

Nytt fra GKRS

Ann Katharine Gardner



REVISJON
MIDT-NORGE IKS



GKRS 2016

- Foreløpig vs endelig standard - diskuteres
 - Standarder gjort endelige i desember 2015:
 - KRS 3, KRS 5 og KRS 9
- Rendyrker standardene
 - Skiller ut eksempler og utfyllende tekst i veileder
 - Standarden blir «renere»
- Oversendelsesbrevene anbefales å lese
 - Spesielt ved revisjon av standarder, kan det som ble tatt ut fortsatt være gjeldende
- NOU 16 Ny kommunelov – ikke trådt i kraft
 - GKRS forholder seg til dagens regelverk



KRS 12 Interkommunale samarbeid

- Regnskapsføring mellom deltakerkommuner og samarbeid etter komm.l § 27 og kap. 5A
 - Ikke IKS eller andre selskapsformer
 - KRS 10 og KRS 13
- Fastsett som foreløpig standard desember 2015
 - Gjeldende for regnskapsåret 2016
- **Endret april 2016** - etter høring på KRS 13
 - Omdanning til AS eller SA



KRS 12 Interkommunale samarbeid

- Omdanning til AS eller SA
 - § 27 som ikke fører eget særregnskap
 - Avvikling av samarbeidet, jf. kap. 3.2.7 og 3.2.2 og stiftelse av AS eller SA
 - § 27 som fører eget særregnskap
 - Hos deltakerkommunen → IR: Salg av andeler og kjøp av aksjer eller andeler
 - Hos samarbeidet → som avvikling av samarbeidet



KRS 13 Engasjement i selskaper

- Regnskapsføring av kommuners engasjement i IKS, AS, SA og litt om stiftelser
- Fastsatt som foreløpig standard april 2016
 - Gjeldende for regnskapsåret 2017
- Hvorfor standard?
 - Standarden omfatter det som ikke er direkte regulert i lov
 - Standarden omhandler regnskapsføring i kommunen og hos selskap som følger kommunale regnskapsprinsipper



KRS 13 Engasjement i selskaper

- Endringer etter høring
 - Nærmere presisering av bokføringen knyttet til
 - Utdelinger fra IKS
 - Uttreden fra IKS
 - Omdanning fra IKS til AS eller SA
 - Omdanning også tatt inn i KRS 10 Kommunale foretak og KRS 12



KRS 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet

- Gjennomgått hele standarden på nytt
 - Hovedsakelig strukturelle endringer
 - Rendyrke standarden
 - Eksempler og utdypende tekst i veileder
 - Sendt på høring – høringsfrist 5. oktober 2016
 - Vurdert men ikke endret
 - Vesentlighets- og varighetskriterier – kr 100 000 og 3 år
 - Dekomponering – ikke tillatt etter dagens regnskapsregelverk ifølge KMD
 - Noe flyttet over til KRS 2
 - Utgifter til prosjektering av en investering



KRS 4 Avgrensning investering og drift

■ Høring

- Relativt mange høringsuttalelser – KRS 4 engasjerer!
- Kritikk i høringen
 - Standarden er for uklar – kan tolkes i «alle retninger»
 - Noen av eksemplene i veilederen forvirrer mer enn oppklarer
 - For lite prinsipiell – og for «politisk»
- Kommunene vil ha rom for skjønn – revisorene vil ha klare grenser...



KRS 4 Avgrensning investering og drift

- Nytt i høringsutkastet
 - Tomter og andre ikke-avskrivbare driftsmidler
 - Unntak fra vesentlighetsgrensen
 - Bevaringsverdige bygninger
 - Omtalt i veilederen – kan anses som investering hvis helhetlige tiltak
 - Skal ikke være standardheving, men bevares til opprinnelig stand
 - Tilskudd til andre juridiske enheter er en driftsutgift
 - presisering av at KF ikke er andre (**juridiske enheter**)



