



Adressater iht. liste

NOTATER OM GRUNNLEGGENDE REGNSKAPSPRINSIPPER I KOMMUNEREGNSKAPET

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har siden etableringen arbeidet med de grunnleggende regnskapsprinsippene i kommuneregnskapet. Styret i GKRS fastsatte 15. desember 2011 fire notater som beskriver det kommunale regnskapssystemet og de grunnleggende prinsippene kommuneregnskapet bygger på.

De fire notatene er:

- Kommuneregnskapet – Rammeverk og grunnleggende prinsipper
- Regnskapsmessige sammenhenger i kommuneregnskapet
- Tidspunkt for regnskapsføring av inntekt, innbetaling og gevinst i kommuneregnskapet
- Tidspunkt for regnskapsføring av utgift, utbetaling og tap i kommuneregnskapet

Høringsutkast til notatene ble sendt på høring i juni 2010 med høringsfrist 15.12.2010. Det kom til sammen 17 høringssvar, hvorav 14 med materielle merknader. Notatene er gjennomgått og justert med bakgrunn i de innkomne høringssvarene. Nedenfor kommenteres kort de viktigste endringene som er gjort i notatene

Kort om endringer i de ulike notatene

Kommuneregnskapet – rammeverk og grunnleggende prinsipper

Notatet beskriver blant annet formålet med regnskap i kommunal sektor, hvorfor gjeldende regnskapssystem er valgt for kommunalt regnskap og de grunnleggende prinsippene i kommuneregnskapet.

Av viktige endringer i notatet kan nevnes at omtalen av arbeidskapitalprinsippet og anordningsprinsippet er utdypet og forsøkt tydeliggjort. I tillegg er det tatt inn et helt nytt kapittel 5 om interne finansieringstransaksjoner. I dette kapitlet beskrives regnskapsføring av bruk av og avsetning til ulike typer fond, overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet og disponering av regnskapsmessig mindreforbruk/udisponert og dekning av regnskapsmessig merforbruk/udekket. I tillegg omtales strykings- og korrigeringsbestemmelsene i regnskapsforskriften § 9.

Regnskapsmessige sammenhenger i kommuneregnskapet

Notatet har fått ny tittel. Tidligere het notatet "Det kommunale regnskapssystem – grunnleggende sammenhenger". Notatet presenterer den kommunale regnskapsmodellen slik denne presenteres i kommuneloven og regnskapsforskriften.

Tidspunkt for regnskapsføring av inntekt, innbetaling og gevinst i kommuneregnskapet

Formålet med dette notatet er å beskrive kriteriene for fastsettelsen av tidspunktet for regnskapsføringen av ulike arter inntekter, innbetalinger og gevinster i bevilgningsregnskapet. I forhold til høringsutkastet er drøftelsen av ensidige transaksjoner lagt om. Notatet bygger på en forståelse av at transaksjonstidspunktet for ensidige

transaksjoner er når ytelsen i transaksjonen blir overført til mottaker. Det argumenteres imidlertid for at det som hovedregel kan være aktuelt med fremskutt regnskapsføring. Av denne grunn er betingede tilskudd definert som en ensidig transaksjon.

Tidspunkt for regnskapsføring av utgift, utbetaling og tap i kommuneregnskapet

Også dette notatet operasjonaliserer anordningsprinsippet for ulike arter utgifter, utbetalinger og tap. Drøftelsen av ensidige transaksjoner i dette notatet er endret på samme måte som i notatet om inntektsføring. Tilskudd til andres aktiviteter er definert som ensidige transaksjoner.

Gjeldende kommunale regnskapsstandarder vil bli gjennomgått og om nødvendig endret for å sikre at de er konsistente med de foreliggende notatene. Dette kan medføre endringer i god kommunal regnskapsskikk på enkelte områder.

Notatene kan lastes ned fra www.gkrs.no, se menypunktet "Rammeverk".

Med vennlig hilsen

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie
Utredningsleder

OVERSIKT OVER MOTTATTE HØRINGSUTTALELSER

Høringsuttalelser uten materielle merknader:

- Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet
- Moss kommune
- Norges Bank

Høringsuttalelser med materielle merknader:

- Bærum kommune
- Bærum kommunerevisjon
- Den norske Revisorforening
- Høgskolen i Bergen v/Torstein Dahle
- Kommunal- og regionaldepartementet
- Kommunene Klepp, Time, Gjesdal og Eigersund
- Norges Kemner og kommuneøkonomers forbund (NKK)
- Norges Kommunerevisorforbund (NKRF)
- Statistisk sentralbyrå
- Stavanger kommune
- Trondheim kommune
- Tromsø kommune
- Vefsn kommune
- Øyvind Sunde

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