



Adressater iht. liste

## Omgjøring til endelig standard – KRS nr. 14 Konsolidert årsregnskap

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har med bakgrunn i kommuneloven § 14-6 som formål å utarbeide og utgi kommunale regnskapsstandarder.

Før en foreløpig standard gjøres om til endelig skal den minimum virke gjennom ett årsregnskap. GKRS har foretatt en gjennomgang av den foreløpige standarden KRS nr. 14 (F) Konsolidert årsregnskap. Standarden ble fastsatt som foreløpig i juni 2020, med virkning fra og med regnskapsåret 2020.

Styret i GKRS, som er det standardsettende organ, fattet i møte 29. april 2025 følgende enstemmige vedtak:

1. *Styret i foreningen GKRS som standardsettende organ fastsetter Kommunal regnskapsstandard nr 14 – «Konsolidert årsregnskap».*
2. *Standarden innføres med virkning f.o.m. regnskapsåret 2025.*

Sammenlignet med den foreløpige standarden, er det kun mindre endringer i den endelige standarden.

### Konsolidert årsregnskap

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide et samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet, jf. kommuneloven § 14-6. Det konsoliderte årsregnskapet skal i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften § 10-1 første ledd vise kommunen eller fylkeskommunen som én økonomisk enhet. I standarden er dette operasjonalisert ved at resultatene i det konsoliderte årsregnskapet, spesielt netto driftsresultat, skal være mest mulig uavhengig av kommunens organisering.

### Konsolideringsprosessen

Konsolideringen gjennomføres ved at de avsluttede årsregnskapene til de regnskapsenhetene som skal inngå i det konsoliderte årsregnskapet slås sammen. Transaksjoner og mellomværende mellom regnskapsenhetene elimineres, med mindre noe annet fremgår av standarden.

Interne transaksjoner er transaksjoner mellom regnskapsenheter som inngår i det konsoliderte regnskapet, men omfatter ikke transaksjoner *innen* den enkelte regnskapsenhet. Slike transaksjoner skal *ikke* elimineres ved konsolideringen. Det gjelder også dersom transaksjonen ville blitt eliminert dersom den var foretatt mellom to regnskapsenheter.

Det er de avlagte årsregnskapene for de enkelte regnskapsenhetene som er grunnlaget for det konsoliderte årsregnskapet.

**Elimineringsunntak**

Standarden gir to unntak fra bestemmelsen om å eliminere interne transaksjoner ved konsolideringen:

- *Interne transaksjoner som regnskapsenhetene fører i hver sin regnskapsdel (driftsregnskapet og investeringsregnskapet) elimineres ikke.*  
Dette gjelder blant annet utgiftsføring og inntektsføring av avdrag på interne lån mellom regnskapsenheter, aktivering av renter på interne lån og kjøp av tjenester fra en regnskapsenhet til bruk i investeringsaktiviteter hos den andre regnskapsenheten.
- *Videre skal interne transaksjoner som regnskapsenhetene skal rapportere på ulike KOSTRA-funksjoner heller ikke elimineres.*  
Av harmoniseringshensyn er slike transaksjoner unntatt fra eliminering også i det konsoliderte årsregnskapet. Interne renter og avdrag som begge regnskapsenheter fører i samme regnskapsdel skal likevel elimineres.

**Omarbeiding av regnskaper utarbeidet etter andre prinsipper**

Årsregnskap utarbeidet etter regnskapsloven må omarbeides til kommunale regnskapsprinsipper før konsolidering, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 10-1 andre ledd tredje punktum. Bakgrunnen for dette er at det konsoliderte årsregnskapet skal være et samlet årsregnskap for kommunen som juridisk enhet avlagt etter kommunale regnskapsprinsipper. Standarden har en omfattende drøfting av hvordan ulike regnskapsposter skal omarbeides.

**Konsolidering av interkommunale samarbeid**

Interkommunale samarbeid som utarbeider eget årsregnskap og ikke er egne rettssubjekt, skal innarbeides i det konsoliderte årsregnskapet i kontorkommunen, jf. kommuneloven § 14-8 andre ledd. Det konsoliderte årsregnskapet til interkommunale samarbeid innarbeides fullt ut i det konsoliderte årsregnskapet, uten fratrukk for øvrige deltakerkommuners andel av inntekter, utgifter, eiendeler, gjeld og egenkapital.

Den endelige standarden gir veiledning i vurdering av hvilke samarbeid som kan utelates fra konsolidert årsregnskap.

**Noteopplysninger**

Konsolidert årsregnskap skal i utgangspunktet inneholde de noteopplysninger som følger av budsjett- og regnskapsforskriften §§ 5-10 til 5-15, samt ytterligere noteopplysninger etter § 10-4. Noteopplysninger etter §§ 5-10 til 5-14 kan utelates så langt det er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk. Avsnitt 3.5 i standarden drøfter når og i hvilken grad noteopplysninger kan utelates fra det konsoliderte årsregnskapet.

Det vises for øvrig til vedlagte regnskapsstandard.

Kommentarer til den endelige standarden, som vil bli vurdert ved revisjon av denne, sendes på e-post til:

[gkrs@nkrf.no](mailto:gkrs@nkrf.no)

Med vennlig hilsen

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie  
Utredningsleder

**Adressater**

Kommunal- og distriktsdepartementet  
Barne- og familiedepartementet  
KS  
NKK  
NKRF

Kommuner  
Fylkeskommuner  
Revisorer av kommuner og fylkeskommuner  
Statsforvalterne

Handelshøyskolen BI  
Høgskolen i Molde  
Høgskulen på Vestlandet  
Høgskulen i Volda  
Høgskolen i Østfold  
Nord universitet  
Norges Handelshøyskole  
NTNU  
OsloMet - Storbyuniversitetet  
UiT Norges arktiske universitet  
Universitetet i Agder  
Universitetet i Innlandet  
Universitetet i Stavanger  
Universitetet i Sørøst-Norge

Statistisk Sentralbyrå

Akademikerne  
Den norske revisorforening  
Delta  
Econa  
Fagforbundet  
Hovedorganisasjonen KA  
Næringslivets hovedorganisasjon  
Samfunnsbedriftene