



Ny budsjett- og regnskapsforskrift - NKRFs høringsuttalelse

Ann Katharine Gardner
Regnskapskomiteen NKRF

R M Revisjon
Midt-Norge

Forslag til ny budsjett- og regnskapsforskrift

- Erstatte dagens forskrift om
 - Budsjett
 - Regnskap
 - Regnskap og budsjett for KF
- Ikrafttredelse - fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020
- Oppbygging
 - Kap. 2-6 – generelle regler,
 - Kap. 7-11 - unntak eller særregler



Skille drift og investering

- Begrepet «ikke-løpende inntekter» oppheves
- Regnskapsføring utbytte og kapitaluttak fra selskaper er regulert
- Bruk av driftsfond – ikke føres direkte i IR
- Utlån – alt som reelt er utlån skal føres i IR
- NKRF:
 - Positivt at skille drift/investering reguleres i forskrift
 - Regulerer ikke det som er krevende innenfor området – avgrensningene vedlikehold/påkostning
 - Utlån – i prinsippet enig, men innlåsingseffekt for mottatte avdrag

Klassifisering og måling

- *Måling* – nytt begrep jf. kommuneloven
- Dekomponering - frivillig
- Avskrivninger – regelen «snudd»
- Regnskapsføring prinsippendringer
- NKRF:
 - Positivt å åpne for dekomponering
 - Foreslått avskrivningsregel – ønsket fra NKRF
 - Pensjon – uheldig at ordning som bryter med grunnleggende regnskapsprinsipper videreføres
 - Ikke regulert hva som er endring i regnskapsprinsipp

Avslutning drifts- og investeringsregnskap

- Avslutning driftsregnskap – var del av høring på kommuneloven
 - Ikke avsluttes med mindreforbruk
- Avslutning investeringsregnskap
 - Strykningsregler – i praksis ikke avsluttes med udisponert
- NKRF:
 - Bestemmelsene for avslutning IR og DR - krevende å få oversikt over
 - Nettobudsjettering enheter/virksomheter - overføring fra drift til investering strykes ved merforbruk

Regnskapsoppstillinger

- I hovedsak videreført dagens oppstillinger
 - Dagens skjema 2A ikke videreført
 - Ny oppstilling årsoppgjørdisposisjoner
- Budsjett - både i bevilgningsoversikter og økonomiske oversikter
- Bruk/avsetning bundne fond som i dag
- «Tilskudd» erstatter dagens overføringsposter
- Fordelte utgifter – foreslått videreført
- Immaterielle eiendeler ny AM-gruppe

Regnskapsoppstillinger

- NKRF:
 - Generelt – for mange skjema/oppstillinger
 - Støtter ikke krav om budsjettering på økonomisk oversiktsnivå
 - Bruk og avsetning bundne fond bør presenteres før netto driftsresultat
 - «Tilskudd» - lite treffende begrep (mva-komp, sykepengerefusjoner mm)
 - Skatteposter mangler logisk plassering
 - Fordelte utgifter – bør utgå
 - I stedet føre kredit/debet respektive arter
 - Jf. også konsolidert regnskap
 - Balanse – kapitalkonto bør plasseres utenfor egenkapitalens fondsdel

