

NYTT FRA GKRS 2024

ØKONOMIFORUM 2024

V/RUNE STIFJELL, VARAMEDLEM I FAGKOMITEEN

The logo for GKRS, consisting of the lowercase letters 'gkrs' in a white, sans-serif font, enclosed within a light blue rectangular box. The background of the slide features a dark blue grid with faint, handwritten numbers and text in white and light blue, suggesting a financial or accounting context.

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

AGENDA

- KRS 10, 12 og 13
- VA og drift/investeringer
- Boligstiftelser
- Festeavgift gravplasser
- Hva jobber komiteen med?



KRS 10 KOMMUNALE FORETAK

- Ingen vesentlige endringer
- Skilt ut 3.4 Interne lån og avdrag mellom kommunale foretak og kommunen
 - Forskrift om minimumsavdrag (27.9.2024)
- Husk at det ikke skal være ubrukte lånemidler ved interne utlån
- Symmetri i overføringer drift og overføringer investering mellom regnskapsenheter innen kommunen som juridisk enhet
- Kommunestyret kan bestemme at overføring fra KF kan dekke merforbruk i kommunekassen

▼ 1 INNLEDNING OG BAKGRUNN

1.1 Avgrensning av virkeområde

2 REGELVERK

▼ 3 DRØFTELSE

3.1 Definisjoner

▼ 3.2 Etablering og overdragelse av eiendeler, gjeld og egenkapital til kommunale foretak

Kommunale foretak som utarbeider regnskap etter regnskapsloven

▼ 3.3 Overføringer og kjøp/salg mellom kommunale foretak og kommunen

Kommunale foretak som utarbeider regnskap etter regnskapsloven

3.4 Interne lån og avdrag mellom kommunale foretak og kommunen

▼ 3.5 Avvikling av kommunale foretak

Kommunale foretak som utarbeider regnskap etter regnskapsloven

▼ 3.6 Inndekning av merforbruk i kommunale foretak

Kommunale foretak som utarbeider regnskap etter regnskapsloven

3.7 Omdanning til aksjeselskap

4 ANBEFALING

ORGANISASJON OG SAMARBEID - MYE Å TA STILLING TIL...

Organisasjonsform

- Kommunalt foretak
- KO
- IPR
- Vertskommune
- IKS
- AS
- Samvirkeforetak

Regnskap (KO og IPR)

- Eget regnskap
- Ikke eget regnskap (Inngår i kontor-kommunens regnskap)

Rettssubjekt (KO og IPR)

- Eget rettssubjekt
- Ikke eget rettssubjekt:
- Med eller uten eget regnskap → Inngår i kontor-kommunen som rettssubjekt

Transaksjonstyper

1. Etablering og innskudd
2. Inntreden og uttreden
3. Overføringer, kjøp og salg
4. Investeringer og lån
5. Inndekking merforbruk
6. Avvikling
7. Omdanning til selskap

Tidligere
KRS 12

Ny
KRS 12

KRS 12 INTERKOMMUNALT SAMARBEID INNSKUDD I KOMMUNALT OPPGAVEFELLESSKAP – VURDERINGER

Deltakerkommuner

Balanse		Drift		Investering	
Bank K: 2000				Kjøp andel D: 2000	
Andel D: 2000	Kap.kto. K: 2000				

Barneverntjenesten KO

	Balanse		Drift		Investering	
	Bank K: 2000		Lønn Matr. Leie D: 2000			
Alt. 1	Bank D: 2000	EK disp. K: 2000		(bruk av d.fond)		
Alt. 2	Bank D: 2000				(avsetn. fond)	Overf. K: 2000
Alt. 3	Bank D: 2000	EK bun- det K: 2000				

KRS 12 INTERKOMMUNALT SAMARBEID

TRANSAKSJONSTYPER – KOMMUNE, KO, IPR EGET REGNSKAP

Transaksjonstyper	Deltakerkommune		Eget rettssubjekt		Ikke eget rettssubjekt	
	Balanse	Drift/ Investering	Balanse	Drift/ Investering	Balanse	Drift/ Investering
1. Innskudd EK	Aktivering	I: Kjøp andel	Åpn. bal.		Ikke relevant	
Senere innskudd EK	Aktivering	I: Kjøp andel		Drift (Inv.)	Ikke relevant	
2. Inntreden (innskudd)	Aktivering	I: Kjøp andel	Åpn. bal.		Ikke relevant	
Uttreden (innskudd)	Deaktiver.	I: Salg andel		D/I	Ikke relevant	
Uttreden (midler)		D/I		D/I		D/I
3. Overføring, kjøp, salg		D/I		D/I		D/I

