



Adressater iht. liste

## Kommunal regnskapsstandard nr. 6 – Noter og årsberetning – omgjøring til endelig standard

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har med bakgrunn i kommuneloven § 48 som formål å utarbeide og utgi kommunale regnskapsstandarder.

Kommunale regnskapsstandarder skal følges, jf. kommuneloven § 48 nr. 2 og forskrift om årsregnskap og årsberetning § 7 sjette ledd om at regnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Kommunal regnskapsstandard nr. 6 ble fastsatt som foreløpig standard første gang i juni 2014, med virkning fra regnskapsåret 2014. Før en foreløpig standard gjøres om til endelig skal den minimum virke gjennom ett årsregnskap.

I henhold til fastsatt prosedyre, ble det i september 2017 varslet om at KRS nr. 6 (F) skulle vurderes gjort om til endelig standard.

Kommunal regnskapsstandard nr. 6 (KRS) ble behandlet av foreningens styre, som er det standardsettende organ, i møte 19. januar 2018. Følgende enstemmige vedtak ble fattet:

1. *Styret i foreningen GKRS som standardsettende organ fastsetter som Kommunal regnskapsstandard nr 6 – «Noter og årsberetning».*
2. *Standarden innføres med virkning fra regnskapsåret 2018.*

Sammenlignet med den foreløpige standarden er det tatt inn noter omtalt i notater fra GKRS. Videre er det foretatt forenklinger i kravene til innhold i noter på enkelte områder. Dette gjelder spesielt note om bruk av og avsetning til fond (punkt 3.1.1 nr. 6) og note om langsiktig gjeld (punkt 3.1.3 nr. 6). Foreningen vil kommentere følgende forhold:

### a) Generelle krav til noter

Det skal gis noteopplysninger om forhold som er nødvendige for å bedømme kommunens resultat og finansielle stilling og som ikke fremgår av regnskapet for øvrig, jf. punkt 3.1 nr. 4. Standarden gir i punkt 3.1 nr. 5 retningslinjer for når de ulike noteopplysningene som er behandlet i standarden, skal inntas i regnskapet.

Ved utforming av notene skal det tas hensyn til regnskapsbrukerens informasjonsbehov. Det tilsier at fokus bør være på presentasjon av vesentlige forhold i regnskapet. Ved vurdering av vesentlighet vurderes opplysningene opp mot de beslutninger som treffes på grunnlag av regnskapet, og om økonomiske forhold for øvrig.

### b) Noteopplysninger om pensjon

I vedlegg 2 til standarden er det tatt inn et eksempel som viser en oppstilling av de tallmessige opplysningene om pensjon. Eksemplet er tatt med for å illustrere hvilke opplysninger som minst bør gis, og er ikke et krav til utforming. I tillegg til de tallmessige oppstillingene, vil det være nødvendig å gi en nærmere forklaring av regnskapsføring av

pensjon i kommunene, herunder innvirkningen på driftsregnskapet.

**c) Noter i andre regnskapsstandarder**

Krav til noter gitt i andre kommunale regnskapsstandarder, er inntatt i KRS nr. 6, jf. punkt 3.1.2. Slike noter skal gis dersom de er aktuelle.

**d) Årsberetningen**

Standarden lister opp alle krav til innhold i årsberetningen som følger av lov og forskrift. Det er imidlertid bare opplysninger om økonomiske forhold som er gjenstand for drøfting i standarden.

**e) Fremstilling av noteopplysninger i regnskapsdokumentet**

Den rekkefølgen som er brukt ved omtale av notekravene i standarden, utgjør ikke nødvendigvis en intuitiv rekkefølge på notene ved utarbeidelse av kommunens årsregnskap. I vedlegg 3 til standarden er det satt opp et forslag til rekkefølge som kan anvendes i regnskapsdokumentet. Dette er kun et forslag og det vil ikke være obligatorisk å følge denne rekkefølgen. Forslaget er basert på årsregnskapet for en kommune og vil derfor ikke nødvendigvis være anvendelig for andre regnskapspliktige som KF og kirkelige fellesråd.

Det vises for øvrig til vedlagte regnskapsstandard.

Eventuelle kommentarer til den endelige standarden, som vil bli vurdert ved eventuell revisjon av denne, sendes til:

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

e-post: [gkrs@nkrf.no](mailto:gkrs@nkrf.no)

Med vennlig hilsen

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie  
Utredningsleder

**Adressater**

Kommunal- og moderniseringsdepartementet  
Kulturdepartementet  
KS  
Norges kemner og kommuneøkonomers forbund  
Norges Kommunerevisorforbund

Kommuner  
Fylkeskommuner  
Revisorer av kommuner og fylkeskommuner  
Fylkesmennene

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

Finansdepartementet  
Finanstilsynet  
Norges Bank  
Riksrevisjonen  
Statistisk Sentralbyrå  
Oslo Børs

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