

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK

ÅRSMELDING 2008

Årsberetning
Beretning om faglig virksomhet
Årsregnskap m/revisjonsberetning

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK (GKRS)

STYRETS ÅRSBERETNING 2008

Virksomhetens art og hvor den drives

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk er en uavhengig, ideell forening som skal fremme og utvikle god kommunal regnskapsskikk. Hovedoppgaven for foreningen er å utarbeide og utgi standarder for god kommunal regnskapsskikk i henhold til økonomireglene i kommuneloven, samt å fortolke prinsipielle spørsmål i tilknytning til avgitte standarder.

Medlemmer i foreningen er Kommunal- og regionaldepartementet, Kultur- og kirkedepartementet, KS, Norges kemner og Kommuneøkonomers forbund (NKK) og Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)

Foreningen har tre organer; årsmøte, styre og fagkomité.

Foreningens kontoradresse er i Oslo, mens utredningsleder har sitt daglige virke på Lillehammer.

Resultat og stilling

Foreningens inntekter består av medlemskontingent og driftsstøtte fra KRD og NKK. Kostnadene knytter seg i hovedsak til utredningslederstillingen, kjøp av utredningstjenester og møteavvikling i fagkomiteen og styret. Årsregnskapet er gjort opp med et underskudd på kr. 268 420, som i sin helhet foreslås dekket av annen egenkapital.

Underskuddet er kr. 60 871 større enn budsjettert, noe som i hovedsak skyldes at styret vedtok å halvere NKKs driftsstøtte for 2008.

Foreningens totale eiendeler per 31.12.2008, på kr. 852 419, består utelukkende av bankinnskudd. Foreningens kortsiktige gjeld utgjør kr. 86 297 og egenkapitalen utgjør kr. 766 122, tilsvarende 89,9 prosent av sum eiendeler.

Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2008 er satt opp under forutsetning om fortsatt drift. Det bekreftes at forutsetningen om fortsatt drift er til stede. Utsiktene fremover vurderes som gode, men GKRS er avhengig av fortsatt finansiering fra medlemmene.

Arbeidsmiljø

GKRS har ikke egne ansatte og alt arbeid for foreningen er basert på innleid kapasitet og frivillig innsats. Arbeidsforholdene internt i fagkomiteen og styret oppleves som gode.

Likestilling

Det er ønskelig å ha mest mulig lik representasjon mellom kjønnene i forbundets organer. Det er fortsatt en overrepresentasjon av menn både i styret og fagkomiteen. Representantene til styret og fagkomiteen nomineres av foreningens medlemmer, og styret oppfordrer medlemmene til at hensynet til lik representasjon mellom kjønnene vektlegges ved nominasjon til foreningens organer.

Ytre miljø

Foreningens virksomhet er ikke av en slik karakter at det forurensrer det ytre miljø, utover den miljøpåvirkning reiseaktivitet i forbindelse med møteavvikling medfører.

Styret

Foreningens styre har siden årsmøtet 24.4.2008 bestått av:

Styreleder: Svein Henry Berdal, NKK
Nestleder: Thor Bernstrøm, KRD
Styremedlem: Rune Bye, KS
Styremedlem: Reidar Enger, NKRF
Styremedlem: Ole Bernt Langset, KKD

Det ble avholdt 4 styremøter i 2008. Styret behandlet til sammen 40 saker. Utredningsleder deltar i styremøtene og ivaretar sekretærfunksjonen.

Blant de viktigste sakene som er behandlet nevnes:

- Notat – Klassifisering av finansielle instrumenter
- Omgjøring av KRS nr. 9 "Nedskrivning av anleggsmidler" til foreløpig standard
- Endringer i kommunale regnskapsstandarder 2008
- Statusrapport for GKRS
- Prioriteringer og strategiplan for 2009

Fagkomiteen

Fagkomiteens medlemmer velges årlig av styret, etter oppnevning av foreningens medlemmer, jf. vedtektenes § 16. Ved valg av medlemmer til fagkomiteen legges det vekt på erfaring, bakgrunn og tilhørighet til foreningens medlemmer. Fagkomiteen drøfter og bearbeider forslag til regnskapsstandarder og notater og fremmer disse for styret. Videre drøfter komiteen andre regnskapsfaglige spørsmål.