KRS 12 INTERKOMMUNALT SAMARBEID

TRANSAKSJONSTYPER – KOMMUNE, KO, IPR EGET REGNSKAP

Transaksjonstyper	Deltakerkommune		Eget rettssubjekt		Ikke eget rettssubjekt	
	Balanse	Drift/ Investering	Balanse	Drift/ Investering	Balanse	Drift/ Investering
4. Investeringer (hovedr.)		D/I: Tilskudd	Aktivering	Investering	Aktivering	Investering
Lån (utlån og opptak)	Utlån	Investering	Ekst. lån	Opptak lån	Ekst. lån	Bruk av lån
5. Inndekking:						
merforbruk drift		D: Overfør.	EK	Drift	EK	Drift
udekket investering			EK	Investering	EK	Investering
6. Avvikling = uttreden	Deaktiver. og aktiver.	I: Salg og kjøp andel				
7. Omdanning til selskap						

KRS 13 – SELSKAPER

IKS SOM FØLGER KOMMUNALE REGNSKAPSPRINSIPPER

- Ingen vesentlige endringer i KRS 13 (fra HU)
 - IKS-bestemmelsene har stor likhet med KRS 12
- IKS-loven § 34 femte ledd
 - Avviklingsstyret skal sørge for at selskapets forfalte og uomtvistede **fordringer** betales av selskapets midler (...)
 - Andre forpliktelser sikres ved at det avsettes et tilstrekkelig beløp til dekning av forpliktelsene
- Nettoverdi ved uttreden
 - Utløsningssummen fastsettes til andelens nettoverdi, men begrenset til innskudd



VEILEDNING TIL KRS 4 OM VANN OG AVLØP

- Skillet mellom drift og investeringer
 - VA 40 år BRF (§ 3-4 første ledd pkt. e)
 - VA utnyttbar levetid selvkost (§ 5 tredje ledd: avskrivninger over utnyttbar levetid)
- Avgrense varig driftsmiddel
 - Historisk utbygging, geografi, funksjon
- Regnskapet kan (bør) gi en indikasjon – nivå for aktivering (eller bare «faste eiendommer og anlegg»)
 - Må ha interne spesifikasjoner av investeringer
 - Må være en sammenheng mellom spesifikasjoner og aktivering



VA - TILTAK

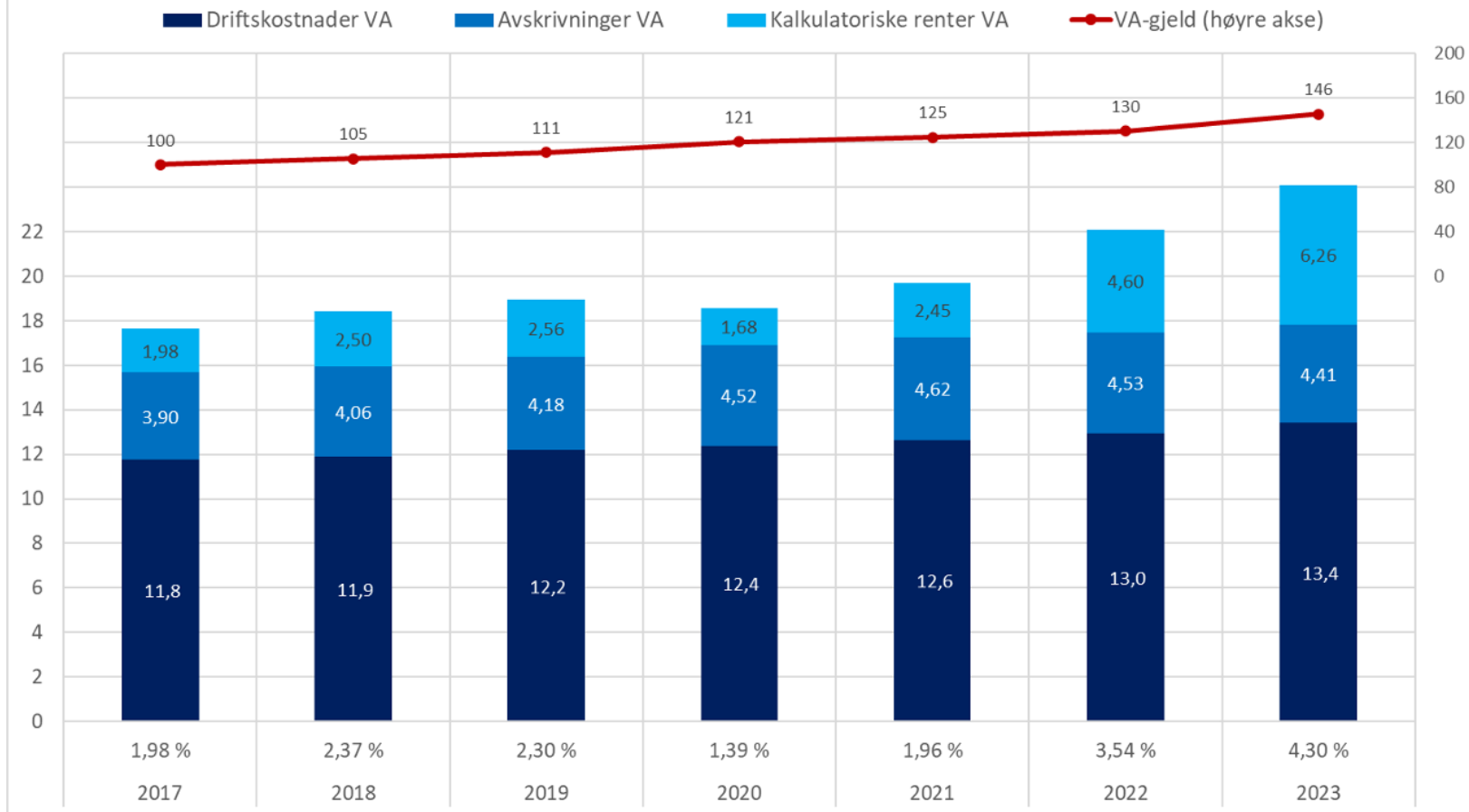
- Påkostning
 - Økt kapasitet, forlenget levetid (ut over utnyttbar levetid), styrking av rør, ny funksjonalitet, separering av avløpsledning, nye lovkrav, o.l.
- Vedlikehold
 - Mindre del av rørstrekket skiftes ut/repareres (opprettholder funksjon), stanse oppståtte lekkasjer, reparasjon av rør, tiltak hvor kapasiteten og styrken ikke økes utover «samme relative standard», og funksjonskravene er uendret
- Samme relative standard
 - Kan få en høyere teknisk standard som følge av kvalitetsutvikling over tid (vanlig i dag vs. i går)
 - Da er det vedlikehold



