

Møte om: KOSTRA regnskapsgruppe

Saksnr.:

Tilstede: Charlotte Herje, KMD
Arild Kormeseth, KMD
Bent Devik, KMD
Anne Brit Thorud, SSB
Jostein Birkelund, SSB
Sigmund Engdal, KS
Aud Steinsland, Time kommune (KS)
Svein Kvammen, Bergen kommune (KS)
Merete Silseth, Vestfold og Telemark fylkeskommune (KS)
Nina Teig, Indre Østfold kommune (NKK)
Arild Bergstrøm, Sykkylven kommune (NKK)
Knut-Erik Lie (NKRF)

Forfall: Elin Nystuen, Troms og Finnmark fylkeskommune (KS)

Dato: 03.06.2020

Møteleder: Charlotte Herje

Referent: Arild Kormeseth

Kopi til:

Referat fra møtet i KOSTRA regnskapsgruppe 03.06.2020

Sak 03/20 Konsolidert regnskap - fortsettelse sak 01/20

I forlengelse av sak 01/20, ble det lagt fram et forslag til en fremdriftsplan/tidslinje for innfasing av konsoliderte regnskapstall i KOSTRA.

Tidsplanen legger opp til at SSB 15. mars 2021 publiserer konsoliderte regnskapstall for regnskapsåret 2020, i form av hovedoversikter/balanseregnskap og finansielle nøkkeltall, i tillegg til (fylkes)kommunekassetall og konserntall. Dette gir kommunene og fylkeskommunene mulighet til å både å bruke og kvalitetssikre de konsoliderte KOSTRA-tallene i 2021. Videre kan det gi grunnlag for å vurdere om det kan benyttes konsoliderte KOSTRA-tall i 2022 (for regnskapsåret 2021) ved produksjon av konserntall.

Pkt. 2.1 om *publisering av konsoliderte regnskapstall i 2021 for regnskapsåret 2020*. Forslaget innebærer en noe mer ambisiøs plan enn det som var konklusjonen fra sist

møte i regnskapsgruppen. Regnskapsgruppa sluttet seg til at det publiseres konsoliderte regnskapstall for 2020 i 2021, slik tidsplanen nå legger opp til.

Til spørsmålet om å legge til rette for en lengre feilrettingsperiode pekte SSB på at selv om ny rapportering helst skal skje innen 15.4, så er portalen åpen i en lengre tidsperiode. Portalen stenges siste uke før hver publisering (dvs. fra 8. til 15. mars og fra 8. til 15. juni) for klargjøring av tabeller og data til publisering. Etter 15. juni er portalen åpen til 31. august hvert år. Det er derfor mulig å rette opp feil i konsoliderte regnskapstall (og andre data) også etter 15.4 og etter 15.6. I september 2021 kan SSB ta ut oppdaterte konsoliderte data for de kommunene/fylkeskommunene som har rapportert på nytt etter 15.6. Hvordan disse dataene skal tilgjengeliggjøres må avtales nærmere. Regnskapsgruppa støtter at det åpnes for en lengre feilrettingsperiode, slik SSB skisserte muligheten for.

Pkt. 2.2 om vurderingsgrunnlaget – overgang til produksjon av konserntall basert på konsoliderte tall.

Før SSB går over til å bruke de konsoliderte tallene for å produsere og publisere konserntall, må det gjøres en vurdering av om de konsoliderte tallene har bra nok kvalitet. I den forbindelse er det behov for å tenke gjennom hva som skal være vurderingsgrunnlaget og kvalitetskravene. Spørsmålet ble kort drøftet. Det kan være aktuelt å ta saken opp i regnskapsgruppa på nytt senere.

Pkt. 2.3 om innspill fra Visma om utsettelse av kravet om rapportering av konsolidert regnskap

Regnskapsgruppen ser at den praktiske gjennomføringen av konsolidering og rapportering av konsoliderte filer til KOSTRA kan gi noen utfordringer for systemleverandørene. Om kvalitetssikring av konsolideringen ikke kan gjøres gjennom løsningene til systemleverandørene, vil den enkelte kommune/fylkeskommune ha ansvar for å etablere et system/en løsning for kvalitetssikring av det konsoliderte regnskapet. SSB pekte på dersom tidsaspektet blir for kort og systemleverandørene ikke får dette strømlinjeformet, er det både en risiko for at kvaliteten kan bli dårligere, og for at færre kommuner/fylkeskommuner faktisk klarer å rapportere konsoliderte data.

