



Adressater iht. liste

## Oppdaterte kommunale regnskapsstandarder – del 2

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

Lov av 22. juni 2018 nr. 17 om kommuner og fylkeskommuner (ny kommunelov), og tilhørende forskrift av 7. juni 2019 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. trer i kraft fra budsjett- og regnskapsåret 2020. GKRS har oppdatert de kommunale regnskapsstandardene, slik at disse er tilpasset ny kommunelov med forskrifter.

Standardene ble behandlet av foreningens styre, som er det standardsettende organ, i møte 19. desember 2019. Følgende enstemmige vedtak ble fattet:

- 1. Styret i foreningen GKRS som standardsettende organ fastsetter følgende oppdaterte kommunale regnskapsstandarder:*
  - KRS nr. 5 Endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigerings av tidligere års feil*
  - KRS nr. 9 Nedskrivning av anleggsmidler*
  - KRS nr. 10 (F) Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger*
  - KRS nr. 12 (F) Interkommunale samarbeid etter kommuneloven – regnskapsmessige problemstillinger*
  - KRS nr. 13 (F) Engasjement i selskaper – regnskapsmessige problemstillinger*
- 2. De oppdaterte standardene innføres med virkning fra og med regnskapsåret 2020.*
- 3. KRS nr. 6 Noter og årsberetning oppheves med virkning fra og med regnskapsåret 2020.*

### Oppdatering av KRS-ene

Oppdateringen som er foretatt er i hovedsak en «teknisk oppdatering» i form av oppdatering av lov- og forskriftshenvisninger, oppdatering av begrepsbruk og endring av regnskapsmessige løsninger som skyldes realitetsendringer i ny kommunelov med forskrift.

Arbeidet med oppdatering av de kommunale regnskapsstandardene har vært delt inn i to deler. Del 1, bestående av KRS nr. 1 til 4 ble fullført i september 2019, mens del 2 er fullført nå.

GKRS har besluttet at KRS nr. 6 Noter og årsberetning oppheves. Budsjett- og regnskapsforskriften gir krav til faste noteopplysninger i §§ 5-10 til 5-14. Ut over de faste noteopplysningene kan det være behov for å gi noteopplysninger om andre forhold hvis opplysningene ikke framgår av årsregnskapet for øvrig og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 5-15. Slike

opplysninger må vurderes i hvert enkelt tilfelle av den enkelte kommune. Reguleringen av notekrav i budsjett- og regnskapsforskriften innebærer etter GKRS' vurdering at det ikke lenger er behov for en regnskapsstandard som regulerer noteopplysninger til årsregnskapet. Tilsvarende vurderes det slik at det ikke er behov for utdyping av bestemmelsene i kommuneloven § 14-7 om årsberetningen. Det vurderes imidlertid om det er behov for å utarbeide et notat med veiledning til utarbeidelse av noter.

KRS nr. 7 *Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen* har ikke vært en del av oppdateringsarbeidet. Denne standarden vil bli oppdatert etter at pågående oppdatering av rammeverket for kommuneregnskapet er avsluttet.

### **Foreslått endring i KRS nr. 10 og KRS nr. 12 som følge av standard om konsolidert årsregnskap**

I høringsutkast til ny kommunal regnskapsstandard om konsolidert årsregnskap vil det bli foreslått en endring i KRS nr. 3 Lån – Opptak, avdrag og refinansiering og tilhørende endringer i KRS nr. 10 og KRS nr. 12.

KRS nr. 10 pkt. 3.3 nr. 3 endres til (endringer understreket):

*Interne utlån fra kommunen til kommunalt foretak skal regnskapsføres som utlån i kommunekassens regnskap og bruk av lån i foretakets regnskap. Internt utlån begrenses til det som faktisk finansierer investeringer i kommunalt foretak, dvs. at det ikke skal være ubrukte lånemidler fra interne innlån i foretaket, jf. KRS nr. 3 punkt 3.1 nr. 3.*

KRS nr. 12 nytt pkt. 3.2.4 nr. 2 skal lyde:

*Interne utlån fra kontorkommunen til et interkommunalt samarbeid som ikke er eget rettssubjekt skal regnskapsføres som utlån i kontorkommunens regnskap og bruk av lån i samarbeidets regnskap. Internt utlån begrenses til det som faktisk finansierer investeringer i det interkommunale samarbeidet, dvs. at det ikke skal være ubrukte lånemidler fra interne innlån i det interkommunale samarbeidets årsregnskap, jf. KRS nr. 3 punkt 3.1 nr. 3.*

Standardene sendes i denne omgang ut uten disse endringene, som trolig vil bli gjennomført i løpet av første halvår 2020, i forbindelse med fastsettelsen av standard om konsolidert årsregnskap. Det vises for øvrig til høringsbrev til KRS nr. 14 (HU) Konsolidert årsregnskap.

### **Interkommunale samarbeid etter tidligere kommunelov § 27**

Interkommunalt samarbeid organisert etter § 27 i kommuneloven av 1992 må innen fire år være omdannet til interkommunalt politisk råd eller kommunalt oppgavefelleskap, jf. kommuneloven § 31-2. Kommuneloven § 14-8 og budsjett- og regnskapsforskriften kapittel 2 til 5, 8 og 10 gjelder tilsvarende for § 27-samarbeid som ikke er omdannet, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 11-2. Også de delene av KRS nr. 12 (F) som gjelder kommunale oppgavefelleskap og interkommunale politiske råd vil gjelde tilsvarende for § 27-samarbeid som ikke er omdannet.

### **Annet arbeid som følge av ny kommunelov**

Gjennomgangen av standardene har også identifisert forhold som det kan være aktuelt å vurdere på noe sikt. Dette vil bli vurdert i forbindelse med fastsettelsen av de årlige prioriteringene.

På et senere tidspunkt vil også notater utgitt av GKRS bli oppdatert.

### **Ikrafttredelse**

Standardene er tilpasset ny kommunelov med forskrift, og trer i kraft samtidig med bestemmelsene om årsregnskap i loven og forskriften, dvs. fra regnskapsåret 2020.

Det vises for øvrig til vedlagte regnskapsstandarder.

De oppdaterte regnskapsstandardene er tilgjengelige på GKRS' hjemmeside [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no). Både de oppdaterte standardene, gjeldende f.o.m. 2020, og de gamle standardene, gjeldende t.o.m. 2019, være tilgjengelig på nettsidene.

Eventuelle kommentarer til de oppdaterte standardene, som vil bli vurdert ved eventuell revisjon av disse, sendes til:

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk  
v/utredningsleder Knut Erik Lie  
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  
Barne- og familiedepartementet  
KS  
Norges kemner og kommuneøkonomers forbund  
Norges Kommunerevisorforbund

Kommuner  
Fylkeskommuner  
Revisorer av kommuner og fylkeskommuner  
Fylkesmennene

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

Finansdepartementet  
Finanstilsynet  
Norges Bank  
Riksrevisjonen  
Statistisk Sentralbyrå

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  
Oslo Børs  
Sparebankforeningen i Norge