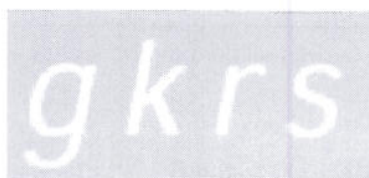


FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK



ÅRSMELDING 2009

**Årsberetning
Beretning om faglig virksomhet
Årsregnskap m/revisjonsberetning**



FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK (GKRS)

STYRETS ÅRSBERETNING 2009

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 fortolke prinsipielle spørsmål i tilknytning til avgitte standarder.

Medlemmer i foreningen er Kommunal- og regionaldepartementet, Fornyings- administrasjons- og kirkedepartementet (Kultur- og kirkedepartementet inntil 31.12.09), 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. 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. 93 434, som i sin helhet foreslås dekket av annen egenkapital.

Underskuddet er kr. 59 615 mindre enn budsjettet, noe som i hovedsak skyldes lavere kostnader til kjøp av eksterne utredninger enn budsjettet. Dette oppveies delvis av at styret i desember 2009 vedtok å stryke NKKs driftsstøtte for 2009.

Foreningens totale eiendeler per 31.12.2009, på kr. 788 605, består utelukkende av bankinnskudd. Foreningens kortsiktige gjeld utgjør kr. 115 917 og egenkapitalen utgjør kr. 672 688, tilsvarende 85,3 prosent av sum eiendeler.

NKKs driftsstøtte faller bort fra 2010. Isolert sett innebærer det et årlig inntektsbortfall for foreningen på kr. 125.000. Sammenholdt med at styret som nevnt ovenfor, vedtok å stryke NKKs driftsstøtte også for 2009 og at KRD har gitt tilsagn til økt driftsstøtte, vil imidlertid den reelle inntektssituasjonen i 2010 være om lag uendret i forhold til 2009.

Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2009 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, jf. omtalen ovenfor.

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 foreningens organer. Det er 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 22.4.2009 bestått av:

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

Det ble avholdt 4 styremøter i 2009. Styret behandlet til sammen 34 saker. Utredningsleder deltar i styremøtene og ivaretar sekretærfunksjonen.

Blant de viktigste sakene som er behandlet nevnes:

- Revidert KRS nr. 4 – høringsutkast og fastsettelse av foreløpig standard
- Prosedyre for utarbeidelse av standarder og notater
- Strategi og finansiering av GKRS 2010-2011
- Prioriteringer og strategiplan for 2010

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.

Følgende personer har vært medlemmer i fagkomiteen i 2009:

NKK: Regnskapssjef Sidsel M. Schade, Halden 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/FAD: Spesialrådgiver Trygve Nedland, 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.

I 2009 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 2009 ble holdt i Balestrand. Fagkomiteen behandlet 30 saker i 2009. Av sentrale saker nevnes:

- Revidert KRS nr. 4 – Avgrensningen mellom drifts- og investeringsregnskapet – Fastsettelse av høringsutkast, behandling av høringsuttalelser og omgjøring til foreløpig standard
- Arbeid med notater om grunnleggende prinsipper i kommuneregnskapet. Forventes sendt på høring i løpet av første halvår 2010.
- Gjennomgang av KRS nr. 3 om avdrag på lån – fastsettelse av problemnotat

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. Etter hvert møte i fagkomiteen legges det også ut informasjon om de sakene som ble behandlet. 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. Herunder NKKs regnskapskonferanse "Kommuneregnskap", NKRFs fagkonferanse og NKRFs "Fagtreff for regnskapsrevisorer", samt ulike kurs og faglige samlinger der kommuneregnskap har vært tema.

Arbeidet videre framover

Arbeidet med å utarbeide kommunale regnskapsstandarder er omfattende og mye av arbeidet i 2010 vil gå med til å ferdigstille tidligere påbegynte prosjekter, samt nødvendige oppdateringer av tidligere vedtatte standarder. Styret har drøftet foreningens videre arbeid og satsing og har signalisert at det ønsker å videreføre arbeidet på dagens nivå.

Oslo 22. april 2010



Svein Henry Berdal
Styreleder



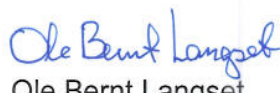
Thor Bernstrøm
Nestleder



Reidar Enger
Styremedlem



Rune Bye
Styremedlem



Ole Bernt Langset
Styremedlem



Knut Erik Lie
Utredningsleder

BERETNING OM FAGLIG VIRKSOMHET I 2009

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 regnskapsstandarder og notater etter anbefaling fra fagkomiteen.

Den faglige aktiviteten i 2009 har vært preget av noen få, men tunge saker. Nedenfor omtales de viktigste sakene som har vært behandlet i fagkomiteen og styret i 2009.

