

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK

ÅRSMELDING 2011

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

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK (GKRS)

STYRETS ÅRSBERETNING 2011

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, 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 som er lik for alle medlemmer, og driftsstøtte fra Kommunal- og regionaldepartementet. Statens andel av finansieringen utgjør ca. 60 % av samlede inntekter. Kostnadene knytter seg i hovedsak til utredningslederstillingen, kjøp av utredningstjenester og møteavvikling i fagkomiteen og styret. Årsregnskapet er gjort opp med et overskudd på kr. 194 435, som i sin helhet foreslås avsatt til annen egenkapital.

Overskuddet er ca. 118 000 større enn budsjettet, noe som i hovedsak skyldes redusert kjøp av utredningsledertjenester, samt begrenset kjøp av eksterne tjenester. GKRS gikk i 2011 over til å sende ut høringsutkast, standarder og notater via e-post. Dette har også bidratt til kostnadsbesparelsen.

Foreningens totale eiendeler per 31.12.2011, på kr. 1 138 428, består av bankinnskudd og noen mindre fordringer. Foreningens kortsiktige gjeld utgjør kr. 53 836. Egenkapitalen utgjør kr. 1 084 591, tilsvarende 95,3 prosent av sum eiendeler.

Fortsatt drift

Årsregnskapet for 2011 er satt opp under forutsetning om fortsatt drift. Det bekreftes at forutsetningen om fortsatt drift er til stede.

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 28.4.2011 bestått av:

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

Det ble avholdt 4 styremøter i 2011. Styret behandlet til sammen 28 saker. Utredningsleder deltar i styremøtene og ivaretar ssekretærfunksjonen.

Blant de viktigste sakene som er behandlet nevnes:

- Fastsettelse av notater om grunnleggende prinsipper i kommuneregnskapet
- KRS nr. 3 "Lån – Opptak, avdrag og refinansiering" – høringsutkast til revidert standard
- Drøftelse av foreningens gjennomføringsevne
- Faglige prioriteringer for 2012

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 bearbejder forslag til regnskapsstandarder og notater og fremmer disse for styret. Videre drøfter komiteen andre regnskapsfaglige spørsmål.

Følgende personer har vært medlemmer i fagkomiteen i 2011:

NKK: Regnskapssjef Sidsel M. Schade, Østfold fylkeskommune
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, Kommunerevisjon IKS
KRD: Førstelektor Andre Tofteland, Universitetet i Agder (til april 2011)
Seniorrådgiver Charlotte Herje, kommunalavdelingen KRD (fra august 2011)
Seniorrådgiver Bent Devik, kommunalavdelingen KRD
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 2011 har fagkomiteen hatt 6 møter hvorav to av møtene har vært avholdt over to dager. Fagkomiteen behandlet 35 saker i 2011. Av sentrale saker nevnes:



- Notater om grunnleggende prinsipper i kommuneregnskapet – fastsettelse av notater
- KRS nr. 3 "Lån – opptak, avdrag og refinansiering"
- Arbeid med notat om utdeling fra aksjeselskaper
- Problemnotat finansielle instrumenter

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.

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

Styret har drøftet foreningens videre arbeid og satsing og har signalisert at det ønsker å videreføre arbeidet omtrent dagens nivå. I 2012 er det lagt opp til at flere av fagkomiteens møter avholdes over to dager, noe som gir rom for noe økt aktivitet. Foreningen har påbegynt eller har planlagt arbeid på flere viktige områder i 2012.

Oslo 20. april 2012

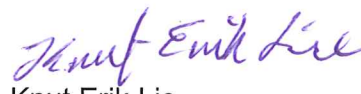

Svein Henry Berdal
Styreleder


Thor Bernstrøm
Nestleder


Reidar Enger
Styremedlem


Rune Bye
Styremedlem


Ole Bernt Langset
Styremedlem


Knut Erik Lie
Utredningsleder

BERETNING OM FAGLIG VIRKSOMHET I 2011

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 2011 har vært preget av noen få, men tunge saker. Nedenfor omtales de viktigste sakene som har vært behandlet i fagkomiteen og styret i 2011.

Kommunale regnskapsstandarter

KRS nr. 3 (HU) – Lån – opptak, avdrag og refinansiering

KRS nr. 3 (F) ble fastsatt som foreløpig standard i 2003. Standarden omhandlet spørsmålet om når avdrag skal regnskapsføres i investeringsregnskapet, herunder også om hvor store avdragsutgifter som minst skal regnskapsføres i driftsregnskapet. Høsten 2011 sendte GKRS et høringsutkast til revidert standard på høring. I høringsutkastet var virkeområdet til standarden utvidet til å omfatte alle typer avdrag på lån, regnskapsføring av låneopptak, refinansiering av lån og lånefond. I høringsrunden kom det til sammen inn 14 høringsuttalelser. Revidert foreløpig standard forventes å foreligge våren 2012.

