



Adressater iht. liste

KOMMUNAL REGNSKAPSSTANDARD NR. 7 – FORELØPIG STANDARD (F) – USIKRE FORPLIKTELSER, BETINGEDE EIENDELER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

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. 7 "Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen" forelå fra foreningen i september 2013. Innkomne høringskommentarer er vurdert og behandlet. I sak 4- 2014 fattet styret i foreningen GKRS følgende enstemmige vedtak:

1. *Styret i foreningen GKRS som standardsettende organ fastsetter som Kommunal regnskapsstandard nr. 7 – Foreløpig standard (F) "Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen".*
2. *Standarden erstatter KRS nr. 7 (F) fastsatt 29.09.2006.*
3. *Standarden gjøres gjeldende fra regnskapsåret 2014.*

Det kom inn til sammen 6 høringsuttalelser. Ingen av høringsinstansene hadde motforestillinger til standarden og det kom kun inn noen få kommentarer. I vedlegg til dette brevet følger oversikt over de instanser som har avgitt høringsuttalelse.

Formålet med den gjennomførte revisjonen av KRS nr. 7 (F) har vært å bringe den i samsvar med den forståelsen av anordningsprinsippet som er lagt til grunn i GKRS' notater om grunnleggende prinsipper i kommuneregnskapet (rammeverksnotatene), slik dette er drøftet i notatene. Revisjonen har ført til at drøftelsen av usikre forpliktelser og de regnskapsmessige løsningene for når disse skal regnskapsføres er betydelig endret. Sammenlignet med den nå opphevede standarden fra 2006, må dette anses som en realitetsendring.

Sentrale punkter i standarden

- En usikker forpliktelse har ukjent størrelse og/eller oppgjørstidspunkt. Både oppgjørstidspunktet og om forpliktelsen faktisk vil komme til oppgjør kan være usikkert. Usikre forpliktelser er etter denne standarden knyttet til ensidige transaksjoner, dvs. at kommunen har en forpliktelse til å overføre midler til en annen part uten å motta en spesifikk gjenytelse.
- Tidspunkt for regnskapsføring av usikre forpliktelser reguleres av anordningsprinsippet, det vil si at en usikker forpliktelse utgiftsføres i årsregnskapet for vedkommende år når den anses som en kjent utgift. Usikre forpliktelser vil som hovedregel være kjent når det er rimelig sikkert at transaksjonen vil bli gjennomført, forpliktelsen kan estimeres med tilstrekkelig pålitelighet og forpliktelsen har en klar årsakssammenheng med en kommunal aktivitet som er gjennomført eller en tilknyttet periode er inntruffet.

- Enkelte usikre forpliktelser vil gjennom bevilgninger, avtaler eller lignende være knyttet til en bestemt regnskapsperiode. Denne perioden må ha inntruffet for at den usikre forpliktelsen skal regnskapsføres. Perioden anses normalt å ha inntruffet på det tidspunktet kommunen ikke lenger har kontroll med hvorvidt tilskuddet vil komme til utbetaling og når. Slike tilfeller vil ofte være knyttet til tilfeller hvor kommunen fatter vedtak om å overføre midler til andre. Slike vedtak må også følges opp med bevilgninger det året den tilknyttede perioden inntreffer.
- Standarden presiserer at utgifter knyttet til kommunens fremtidige drift og investeringer ikke anses som usikre forpliktelser etter denne standarden.
- Standarden regulerer hendelser etter balansedagen som skjer i perioden fram til årsregnskapet er avlagt. Hendelser etter at årsregnskapet er avlagt er ikke pliktig innarbeidet i årsregnskapet, men vesentlige forhold skal opplyses om til kommunestyret, jf. pkt. 3.3.1 nr. 2.

Det vises 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

Vedlegg:

KRS nr. 7 (F) Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

OVERSIKT OVER MOTTATTE HØRINGSUTTALELSER

- Den norske Revisorforening
- Fylkesmannen i Hordaland
- Norges Bank
- Norges kemner og kommuneøkonomers forbund
- Norges Kommunerevisorforbund
- Statistisk sentralbyrå

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
Norges Autoriserte Regnskapsføreres Forening
Norske Finansanalytikerens Forening
Næringslivets Hovedorganisasjon
Sparebankforeningen i Norge