Kommunale regnskapsstandarder

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

Høringsutkast til revidert KRS nr. 4 (F) som hadde virket som foreløpig standard siden 2005, ble sendt på høring i april 2009 etter en omfattende gjennomgang av standarden. Høringsutkastet innebar en betydelig omskriving av standarden, med målsetting om å gjøre standarden mer oversiktlig og brukervennlig. I høringsrunden kom det til sammen inn 24 høringsuttalelser. Et hovedinntrykk i høringsuttalelsene var at høringsinstansene i hovedsak var fornøyd med høringsutkastet. Styret fastsatte derfor revidert foreløpig standard i desember 2009 uten vesentlige endringer sammenlignet med høringsutkastet.

I den reviderte standarden er omtalen av begrepene vurderingsenhet og rehabilitering tatt ut, uten at det i seg selv er ment å innebære noen realitetsendring. Av andre viktige endringer nevnes at standarden legger opp til å lempe på bestemmelsen om at kun den delen av utgiften som bidrar til standardheving kan klassifiseres som påkostning. Denne vurderingen skal gjøres på tiltaksnivå.

Standarden slår fast at tilskudd til andres investeringer er driftsutgifter for kommunene. I arbeidet med gjennomgang av KRS nr. 4 (F) ble det vurdert spesielt om det kunne gjøres endringer for kommunale bidrag til infrastrukturinvesteringer, et område mange kommuner har påpekt er et sentralt problemområde. GKRS har imidlertid ikke funnet tilstrekkelig hjemmel for å gjøre endringer på dette området i standarden. Kommunal- og regionaldepartementet er orientert om problemstillingen.

KRS nr. 3 (F) – Avdrag på lån

GKRS har begynt en gjennomgang av KRS nr. 3 (F) som ble fastsatt som foreløpig standard i 2003. Med utgangspunkt i fastsatte prosedyrer for utarbeidelse av kommunale regnskapsstandarder har fagkomiteen og styret behandlet et problemnotat som danner grunnlaget for det videre arbeidet med standarden.

Gjeldende KRS nr. 3 (F) omhandler spørsmålet om når avdrag skal regnskapsføres i investeringsregnskapet, herunder også om hvor store avdragsutgifter som minst skal regnskapsføres i driftsregnskapet. I problemnotatet legges det opp til at virkeområdet til KRS nr. 3 (F) utvides til å omfatte alle typer avdrag på lån, med unntak av likviditetslån/-trekkrettigheter. Videre anser fagkomiteen det som naturlig at standarden også omfatter refinansiering av lån og eventuelt også låneopptak, lånefond og fellesinvesteringer i interkommunale samarbeid. Høringsutkast til revidert standard forventes å foreligge i løpet av 2010.

Notater

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 nytt notat – *Kommuneregnskapet – rammeverk og grunnleggende prinsipper*. Dette notatet som vil blant annet drøfte mål for den kommunale økonomiforvaltningen, formål med, brukere av og kvalitetskrav til et finansielt orientert regnskapssystem foruten de grunnleggende regnskapsprinsippene kommuneregnskapet bygger på. Dette overordnede notatet vil også medføre tilpasninger i de eksisterende notatene.

De grunnleggende regnskapsprinsippene defineres ut fra forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) til å være:

- Arbeidskapitalprinsippet
- Bruttoprinsippet
- Anordningsprinsippet
- Beste estimat
- Forsiktighetsprinsippet

Notatet *Kommuneregnskapet – rammeverk og grunnleggende prinsipper* vil drøfte innholdet i hvert enkelt av de grunnleggende regnskapsprinsippene. I tillegg skal kommuneregnskapet avlegges i henhold til *god kommunal regnskapsskikk*. Notatet omtaler også hvordan denne rettslige standarden er ment å virke og utvikles. Notatene om tidspunkt for inntektsføring og utgiftsføring konkretiserer anvendelsen av anordningsprinsippet på forskjellige inntekts- og utgiftsarter.

Det arbeides med sikte på å ferdigstille arbeidet og sende notatene på høring i løpet av første halvår 2010.

Prioriteringer for 2010

Styret fastsatte i desember 2009 de faglige prioriteringene for 2010. Foruten å slutføre pågående prosjekter, prioriterer styret i 2010:

- Regnskapsmessige problemstillinger knyttet til utskilling av virksomhet
- Finansielle instrumenter
- Gjennomgang av KRS nr. 5 – Endring av regnskapsprinsipper, estimer og korrigering av tidligere års feil
- Gjennomgang av KRS nr. 6 – Noter og årsberetning

Foreningen ser fram til et aktivt år i 2010 med mange krevende og interessante faglige problemstillinger.

