkjent barnehagedrift. Forskriftens § 3 stiller krav til at resultatregnskapet skal revideres av statsautorisert eller registrert revisor.

Bakgrunnen og innholdet i den nye økonomiforskriften, samt barnehageloven §§ 14a, 16 og 16a, er omtalt i Kunnskapsdepartementets høringsnotat av 25. oktober 2011. Arendal kommune viser til at ordlyden i den nye økonomiforskriften har en vesentlig annen ordlyd enn det som følger av høringsnotatet. Dette stemmer ikke.

Når det gjelder kravene til innholdet i regnskapet, samt bokføring og dokumentasjon, er ordlyden i § 2 nærmest liklydende med det som ble foreslått i høringsnotatet (forslag til forskrift § 3). Det er derfor ikke skjedd noen vesentlige endringer i regnskapskravene i forskriften sammenlignet med høringsnotatet.

Det er skjedd en mindre endring i ordlyden når det gjelder bestemmelsen som regulerer kravet til revisjon. Etter høringsnotatet fulgte det at «Barnehagens regnskap i henhold til § 3 skal revideres..». Etter forskriften følger det at «Barnehagens resultatregnskap skal revideres.».

I og med at kravene til resultatregnskapet følger av § 2 (høringsnotatets § 3), er det ikke noen realitetsforskjell mellom ordlyden i høringsnotat og forskriften. «Barnehagens regnskap i henhold til § 3» har samme betydning som «Barnehagens resultatregnskap».

Utdanningsdirektoratet tar ikke sikte på å utarbeide nye forslag til revisjonsberetning for ikke-kommunale barnehager. Vi viser til at det er revisors ansvar å utarbeide slike beretninger ovenfor oppdragsgiver, jf. revisorloven § 5-6.

Vedlegg

- [Les svaret vårt til Fylkesmannen i Aust-Agder](#)