KRS 4 Avgrensning investering og drift

- Nytt i høringsutkastet forts.:
 - Investeringer i faste varige installasjoner
 - Basert på Grong- og Overhalla-brevene (**flomsikring**)
 - Avgrensning mot utelukkende privat eiendom/infrastruktur
 - Presisering av at dette gjelder der det ikke er noen reell eier av installasjonen
 - Avskrivning av påkostninger på eksisterende anleggsmiddel
 - Egen avskrivningsperiode for påkostningen, men må vurdere behov for nedskrivning etter KRS 9



KRS 4 Avgrensning investering og drift

- Fellesanskaffelser
 - Opprettholdt i standarden, men endret ordlyd
 - Ikke beløpsfestet «ubetydelig verdi»
 - Eksempler nevnt i veilederen

REVISJON
MIDT-NORGE IKS



Notat – Offentlig privat samarbeid

- «Definisjon»:

En offentlig tjeneste som utvikles og/eller drives av private (eller i samarbeid med det offentlige) etter forespørsel fra det offentlige og der risiko fordeles mellom privat og offentlig sektor

- I hovedsak tre typer OPS

- Bygge-drive-overføre
- Tjenesteutsettingskontrakter
- Joint venture-selskaper



OPS-avtaler

- Bygge-drive-overføre
 - Mest kjent (?), typisk brukt på veg-prosjekter
 - Privat part utvikler/bygger anlegg – drifter anlegget og overfører anlegget til kommunen etter avtaleperioden
 - Ofte sammensatte avtaler
 - Både avtale om bygging og drift, og eventuelt tjenesteleveranse
 - Leiedel av avtalen må vurderes mot KRS 8
 - Vil i realiteten ofte være finansiell leasing
 - Driftsdel – på samme måte som kjøp av tjenester



OPS-avtaler

- Konsekvenser for regnskap
 - Noteopplysninger
 - Uavhengig av om finansiell leasing eller ikke
 - Hvis finansiell leasing
 - balanseføring som AM og avskrivning over leieperioden el. avskrivingsperiode etter regnskapsforskriften § 8



OPS-avtaler

- Tjenesteutsettingskontrakter
 - Ikke investering og bygging – kun drift av tjenester
 - Privat part ofte stor påvirkning på utforming av tjenesten – fokus på resultat
 - ikke som ordinær anbuds kontrakt
 - Regnskapsføring – som kjøp av tjenester
 - Noteopplysninger – ofte langsiktige forpliktelser



OPS-avtaler

- Joint venture-selskaper (felleskontrollert virksomhet)
 - Offentlige og private samarbeider i felles eid selskap
 - Begge parter bidrar felles i selskapet med kapital, kompetanse, utstyr mv.
 - Regnskapsføring
 - Eget selskap - eierandel balanseføres som AM
 - Transaksjoner med selskapet – regnskapsføres jf. KRS 13
 - Noteopplysninger
 - eierandel i selskapet
 - opplysning om vesentlige forpliktelser



Andre uttalelser

- Regnskapsmessig behandling av tilleggsskatt og tilbakebetaling av mva-kompensasjon
 - Tilleggsskatt – utgiftsføres i driftsregnskapet
 - Tilbakebetalingskrav mva-kompensasjon – anses som feil i tidligere års regnskap → bokføres som transaksjon
 - Opprinnelig ført i IR → retting i IR
 - Opprinnelig ført i DR → retting i DR
- Avskrivning av borettslagsleiligheter/-andelsleiligheter
 - Aktiveres og avskrives som ordinære leiligheter/boliger



Pågående arbeid

- Nye notat under arbeid
 - Notat – kommunesammenslåinger – regnskapsmessige konsekvenser – juni 2017
 - Sammenslåing av kommuner
 - Grensejusteringer
 - Delinger
 - Notat – skattestørrelser – regnskapsføring
 - Ikke utsatt skatt-modell



Pågående arbeid

- Notat – justering mva og avtaler om tilbakeføring av kompensert mva til entreprenør
 - Regnskapsmessig løsning ved avtaler om tilbakeføring av mva til entreprenør → må endres
 - Gjelder omtale av oppføring som lån → KMD: dette er ikke lån etter kommuneloven § 50 nr. 1
 - Overføring til entreprenør → drift?