Angående spørsmålet om mulig frivillig rapportering for 2020, pekte KMD på at en slik løsning er lite aktuell og neppe hensiktsmessig, da det er viktig å få frem erfaringer og problemområder tidlig. Regnskapsgruppen tok saken til orientering.

Pkt. 2.4 om kontoplanveilederen for 2021.

Regnskapsgruppen støttet at KOSTRA veilederen for 2021 ikke endres når det gjelder hvilke regnskapsenheter som skal rapportere til KOSTRA med elimineringsarter. Det legger til rette for at SSB, for regnskapsåret 2021, eventuelt kan lage konserntall basert på dagens metode, om det konsoliderte regnskapet ikke skulle ha tilstrekkelig kvalitet

til å være grunnlag for konserntallene. KMD arbeidere videre med å oppdatere veilederen for 2021, med utgangspunkt i dette.

Regnskapsgruppen presiserte at det i hovedveilederen for 2021 må fremgå tydelig hvordan bruken av konserninterne arter skal være både for regnskapsenhetene som inngår i konsolidering til konserntall og for det konsoliderte regnskapet. For øvrig ga regnskapsgruppen sin tilslutning til fremdriftsplanen som den ble presentert.

Sak 04/20 SSBs kontrollprogram - gyldige kombinasjoner kontoklasse, funksjon og art - fortsettelse sak 02/20

Basert på sak 02/20 i april og innspill fra regnskapsgruppen, er det utarbeidet et nytt utkast til oppsett av kombinasjoner av kontoklasse, funksjon og art som enten er ugyldige eller ulogiske. Ugyldige kombinasjoner er tilfeller der hvor kombinasjonene etter økonomireglene ikke skal forekomme. Ulogiske kombinasjoner er kombinasjoner som normalt ikke skal eller bør forekomme, men hvor det i enkelte tilfeller kan forekomme. Iht. vedlegget til saken har regnskapsgruppen ingen innvendinger til følgende punkter: 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 9, 10, 12, 13, 14.

Til punkt 6 *Arter som er ulogiske i drift:*

Art 280 *Grunnerverv* flyttes over til pkt. 7 (ugyldig) da utgifter til grunnerverv skal aktiviseres i balansen.

Til punkt 8 *Arter som er ulogiske i investering:*

Artene 501 konserninterne renteutgifter og 901 konserninterne renteinntekter tas ut fra oversikten.

Art 900 *Renteinntekter* tas inn

Art 600 *Brukerbetalinger* skal ikke forekomme i investeringsregnskapet (flyttes til pkt. 7)

Art 629 *Billettinntekter* flyttes til pkt. 7 (ugyldig)

Art 630 *Utleie av boliger og lokaler mv. og festeavgifter* flyttes til pkt. 7 (ugyldig)

Art 640 *Merverdiavgiftspliktige gebyrer* på gebyrer flyttes til pkt. 7 (ugyldig)

Til punkt 11 *Arter som er ulogiske for (fylkes)kommunale foretak og IKS som fører årsregnskap etter regnskapsloven*

Art 570 *Overføring til investering* og 970 *Overføring fra drift* tas ut av oversikten.

SSB sjekker om det er rapportering på artene 530 og 980 fra IKS eller andre som har rapportert etter regnskapsloven. Hvis det er slik rapportering vurderer regnskapsgruppen at også disse artene tas ut av oversikten.

Balansen: Regnskapsgruppen hadde ingen merknader til oversikten, men SSB tar en siste kontroll med listen med tanke på mulige gyldige kombinasjoner.

Sak 05/20 Interne transaksjoner

Regnskapsgruppen ble invitert til å foreta en prinsipiell drøfting av temaet interne transaksjoner for å få fram kjente og mulige problemstillinger som kan bidra til bedre veiledning for (fylkes)kommunene med bakgrunn i de forskjellige tekniske løsningene som finnes i sektoren.

