

Driftsinntekter

Fullstendighet og periodisering

Fra et **revisor**perspektiv

Økonomiforum Tromsø 2.juni 2026



1

Agenda

1. Regelverket
 - Kommunelov
 - GKRS – Rammeverket
 - Grunnleggende prinsipper
 - Transaksjonstidspunktet – med eksempler
2. Eksempler på mangtende fullstendighet og/eller feil periodisering
3. Tilskudd IMDI
 - Praktisering av regelverket på disse
 - Ny attestasjon for revisor fra regnskapsåret 2026



2

Kommuneloven §14-6, 3.ledd

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

- a. All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
- b. All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.
- c. Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.
- d. Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.



3

God kommunal regnskapsskikk

Maksimering av velferd over tid, innenfor gitte rammer kan ses på som hovedmålet med den kommunale forvaltningen

DEL A Formål og grunnleggende prinsipper:

- Overordnet formål **kommuneregnskapet**: Regnskapet skal gi de folkevalgte et beslutningsgrunnlag for å utøve bevilgningskontroll og økonomisk kontroll.
- Kommuneregnskapet er finansielt og bevilgningsorientert
 - Retning- økt grad av periodisering

Rammeverk for kommuneregnskapet

DEL A – Formål og grunnleggende prinsipper
DEL B – Den kommunale regnskapsmodellen
DEL C – Transaksjonstidspunkt

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
 September 2021

gkrs



4

Grunnleggende prinsipper

- **Arbeidskapitalprinsippet** – ALL tilgang og bruk av midler skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet
 - Tilgang - Midler tilført fra eksterne
 - Er inntektsføringen her **fullstendig**?
 - Er alle leverte varer/tjenester fakturert?
 - Har kommunen gjort krav på alle refusjoner og tilskudd de er berettiget til?
 - Har kommunen rutiner og systemer som fanger opp når sentrale personer blir borte?



Grunnleggende prinsipper

- **Anordningsprinsippet** - Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.
 - Hva er kjent?
- Rammeverket del C – Transaksjonstidspunkt
 - Kjent – som hovedregel transaksjonstidspunktet.
 - Overføring av risiko og kontroll
 - Skiller mellom **gjensidige** og **ensidige** transaksjoner



Transaksjonstidspunktet



➤ Gjensidige transaksjoner:

- En part mottar en eiendel eller tjeneste, og gir direkte et vederlag med omtrent lik verdi (som det som mottas)
- Hovedregel: Inntektsføres på transaksjonstidspunktet.

➤ Ensidige transaksjoner:

- Transaksjoner som ikke er gjensidig
- Inntektsføres på transaksjonstidspunktet, MEN fremskutt regnskapsføring må vurderes.
 - Fremskutt SKAL skje dersom:
 1. Det er rimelig sikkert at transaksjonen vil bli gjennomført, og
 2. Transaksjonen kan måles med rimelig pålitelighet, og
 3. Eventuell tilknyttet aktivitet eller periode er gjennomført eller inntruffet.

➤ Tidspunkt for mottatt beløp er uten betydning for vurderingen

7

Gjensidige inntekter

TRANSAKSJONSTYPER	AVSNITT	TRANSAKSJONSTIDSPUNKT	FREMSKUTT REGNSKAPSFØRING
INNETEKTER			
<i>Gjensidige transaksjoner</i>			
Levering av tjenester	11.4.1	Tjenesten er utført	
Salg av varer	11.4.2	Varen er levert	
Renteinntekter	11.4.3	Renteinntektene er opptjent	
Gevinst og tap ved salg av omløpsmidler	11.4.4	Omløpsmiddelet er overført	
Salg av varige driftsmidler	11.4.5	Anleggsmiddelet er levert	
Salg av finansielle anleggsmidler	11.4.6	Anleggsmiddelet er overført	
Bruk av lån	11.5	<i>Unntak fra arbeidskapital- og anordningsprinsippet:</i> På det tidspunkt hvor utgiften lånet skal finansiere, er påløpt	
Mottatte avdrag på og innløsning av utlån og refusjoner av tidligere forskutteringer	11.6	Avdrag betalt/innløsning mottatt, refusjonen er mottatt	

