



Av statsautorisert revisor **Torjus Finstad Ledaal**,  
Agder Kommunerevisjon IKS

# Bærekraft – måling og rapportering, hva er NKRF-medlemmenes rolle?

Carlo Aall reiser i en kronikk, i Kommunerevisoren nummer 4, spørsmålet om hva som egentlig ligger i begrepet bærekraftig utvikling. I forlengelsen av dette dukker det opp spørsmål om måling, rapportering og hva som er NKRF-medlemmenes rolle.

**E**t raskt søk (167 millisekunder) i databasen på [www.forvaltningsrevisjon.no](http://www.forvaltningsrevisjon.no) viser at det pr. 7.7.20 er:

- 338 treff på ordet bærekraft.
- 2 treff på ordet bærekraftsmål.
- 1 treff på ordene FNs bærekraftsmål.

Det kan derfor påstås at kommunerevisors kontroller, med utgangspunkt i bærekraft og bærekraftmålene, ikke har vært omfattende.

NKRF har som visjon «På vakt for fellesskapets verdier». Jeg vil påstå at bærekraft og en bærekraftig utvikling er absolutt en del av fellesskapets verdier som vi skal vokte.

I disse dager har mange revisjonsselskap levert, eller er i slutfasen med risiko og vesentlighetsvurderinger for sine kunder. Min påstand er at mange i større eller mindre grad har vurdert risikoen i kommunen i lys av FN sine 17 bærekraftsmål<sup>1</sup>. Vi kan i løpet av inneværende valgperiode forvente å se flere gode og solide forvaltningsrevisjonsrapporter om bærekraft og det arbeidet som gjøres i kommune-Norge. Vurdering av hvorvidt kommunene i dag publiserer revisorattestert bærekraftinformasjon bør være et moment i forvaltningsrevisjonen.

Revisorforeningen har i løpet av det siste året vært langt fremme i den offentlige debatten, om temaet bærekraftsrapportering og viktigheten av etableringen av en felles standard.

Store foretak og børsnoterte selskaper har i dag et krav om å rapportere på bærekraft<sup>2</sup>. Bestemmelsen krever ingen egen uttalelse, men er omfattet av revisors vurdering av hvorvidt rapporteringen er

konsistent med øvrig informasjon. Flere av revisjonsselskapene leverer imidlertid i dag egen attestasjon av bærekraftsrapportering basert på standarden<sup>3</sup> ISAE 3000 Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon.

Tilsvarende lovkrav om omtale i årsberetningen er ikke satt for kommuners rapportering på nåværende tidspunkt. Kommuneloven har imidlertid, i lovens formålsparagraf §1-1, fremhevet viktigheten av bærekraft: «*Videre skal loven bidra til at kommuner og fylkeskommuner er effektive, tillitskapende og bærekraftige*». Hva som legges i bærekraft er diskutert i lovens forarbeider. Det fremkommer med klarhet at det er snakk om bærekraft i vid forstand<sup>4</sup>.

I flere av de større kommuners og fylkeskommuners langsiktige planarbeid er FN sine bærekraftsmål implementert. Det vil i lys av dette være å forvente at de vil rapportere på oppfølgingene av bærekraftmålene. Her kommer viktigheten av vår rolle som revisor inn!

Som revisor vil jeg påstå at revidert bærekraftinformasjon gir bedre bærekraftinformasjon, og bidrar derfor til en økt effektivitet i kommunens oppfyllelse av sine bærekraftmålsetninger og kommuneloven § 1-1.

Selv om den enkelte revisjonsenhet ikke har fått forespørsler om attestasjoner enda, kan man allerede nå begynne å diskutere med de som er ansvarlige for rapporteringen av bærekraftsatsningen i kommunen.

<sup>3</sup> <https://www.statkraft.no/globalassets/0/.no/barekraft/var-rapportering-om-barekraft/uavhengig-attestasjon/uavhengig-attestasjon-side-170-171-statkraft-as-arsrapport-2019.pdf>

<sup>4</sup> NOU 2016: 4 s.43

<sup>1</sup> <https://www.fn.no/om-fn/fns-baerekraftsmaal>

<sup>2</sup> Regnskapsloven § 3-3c

Det er i dag flere standarder kommunene kan benytte for å utarbeide sin bærekraftsrapportering. De viktigste standardene for tiden er<sup>5</sup>:

- GRI (Global Reporting Initiative)
- TCFD (Task Force on Climate-related Disclosures)
- CDP (Carbon Disclosure Project)
- FNs bærekraftsmål

Rapportering i tråd med en anerkjent standard vil lette revisors arbeid med en attestasjon. Man bør utfordre kommunen på hvilken type og omfang av data som kan samles inn knyttet til målsetningene og hvorvidt de lar seg verifisere. Det er viktig at revisor unngår å havne i en situasjon der man «grønnvasker» kommunens bærekraftsatsning.

