



Høringsinstanser iht. liste

HØRING – NOTATER OM GRUNNLEGGENDE REGNSKAPSPRINSIPPER I KOMMUNEREGNSKAPET

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk har siden etableringen hatt et arbeid om de grunnleggende regnskapsprinsippene i kommuneregnskapet på dagsorden. Som resultat av dette arbeidet foreligger nå fire notater hvor formålet er å kartlegge og beskrive grunnleggende regnskapsprinsipp relatert til det kommunale årsregnskapet, innen de begrensninger kommunelovgivningens økonomibestemmelser representerer. Arbeidet består av notatene:

- Kommuneregnskapet – Rammeverk og grunnleggende prinsipper
- Det kommunale regnskapssystem – grunnleggende sammenhenger
- Tidspunkt for regnskapsføring av inntekt, innbetaling og gevinst i kommuneregnskapet
- Tidspunkt for regnskapsføring av utgift, utbetaling og tap i kommuneregnskapet

De tre sistnevnte notatene ble første gang utgitt i 2004/2006 og var på høring i 2006. Disse notatene er ajourført dels på bakgrunn av mottatte høringsuttalelser og dels på bakgrunn av arbeidet med notatet "Kommuneregnskapet – Rammeverk og grunnleggende prinsipper".

Kort om innholdet i de ulike notatene

Kommuneregnskapet – rammeverk og grunnleggende prinsipper

Kommuneloven og forskrift om årsregnskap og årsberetning (regnskapsforskriften), med sine grunnleggende regnskapsprinsipper danner det faglige fundamentet for kommuneregnskapet. Dette faglige fundamentet er imidlertid i liten grad beskrevet tidligere. Dette notatet beskriver formålet med regnskap i kommunal sektor, knyttet opp mot brukerne av regnskapet. Det kommunale regnskapet er finansielt orientert, og notatet beskriver hvorfor dette regnskapssystemet er valgt for kommunalt regnskap, og peker kort på hvilke begrensninger og muligheter dette regnskapssystemet innebærer. Basert på bestemmelsene i kommunelovgivningen og forarbeidene til denne, beskrives spesielle forhold ved kommunal sektor, og hvordan dette påvirker utforming av regnskapsreglene. De grunnleggende prinsippene i kommuneregnskapet er også beskrevet nærmere.

De grunnleggende regnskapsprinsippene i kommuneregnskapet er definert å være:

- Arbeidskapitalprinsippet
- Bruttoprinsippet
- Anordningsprinsippet
- Beste estimat
- Forsiktighetsprinsippet

Det kommunale regnskapssystemet – grunnleggende sammenhenger

I notatet presenteres en beskrivelse av den kommunale regnskapsmodellen slik denne presenteres i kommuneloven og regnskapsforskriften. Det er lagt betydelig vekt på å gi en

beskrivelse av modellens begrepsbruk, regnskapsoppstillinger og modellinterne sammenhenger.

Tidspunkt for regnskapsføring av inntekt, innbetaling og gevinst i kommuneregnskapet

Formålet med dette notatet er å beskrive kriteriene for fastsettelsen av tidspunktet for regnskapsføringen av inntekter, innbetalinger og gevinster i kommunens drifts- og investeringsregnskap (bevilgningsregnskapet) i større detalj enn notatet "Kommuneregnskapet – rammeverk og grunnleggende prinsipper" gjør. Notatet innebærer således en operasjonalisering av anordningsprinsippet. I notatet drøftes ulike arter inntekter og innbetalinger i egne avsnitt.

Tidspunkt for regnskapsføring av utgift, utbetaling og tap i kommuneregnskapet

På samme måte som notatet om tidspunkt for inntektsføring, innebærer også dette notatet en operasjonalisering av anordningsprinsippet, men for ulike arter utgifter, utbetalinger og tap. De ulike utgifts- og utbetalingsartene drøftes i egne avsnitt.

Høring

Alle fire notatene sendes med dette på høring. Vi ønsker høringsinstansenes syn på de valg som er gjort i notatene med hensyn til vektlegging av ulike regnskapsbrukere, formålene med kommuneregnskapet og kvalitetskravene til regnskapet. Videre ønsker vi også kommentarer til de grunnleggende regnskapsprinsippene, herunder om disse er dekkende for kommuneregnskapet og at drøftelsen av disse er fremstilt på en tilfredsstillende måte.