Noter

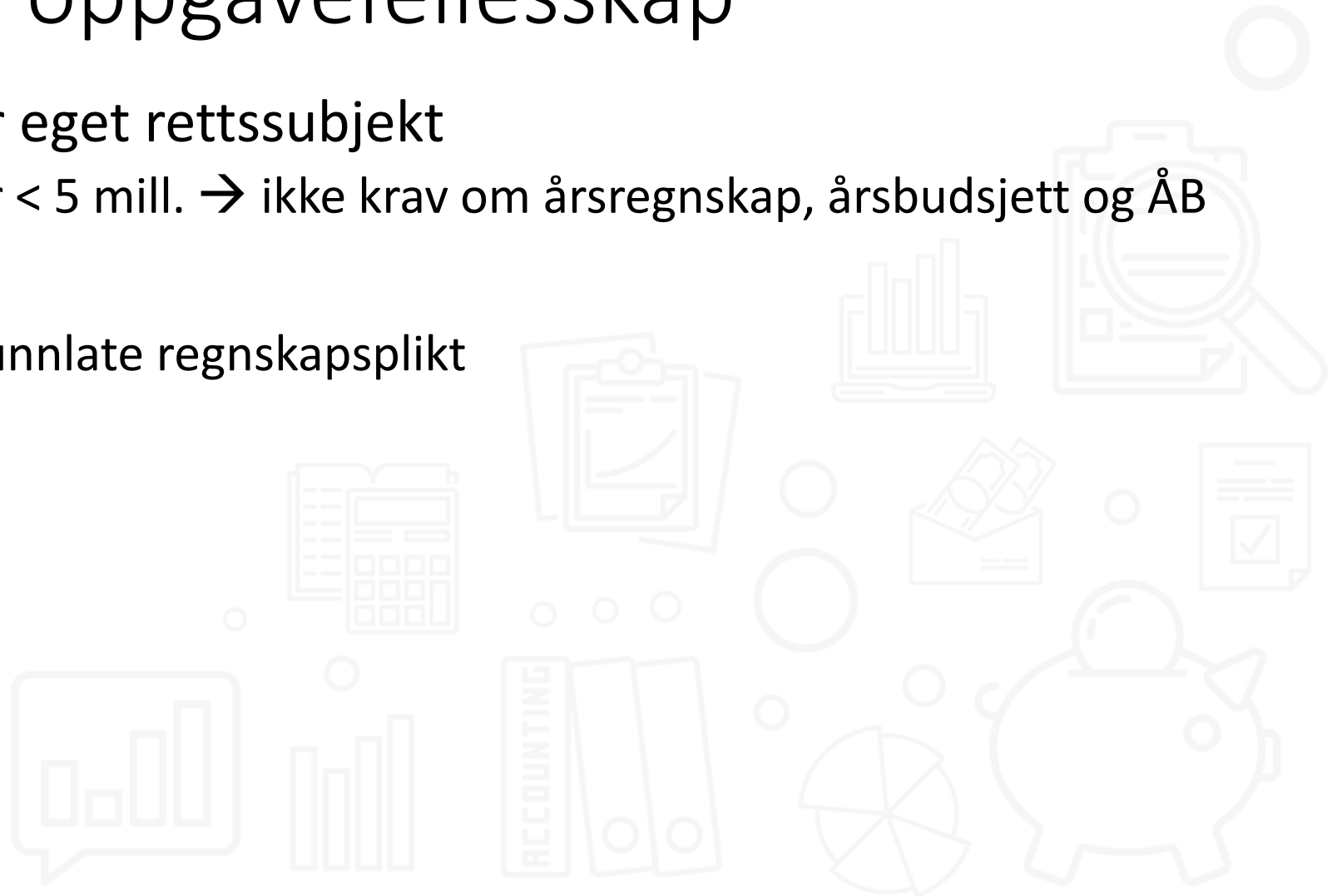
- Omfattende notekrav – i praksis KRS 6 tatt inn
- Særbestemmelse for maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs
- NKRF:
 - Notekrav svært detaljert – nok å omtale hva som skal omtales i note og overlate detaljeringsgrad til god kommunal regnskapsskikk
 - Burde utformet generelt notekrav om aktivitet som har kryss-subsidieringsproblematikk

Kommunale foretak

- Unntaksregler for foretak som i hovedsak driver kommersiell virksomhet
 - Kan følge regnskapslov
 - Høringsnotat: «i hovedsak» betyr minst 80% av samlede inntekter fra kommersiell virksomhet
 - Kan utelates fra konsolidert regnskap
- NKRF:
 - 80%-regel bør framgå av merknadene
 - Alle KF bør inngå i konsolidert regnskap
 - Anbefalt notekrav – når selvkostvirksomhet er lagt til foretak, bør selvkost presenteres i note til foretakets regnskap

Interkommunale politiske råd og kommunale oppgavefelleskap

- IPR og KO som ikke er eget rettssubjekt
 - Brutto driftsinntekter < 5 mill. → ikke krav om årsregnskap, årsbudsjett og ÅB
- NKRF:
 - Bør ikke åpnes for å unnlate regnskapsplikt



Konsolidert regnskap

- Alt som inngår i kommunen som rettssubjekt, men
 - Unntak for KF som følger regnskapslov
 - Unntak for «små» IPR og KO som ikke er selvstendige rettssubjekt
- Oppstillinger – økonomiske oversikter, balanse og noter
 - Kun regnskapstall
 - Kan utelate noen noter hvis god kommunal regnskapsskikk
- NKRF:
 - Prinsipielt - alt som inngår i kommunen som juridisk enhet bør være med
 - Notekrav må klargjøres