



Til Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Oslo, 1. juni 2020

Kommunal regnskapsstandard nr. 14 *Konsolidert årsregnskap* - høringsvar

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) viser til høringsutkast til kommunal regnskapsstandard nr. 14 *Konsolidert årsregnskap*, utsendt 24.01.2020.

Standarden dekker et fagområde som er nytt for kommunal sektor. Følgelig er det også krevende å avgi høringsuttalelse på en standard som dekker et fagområde som mange har liten praktisk erfaring med i kommunesektoren. Vi antar derfor at det vil bli behov for omarbeiding av standarden etter hvert som man får mer praktisk erfaring med den. Vi vil også sterkt anbefale at det utarbeides et vedlegg med eksempler eller veiledning, som kan vise hvordan dette kan løses i praksis. Dette ville være til stor hjelp for brukerne.

Standarden skisserer en løsning der transaksjoner innenfor en regnskapsenhet ikke elimineres, mens transaksjoner mellom regnskapsenheter elimineres. Etter vårt syn er dette i tråd med forskriften og hensynet til at regnskapsenhetene som inngår i det konsoliderte årsregnskapet er selvstendige virksomheter. Følgelig er vår vurdering at denne løsningen er riktig.

Budsjett- og regnskapsforskriften § 10-1 sier at transaksjoner og mellomværende mellom regnskapsenheter skal elimineres. Ifølge eksempler gitt i høringsbrevet er det lagt til grunn at en fullstendig eliminering medfører differanser som er krevende å forklare, og som gjerne medfører at resultatlinja for regnskapene samlet sett blir endret. For å unngå dette har standarden lagt til grunn at det kan gjøres enkelte unntak fra kravet om eliminering. NKRF mener prinsipielt at det er uheldig at ikke alle transaksjoner og mellomværende blir eliminert, da dette er en viktig forutsetning for å kunne presentere et konsolidert regnskap. Valget avhenger derfor av hva man forventer at regnskapsbrukerne skal legge mest vekt på. Dersom regnskapsbrukerne har større behov for å vite hva den konsoliderte kommunen har av inntekter og utgifter på linjenivå, vil ikke resultatlinjene være like relevante. NKRF er likevel enig i at avvik på resultatlinjene og andre differanser er krevende å forklare overfor regnskapsbrukerne. Unntak fra eliminering forutsetter imidlertid at dette er i samsvar med forståelsen av budsjett- og regnskapsforskriften § 10-1. Dette må derfor avklares med departementet. Under forutsetning av dette, anser NKRF ut fra en helhetsvurdering at valgt løsning er akseptabel.

Norges Kommunerevisorforbund
– 75 år på vakt for fellesskapets verdier

Vi ser for oss at det kan være transaksjoner og mellomværende som ikke blir eliminert, men som kan være av betydning for å forstå det konsoliderte regnskapet. I slike tilfeller bør det vært et krav om å opplyse om forholdet i note.

I standarden kap. 2 *Regelverk* er det i punkt 5 gjengitt vilkår for når interkommunale samarbeid kan utelates fra konsolideringen og når de må inngå. Siste setning i avsnittet er vanskelig å forstå og tolkes ulikt. Dette kan tolkes som at dersom det er mer enn ett interkommunalt politisk råd/kommunalt oppgavefellesskap som ikke er eget rettssubjekt og fører eget årsregnskap, så skal disse likevel være med i det konsoliderte regnskapet. Vi er kjent med at standarden gjengir forskriftsteksten, men vi anbefaler likevel at man klargjør hva som egentlig menes her.

I standarden punkt 3.2.2 nr. 4 er angitt at egenkapitaldisposisjoner og bruk av lån i en regnskapsenhet, skal korrigeres dersom dette er nødvendig for å vise kommunen som en økonomisk enhet. I høringsbrevet er bedt om særlig tilbakemelding på om dette er en relevant problemstilling. NKRF kjenner ikke til noen tilfeller der dette faktisk er en problemstilling.

I standardens kap. 3.5 er gjengitt notekrav til det konsoliderte regnskapet. Slik teksten i punkt 2 er formulert, kan det synes som om det er en valgfrihet om notene gjengitt der skal utarbeides. Det fremstår derfor som uklart hva som er forskjellen på 3.5.2 og 3.5.3. Vi ber om at dette klargjøres.

I punkt 3.5.3 er det foreslått at det ikke kreves opplysninger om bundne fond i det konsoliderte regnskapet. Etter vår vurdering burde det være et krav at det gis informasjon om hvilke formål disse fondene er bundet til, dersom de bundne fondene utgjør vesentlige beløp og er av betydning for å forstå det konsoliderte regnskapet.

Vennlig hilsen
Norges Kommunerevisorforbund

Per Olav Nilsen /s/
styreleder

Ann Katharine Gardner /s/
leder av regnskapskomiteen