



Foreningen for god kommunale regnskapsskikk

Oslo, 9. oktober 2012

Høringsuttalelse til høringsutkast KRS nr. 10 Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger

Vi viser til høringsbrev av 21.06.12 der Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) inviteres til å avgi høringsuttalelse om høringsutkast KRS nr. 10 Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger. NKRF har vurdert høringsutkastet og forholdene som bes særlig vurdert i høringsbrevet. NKRF sine kommentarer til høringsutkastet følger nedenfor.

Innledningsvis vil NKRF understreke at det er positivt at det utarbeides en regnskapsstandard for dette området. Bestemmelser omkring kommunale foretak er på enkelte områder lite regulert gjennom lov og forskrift.

Balanseføring eller føring i bevilgningsregnskapet

I høringsbrevet ber Foreningen for god kommunale regnskapsskikk (GKRS) om at høringsinstansene særlig vurderer om forslaget til standard gir tilstrekkelig veiledning på om regnskapsføring bør skje i bevilgningsregnskapet eller kun i balansen. I tillegg ønskes en tilbakemelding på om høringsinstansene er enige i høringsutkastets løsning. NKRF støtter foreningens forslag om føringer i balanse eller bevilgningsregnskap. Forslaget om at kontinuitetsprinsippet legges til grunn for føringer av balansestørrelser mellom kommunalt foretak og kommunen for øvrig ved opprettelse og avvikling av kommunalt foretak, anses å gi en ryddig regnskapsføring og er naturlig så lenge føringene skjer innenfor samme rettssubjekt.

Da en del av motivasjonen for å opprette et kommunalt foretak er å synliggjøre utgifter og inntekter som er relatert til virksomheten i foretaket, mener også NKRF at denne type bevegelser bør føres i bevilgningsregnskapet som ordinære transaksjoner. Etter NKRF sin oppfatning gir høringsforslaget tilstrekkelig veiledning på dette punktet.

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Twitter: @nkrf

Org.nr.: 975 450 694 MVA
Kontonr.: 1450.12.70424
Web: www.nkrf.no

Avvikling av kommunale foretak

Avvikling av kommunale foretak er i liten grad omtalt i kommuneloven og forskrift om kommunale og fylkeskommunale foretak. Det er derfor positivt at forslaget til regnskapsstandard gir veiledning på dette området.

I høringsutkastet er det lagt til grunn at det skal avlegges særregnskap for perioden fram til foretaket er avviklet. Dette tidspunktet er i forslaget gitt som det tidspunktet kommunestyret har bestemt. I høringsbrevet angir foreningen at man ikke har funnet rettslig grunnlag for å kreve at styret avlegger særregnskap og årsberetning for avviklingsåret.

I forskrift om kommunale og fylkeskommunale foretak skal særregnskapet avlegges av foretakets styre. NKRF mener det er uheldig at forskriften ikke inneholder bestemmelse som pålegger styret i KF som avvikles, å avlegge regnskap helt frem til avviklingsdato, selv om avleggelsen nødvendigvis må skje etter avviklingsdato. Vi har forståelse for at standarden ikke kan bestemme dette men foreslår at det gis en anbefaling om dette i standarden. Styret bør ideelt sett fungere inntil siste regnskap er fastsatt av kommunestyret.

Åpningsbalanse

NKRF støtter høringsutkastets bestemmelser om åpningsbalanse.

Drifts- eller investeringsmidler

I høringsutkastet angis at det må skilles mellom midler som kommer fra driftsformål og midler som kommer fra investeringsformål, når disse overføres fra et næringsdrivende kommunalt foretak til kommunen for øvrig. Ved å stille krav om at foretaket må ha oversikt over dette, sikres at investeringsmidler ikke overføres fra foretaket til kommunen som driftsmidler. NKRF støtter i prinsippet dette synet. Høringsutkastet kunne med fordel ha skissert hvordan dette rent praktisk kan løses.

Inndekking av regnskapsmessig mer- /mindreforbruk

Høringsforslaget inneholder bestemmelser om inndekking av eventuelt regnskapsmessig merforbruk i foretaket. NKRF mener slike overføringer fra kommunen til det kommunale foretaket ikke skal være gjenstand for strykninger, jf. forskrift om kommuneregnskap § 9. På tilsvarende måte skal et regnskapsmessig mindreforbruk i foretaket ikke inngå til dekning av merforbruk i regnskapet for kommunen for øvrig. Disse forholdene kunne med fordel vært presisert i standarden.

Andre forhold

Ved gjennomgang av høringsutkastet ser det ut for at siste setning i avsnitt 3.3.1 burde vært tatt ut. NKRF kan ikke se at setningen gir noen mening slik den står.

Vennlig hilsen


Per Olav Nilsen
Styreleder

Ingvar Linde (sign.)
Leder regnskapskomiteen