



Adressater iht. liste

Kommunal regnskapsstandard nr. 7 – Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Kommunal regnskapsstandard nr. 7 ble fastsatt som oppdatert foreløpig standard i juni 2020, med virkning fra regnskapsåret 2020. På bakgrunn av Rammeverk for kommuneregnskapet, som ble fastsatt i september 2021, var det nødvendig med en gjennomgang av KRS nr. 7.

Kommunal regnskapsstandard nr. 7 (KRS) ble behandlet av foreningens styre som er det standardsettende organ, i møte 8. desember 2022. Følgende enstemmige vedtak ble fattet:

1. Styret i foreningen GKRS som standardsettende organ fastsetter som Kommunal regnskapsstandard nr 7 – «Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen».
2. Standarden innføres med virkning for regnskapsåret 2023. Tidligere anvendelse er tillatt.

Sammenlignet med den oppdaterte foreløpige standarden fra 2020 er det foretatt en revisjon av standarden for å bringe denne i samsvar med drøftingene av usikre forpliktelser i rammeverket.

Sentrale forhold i standarden:

a) Usikre forpliktelser

En kommune har en forpliktelse hvis den har plikt til å avgi økonomiske ressurser til en annen part på et framtidig tidspunkt. Forplikelsen er usikker dersom forpliktelsens størrelse og/eller oppgjørstidspunkt er ukjent. Vederlagsfrie forpliktelser kommunen legger på seg selv er ikke usikre forpliktelser etter standarden. Hendelser som skaper usikre forpliktelser i kommuneregnskapet, vil dermed være kommunal aktivitet som påfører kommunen en forpliktelse uten at dette har vært kommunens hensikt. Det typiske eksemplet på en usikker forpliktelse er et (rettslig) erstatningsansvar.

Usikre forpliktelser regnskapsføres i henhold til anordningsprinsippet, det vil si den anses som en kjent utgift og gjelder vedkommende regnskapsår.

b) Betingede eiendeler

En betinget eiendel er en mulig rettighet for kommunen, avhengig av at bestemte hendelser inntre, til å motta økonomiske midler fra en annen part på et framtidig oppgjørstidspunkt. Betingede eiendeler skal ikke regnskapsføres.

c) Hendelser etter balansedagen

Hendelser etter balansedagen er hendelser, til gunst eller ugunst for kommunen, som finner sted mellom balansedagen (31.12.) og det tidspunkt årsregnskapet avlegges.

Hendelser som gir informasjon om forhold som eksisterte på balansedagen, skal

innarbeides i årsregnskapet dersom hendelsen fant sted før regnskapet avlegges. Hendelser som oppstår etter at regnskapet er avlagt, men før kommunestyrets behandling, er ikke pliktige å innarbeides i årsregnskapet. Det skal likevel opplyses som forhold som er vesentlige for å bedømme kommunens resultat og stilling.

Kommunale regnskapsstandarder skal følges, jf. kommuneloven § 14-6 fjerde ledd om at regnskapet skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk. Eventuelle kommentarer til den endelige standarden, som vil bli vurdert ved eventuell revisjon av denne, sendes til:

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
e-post: gkrs@nkrf.no

Med vennlig hilsen

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie
Utredningsleder

Adressater

Kommunal- og distriktsdepartementet
Barne- og familiedepartementet
KS
Norges kemner og kommuneøkonomers forbund
NKRF

Kommuner
Fylkeskommuner
Revisorer av kommuner og fylkeskommuner
Statsforvalterne

Handelshøyskolen BI
Høgskolen i Innlandet
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 Stavanger
Universitetet i Sørøst-Norge

Statistisk Sentralbyrå

Akademikerne
Den norske revisorforening
Delta
Econa
Fagforbundet
KA Kirkelig arbeidsgiver- og interesseorganisasjon
Næringslivets hovedorganisasjon
Samfunnsbedriftene