I 2008 har fagkomiteen hatt 6 møter hvorav to av møtene har vært avholdt over to dager. Fagkomiteens møter avholdes hovedsakelig i Oslo, men ett av møtene i 2008 ble holdt i Sarpsborg.

Følgende personer har vært medlemmer i fagkomiteen i 2008:

NKK: Regnskapssjef Sidsel Schade, Sarpsborg kommune
Generalsekretær Asbjørn O. Pedersen, NKK
KS: Regnskapssjef Per Lund, Trondheim kommune
Regnskapssjef Jens Hertzberg, Oslo kommune
NKRF: Revisor Ingvar Linde, Sogn og Fjordane Revisjon IKS
Revisjonssjef Åge Sandsengen, Valdres kommunerevisjon
KRD: Instituttleder/førstelektor Andre Tofteland, Universitetet i Agder
Seniorrådgiver Bent Devik, kommunalavdelingen KRD
KKD: Rådgiver Trygve Nedland, Kirkens arbeidsgiverorganisasjon (KA)

I tillegg har følgende møtt som observatører:
Britt Torunn Hove, Den norske Revisorforening
Helge Holthe, Fylkesmannen i Nord-Trøndelag

Leder av fagkomiteen har vært Ingvar Linde.

Fagkomiteen har i 2008 behandlet 46 saker. Av sentrale saker nevnes:

- KRS 9 – Nedskrivning av anleggsmidler – behandling av høringsuttalelser og omgjøring til foreløpig standard
- Notat om klassifisering av finansielle instrumenter
- Gjennomgang av KRS nr. 4 om skillet mellom drifts- og investeringsregnskapet. Utkast til revidert standard vil bli sendt på høring våren 2009.
- Arbeid med notater om grunnleggende prinsipper i kommuneregnskapet. Forventes sendt på høring i løpet av første halvår 2009.

Det vises til egen beretning om den faglige aktiviteten for nærmere informasjon om disse sakene.

Informasjon

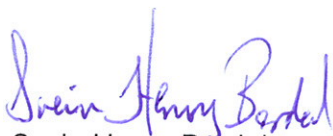
Foreningen legger stor vekt på å informere medlemmene om foreningens arbeid. Standarder og notater gitt ut av foreningen, informasjon om foreningen og artikler og nyheter legges ut på GKRS' egen hjemmeside www.gkrs.no. Fra 2008 legges det også ut informasjon om saker som har vært behandlet i fagkomiteen. I desember ble det gitt ut en statusrapport som redegjør for gjeldende standarder og notater, med spesiell vekt på de siste endringene.

Representanter for foreningen har hatt innlegg på ulike arrangementer. Det nevnes blant annet regnskapskonferansen "Kommuneregnskap" samt ulike kurs og faglige samlinger der kommuneregnskap m.v. har vært tema.

Arbeidet videre framover

Arbeidet med å utarbeide kommunale regnskapsstandarter er omfattende og mye av arbeidet i 2009 vil gå med til å ferdigstille tidligere påbegynte prosjekter og besvare henvendelser knyttet til avgitte standarder. Styret har drøftet foreningens videre arbeid og satsing og har signalisert at det ønsker å videreføre arbeidet på dagens nivå.