NORDBY
NORD

8

Ensidige inntekter

TRANSASJONSTYPER	AVSNITT	TRANSASJONSTIDSPUNKT	FREMSKUTT REGNSKAPSFØRING
INNETEKTER			
Rammetilskudd	12.3.1	Utbetalt	Inntektsutjevner del følger skatteinntektenes periodisering
Skatt på alminnelig inntekt og formue	12.3.2	I henhold til månedsoppgjør	
Eiendomsskatt	12.3.3	Skatten er utskrevet	
Gaver	12.3.4	Overtar disposisjonsretten	
Utbytte fra aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper	12.3.5		Vedtatt av generalforsamlingen
Utdeling fra IKS og interkommunale samarbeid	12.3.6		Vedtatt av representantskapet
Overføring fra kommunalt foretak	12.3.7	Disposisjonsretten overført	Beslutning er fattet og tilknyttet periode inntruffet
Betingede tilskudd	12.3.8	Tilskuddet er mottatt	I takt med utgifter til tilskuddsberettiget aktivitet



9

Betingede tilskudd

- **Betingede tilskudd:**
 - Vilkår at bestemte aktiviteter skal gjennomføres.
 - Hovedregel: Inntektsføres på transaksjonstidspunktet. Dvs når midlene mottas.
 - Men ubrukte midler skal avsettes til bundne fond
 - Tidspunkt for mottak av midlene varierer
 - Ikke mottatt – fremskutt inntektsføring må vurderes mot kriteriene
 - inntektsføres i takt med utgiftene til tilhørende aktivitet.
- **Produksjonsavgift vindkraft**
 - Vet før regnskap avlegges produsert mengde og sats
 - MEN uttalelse KDD 21.10.22 – ensidig
- Har vi andre lignende eksempler?

KYST
NORD

10

Eksempler på ikke fullstendig og eller feilperiodisert:

- Rammetilskudd – stemmer antall personer, for eksempel PU med de tallene som ligger til grunn for beregningen?
- Eiendomsskatt
 - Eiendomskattelister
 - Gjennomgang eiendommer mht verdsettelse
- Tilskudd og refusjoner:
 - Legetjenesten
 - sender krav om refusjon Helfo for sent
 - Inntektsføres refusjon Helfo ved mottak av pengene?
 - Fastlønnstilskudd Helfo Fysioterapeuter
- Brukerbetalinger
 - Fagsystemer som ikke er integrert med fakturering
 - Pasientbetaling – Kommunikasjon CGM journalsystem og Convene.
 - Pasientbetaling – inntektsføring etter rapporter fra betalingssystem for eksempel Convene/Credicare
 - Brukerbetalinger for sykehjemsplass. Etterberegning.



11

Eksempler på ikke fullstendig og eller feilperiodisert:

- Salgs- og leieinntekter
 - Grunnlag i faktureringssystem iht gebyrregulativ for VA
 - Matrikkel oppdatert
 - Synkronisering mellom matrikkel og faktureringssystem (komtek el)
 - Avlesning av vannmålere på riktig periode
- Vertskommunesamarbeid gjøres opp, og dette gjøres på rett år
- Husleie/festeavgift faktisk blir fakturert og indeksregulert, og dette gjøres på rett periode
- Refusjon sykelønn. Elektroniske sykemeldinger.
- Ressurskrevende innlevert og revidert i tide



12

Eksempler på ikke fullstendig og eller feilperiodisert:

- Sende inn antall PU i tide
- Holde fordringer/krav ved like. Er det noe utenfor reskontrosystemet?
- Hvordan sikre at tilskudd blir inntektsført på rett periode?
 - Ventebilag – Visma
- Budsjett inntekter – forsiktig?
- BILAGSKVALITET – bokføringsloven §4, 1.ledd nr 6:
 - Dokumentasjon av bokførte opplysninger: Bokførte opplysninger skal være dokumentert på en måte som viser deres berettigelse.



