



Adressater iht. liste

KOMMUNAL REGNSKAPSSTANDARD NR. 10 – FORELØPIG STANDARD (F) – KOMMUNALE FORETAK – REGNSKAPSMESSIGE PROBLEMSTILLINGER

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

Høringsutkast (HU) til kommunal regnskapsstandard nr. 10 "Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger" forelå fra foreningen i juni 2012. Innkomne høringskommentarer er vurdert og behandlet. I sak 29- 2012 fattet styret i foreningen GKRS følgende enstemmige vedtak:

1. *Styret i foreningen GKRS som standardsettende organ fastsetter som Kommunal regnskapsstandard nr 10 – Foreløpig standard (F) "Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger".*
2. *Standarden gjøres gjeldende fra regnskapsåret 2013. Tidligere anvendelse anbefales.*

Det kom inn til sammen 8 høringsuttalelser. I vedlegg til dette brevet følger oversikt over de instanser som har avgitt høringsuttalelse. Høringsinstansene sluttet seg til hovedtrekkene i høringsutkastet. Det er derfor kun foretatt mindre endringer i standarden sammenliknet med høringsutkastet.

- Langsiktig gjeld i kommunale foretak kan etableres gjennom at foretaket selv tar opp lån. Videre kan langsiktig gjeld som står oppført i kommunens regnskap overdras til foretaket. Standarden presiserer at slik overdragelse skal regnskapsføres bare i balansen. Alternativ kan foretaket dekke sitt behov for lånefinansiering av investeringer ved at det etableres et langsiktig mellomværende mellom foretaket og kommunen forøvrig. Slike mellomværende omtales i standarden som interne utlån og skal regnskapsføres som utlån i kommunens regnskap og opptak av lån i foretakets særregnskap.
- Omtalen av inndekning av regnskapsmessig merforbruk er noe forenklet. Det er presisert at overføringer fra kommunen for øvrig til KF for dekning av merforbruk er ordinære driftsutgifter/-inntekter og følgelig ikke er omfattet av strykingsbestemmelsene. Videre er det presisert at det ikke er krav om at mindreforbruk i KF må brukes til å dekke merforbruk i kommunen for øvrig. Vi minner samtidig om at det ble foretatt visse endringer forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner) § 7 i juni 2012.

På de mest sentrale områder er standarden uendret i forhold til høringsutkastet. Dette innebærer bl.a. at:

- Ved etablering og avvikling av kommunale foretak, samt ved utvidelse av eller tilbakeføring av deler av virksomheten i eksisterende kommunale foretak, skal eiendeler, gjeld og egenkapital som overdras til eller fra foretaket kun regnskapsføres i balansen. Regnskapsføringen foretas etter kontinuitetsprinsippet. Overføringer og kjøp/salg mellom kommunen for øvrig og KF som inngår i den løpende virksomheten skal regnskapsføres i bevilgningsregnskapet. Det vises til punkt 3.2, 3.3 og 3.4 i høringsutkastet.
- Økonomibestemmelsene i kommuneloven, herunder skillet mellom drifts- og investeringsregnskapet gjelder for kommunale foretak, herunder kommunale foretak som avlegger særregnskap etter bedriftsøkonomiske prinsipper. Standarden regulerer ikke regnskapsføringen i slike kommunale foretak, men etter standarden må imidlertid overføringer fra slike KF til kommunen skilles mht. om det overføres driftsmidler eller investeringsmidler.

Det vises for øvrig til vedlagte regnskapsstandard.

Foreløpige standarder anbefales fulgt og avvik skal faglig begrunnes. Standarden tas opp til revurdering etter en periode med erfaringer fra praksis. Standarden vil virke som foreløpig standard i minst ett årsregnskap før den vil bli revurdert. Eventuelle kommentarer til foreløpig standard, som vil bli vurdert før standarden omgjøres til endelig standard, sendes til:

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

e-post: gkrs@nkrf.no

Med vennlig hilsen

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie
Utredningsleder

OVERSIKT OVER MOTTATTE HØRINGSUTTALELSER

- Finansnæringens fellesorganisasjon
- Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet
- Høgskolen i Østfold
- Kommunal- og regionaldepartementet
- Norges kemner og kommuneøkonomers forbund
- Norges Kommunerevisorforbund
- Revisjon Midt-Norge IKS
- Statistisk sentralbyrå

Adressater

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
Norske finansanalytikerens forening
Næringslivets hovedorganisasjon
Siviløkonomene
Sparebankforeningen i Norge