



Til Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Oslo, 7. juni 2021

Høring – revidert rammeverk for kommuneregnskapet

Vi viser til høringsbrev av 28.1.2021 om revidert rammeverk for kommuneregnskapet.

Vi støtter at rammeverket slås sammen til ett dokument.

I punkt 6.2.1 *Avsetning til og bruk av disposisjonsfond* tredje kapittel omtales delegert myndighet til underordnet organ for avsetning og bruk av disposisjonsfond. Vi oppfordrer til at dette kapittelet gjennomgås en gang til for å gjøre det mer tilgjengelig for leseren. Vi viser her til veilederen til budsjett- og regnskapsforskriften § 4-1.

I punkt 12.1.3 *Lønn og godtgjørelser* bør det avklares hva som er riktig transaksjonstidspunkt for saldo på timebank og overførte feriedager til nytt år. Vi oppfatter at transaksjonstidspunktet er på opptjeningstidspunktet, dvs. når den ansatte har levert de ytelsene som vedkommende er forpliktet til i henhold til arbeidsavtalen, men er noe usikker på om dette i praksis får stor betydning utover år 1 i driftsregnskapet og balansen.

I siste kapitel under samme punkt sies det at sluttvederlag skal regnskapsføres når det gjøres kjent, og dermed uavhengig av utbetalingstidspunktet. Så lenge sluttvederlaget er et fast beløp, vil ikke dette by på praktiske utfordringer. Hvis sluttvederlaget derimot er en avtale om lønn i en gitt periode med forbehold om at den mottageren ikke får annet lønnet arbeid i den aktuelle perioden, vil prinsippet om tidspunktet for regnskapsføring kunne være utfordrende. Her er imidlertid verdsettelse av sluttoppgjøret den mest usikre faktor, og som bør løses av punkt 13.2 i rammeverket.

I punkt 12.3 *Avdrag på lån og innløsning av lån*, vises det til at avdrag regnskapsføres når de er kjent, som hovedregel på transaksjonstidspunktet. Noen kommuner praktiserer at de ikke betaler bokført avdrag, men reduserer budsjettet låneopptak med tilsvarende beløp. Hvis dette er i tråd med god kommunal regnskapsskikk, kunne denne metoden vært omtalt og gitt en definisjon i forhold til kravet til faktisk betalt og transaksjonstidspunkt for slike avdrag.

Norges Kommunerevisorforbund
– på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Haakon VII's gate 9, 6. 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

Kommuneloven §14-18 er tydelige på at gjeld skal avdras årlig. I NOU 2016:4 side 249 mener utvalget det med avdrag menes årlige betalinger. De mener videre at det er uheldig om loven åpner for at kommuner kan etablere en gjeldsportefølje hvor en betydelig andel av lånene forfaller langt frem i tid. Loven er ikke til hinder for at man tar opp langsiktige lån i obligasjonsmarkedet, eller avdragsfrie banklån (ballonglån), men at gjeldsporteføljen må struktureres slik at det årlig betales avdrag eller innfris lån med et beløp tilsvarende minimumsavdraget.

Vi ønsker lykke til med det videre arbeidet.

Vennlig hilsen
Norges Kommunerevisorforbund

Per Olav Nilsen /s/
styreleder

Knut Tanem /s/
leder av regnskapskomiteen