Tilskudd fra IMDI:

- Ensidig tilskudd:
 - Integreringstilskudd IMDI
 - Tilskudd Enslig mindreårige
 - Saksbehandling IMDI forsinket bla pga treghet i folkeregistrering
 - Utbetaling Q1 (og senere) kan derfor inneholder integreringstilskudd eller/og tilskudd EM som gjelder perioden før årsskiftet – kriterier fremskutt inntektsføring oppfylt – må periodiseres til bosettingsåret.
- Oversikt i portalen

Tilskudd fra IMDi:

➤ Ensidig betinget tilskudd:

- Tilskudd til opplæring i norsk- persontilskudd
 - Maks 3 år, og år 1 er året personen starter opplæringen
- Bosetting av personer med nedsatt funksjonsevne eller adferdsvansker
 - Tilskudd 1 er et behovsprøvd engangstilskudd som kan tildeles førstegangssøknad, enten første eller andre tilskuddsår. For 2026 er tilskuddet på inntil 204.100 kroner pr person.
 - Tilskudd 2 (FHT2) kan tildeles årlig i integreringstilskuddsperioden. For 2026 er tilskuddet på inntil 1.921.000 kroner pr person.
- Inntektsføring knyttet opp mot at det er faktisk er levert tiltak/bistand



Revisorkontroll FHT2 fra regnskapsår 2026:

- Ny attestasjonsoppgave for revisor: «Kontrolloppdraget skal utføres i samsvar med ISRS 4400 «Avtalte kontrollhandlinger» og skal kontrollere tilskudd 2, som gjelder beløp over 200 000 kroner»

Det er viktig å være oppmerksom på følgende:

- 1) Revisorkontroll som **ikke** inneholder tilstrekkelig informasjon eller som ikke samsvarer med regnskapet lagt frem av kommunen, **vil ikke bli godkjent av IMDi.**
- 2) Revisor skal kontrollere kommunens regnskap og framlagt dokumentasjon, og slik bidra til å sikre at kommunen gir korrekte opplysninger i regnskapsrapporteringen.
- 3) Hvis det foreligger feil eller mangler i materialet revisor skal bekrefte, må revisor vurdere om disse er så vesentlige at det ikke kan gis bekreftelse. Det er revisor og kommunen som har dialog rundt dette. Dersom det ikke kan gis slik bekreftelse, må det redegjøres for grunnen til dette.

Revisorkontroll FHT2:

- Mal for kontroll 
- Krever prosjektkode for disse utgiftene

4. Signering
Revisors underskrift innebærer at revisor har utført sitt arbeid i overensstemmelse med ISRS 4400
Avtalte kontrollhandlinger.



2. Bekreftelse fra revisor

mangfold

		Godkjent	Avvik
2.1	Jeg har lest og satt meg inn i revisors oppgaver tilknyttet kontrollen og gjeldende rundskriv for ordningen	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2.2	Det bekreftes at det er samsvar mellom framlagt regnskapet og tilhørende underbilag	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2.3	Det bekreftes at det framlagte regnskapet er tilknyttet bitak i aktuell sak	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2.4	Det bekreftes at kommunen fra søknadssum har trukket fra alle utgifter som dekkes av andre offentlige instanser eller tilskudd	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2.5	Det bekreftes at kommunen fra søknadssum har trukket fra egenbetaling fra tjenestemottaker	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2.6	Det bekreftes at det framlagte regnskapet gjelder for den tilskuddsperioden det rapporteres på	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
2.7	Jeg har gjennomført ovennevnte kontrollhandlinger, og ikke funnet feil eller avvik.		<input type="radio"/>
	Eller		
	Jeg har gjennomført ovennevnte kontrollhandlinger og funnet følgende feil eller avvik: <i>(Spesifikasjon skal gis nedenfor):</i>		<input type="radio"/>

17

Takk for oppmerksomheten!

tb@komrevnord.no



18