Notater

Grunnleggende prinsipper i kommuneregnskapet

GKRS har gjennom flere år arbeidet med notater om grunnleggende prinsipper i kommuneregnskapet. I juni 2010 sendte GKRS fire notater på samlet høring. I høringsrunden som ble avsluttet i desember 2010, kom det til sammen 17 høringsssvar, hvorav 14 med materielle merknader. Fagkomiteen har jobbet med gjennomgang av høringskommentarene og ajourføring av notatene gjennom hele 2011. Endelige notater ble fastsatt av styret i desember 2011.

Notatet *Kommuneregnskapet – Rammeverk og grunnleggende prinsipper* beskriver blant annet formålet med regnskap i kommunal sektor, hvorfor gjeldende regnskapssystem er valgt for kommunalt regnskap og de grunnleggende prinsippene i kommuneregnskapet. Som følge av høringsrunden er det også tatt inn et avsnitt om interne finansieringstransaksjoner som beskriver regnskapsføring av bruk av og avsetning til ulike typer fond, overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet og disponering av regnskapsmessig mindreforbruk/udisponert og dekning av regnskapsmessig merforbruk/udekket. I tillegg omtales regnskapsforskriftens strykings- og korrigeringsbestemmelser.

De grunnleggende prinsippene i kommuneregnskapet er definert å være:

- Arbeidskapitalprinsippet
- Bruttoprinsippet
- Anordningsprinsippet
- Beste estimat
- Forsiktighetsprinsippet

Notatet drøfter innholdet i hvert enkelt av disse regnskapsprinsippene. I tillegg skal kommuneregnskapet avlegges i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Notatet omtaler hvordan denne rettslige standarden er ment å virke og utvikles.

I notatet *Regnskapsmessige sammenhenger i kommuneregnskapet* presenteres en beskrivelse av den kommunale regnskapsmodellen slik denne presenteres i kommuneloven og regnskapsforskriften.

Notatene *Tidspunkt for regnskapsføring av inntekt, innbetaling og gevinst i kommuneregnskapet* og *Tidspunkt for regnskapsføring av utgift, utbetaling og tap i kommuneregnskapet* beskriver kriteriene for fastsettelsen av tidspunktet for regnskapsføringen av henholdsvis ulike arter inntekter, innbetalinger og gevinster og utgifter, utbetalinger og tap i kommunenes bevilgningsregnskap. Notatene innebærer således en operasjonalisering av anordningsprinsippet.

Uttalelser om regnskapsfaglige spørsmål

En av foreningens oppgaver er å fortolke prinsipielle spørsmål i tilknytning til avgitte standarder og publisere disse. For å ha en proaktiv rolle i utviklingen av kommunalt regnskap, kan foreningen også avgi uttalelser om prinsipielle spørsmål på områder hvor det ikke er utgitt standarder eller notater. Uttalelser som gjelder spørsmål som ikke er omhandlet i en tidligere utsendt standard eller notat, bør følge samme prosedyre som ved utarbeidelse av notater.

Foreningen tar gjerne i mot problemstillinger det ønskes en uttalelse om. GKRS vil ikke gå inn i konkrete saker, men henvendelser om regnskapsmessige problemstillinger kan munne ut i en uttalelse om god kommunal regnskapsskikk dersom problemstillingen er av prinsipiell karakter og har allmenn interesse.

Uttalelser som dreier seg om fortolkning av en standard eller notat, behandles av fagkomiteen og avgis av denne. Ved uenighet i fagkomiteen, eller hvis saken gjelder spørsmål som ikke er omhandlet i standarder eller notater, avgis uttalelsen av styret. Mindre ikke-prinsipielle spørsmål kan besvares av utredningsleder.

Prioriteringer for 2012

Styret i GKRS fastsetter årlig de faglige prioriteringene foreningen skal arbeide etter. Følgende faglige problemstillinger er prioritert av GKRS i 2012:

- KRS nr. 3 Lån – opptak, avdrag og refinansiering
- Regnskapsmessige problemstillinger knyttet til kommunale foretak
- Kvalitetssikring av gjeldende standarder/notater
- Regnskapsføring av justert merverdiavgift
- Finansielle instrumenter
- Utdelinger fra aksjeselskaper
- KRS nr. 6 Noter og årsberetning

Foreningen ser fram til et aktivt år i 2012 med mange krevende og interessante faglige problemstillinger.

