



Til Kommunal- og regionaldepartementet

Oslo, 8. desember 2009

HØRING TIL BOKFØRINGSREGLER FOR KOMMUNER OG FYLKESKOMMUNER

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) er av den oppfatning at bokføringsloven med tilhørende forskrift i hovedsak bør bli gjort gjeldende for regnskap ført etter bestemmelsene i kommuneloven. I vårt forslag har vi derfor lagt til grunn at dersom det ikke er gode grunner for å gjøre unntak, skal bestemmelsene gjelde for kommunale regnskaper.

Subsidiært mener vi at bestemmelsene som gjelder føring av lønn i alle tilfeller må gjøres gjeldende for kommunal og fylkeskommunal virksomhet. Disse bestemmelsene var tidligere hjemlet i skattebetalingsloven og folketrygdloven, og således gjaldt for kommunale regnskap, men etter innføringen av bokføringsloven har kommunale regnskap manglet disse bestemmelsene.

I høringsbrevet 4. avsnitt fremkommer det at forslag til endringer i regnskapsforskriften også omfatter interkommunale samarbeid etter kommunelovens § 27 og kommunale foretak etter kommunelovens kapittel 11. Regnskapsforskriften gjelder også for kirkelige fellelråd, menigheter og interkommunale selskaper som følger kommunale regnskapsprinsipper. Det bør derfor avklares om bokføringsreglene er ment å gjelde for disse også.

Kommentarer til forslaget § 2-1 og § 2-3:

Forslaget til ny § 2-1 har hovedsakelig lik ordlyd som bokføringsloven § 4. NKRF synes derfor at § 2-1 bør utgå og erstattes med at § 4 gjøres gjeldende slik vi foreslår i kommentarene til § 2-3. Vi foreslår også at § 2-3 flyttes og blir ny § 2-1.

NKRF mener videre at § 14 skal tas med, da vi ikke kan se noen grunn til at bestemmelsen ikke skal gjelde all kommunal og fylkeskommunal virksomhet. Bestemmelsen vil blant annet være relevant for de kommuner/fylkeskommuner som ikke har bokføring i egen regi.

Den første setningen i høringsforslagets § 2-3 (ny § 2-1 etter NKRF sitt forslag) bør strykes og erstattes av *"Kommuner og fylkeskommuner er bokføringspliktige i tråd med reglene etter lov 19.11.2004 nr 73 om bokføring §§ 4-14"*.

I § 2-3, 2. ledd (ny § 2-1) er deler av § 3-1 i bokføringsforskriften gjort gjeldende. NKRF er av den oppfatning at hele § 3-1 bør omfattes da bestemmelsen gir nærmere regler til bokføringsloven § 5, som etter høringsforlaget vil gjelde for kommunal og fylkeskommunal virksomhet i sin helhet. Vi anbefaler også at det henvises til aktuelle paragrafer i bokføringsforskriften fremfor å bruke tekst, da dette er mer leservennlig.

Norges Kommunerevisorforbund

Revisjon og tilsyn – til beste for kommuner og fylkeskommuner

Postadresse:
Postboks 1417 Vik
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

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

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 1450.12.70424

NKRF synes at hele bokføringsforskriften unntatt kapittel 1 og 8 bør gjelde for regnskap etter kommunelovens bestemmelser. Vi kan ikke se noen grunn for at deler av kommunal og fylkeskommunal virksomhet ikke skal være underlagt samme bokføringsbestemmelser som kommunal-/fylkeskommunal virksomhet med plikt til å levere næringsoppgave etter ligningsloven eller omsetningsoppgave etter merverdiavgiftsloven.

For kommuner med kontantsalg av mindre omfang, kan kravet om kasseapparat i § 5-3-2 bli oppfattet som for strengt og lite formålstjenlig. Videre antar NKRF at behovet for eksternkontroll vedrørende kontantsalg er mindre for offentlig virksomhet. Ut fra det vi erfarer kan dette også gjelde avgiftspliktig omsetning, for eksempel selvbetjente kantiner der pengene legges i en kasse. Vi anbefaler derfor at det for regnskapspliktige etter kommuneloven gis et generelt unntak fra kravet i § 5-3-2 om kasseapparat for virksomheter i kommuner/fylkeskommuner med kontantsalg som er mindre enn 3 G pr regnskapsår, jfr § 5-4 siste ledd. Dokumentasjonskravene i § 5-4 bør gjelde for kontantsalg det er gitt unntak for krav om kasseapparat.

Kommentarer til forslagets § 2-2:

NKRF mener forslaget til ny § 2-2 er uklart. Et forslag til tekst kan være: Pliktig regnskapsrapportering for kommuner og fylkeskommuner vil i tillegg til bestemmelsene i lov av 19.11.2004 nr. 73, om bokføring § 3 og forskrift 1.12.2004 nr. 1558 om bokføring § 2-1, også omfatte regnskapsrapportering fastsatt med hjemmel i lov 25.9.1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner § 48 og § 49, samt kompensasjonskrav i medhold av lov 12.12.2003 nr. 108 om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv. § 6.

Med vennlig hilsen



Per Olav Nilsen
styreleder

Ingvar Linde (sign)
leder regnskapskomiteen