



Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Oslo, 18. november 2021

## **Høring om endringer i budsjett- og regnskapsforskriften**

NKRF viser til Kommunal- og moderniseringsdepartementets høringsbrev av 6. oktober 2021 med forslag til endringer i budsjett- og regnskapsforskriften. Det foreslås endringer i notekrav om garantier, endringer i reglene om avslutning av kommuneregnskapet og oppstillingsplanene for årsregnskapet samt enkelte andre endringer.

### **Noteopplysninger om garantier**

NKRF har ingen merknader til den foreslåtte utvidelsen av plikten til noteopplysninger om garantier. Opplysningene gjelder stort sett opplysninger som kommunene uansett skal ha gjennom garantivedtaket. Utvidelsen av notekravet skal derfor ikke være spesielt ressurskrevende for kommunene.

### **Postene for bruk av og avsetning til fond**

Erfaringene fra regnskapene for 2020 har vist at presentasjon av bruk av og avsetning til fond netto i budsjett- og regnskapsoppstillingene har hatt noen uheldige konsekvenser. Det er dels knyttet til presentasjon, hvor nettostørrelser kan gjøre regnskapene vanskeligere å lese. Det har også vært reist spørsmål om hvilken betydning nettoppresentasjon eventuelt har for avslutningsreglene. NKRF støtter derfor at bruk av og avsetning til fond skal vises brutto i budsjett- og regnskapsoppstillingene.

I forslaget til endringer i oppstillingene etter § 5-9, er det imidlertid lagt opp til å vise bruk av og avsetning til fond netto. Vi mener det med fordel kunne vært vist bruttostørrelser i disse oppstillingene også, da det vil gjøre det enklere for brukerne av regnskapet å se sammenhengen mot de øvrige regnskapsoppstillingene.

### **Årsavslutningen**

Det foreslås enkelte presiseringer og endringer i budsjett- og regnskapsforskriften § 4-1. Disse har også sammenheng med den foreslåtte endringen av oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9.

**Norges Kommunerevisorforbund**  
– på vakt for fellesskapets verdier

**Postadresse:**  
Postboks 1417 Vika  
0115 OSLO

**Besøksadresse:**  
Haakon VIIs 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

NKRF støtter i hovedsak de foreslåtte endringene, og mener det vil innebære at oppstillingene etter § 5-9 både blir enklere for kommunene å utarbeide og lettere tilgjengelig for brukerne av årsregnskapet.

Vi stiller imidlertid spørsmål ved de foreslåtte endringene knyttet til regnskapsføring av bruk av lån. Slik forslaget til § 4-1 er utformet skal bruk av lån i utgangspunktet regnskapsføres i samsvar med budsjettert bruk av lån, og at bruk deretter *strykes* når det følger av § 2-6, slik at bruk av lån ikke overstiger utgifter til lovlig låneformål. Den foreslåtte endringen innebærer dermed at kommunene i utgangspunktet skal inntektsføre bruk av lån, uavhengig av begrensningen som ligger i låneformålet. Selv om dette ikke har betydning for hvor mye lån som blir regnskapsført brukt i endelig avlagt årsregnskap, stiller vi spørsmål om det kan gi uheldige signaleffekter at bestemmelsen i utgangspunktet innebærer potensiell inntektsføring av ulovlig bruk av lån.

Vi viser videre til at det i forslaget til endringer i §§ 4-5 og 4-6 om avslutning av investeringsregnskapet vises til udekket eller udisponert beløp etter at disposisjonene etter § 4-1 *første ledd* er gjennomført. Gitt de foreslåtte endringene om bruk av lån, mener vi utgangspunktet for strykninger mv. i investeringsregnskapet må ta utgangspunkt i regnskapet etter strykninger som følge av § 2-6.

#### **Andre forslag**

NKRF støtter forslaget til endring av § 5-13 bokstav e om noteopplysninger om revisjon. Vi forutsetter at revisjon omfatter regnskapsrevisjon, herunder forenklet etterlevelseskontroll etter koml § 24-9, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Vi har ingen merknader til de øvrige forslagene.

#### **Ikrafttredelse**

Det foreslås at endringene gjøres gjeldende for regnskapsåret 2021. Endringene vil ha konsekvens for de pliktige regnskapsoppstillingene og regnskapsleverandørene må endre sine oppsett. Det kan være utfordrende å få gjennomført disse endringene med virkning for regnskapsavleggelsen for 2021.

#### **Regnskapsavleggelse**

NKRF visert til tidligere innspill om begrepet avlagt regnskap, og vil benytte anledningen til på nytt å reise et spørsmål som i enkelte situasjoner vanskeliggjør revisors arbeid. Hva kreves for å regne et årsregnskap som avlagt? Selv om det mange steder er vanlig praksis at regnskap og årsberetning signeres, har verken kommuneloven eller budsjett- og regnskapsforskriften bestemmelser som regulerer dette spørsmålet. Vi viser i den forbindelse til at regnskapsloven har regler om signering av årsregnskapet.

Vennlig hilsen  
Norges Kommunerevisorforbund

Per Olav Nilsen /s/  
styreleder

Unn H. Aarvold /s/  
leder av revisjons- og  
regnskapskomiteen