



Adressater iht. liste

KOMMUNAL REGNSKAPSSTANDARD NR. 13 – FORELØPIG STANDARD (F) – ENGASJEMENT I SELSKAPER – 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 revidert kommunal regnskapsstandard nr. 13 «Engasjement i selskaper – regnskapsmessige problemstillinger» forelå fra foreningen i september 2015. Innkomne høringskommentarer er vurdert og behandlet. I sak 3- 2016 fattet styret i foreningen GKRS følgende enstemmige vedtak:

1. *Styret i foreningen GKRS som standardsettende organ fastsetter som Kommunal regnskapsstandard nr. 13 – Foreløpig standard (F) «Engasjement i selskaper – regnskapsmessige problemstillinger».*
2. *Standarden gjøres gjeldende fra regnskapsåret 2017.*
3. *Tilhørende endringer i KRS nr. 10 (F) og KRS nr. 12 (F) fastsettes.*

Det kom inn til sammen 5 høringsuttalelser. Ingen av høringsinstansene hadde vesentlige motforestillinger til standarden. I vedlegg til dette brevet følger oversikt over de instanser som har avgitt høringsuttalelse.

I forhold til høringsutkastet er det ikke gjort vesentlige endringer i regnskapsmessige løsninger i standarden. Enkelte steder er imidlertid omtalen av de regnskapsmessige løsningene utdypet og presisert sammenlignet med høringsutkastet. Videre er standarden utvidet med omtale av omdanning til aksjeselskap eller samvirkeforetak. Videre er også KRS nr. 10 og KRS nr. 12 utvidet tilsvarende. Endringene i disse standardene fremgår av vedlegg til dette brevet.

Sentrale punkter i standarden

Standarden omhandler tilsvarende problemstillinger som KRS nr. 10 (F) «Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger» og KRS nr. 12 (F) «Interkommunale samarbeid – regnskapsmessige problemstillinger», men altså der kommuner har organisert virksomhet i form av selskaper.

a) Innskudd i interkommunale selskaper (IKS)

Lov om interkommunale selskaper stiller ikke krav til kapitalinnskudd i IKS, utover det som måtte være regulert i selskapsavtalen. Standarden skiller mellom kapitalinnskudd, definert som innskudd av egenkapital regulert i selskapsavtalen, og andre overføringer. Kapitalinnskudd regnskapsføres som kjøp av andeler i selskapet, mens andre overføringer regnskapsføres som tilskudd til andre.

I IKS-ets regnskap legger høringsutkastet til grunn at kapitalinnskudd er disponible midler for selskapet og klassifiseres som disposisjonsfond, med mindre annet følger av selskapsavtalen eller midlene er reservert særskilte formål i medhold av lov, forskrift eller

avtale. For kapitalinnskudd i form av anleggsmidler, vil motpost være kapitalkonto.

b) Uttreden fra IKS

Standarden legger til grunn at uttreden fra IKS kan sammenlignes med salg av eierandeler. Mottatt utløsningsoppgjør regnskapsføres dermed i uttredende kommunes investeringsregnskap. Utløsningssummen kan imidlertid også være negativ, dvs. at kommunen må overføre midler til selskapet eller de øvrige deltakerkommunene. Utløsningsoppgjøret vil være en kjent inntekt eller utgift for tidspunkt for uttreden. Standarden legger til grunn at det samme vil være tilfelle også dersom betalingen av utløsningsoppgjøret fordeles over tid.

c) Avvikling av IKS

Standarden legger til grunn at avvikling av IKS er sammenlignbart med salg av eierandel og regnskapsføres hos deltakerkommunene på samme måte som oppgjør ved uttreden.

d) Omdanning til aksjeselskap eller samvirkeforetak

Kommunale foretak, interkommunale samarbeid og interkommunale selskaper kan omdannes til aksjeselskaper. Interkommunale samarbeid og interkommunale selskaper kan også omdannes til samvirkeforetak. Det er ikke gitt egne selskapsrettslige bestemmelser om slik omdanning, slik at de respektive bestemmelsene om avvikling og stifting må anvendes. Omdanning av kommunale foretak og interkommunale samarbeid reguleres i henholdsvis KRS 10 og KRS 12.

Standarden er basert på at det også regnskapsmessig er å anse som avvikling og stifting av nytt selskap. Kommunens deltakelse i interkommunale selskaper er balanseført som andeler i kommunens balanse. I disse tilfellene legger standarden til grunn at omdanningen kan regnskapsføres i kommunens investeringsregnskap som salg av andeler.

Virksomhet drevet av kommuner og fylkeskommuner og interkommunale selskaper kan være gjenstand for skattefri omdanning til aksjeselskaper etter skatteloven § 11-20. GKRS legger til grunn at den regnskapsmessige behandlingen av omdanningen etter denne standarden ikke har betydning for muligheten til å gjennomføre skattefri omdanning.

e) Opprettelse av stiftelser

En stiftelse har ingen eiere. GKRS har på den bakgrunn ikke funnet grunnlag for at kommunens overføringer til en stiftelse kan regnskapsføres i investeringsregnskapet.

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/NKRF
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO
e-post til gkrs@nkrf.no

Med vennlig hilsen
Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
Knut Erik Lie
Utredningsleder

TILHØRENDE ENDRINGER I ANDRE STANDARDER:

KRS nr. 10 Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger

Nytt punkt 3.6 skal lyde:

3.6 Omdanning til aksjeselskap

1. *Et KF kan omdannes til aksjeselskap. Med mindre annet følger av den faktiske gjennomføringen, regnes slik omdanning som avvikling av KF-et og at kommunen stifter aksjeselskapet.*

Avviklingen regnskapsføres i samsvar med punkt 3.4 ovenfor. Stiftelsen av aksjeselskapet regnskapsføres i samsvar med KRS nr. 13 punkt 3.4.1.

KRS nr. 12 Interkommunale samarbeid etter kommuneloven – regnskapsmessige problemstillinger

Nytt punkt 3.2 8 skal lyde:

3.2.8 Omdanning til aksjeselskap eller samvirkeforetak

1. *Et interkommunalt samarbeid kan omdannes til aksjeselskap eller samvirkeforetak. Med mindre annet følger av den faktiske gjennomføringen, regnes slik omdanning som avvikling av samarbeidet og at hovedkontorkommunen og deltakerkommunene stifter aksjeselskapet.*

Avviklingen regnskapsføres i samsvar med punkt 3.2.7 ovenfor. Stiftelsen av aksjeselskapet regnskapsføres i samsvar med KRS nr. 13 punkt 3.4.1.

Nytt punkt 3.3 9 skal lyde:

3.3.9 Omdanning til aksjeselskap eller samvirkeforetak

1. *Et interkommunalt samarbeid kan omdannes til aksjeselskap eller samvirkeforetak. Det er ikke gitt selskapsrettslige regler om slik omdanning.*

I deltakerkommunenenes regnskap regnskapsføres omdanningen i investeringsregnskapet som salg av andeler i samarbeidet og kjøp av aksjer eller andeler.

I samarbeidets særregnskap håndteres slik omdanning som en avvikling av samarbeidet.

OVERSIKT OVER MOTTATTE HØRINGSUTTALELSER

- Komrev NORD IKS
- Norges Kommunerevisorforbund
- Revisorforeningen
- Statistisk sentralbyrå
- Øyvind Sunde

Adressater

Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Kulturdepartementet
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
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 finansanalytikeres forening
Næringslivets hovedorganisasjon
Sparebankforeningen i Norge