

Fylkesmannen i Aust-Agder
Postboks 788 Stoa

4809 ARENDAL

Svar på spørsmål om revisjonsplikt

Vi viser til deres brev av 23.august 2013 vedrørende revisjonsplikten for ikke-kommunale barnehager, samt tidligere kontakt om samme tema.

Dere opplyser at dere har mottatt nye henvendelser knyttet til revisjonsplikten. Arendal kommune og Agder Team revisjon AS har vist til at økonomiforskriften til barnehageloven fikk en annen ordlyd enn det som fulgte av høringsnotatet. De stiller spørsmål om det vil være mulig å revidere resultatregnskapet uten å også revidere balanseposter. Arendal kommune som har mottatt henvendelsen fra Team Agder revisjon AS, har stilt spørsmål om når kommunen vil få oversendt oppdatert revisorskjema som er i tråd med vedtatt lov/forskrift. De ønsker videre en bekreftelse på om endringene som skjedde i høringsrunden får konsekvenser for innholdet i årsregnskapsskjemaet.

Etter forskrift om regnskapsplikt for godkjente ikke-kommunale barnehager (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 likelydende 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.

Når det gjelder innholdet i årsregnskapsskjema, vil Utdanningsdirektoratet gjøre de nødvendige endringene på bakgrunn økonomiforskriften. Vi gjør oppmerksom på at det

Postadresse: Postboks 9359 Grønland, 0135 OSLO	Telefon: +47 23 30 12 00	E-post: post@utdanningsdirektoratet.no	Bankgiro: 7694 05 10879
Besøksadresser: Schweigaards gate 15 B, Oslo	Telefaks: +47 23 30 12 99	Internett: www.utdanningsdirektoratet.no	IBAN: NO8876940510879
Britveien 4, Molde		Org.nr.: NO 970 018 131	BIC/SWIFT DNBANOKK
Parkgata 36, Hamar			

legges opp til en forskyving av fristen for rapportering. Etter tidligere retningslinjer måtte de ikke-kommunale barnehagene rapportere til kommunen innen medio april. Det tas sikte på å endre denne fristen til september. Det innebærer at fristen for rapporteringen av årsregnskapet for 2013 vil være høsten 2014.

Vennlig hilsen

Einar Simonsen Plahter
avdelingsdirektør

Kristian Olav Mørch
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk godkjent