Oslo 22. april 2009


Svein Henry Bærdal
Styreleder


Thor Bernstrøm
Nestleder


Reidar Enger
Styremedlem


Rune Bye
Styremedlem


Ole Bernt Langset
Styremedlem


Knut Erik Lie
Utredningsleder

BERETNING OM FAGLIG VIRKSOMHET I 2008

Generelt

Hovedoppgaven for foreningen er å utarbeide og utgi standarder for god kommunal regnskapsskikk i henhold til økonomireglene i kommuneloven, samt å fortolke prinsipielle spørsmål i tilknytning til avgitte standarder. Den faglige virksomheten i GKRS utføres i hovedsak av fagkomiteen, med støtte av utredningsleder og eventuelt andre utredningsressurser. Styret er det standardsettende organet, og fastsetter kommunale regnskapsstandarter og notater etter anbefaling fra fagkomiteen.

Den faglige aktiviteten i 2008 har vært preget av noen få, men tunge saker. Nedenfor omtales de viktigste sakene som har vært behandlet i fagkomiteen og styret i 2008.

Kommunale regnskapsstandarter

KRS nr. 9 (F) – Nedskrivning av anleggsmidler

Høringsutkast til KRS nr. 9 ble sendt på høring i desember 2007. Ved høringsfristens utløp hadde det kommet inn til sammen 9 høringsuttalelser, hvorav 5 hadde materielle merknader. På bakgrunn av høringsuttalelsene ble KRS nr. 9 i september 2008 fastsatt som foreløpig standard, med virkning fra regnskapsåret 2008.

Sammenliknet med høringsutkastet ble det foretatt enkelte endringer i standarden:

- Det ble tatt inn et eget punkt om beregning av virkelig verdi på finansielle anleggsmidler. Standarden presiserer nå at finansielle anleggsmidler vurderes til markedsverdi eller realisasjonsverdi.
- Det er presisert tydeligere at et fall i markedsverdien på et varig driftsmiddel i seg selv ikke er en indikator på varig verdifall. Så lenge anleggsmidlets tjenstepotensial (bruksverdi) er intakt, legger standarden til grunn at anleggsmidlet ikke skal nedskrives.
- Det er anleggsmidlets bruksverdi på tidspunktet for nedskrivning som skal vurderes. Brukes anleggsmidlet på dette tidspunktet til et annet formål enn opprinnelig, presiserer standarden det at det er verdien av den endrede bruken som skal legges til grunn ved fastsettelse av virkelig verdi.

KRS nr. 4 (F) – Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet

Fagkomiteen har siden høsten 2007 arbeidet med en grundig gjennomgang av KRS nr. 4 (F) med tanke på omgjøring til endelig standard. Til grunn for gjennomgangen lå en rekke innspill fra kommuner, fylkeskommuner, revisorer o.a.

En rekke problemstillinger har vært gjenstand for drøfting. Blant de viktigste nevnes:

- Tilskudd til andres investeringer/infrastrukturtiltak
- Vesentlighetsgrense for investeringer
- Eventuell dekomponering av anleggsmidler
- Utskifting av deler av driftsmiddel etter utløpet av leve-/avskrivningstid
- Fellesanskaffelser
- Avgrensningen mellom vedlikehold og påkostning, herunder rehabiliteringsbegrepet

Høringsutkast til revidert KRS nr. 4 vil bli sendt på høring våren 2009.

Andre kommunale regnskapsstandarder

Styret vedtok i desember 2008 enkelte endringer i KRS nr. 1 – Klassifisering av anleggsmidler, omløpsmidler, langsiktig og kortsiktig gjeld, KRS nr. 6 (F) – Noter og årsberetning og KRS nr. 8 (F) - Leieavtaler.

Gjennom arbeid med de kommunale regnskapsstandardene og via innspill fra andre har foreningen identifisert visse unøyaktigheter, utelatelser og foreldete henvisninger i regnskapsstandardene. De vedtatte endringene retter opp slike forhold. Endringene som i all hovedsak var av redaksjonell karakter, innebar ingen realitetsendring og trådte i kraft straks.

