



Adressater iht. liste

Omgjøring til endelig standard – KRS nr. 10, KRS nr. 12 og KRS nr. 13

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har med bakgrunn i kommuneloven § 14-6 som formål å utarbeide og utgi kommunale regnskapsstandarder.

Før en foreløpig standard gjøres om til endelig skal den minimum virke gjennom ett årsregnskap. Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har foretatt en gjennomgang av de foreløpige standardene KRS nr. 10 (F), KRS nr. 12 (F) og KRS nr. 13 (F). Standardene ble fastsatt som foreløpige i henholdsvis 2012, 2014 og 2016 og ble tilpasset ny kommunelov i desember 2019.

Forslag til endringer i standardene ble sendt på høring i januar 2024.

Styret i GKRS, som er det standardsettende organ, fattet i møte 12. desember 2024 følgende enstemmige vedtak:

- Styret i foreningen GKRS som standardsettende organ fastsetter følgende kommunale regnskapsstandarder:*
 - Kommunal regnskapsstandard nr 10 – «Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger»*
 - Kommunal regnskapsstandard nr 12 – «Interkommunale samarbeid etter kommuneloven – regnskapsmessige problemstillinger»*
 - Kommunal regnskapsstandard nr 13 – «Engasjement i selskaper – regnskapsmessige problemstillinger»*
- Standardene innføres med virkning f.o.m. regnskapsåret 2025.*

Sammenlignet med de foreløpige standardene, er det foretatt en del endringer, spesielt i KRS nr. 12 som har fått en noe annen struktur enn den foreløpige standarden. Foreningen vil for øvrig kommentere følgende forhold:

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, hvor kommunale oppgavefelleskap og interkommunale politiske råd samlet betegnes som interkommunale samarbeid i standarden. Standarden er organisert slik at omtalen for hver samarbeidsform er uttømmende, slik at en kan forholde seg til kun den delen av standarden som gjelder den aktuelle samarbeidsformen, strukturert 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

Sentralt i gjennomgangen har vært regnskapsmessig behandling av innskudd i kommunale oppgavefelleskap. Standarden viderefører tidligere løsning, hvor deltakerkommunene skal regnskapsføre innskudd i kommunale oppgavefelleskap 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. Innskudd i kommunale oppgavefelleskap som ikke er egne rettssubjekt regnskapsføres som tilskudd.

KRS nr. 13 Engasjement i selskaper - regnskapsmessige problemstillinger

KRS nr. 13 omhandler regnskapsføring knyttet til kommuners engasjement i interkommunale selskaper (IKS), aksjeselskaper og samvirkeforetak. For IKS dekker standarden også regnskapsføringen i IKS som avlegger regnskap etter kommunale regnskapsprinsipper. Endringene i forhold til den foreløpige standarden gjelder først og fremst behandlingen av utdelinger og uttreden fra IKS som er samordnet med behandlingen for kommunale oppgavefelleskap som er egne rettssubjekt i KRS nr. 12. Videre er det tatt inn et eget delkapittel med definisjoner og gjort enkelte språklige justeringer.

Det vises for øvrig til vedlagte regnskapsstandarder.

Eventuelle kommentarer til den endelige standarden, som vil bli vurdert ved eventuell revisjon av denne, sendes på e-post til:

gkrs@nkrf.no

Med vennlig hilsen

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie
Utredningsleder

Adressater

Kommunal- og distriktsdepartementet
Barne- og familiedepartementet
KS
NKK
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

Statistisk Sentralbyrå

Akademikerne
Den norske revisorforening
Delta
Econa
Fagforbundet
Hovedorganisasjonen KA
Næringslivets hovedorganisasjon
Samfunnsbedriftene