



Foreningen for god kommunal regnskapsskikk  
v/ utredningsleder Knut Erik Lie  
Postboks 988  
2626 LILLEHAMMER

11.09.12

## Høringsuttalelse – høringsutkast til kommunal regnskapsstandard nr. 10 – Kommunale foretak – regnskapsmessige problemstillinger

NKK – Fagutvalg økonomi vil med dette få gi sine innspill til høringsutkast til KRS nr. 10 – Kommunale foretak – regnskapsmessige standarder.

Vi vil i utgangspunktet få gi uttrykk for at vi synes det er bra at det kommer en standard på vedrørende disse problemstillingene.

Vi vil nedenfor gi våre synspunkter på noen av momentene som er omtalt i høringsbrevet.

### a. Regnskapsføring i bevilgningsregnskapet eller kun i balansen

Et kommunalt foretak (KF) er ikke et eget rettssubjekt, men er en del av kommunen. Derfor er vi av den oppfatning at det er riktig å kun balanseføre overføring av eiendeler, gjeld og egenkapital ved opprettelse, utvidelse og avvikling av KF'et. Det er viktig at slike overdragelser opplyses i note, jfr. pkt. 3.2 nr. 1 i høringsutkastet.

Vi støtter vurderingene om at det er nødvendig å etablere en åpningsbalanse ved etablering av et KF. Det er bra at høringsutkastet sier hvordan verdiene i åpningsbalansen skal fastsettes, og vi er enig i at disse må fastsettes ut fra bokført verdi på etableringstidspunktet.

I høringsutkastet pkt. 3.2. nr.1 heter det at «Interne utlån fra kommunen til KF kan regnskapsføres som utlån i kommunens regnskap og opptak av lån i foretakets særregnskap.» Vi synes dette burde være et krav, og at interne utlån skal regnskapsføres som utlån i kommunens regnskap og opptak av lån i foretakets særregnskap.

Vi er enig i at kjøp og salg av varer og tjenester mellom kommunen og foretaket må føres i bevilgningsregnskapet i både kommunens og foretakets regnskap. I motsatt fall bryter en med et av de grunnleggende prinsippene i regnskapsføringen, dvs. all tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. I tillegg vil foretakets særregnskap bli ufullstendig uten føring i bevilgningsregnskapet.

Vi er også enig i at anordningsprinsippet må gjelde, og at KRS nr. 4 Avgrensningen mellom drifts- og investeringsregnskapet legges til grunn også i foretakets regnskap.



**b. Avvikling av kommunale foretak**

I forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak § 7 plikter foretaket for hvert kalenderår å utarbeide særregnskap og årsberetning. På bakgrunn av dette mener vi at foretaket må avlegge særregnskap og årsberetning også i avviklingsåret. Vi støtter høringsutkastets pkt. 3.4 nr. 3 og 4.


**c. Andre sentrale punkter i høringsutkastet**

Vi støtter høringsutkastets vurderinger av næringsdrivende kommunale foretak, herunder at kommunen må skille mellom overføring av drifts- eller investeringsmidler.

**Annet:**

Vi synes høringsutkastets siste setning i punkt 3.5. nr. 1 er vanskelig skrevet «Dersom merforbruket likevel ikke blir dekket inn i foretakets særregnskap i det påfølgende år (år t+2) på grunn av at det har oppstått et nytt merforbruk i foretaket, skal merforbruket (fra år t), eventuelt resterende uinndekket del, føres opp til dekning ved ny særskilt bevilgning på kommunenes årsbudsjett i de påfølgende år inntil merforbruket er dekket inn.» Vi mener budsjettforskriftens § 7 1. og 2. ledd gir tilstrekkelig veiledning, og kan evt. tas direkte inn i høringsutkastet.

Med hilsen for NKK

  
Gerd Signe Vigebo  
leder fagutvalg økonomi