Notater

Klassifisering av finansielle instrumenter som anleggs- eller omløpsmidler

Finansforvaltning er et aktuelt område i mange kommuner og fylkeskommuner. De kommunale regnskapsreglene gir kun begrenset veiledning i regnskapsmessig håndtering av finansielle instrumenter i kommuneregnskapet. Som et første skritt på veien mot en mer omfattende regulering av dette viktige området, utga GKRS i juni 2008 et notat om klassifisering av finansielle instrumenter som anleggs- og omløpsmidler.

I notatet utdypes og presiseres de kriteriene for klassifisering som anleggsmidler og omløpsmidler som fremkommer i KRS nr. 1. Notatet omhandler kriterier for klassifisering av finansielle eiendeler i følgende grupper:

- Finansielle anleggsmidler
 - Utlån
 - Aksjer og andeler
 - Obligasjoner til forfall
- Finansielle omløpsmidler
 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

I tillegg drøftes kriterier for omklassifisering av finansielle eiendeler fra anleggsmidler til omløpsmidler.

Grunnleggende prinsipper i kommuneregnskapet

GKRS har gjennom flere år arbeidet med notater om grunnleggende prinsipper i kommuneregnskapet. Følgende notater er tidligere utgitt og ble sendt på samlet høring i 2006:

- Det kommunale regnskapssystem - grunnleggende sammenhenger (oktober 2004)
- Tidspunkt for regnskapsføring av inntekt, innbetaling og gevinst i kommuneregnskapet (september 2004)
- Tidspunkt for regnskapsføring av utgift, utgifter og tap i kommuneregnskapet (april 2006)

På bakgrunn av fagkomiteens gjennomgang av mottatte høringsuttalelser, arbeides det nå med å oppdatere disse notatene. I tillegg gjennomføres et større utredningsarbeid som skal ende opp i et fjerde notat som vil drøfte de underliggende forutsetninger og grunnleggende regnskapsprinsipper kommuneregnskapet bygger på. De eksisterende notatene vil også bli tilpasset dette overordnede notatet.

De underliggende forutsetningene utledes med utgangspunkt i bl.a. kommunelovens formålsparagraf og økonomibestemmelsene, mens de grunnleggende regnskapsprinsippene

defineres ut fra forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner).

Selve utredningsarbeidet forestås av ekstern utreder, støttet av en referansegruppe nedsatt av og blant fagkomiteens medlemmer. Referansegruppen har hatt tre møter hvor utkast til notater er gjennomgått. I tillegg ble utkast til overordnet notat drøftet i samlet fagkomité i oktober. Arbeidet forventes ferdigstilt og notatene sendt på høring i løpet av første halvår 2009.

Prioriteringer for 2009

Styret fastsatte i desember 2008 de faglige prioriteringene for 2009. Foruten å slutføre pågående prosjekter, prioriterer styret i 2009:

- Gjennomgang av KRS nr. 3 (F) "Avdrag på lån"
- Regnskapsmessige problemstillinger knyttet til utskilling av virksomhet
- Nærstående parter.

Avhengig av avklaringer fra KRD kan sistnevnte prioritet bli skjøvet på til fordel for et arbeide om investeringsregnskapet.

Foreningen ser fram til et aktivt år i 2009 med mange krevende og interessante faglige problemstillinger.

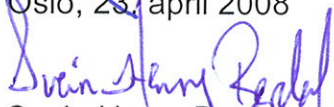
Resultatregnskap

	Note	Regnskap 2008	Budsjett 2008	Regnskap 2007
Driftsinntekter og driftskostnader				
Kontingenter		545 000	545 000	525 000
Driftstilskudd		296 500	359 000	375 000
Andre inntekter		1 100	0	6 727
Sum driftsinntekter		842 600	904 000	906 727
Lønn og personalkostnader	4	76 347	101 549	316 659
Reise - og oppholdskostnader		158 752	150 000	139 781
Utredningsleder NKRF		476 838	480 000	152 500
Honorar utredninger eksterne		250 000	250 000	102 500
Kontortjenester NKK		45 000	45 000	45 000
Ordinære avskrivninger	2	0	0	5 207
Online tjenester (drift hjemmeside GKRS)		3 200	37 500	34 375
Andre driftskostnader	4	148 242	62 000	102 821
Sum driftskostnader		1 158 379	1 126 049	898 842
Driftsresultat		-315 779	-222 049	7 884
Finansinntekter og finanskostnader				
Renteinntekter		47 359	14 500	32 131
ÅRSRESULTAT		-268 420	-207 549	40 015
Disponeringer og overføringer				
Avsatt til/Bruk av annen egenkapital	5	-268 420	-207 549	23 275
Disponeringer		-268 420	-207 549	23 275