Hva er så NKRF-medlemmenes rolle i arbeidet med en bærekraftig utvikling? I presentasjonene jeg har holdt omkring arbeidet til digitaliseringsgruppen har jeg fremhevet NKRF sin største styrke. NKRF sin største styrke er over 500 offentlige revisorer og kontrollutvalgssekretærer som kjenner kommune-Norge aller best. Dette fortrinnet må vi ta med oss inn i vårt arbeid med å sikre en bærekraftig utvikling gjennom gode forvaltningsrevisjonsrapporter og attestasjoner.

Digitaliseringsgruppen har en definert målsetting om å bidra til å øke delingskulturen i NKRF. Revisjon av bærekraftsrapportering i offentlig sektor er et

5 <https://www.regnskapnorge.no/faget/artikler/arsregnskap/barekraftsrapportering--ogsaa-for-de-sma/>

6 <https://www.businessnewsdaily.com/10946-greenwashing.html>

utmerket område for å arbeide med delingskulturen. Dette gjelder like mye deling på tvers av profesjoner og fagretninger, som på tvers av revisjonsselskap.

Det 17. Bærekraftmålet er regnet som det viktigste «Samarbeid om å nå målene».

Revisjon av bærekraftsrapportering vil aldri bli kommunerevisjonens primær oppgave, men den vil kunne bli en viktig tjeneste som våre kunder kommer til å etterspørre.

Jeg har følgende tre utfordringer:

1. Til dere som jobber med attestasjon av bærekraftsrapportering, eller med en forvaltningsrevisjon om bærekraft. Del det med andre, gjennom Facebookgruppa eller [www.NKRF.no](http://www.NKRF.no) sine medlemssider.
2. Jeg utfordrer revisjonskomiteen og forvaltningsrevisjonskomiteen til å starte et arbeid om hvordan vi skal utnytte vårt potensiale best mulig i arbeidet med revisjon av bærekraftsrapportering for kommunene.
3. Jeg utfordrer styret til å ta med seg bærekraft som et element inn i foreningens strategiarbeid. ☺

**Torjus Finstad Ledaal** er statsautorisert revisor og jobber til daglig i Agder Kommunerevisjon IKS. Han er også medlem av NKRF sitt digitaliseringsprosjekt, og holder innlegg om digitalisering og revisjon.

## ► Aktuelle kurs nå:

*Faglig oppdatering og nettverksbygging!*

► Slik takler du mediene <b>Nyhet!</b>	10. september	Digitalt
► Orden i eget hus – Kommunedirektørens internkontroll <b>Nyhet!</b>	14. september	Digitalt
► B.1.0 Intro – kommuneregnskap	22. – 23. september	Lillestrøm
► Revisjon og kontroll av kommunale investeringsprosjekter <b>Nyhet!</b>	24. september	Digitalt
► Offentleglova <b>Nyhet!</b>	20. oktober	Digitalt
► A.2.47 Kvalitative metoder i forvaltningsrevisjon	3. – 4. november	Lillestrøm
► A.2.39 Revisjonskriterier i forvaltningsrevisjon – hvorfor og hvordan	11. – 12. november	Lillestrøm
► Samling for kontrollutvalgssekretariater 2020	12. – 13. november	Lillestrøm
► Fagtreff for regnskapsrevisorer 2020	17. – 18. november	Gardermoen
► B.1.8 Hvordan utnytte KOSTRA-tallene i ulike analyser	24. – 25. november	Lillestrøm
► Arena for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2021	11. mars	Lillestrøm
► NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 2021	21. – 22. april	Gardermoen
► KOMØK21 - Kommuneøkonomikonferansen 2021	26. – 27. mai	Oslo

**For nærmere informasjon:** Se NKRFs nettsider, eller kontakt Norges Kommunerevisorforbund, Postboks 1417 Vika, 0115 Oslo, Telefon 23 23 97 00, [post@nkrf.no](mailto:post@nkrf.no)



[www.nkrf.no](http://www.nkrf.no)