- Bergen kommune bruker 290/790 som dummy-arter i internregnskapet til fordeling av internordrer. De organisatoriske enhetene som leverer fellestjenestene står for fordelingen periodevis. Kommunen deler gjerne erfaringene fra egen prosess.
- Time kommune hadde tidligere prosjektledelse som ble lønnet på fra drift og fordelt til investering, mens nå blir de fordelt ut fra investeringsregnskapet. Bruker egne arter, blant annet fordeling ved bruk av art 270 og inntektsført art 750 som blir eliminert til slutt.
- Indre Østfold: Bruk av funksjon 190 tidligere som ble kreditert mot faktiske arter og ikke art 690. anbefaler nå å kreditere faktiske arter og debitere samme arter på korrekte funksjoner. Den nye, sammenslåtte kommunen bruker en dummyfunksjon som er knyttet til funksjon 120, slik at kvartalsrapporteringen for denne blir feil/oppblåst, men dette ryddes opp i til årsslutt.
- Sykkylven har benyttet funksjon 190 og fordelt mellom funksjon 253 og 254 etter en nøkkel ved årsslutt. Kvartalsrapporteringen blir dermed ikke korrekt.

Regnskapsgruppens erfaring er at fordeling etter avviklingen er løsbart, men flere henger litt etter når det gjelder fullstendig fordeling kvartalsvis. Det er i utgangspunktet bare et tidsspørsmål før dette kommer på plass, noe SSB uttrykker er positivt.

Etter avviklingen av art 690, ble veiledningen tatt ut av KOSTRA veilederen, men kommuner foretar fortsatt transaksjoner som benevnes som internsalg. Det er da spørsmål om artsgruppe 6 kan brukes for å inntektsføre salget. Regnskapsgruppen anbefaler at det ikke åpnes for bruk av artsgruppe 6 ved internsalg, da det i praksis være en retur til "gammelt regime". Avgiftspliktig salg derimot, skal føres på art 650 som om det er et eksternt salg.

Regnskapsgruppen ønsket en utdyping av veiledningen om interne transaksjoner og fordelingstekniske løsninger. KMD har videre dialog med Bergen og Indre Østfold om hvordan en kan bygge ut veiledningsteksten basert på praktiske og forskjellige løsninger av kontoplan.

Angående spørsmålet om hvordan en skal håndtere transaksjoner mellom kommunekassen og kirkelig fellesråd når det er tjenesteytingsavtale mellom aktørene, vurderte regnskapsgruppen at tjenesteytingsavtaler kan være å anse som eksterne transaksjoner. Regnskapsmessig kan transaksjonene i så fall løses ved dekomponering i en salgs-/refusjonstransaksjon og en overføringstransaksjon, noe som vil gi retningen

for rapporteringen til KOSTRA. Saken må først behandles i GKRS som rett instans før det tas stilling til evt. endring i KOSTRA veilederen.

Orienteringer

Om høringsuttalelser til KRS 14

Knut Erik Lie orienterte kort om høringsuttalelsene som GKRS har mottatt til KRS 14 om konsolidert årsregnskap, og om den videre prosessen i foreningen.

Tidsplan

Spørsmål om mulig å få en tidsplan fram mot veilederen for 2021, litt mer tid til gjennomgang av saker/veileder og om en kan inkludere "veileder om kvalitetssikring i KOSTRA" i hovedveilederen. KMD bestreber seg på å ferdigstille saker/veileder slik at arbeidsgruppen får mer tid til gjennomgang enn tidligere, og det sendes ut en overordnet tidsplan til regnskapsgruppen.

Om muligheten for å hente ut/kartlegge informasjon om økonomiske effekten ifm. Covid19 for kommunesektoren

Det er krevende å få gode svar på dette uten på forhånd å ha klart definert hva en skal kartlegge. Undersøkelser i ettertid kan gjøres da mange kommuner har, etter oppfordring fra KS, ført utgifter med prosjektnummer slik at de lettere kan identifiseres. For øvrig er et nedsatt en arbeidsgruppe med representanter fra staten og kommunesektoren for å kartlegge de økonomiske konsekvensene av virusutbruddet for sektoren.