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Balanse pr. 31. desember

	Note	2008	2007	2006
Anleggsmidler				
EDB-utstyr	2	0	0	6 480
Sum anleggsmidler		0	0	6 480
Omløpsmidler				
Fordringer				
Kundefordringer		0	0	0
Sum fordringer		0	0	0
Bankinnskudd, kontanter o.l		852 419	1 108 174	1 076 844
Sum omløpsmidler		852 419	1 108 174	1 076 844
SUM EIENDELER		<u>852 419</u>	<u>1 108 174</u>	<u>1 083 324</u>
Egenkapital og gjeld				
Annen egenkapital	5	766 122	1 034 542	994 527
Sum egenkapital		766 122	1 034 542	994 527
Gjeld				
Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld		53 605	50 095	6 728
Skattetrekk og arbeidsgiveravgift		32 692	17 948	62 561
Annen kortsiktig gjeld	1	0	8 789	38 410
Sum gjeld		86 297	76 832	107 698
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		<u>852 419</u>	<u>1 111 374</u>	<u>1 102 226</u>

Oslo, ^{32.}23. april 2008

 Svein Henry Berdal
 Styreleder


 Thor Bernstrøm
 Nestleder


 Rune Bye
 Styremedlem


 Ole Bernt Langset
 Styremedlem


 Reidar Enger
 Styremedlem


 Knut Erik Lie
 Utredningsleder

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
Noter til årsregnskapet 2008

Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

a) Driftsinntekter

Driftsinntekter består av medlemskontingenter fra foreningens 5 medlemmer, driftstilskudd fra KRD og NKK og inntekter fra foredragsvirksomhet. Alle inntekter er opptjent i regnskapsåret.

b) Omløpsmidler/Kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter normalt poster som forfaller til betaling innen ett år etter balansedagen, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Omløpsmidler vurderes til laveste verdi av anskaffelseskost og antatt virkelig verdi.

c) Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført til pålydende.

d) Pensjoner

Foreningens pensjonsforpliktelser er forsikret gjennom KLP. Forsikrede pensjonsforpliktelser balanseføres ikke. Alle innbetalinger til pensjonsordningen kostnadsføres.

Note 1 Mellomværende med foreningens medlemmer

		2008	2007
Foreningens medlemmer	Fordringer	-	-
	Kortsiktig gjeld	53 605	44 266
	Langsiktig gjeld	-	-
	Saldo pr 31.12.	<u>53 605</u>	<u>44 266</u>

Foreningen for GKRS har inngått avtale med NKRF om utredningslederfunksjonen og NKK om sekretariatstjenester og regnskapsføring.

Mellomværende med foreningens medlemmer pr 31.12.2008 gjelder i sin helhet NKRF.

Note 2 Varige driftsmidler

Tidligere utredningsleder kjøpte ut foreningens edb-utstyr i 2007. Dette var foreningens eneste anleggsmidler. Foreningen har derfor ikke bokførte anleggsmidler pr. 31.12.2008

Note 3 Foreningens medlemmer og organer

Foreningen har følgende 5 medlemmer:

Kommunal - og regionaldepartementet (KRD)
Kultur - og kirke departementet (KKD)
Norges kemner- og kommuneøkonomers forbund (NKK)
Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
KS

Foreningens øverste organ er årsmøtet. For øvrig er foreningens organer styret som er det standardsettende organ, samt en rådgivende fagkomite der faglige spørsmål drøftes og forslag til kommunale regnskapsstandarder utarbeides.

