

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK



Saksbehandler:
Knut Erik Lie
Side 1 av 3

Vår dato:
25.01.2024
Deres dato:

Vår ref:
Deres ref:

Høringsinstanser iht. liste

HØRING – ENDRINGER I KRS NR. 10, 12 OG 13

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) sender med dette forslag til endringer i følgende kommunale regnskapsstandarder på høring:

- KRS nr. 10 Kommunale foretak- regnskapsmessige problemstillinger
- KRS nr. 12 Interkommunale samarbeid etter kommuneloven – regnskapsmessige problemstillinger
- KRS nr. 13 Engasjement i selskaper - regnskapsmessige problemstillinger

Disse standardene har hatt status som foreløpige standarder og ble sist gjennomgått i 2019 i forbindelse med oppdatering av standardene til ny kommunelov. GKRS har nå gjennomgått standardene med sikte på å fastsette dem som endelige kommunale regnskapsstandarder.

Gjennomgangen har resultert i en del endringer i standardene. Dette gjelder spesielt KRS nr. 12 som har fått en noe annen struktur enn gjeldende standard. Her kommenteres kort de mest sentrale endringene.

KRS nr. 10 Kommunale foretak- regnskapsmessige problemstillinger

I KRS nr. 10 er det innarbeidet noe utdyping knyttet til egenkapital som overføres fra kommunekassen til kommunale foretak. Videre er det enkelte mindre endringer i begrepsbruk og av mer språklig karakter.

KRS nr. 12 Interkommunale samarbeid etter kommuneloven – regnskapsmessige problemstillinger

Standarden omhandler interkommunale samarbeid etter kommuneloven i form av kommunale oppgavefelleskap, interkommunale politiske råd og vertskommunesamarbeid. Kommunale oppgavefelleskap og interkommunale politiske råd omhandles samlet i standarden og betegnes interkommunale samarbeid. I gjeldende standard er omtalen av disse inndelt etter hvorvidt de avlegger eget regnskap eller ikke. I høringsforslaget er strukturen som følger:

- Interkommunale samarbeid som er eget rettssubjekt
- Interkommunale samarbeid som ikke er eget rettssubjekt – med eget regnskap
- Interkommunale samarbeid som ikke er eget rettssubjekt – ikke eget regnskap
- Vertskommunesamarbeid

Standarden er fremdeles organisert slik at omtalen under hvert av disse er uttømmende, slik at en kan forholde seg til kun den delen av standarden som er relevant avhengig av hva slags samarbeid en står overfor.

- **Innskudd i kommunale oppgavefelleskap**

I kommunale oppgavefelleskap kan det være avtalt i samarbeidsavtalen at deltakerkommunene har innskuddsplikt i oppgavefelleskapet. Innskuddsbegrepet er dermed sentralt og er i standarden definert som overføring av midler fra en

deltakerkommune til et kommunalt oppgavefellesskap som er eget rettssubjekt med hjemmel i den til enhver tid gjeldende samarbeidsavtalen og skal være egenkapital i samarbeidet.

I høringsutkastet er det lagt til grunn at deltakerkommunene skal regnskapsføre innskudd i kommunale oppgavefellesskap som er egne rettssubjekt som kjøp av andeler. Utgiftsføringen skjer i kommunenes investeringsregnskap og andelene aktiveres som finansielle anleggsmidler i balansen. Ved uttreden eller avvikling av samarbeidet, vil tilbakebetaling av innskuddet bli en inntekt i kommunenes investeringsregnskap. Dette tilsvarer løsningen i for interkommunale selskaper i KRS nr. 13.

En alternativ modell er at regnskapsføringen av innskuddet i deltakerkommunene avhenger av hva innskuddet skal anvendes til i oppgavefellesskapet. Det kan antas at et innskudd vanligvis er ment som oppstartskapital som gir oppgavefellesskapet tilgang på likviditet og kan finansiere driften av oppgavefellesskapet. I den alternative modellen regnskapsføres innskudd av slike midler som et tilskudd til andre i deltakerkommunenes regnskap og utgiftsføres dermed i driftsregnskapet. Dersom innskuddet skal anvendes til å finansiere investeringer, kan det utgiftsføres i investeringsregnskapet i samsvar med budsjett- og regnskapsforskriften § 2-4. Denne løsningen er lagt til grunn i høringsutkastet for kommunale oppgavefellesskap i samarbeid som ikke er eget rettssubjekt.

GKRS ber om høringsinstansenes syn på den løsningen som er valgt for regnskapsføring av innskudd i kommunale oppgavefellesskap som er egne rettssubjekt, spesielt om løsningen som er valgt for andre oppgavefellesskap også burde vært lagt til grunn for disse.

KRS nr. 13 Engasjement i selskaper - regnskapsmessige problemstillinger

KRS nr. 13 omhandler regnskapsmessig behandling knyttet til kommuners engasjement i selskaper, nærmere bestemt interkommunale selskaper, aksjeselskaper og samvirkeforetak. I tillegg omtales oppretting av stiftelser.

Endringene i KRS nr. 13 er av mindre omfang og er i stor grad av språklig karakter.

Den midlertidige adgangen til å oppheve kommunale boligstiftelser etter stiftelsesloven kapittel 6A er valgt å ikke ta inn i standarden. GKRS planlegger i stedet å utgi et eget notat som omhandler regnskapsmessige konsekvenser i kommuneregnskapene av en slik opphevelse.

Høringsfrist

Høringsinstansene og andre interessenter inviteres til å sende sine høringskommentarer innen **14. mai 2024** til:

e-post til gkrs@nkrf.no

En versjon av standardene som viser endringer fra gjeldende standarder, er tilgjengelig ved henvendelse til GKRS.

Med vennlig hilsen
Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie
Utredningsleder

Høringsinstanser

Kommunal- og distriktsdepartementet
Barne- og familiedepartementet
KS
Norges kemner og kommuneøkonomers forbund
NKRF

Kommuner
Fylkeskommuner
Revisorer av kommuner og fylkeskommuner
Statsforvalterne

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

Direktoratet for e-helse
Helse- og omsorgsdepartementet
Statistisk Sentralbyrå

Akademikerne
Den norske revisorforening
Delta
Econa
Fagforbundet
KA Kirkelig arbeidsgiver- og interesseorganisasjon
Næringslivets hovedorganisasjon
Samfunnsbedriftene