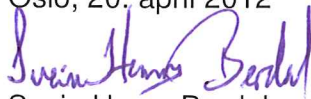
Resultatregnskap

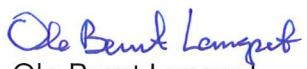
	Note	Regnskap 2011	Budsjett 2011	Regnskap 2010
Driftsinntekter og driftskostnader				
Kontingenter		600 000	600 000	585 000
Driftstilskudd		300 000	300 000	300 000
Andre inntekter		0	0	4000
Sum driftsinntekter		900 000	900 000	889 000
Lønn og personalkostnader	3	55 182	95 844	52 323
Reise - og oppholdskostnader		154 398	158 000	127 993
Utredningsleder NKRF		325 145	367 000	311 695
Honorar utredninger eksterne		0	50 000	0
Kontortjenester NKK		45 000	45 000	45 000
Ordinære avskrivninger		0	0	0
Drift hjemmeside (NKK)		35 000	37 000	35 000
Andre driftskostnader	3	107 216	91 000	111 784
Sum driftskostnader		721 941	843 844	683 795
Driftsresultat		178 059	56 156	205 205
Finansinntekter og finanskostnader				
Renteinntekter		16 376	20 000	12 263
Rentekostnader		0	0	0
ÅRSRESULTAT		194 435	76 156	217 469
Disponeringer og overføringer				
Avsatt til/Bruk av annen egenkapital	4	194 435	77 156	217 469
Disponeringer		194 435	77 156	217 469

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
Balanse pr. 31. desember

	Note	2011	2010
Anleggsmidler			
EDB-utstyr		0	0
Sum anleggsmidler		0	0
Omløpsmidler			
Fordringer			
Kundefordringer	1	11 441	19 756
Sum fordringer		11 441	19 756
Bankinnskudd, kontanter o.l		1 126 987	994 365
Sum omløpsmidler		1 138 428	1 014 121
SUM EIENDELER		<u>1 138 428</u>	<u>1 014 121</u>
Egenkapital og gjeld			
Annen egenkapital	4	1 084 591	890 157
Sum egenkapital		1 084 591	890 157
Gjeld			
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	1	0	51 948
Skattetrekk og arbeidsgiveravgift		28 210	25 647
Annen kortsiktig gjeld	1	25 626	46 369
Sum gjeld		53 836	123 964
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		<u>1 138 428</u>	<u>1 014 121</u>

Oslo, 20. april 2012

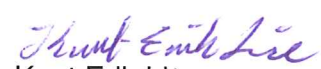

Svein Henry Berdal
Styreleder


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 2011

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 og driftstilskudd fra KRD. 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

		2011	2010
Foreningens medlemmer	Fordringer	11 441	14 868
	Kortsiktig gjeld	25 626	70 480
	Langsiktig gjeld	-	-
	Saldo pr 31.12.	14 185	55 613

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

Mellomværende med foreningens medlemmer pr 31.12.2011 gjelder i sin helhet NKRF.

Note 2 Foreningens medlemmer og organer

Foreningen har følgende 5 medlemmer:

Kommunal - og regionaldepartementet (KRD)
Fornyings- administrasjons- og kirkedepartementet (FAD)
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 3 Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelser, lån til ansatte

Lønnskostnader	2011	2010
Lønn og honorarer	44 000	40 000
Arbeidsgiveravgift	6 819	6 466
Pensjonskostnader	4 363	5 857
Andre lønnsrelaterte ytelser	-	-
Sum	55 182	52 323

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	4 363		
Andre ytelser			
Møtegodtgjørelse		20 000	43 000

Kjøp av utredningsledertjenesten fra NKRF er kostnadsført med kr. 325 145.

Det er i tillegg kostnadsført et honorar til NKRF for tjenester knyttet til notater om grunnleggende prinsipper på kr. 19 061.

Av møtegodtgjørelse til medlemmer av styret og fagkomite er totalt kr. 19 000 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 2011 med kr 11 250, som i sin helhet gjelder revisjon. Beløpet er inkludert merverdiavgift.

Note 4 Egenkapital

	Annen egenkapital	Sum
Egenkapital 01.01.2011	890 157	890 157
Årets resultat	194 435	194 435
Egenkapital 31.12.2011	1 084 591	1 084 591

Til årsmøtet i Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

REVISORS BERETNING

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Foreningen for god kommunal regnskapsskikk som består av balanse per 31. desember 2011, resultatregnskap som viser et overskudd på kr 194 435 for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Styret og utredningsleders ansvar for årsregnskapet

Styret og utredningsleder er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler om god regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som styret og utredningsleder finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for foreningens utarbeidelse av et årsregnskap som gir et rettviseende bilde. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av foreningens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av den finansielle stillingen til foreningen per 31. desember 2011 og av resultatet for

Hovedkontor - Drammen

Postadresse: Postboks 4197, N-3005 Drammen
post@bkr.no
Besøksadresse: Øvre Elker vel 14, N-3048 Drammen
www.bkr.no

Telefon: 32 20 15 00

Org.nr: 985 731 098

Telefaks: 32 20 15 01

Bankgiro: 7177 05 65108

Avdelingskontor - Hønefoss

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

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

regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler om god regnskapsskikk i Norge.

Uttalelse om øvrige forhold*Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet, forutsetningen om fortsatt drift og forslaget til anvendelse av overskuddet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til attestasjonsstandard ISAE 3000, mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av foreningens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Drammen, 20. april 2012

Buskerud Kommunerevisjon IKS



Pål Ringnes
daglig leder



Rolleiv Lilleheie
oppdragsansvarlig