Note 4 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte

Lønnskostnader	2008	2007
Lønn og honorarer	51 000	250 770
Arbeidsgiveravgift	9 411	39 281
Pensjonskostnader	3 436	25 183
Andre lønnsrelaterte ytelser	12 500	1 425
Sum	76 347	316 659

Foreningen har ikke fast ansatte, betaler derfor ikke lønn til noen som arbeider for foreningen. Andre lønnsrelaterte ytelser i 2008 gjelder utredningshonorar til ett av fagkomiteens medlemmer.

Det utbetales et møtehonorar på kr. 1000 til hvert medlem i styret og fagkomiteen for deltakelse på møter i de respektive organer.

Utbetalte ytelser til ledende personer	Utrednings- leder	Styret	Fagkomite
Lønn			
Pensjonskostnader	3 436		
Andre ytelser			12 500
Møtegodtgjørelse		19 000	55 000

Kjøp av utredningsledertjenesten fra NKRF er kostnadsført med kr. 476 838.

Av møtegodtgjørelse til medlemmer av styret og fagkomite er totalt kr. 23 000 utbetalt til til vedkommendes arbeidsgiver og er følgelig ikke kostnadsført som lønnskostnader.

Revisor

Det er kostnadsført revisjonshonorar i 2008 med kr 10 625, som i sin helhet gjelder revisjon. Beløpet er inkludert merverdiavgift.

Note 5 Egenkapital

	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2008	1 034 542	1 034 542
Arets resultat	-268 420	-268 420
Egenkapital 31.12.2008	766 122	766 122

Til
Årsmøtet i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Revisjonsberetning for 2008

Vi har revidert årsregnskapet for Foreningen for god kommunal regnskapsskikk for regnskapsåret 2008, som viser et underskudd på kr. 268 420. Vi har også revidert opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til dekning av underskuddet. Årsregnskapet består av resultatregnskap, balanse og noteopplysninger. Regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge er anvendt ved utarbeidelsen av regnskapet. Årsregnskapet og årsberetningen er avgitt av foreningens styre og utredningsleder. Vår oppgave er å uttale oss om årsregnskapet og øvrige forhold i henhold til lov og forskrifter.

Vi har utført revisjonen i samsvar med god revisjonsskikk i Norge. God revisjonsskikk krever at vi planlegger og utfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon. Revisjon omfatter kontroll av utvalgte deler av materialet som underbygger informasjonen i årsregnskapet, vurdering av de benyttede regnskapsprinsipper, samt vurdering av innholdet i og presentasjonen av årsregnskapet. I den grad det følger av lov og god revisjonsskikk, omfatter revisjon også en gjennomgåelse av foreningens formuesforvaltning og regnskaps- og intern kontroll-systemer. Vi mener at vår revisjon gir et forsvarlig grunnlag for vår uttalelse.

Vi mener at

- årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et uttrykk for foreningens økonomiske stilling 31. desember 2008 og for resultatet i regnskapsåret i overensstemmelse med god regnskapsskikk i Norge
- ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge
- opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til dekning av underskuddet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Drammen, 22. april 2009
Buskerud Kommunerevisjon IKS


Rollev Lillheie

daglig leder/statsautorisert revisor

Hovedkontor - Drammen

Postadresse: Postboks 4197, N-3005 Drammen
Besøksadresse: Øvre Eiker vei 14, N-3048 Drammen

Telefon: 32 20 15 00
Telefaks: 32 20 15 01

Org.nr: 985 731 098
Bankgiro: 7177 05 65108

post@bkr.no
www.bkr.no

Avdelingskontor - Hønefoss

Postadresse: Serviceboks 4, N-3504 Hønefoss
Besøksadresse: Osloveien 1, N-3511 Hønefoss

Telefon: 32 11 76 79
Telefaks: 32 12 50 30