Vekst i selvkost og VA-gjeld 2017 - 2023 i mrd. 2023 kr

Datagrunnlag KOSTRA. VA-gjelden er satt lik restverdien på avskrivningsgrunnlaget i selvkost.

Kalkylerenten i % står på x-aksen sammen med årstallet



NKK REGNSKAPSKONFERANSEN 2024

Selvkost

- *Selvkost økte i 2023 med 9 % på landsbasis*
- *Renter og avskrivninger utgjør 44,3 %*
- *Selvkost har på landsbasis hatt en realvekst på 30 % de tre siste årene*

FESTEAVGIFTER GRAVER

- Praksis er å inntektsføre festeavgifter når de betales (gjelder for 10 år)
- Anordningsprinsippet: periodisering årlig
- En prinsippendring vil få store konsekvenser for fellesrådene, kortsiktig gjeld eller prinsippendring AK
 - Resultateffekt i inntil 10 år
 - Ønsker å fortsette som før
- Økonomiforvaltningsforskriften § 4 femte ledd (endret/lagt til 5.6.2024), BFD
 - Forskuddsbetalte avgifter for feste av grav kan inntektsføres når de innbetales



KOMMUNALE BOLIGSTIFTELSE

- Stiftelser
 - Oppretteren har ikke lenger rådighet over formuesverdien som er overført til stiftelsen
- Kapittel 6 A. Opphevelse av boligstiftelser som er opprettet av kommuner (1.1.2023 - 31.12-2028)
- Virkelig verdi eller kontinuitet?
- Overtar boliger (kjøp av varige driftsmidler og overføringsinntekt i investering)
- Overtar lån (bruk av lån som reduserer overføringsinntekt)
- Andre eiendeler og forpliktelser i drift



PÅ ARBEIDSPLANEN STÅR BL.A.

- KRS 14 Konsolidert regnskap (til endelig standard)
- Større eller mindre oppdateringer i KRS-er
 - KRS 2 Anskaffelseskost og opptakskost
 - KRS 3 Lån og avdrag
 - KRS 4 Skillet mellom drift og investering
 - Mer enn veiledning til VA?
 - KRS 5 Regnskapsprinsipper mv.
 - KRS 9 Nedskrivninger
- Og ellers fortolke prinsipielle spørsmål til KRS-ene



SMÅSNACKS PÅ SLUTTEN

- Oppdatering veileder BRF februar i år
 - Gjelder fra 2024
 - Hvem har vedtatt hva og hvor skal det ende opp til slutt
- Ny forskrift og veileder minimumsavdrag – oktober
 - Gjelder fra 2025 – har vi tatt hensyn i HØP?
- KOSTRA 2025 – brev 1.11 som vanlig
 - Uvanlig mange endringer og presiseringer
- Brev fra KDD i november fra vår felles bekjente Finnmarking i Oslo
 - 7/11 – Budsjettering av innsparinger..... 7 x JA
 - 21/11 – Kommunestyrets anledning til å delegerer fullmakt i budsjettsaker....