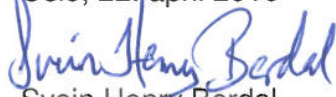
Resultatregnskap

	Note	Regnskap 2009	Budsjett 2009	Regnskap 2008
Driftsinntekter og driftskostnader				
Kontingenter		565 000	565 000	545 000
Driftstilskudd		238 000	363 000	296 500
Andre inntekter		9000	0	1 100
Sum driftsinntekter		812 000	928 000	842 600
Lønn og personalkostnader	3	58 049	101 549	76 347
Reise - og oppholdskostnader		169 635	154 000	139 781
Utredningsleder NKRF		496 562	504 000	476 838
Honorar utredninger eksterne		28 750	200 000	250 000
Kontortjenester NKK		45 000	45 000	45 000
Ordinære avskrivninger		0	0	0
Online tjenester (drift hjemmeside GKRS)		0	0	3 200
Andre driftskostnader	3	124 776	126 000	167 213
Sum driftskostnader		922 773	1 130 549	1 158 379
Driftsresultat		-110 773	-202 549	-315 779
Finansinntekter og finanskostnader				
Renteinntekter		17 399	50 000	47 359
Rentekostnader		60	500	0
ÅRSRESULTAT		-93 434	-153 049	-268 420
Disponeringer og overføringer				
Avsatt til/Bruk av annen egenkapital	4	-93 434	-153 049	-268 420
Disponeringer		-93 434	-153 049	-268 420

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
Balanse pr. 31. desember

	Note	2009	2008
Anleggsmidler			
EDB-utstyr		0	0
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer		0	0
Sum fordringer		0	0
Bankinnskudd, kontanter o.l		788 605	852 419
Sum omløpsmidler		788 605	852 419
SUM EIENDELER		<u>788 605</u>	<u>852 419</u>
Egenkapital og gjeld			
Annen egenkapital	4	672 688	766 122
Sum egenkapital		672 688	766 122
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	1	66 902	53 605
Skattetrekk og arbeidsgiveravgift		28 986	32 692
Annen kortsiktig gjeld	1	20 029	0
Sum gjeld		115 917	86 297
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		<u>788 605</u>	<u>852 419</u>

Oslo, 22. april 2010


Svein Henry Berdal
Styreleder


Ole Bernt Langset
Styremedlem


Thor Bernstrøm
Nestleder


Reidar Enger
Styremedlem


Rune Bye
Styremedlem


Knut Erik Lie
Utredningsleder

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
Noter til årsregnskapet 2009

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. Foreningen har ingen aktive medlemmer i pensjonsordningen, men dekker reguleringspremie på tidligere utredningsleders oppsatte pensjonsrettighet.

Note 1 Mellomværende med foreningens medlemmer

		2009	2008
Foreningens medlemmer	Fordringer	-	-
	Kortsiktig gjeld	59 919	53 605
	Langsiktig gjeld	-	-
	Saldo pr 31.12.	59 919	53 605

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

Mellomværende med foreningens medlemmer pr 31.12.2009 gjelder i sin helhet NKRF.

Note 2 Foreningens medlemmer og organer

Foreningen har følgende 5 medlemmer:

Kommunal - og regionaldepartementet (KRD)
Fornying- administrasjons- og kirkedepartementet (FAD)
Norges kemner- og kommuneøkonomers forbund (NKK)
Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
KS

Kirkeavdelingen ble fra 1. januar 2010 overført fra Kultur- og kirkedepartementet (KKD) til Fornying- administrasjons- og kirkedepartementet (FAD). Medlemsskapet følger kirkeavdelingen og er dermed overført fra KKD til FAD f.o.m. 2010.

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 3 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte

Lønnskostnader	2009	2008
Lønn og honorarer	46 000	51 000
Arbeidsgiveravgift	7 154	9 411
Pensjonskostnader	145	3 436
Andre lønnsrelaterte ytelser	-	12 500
Sum	53 299	76 347

Foreningen har ikke fast ansatte, betaler derfor ikke lønn til noen som arbeider for foreningen.

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	4 895		
Andre ytelser			
Møtegodtgjørelse		19 000	47 000

Kjøp av utredningsledertjenesten fra NKRF er kostnadsført med kr. 496 562.

Av møtegodtgjørelse til medlemmer av styret og fagkomite er totalt kr. 20 000 utbetalt til til vedkommendes arbeidsgiver og er følgelig ikke kostnadsført som lønnskostnader.

Pensjonskostnadene gjelder i sin helhet reguleringspremie på tidligere utredningsleders oppsatte pensjonsrettighet, redusert med overføring fra premiefondet.

Revisor

Det er kostnadsført revisjonshonorar i 2009 med kr 10 625, som i sin helhet gjelder revisjon. Beløpet er inkludert merverdiavgift.

Note 4 Egenkapital

	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2009	766 122	766 122
Arets resultat	-93 434	-93 434
Egenkapital 31.12.2009	672 688	672 688

Til

Årsmøtet i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Revisjonsberetning for 2009

Vi har revidert årsregnskapet for Foreningen for god kommunal regnskapsskikk for regnskapsåret 2009, som viser et underskudd på kr. 93 434. 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 2009 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 2010

Buskerud Kommunerevisjon IKS


Rolleiv Lilleheie
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