Vi ber også om kommentarer til operasjonaliseringen av anordningsprinsippet for ulike arter av inntekter/innbetalinger og utgifter/utbetalinger i de respektive notatene om tidspunkt for regnskapsføring. Vi vil spesielt be høringsinstansene vurdere om følgende punkter gir tilstrekkelig veiledning og innebærer korrekt forståelse av anordningsprinsippet:

- *Inntektsføring av gaver og utbytte fra aksjeselskaper (inntektsnotatet avsnitt 2.2.4 og 2.2.5)*

Notatet konkluderer med at gaver skal inntektsføres når kommunen overtar disposisjonsretten til midlene, mens utbytte skal inntektsføres på det tidspunkt utbytte er vedtatt av generalforsamlingen. Løsningen innebærer at tidspunkt for regnskapsføring av utbytte kan bli tidligere enn for gaver. GKRS vil ha høringsinstansenes syn på om de nevnte avsnittene er tilstrekkelig konsistente og i hvilken grad kommunens kontroll over aksjeselskaper i forhold til kontroll over gavegiver kan ha betydning for vurderingen.

- *Tilskudd til andres aktiviteter (utgiftsnotatet avsnitt 2.1.8)*

Notatet innebærer en løsning hvor tilskudd skal utgiftsføres når kommunen har vedtatt å yte tilskuddet, det er rimelig sikkert at tilskuddet vil bli utbetalt, det kan måles med tilstrekkelig pålitelighet og en eventuell tilknyttet periode har inntruffet. Stilt overfor et tilfelle der en kommune i 2010 vedtar å gi tilskudd til et statlig utbyggingsprosjekt på 500.000 i hvert av årene 2010, 2011 og 2012, gir da notatet, etter høringsinstansenes vurdering, tilstrekkelig veiledning for å vurdere hvorvidt hele tilskuddet skal utgiftsføres i 2010 eller fordeles over de aktuelle årene? Hva mener høringsinstansene vil være korrekt regnskapsføring i et slikt tilfelle, og vil et forbehold i vedtaket om budsjettmessig dekning de påfølgende årene ha betydning?

- *Usikre forpliktelser (utgiftsnotatet avsnitt 2.4)*

Den løsning som er lagt til grunn i omtalen av usikre forpliktelser innebærer at det sjelden vil være aktuelt å regnskapsføre usikre forpliktelser i kommuneregnskapet, før forpliktelsene på det nærmeste er sikre. Dette representerer et syn som avviker fra det som ligger til grunn for KRS nr. 7 (F) – Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen. Vi ber om høringsinstansenes syn på den løsningen som er lagt til grunn i notatet. Et særskilt spørsmål er hvilken betydning eventuelle betingelser knyttet til forpliktelsen skal ha for regnskapsføringen.

Den løsningen drøftelsen av usikre forpliktelser i notatene gir uttrykk for er ikke konsistent med avsnitt 3.1 om usikre forpliktelser i KRS nr. 7 (F) – Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen. Som et resultat av dette vil det være behov for å revidere KRS nr. 7 (F), noe som vil bli gjort i etterkant av høringsrunden.

Som vedlegg til dette høringsbrevet følger notatet "Kommuneregnskapet – Rammeverk og grunnleggende prinsipper". De øvrige høringsdokumentene kan lastes ned fra www.gkrs.no.

For å lette behandlingen av innkomne høringsuttalelser, ber vi om at høringsuttalelsene struktureres i samsvar med notatene.

Høringskommentarer sendes innen **15. desember 2010** til:

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
v/utredningsleder Knut Erik Lie
Postboks 988
2626 Lillehammer

eller på e-post til gkrs@nkrf.no

Med vennlig hilsen

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie
Utredningsleder

Høringsinstanser

Kommunal- og regionaldepartementet
Fornyings- administrasjons- og kirkedepartementet
KS
Norges kemner og kommuneøkonomers forbund
Norges Kommunerevisorforbund

Kommuner
Fylkeskommuner
Revisorer av kommuner og fylkeskommuner
Fylkesmennene

Universitetet i Stavanger
Universitetet i Agder
Høgskolen i Harstad
Høgskolen i Sør-Trøndelag
Høgskolen i Hedmark
Høgskolen i Molde
Høgskolen i Oslo
Høgskolen i Telemark
Høgskolen i Østfold
Norges Handelshøyskole
Handelshøgskolen i Bodø
Handelshøyskolen BI

Finansdepartementet
Kredittilsynet
Norges Bank
Riksrevisjonen
Statistisk Sentralbyrå
Oslo Børs

Den norske revisorforening
Delta
Den Norske Advokatforening
Fagforbundet
Finansieringsselskapenes forening
Finansnæringens hovedorganisasjon
KA Kirkelig arbeidsgiver- og interesseorganisasjon
KLP Forsikring
KLP Kommunekreditt
Kommunalbanken AS
Norges Autoriserte regnskapsføreres forening
Norges Handelshøyskole
Norske finansanalytikerens forening
Næringslivets hovedorganisasjon
Siviløkonomene
Sparebankforeningen i Norge