

Særattestasjon fra revisor for skoler godkjent etter friskoleloven

Særattestasjon fra revisor ved elevtallsrapportering

Som informert om, første gang i møte med friskoleorganisasjonene 14. oktober 2020, har Utdanningsdirektoratet mottatt en henvendelse som peker på at det ikke er samsvar mellom regelverket i økonomiforskriften og utforming av revisors særattestasjon.

På bakgrunn av denne henvendelsen har Utdanningsdirektoratet gjort et arbeid knyttet opp mot økonomiforskrift til friskoleloven § 8-4 og forskrift til friskoleloven kapittel 6A § 8-4 om utforming av dagens særattestasjon og kontrollhandlinger som revisor pr. i dag instrueres til å utføre.

Arbeidet er gjennomført med faglig konsultasjon og i dialog med Revisorforeningen.

Vi har funnet det nødvendig å gjøre endringer knyttet til særattestasjon fra revisor, og dette brevet redegjør for resultatet av arbeidet som er gjort.

Informasjon

Vi har informert friskolene særskilt, og ber i brevet til skolen om at dette viderefordles til skolens revisorforbindelse.

Informasjon vil også være tilgjengelig på direktoratets hjemmesider. Revisorforeningen vil informere sine medlemmer i en nyhetssak gjennom sine kanaler.

Samsvar mellom revisorstandard og oppdrag

Økonomiforskrift til friskoleloven og forskrift til friskoleloven kapittel 6A stiller krav til at skolens rapportering skal bekreftes av revisor ved særattestasjon.

Revisors skal utføre sine oppgaver etter internasjonale standarder.

Dagens særattestasjon viser til revisjonsstandard ISRS4400. Etter ISRS 4400 skal revisor kun rapportere funn, ikke konkludere og attestere slik det kreves etter økonomiforskriften § 8-4 og forskrift til friskoleloven kapittel 6A § 8-4.

Ny særattestasjon er utformet etter revisorstandard ISAE3000. ISAE3000 er et attestasjonsoppdrag, og det vil slik være i samsvar med forventningene i forskriftene om at revisor skal bekrefte elevtallet på skolen ved særattestasjon.

Ingen endringer i lovverket

Dagens særattestasjon viser til at det skal kontrolleres at elevtallet er i samsvar med den dokumentasjon som kreves etter økonomiforskrift til friskoleloven §§ 4-1, 4-2, 4-6, 4-7, 8-4 og 8-6 (henvisningen til § 4-6 var ved en inkurie falt ut av økonomiforskriften § 8-4, dette er nå rettet opp). Den nye særattestasjonen viser til samme regelverk for kontrollhandlinger som i dagens særattestasjon.

Tilsvarende gjelder for skoler godkjent etter friskoleloven kapittel 6A og henvisninger til forskrift til friskoleloven kapittel 6A §§ 5-1, 5-4, 8-4 og 8-6. Dette tilsvarer dagens særattestasjon som viser til forskrift til voksenopplæringsloven kapittel 4 §§ 5-1, 5-4, 8-3 og 8-6 (voksenopplæringsloven kap. 4 er f.o.m. 1. januar 2021 opphevet og erstattet av friskoleloven kap. 6A).

Omfang av kontroll

Dagens særattestasjon viser til konkrete kontrollhandlinger som skal utføres. Særattestasjon etter ISAE3000 skal ikke angi dette. Det er revisor som på selvstendig grunnlag avgjør hvilke kontroller som skal gjennomføres, og omfanget/mengden av disse.

Veiledning

Vi har utarbeidet en veiledning med eksempler på dokumentasjon og kontroll som kan legges til grunn i revisors arbeid. Vi tenker at også skolen kan nyttiggjøre seg denne i sine forberedelser til revisors arbeid med kontroll av skolens elevtall.

Tilgang til nye dokumenter

Særattestasjoner i ny versjon og veiledning er å finne på udir.no:

<https://www.udir.no/verktoy/tavla/tavla-for-private-skoler/>

Med hilsen

Bjørn Erik Rasmussen
Avdelingsdirektør

Trine Ytre-Arna
seniorrådgiver

Brevet er elektronisk godkjent