



Høringsinstanser iht. liste

HØRINGSUTKAST (HU) TIL KOMMUNAL REGNSKAPSSTANDARD NR. 13 – ENGASJEMENT I SELSKAPER – REGNSKAPSMESSIGE PROBLEMSTILLINGER

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) sender med dette forslag til kommunal regnskapsstandard om regnskapsmessige problemstillinger knyttet til kommuners engasjement i selskaper på høring.

Høringsutkastet ble behandlet av styret i GKRS den 18.09.2015 som fattet følgende vedtak:

Styret i foreningen GKRS, som standardsettende organ, fastsetter som Kommunal regnskapsstandard nr. 13 – Høringsutkast (HU) "Engasjement i selskaper – regnskapsmessige problemstillinger". Standarden sendes på høring med frist for kommentarer 15.12.2015.

Høringsutkastet omfatter kommuners engasjement i interkommunale selskaper (IKS), aksjeselskaper (AS) og samvirkeforetak (SA). Standarden er avgrenset til selskaper hvor eierandelene er klassifisert som anleggsmidler i kommunens balanseregnskap. Standarden omfatter også regnskapsføring ved etablering av stiftelser.

Høringsutkastet omhandler regnskapsføring i kommunenes regnskap av etablering og kjøp av eierandeler/aksjer, inntreden og uttreden av kommuner i IKS, overføringer og kjøp/salg mellom kommunene og selskapet, eieruttak/utbytte fra selskapet og avvikling av selskapet. Videre omhandles regnskapsføring av tilsvarende forhold i IKS som følger kommunale regnskapsprinsipper.

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

Sentrale punkter i høringsutkastet

a) Innskudd i interkommunale selskaper

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 ubundne fond, 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) Utdelinger fra selskap til kommunen

Utdeling av midler fra et selskap til eier-/deltakerkommunene kan både være å anse som løpende inntekter (driftsinntekter) eller ikke-løpende inntekter (investeringsinntekter) for kommunene. Høringsutkastet legger til grunn at det er det reelle innholdet i inntekten for kommunen som er avgjørende for hvorvidt en utdeling skal klassifiseres som en løpende eller ikke-løpende inntekt. Det er ikke avgjørende hva disposisjonen betegnes som fra selskapets side. Dette gjelder uavhengig av type selskap.

I regnskapet til interkommunale selskaper regnskapsføres utdelinger som overføringsutgifter i selskapets bevilgningsregnskap.

c) Uttreden fra IKS

Høringsutkastet 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. Høringsutkastet legger til grunn at det samme vil være tilfelle også dersom betalingen av utløsningsoppgjøret fordeles over tid.

d) 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.

Ikrafttredelse og høringsfrist

Høringsutkastet kan følges fra og med regnskapsåret 2015, men er ikke å anse som bindende tilsvarende en foreløpig standard (F) eller endelig standard (KRS).

Høringsinstansene og andre interessenter inviteres til å sende sine høringskommentarer innen **15. desember 2015** til:

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

eller på e-post til gkrs@nkrf.no

Med vennlig hilsen
Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie
Utredningsleder

Høringsinstanser

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 finansanalytikerens forening
Næringslivets hovedorganisasjon
Sparebankforeningen i Norge