



Høyanger kommune

eld kraft vatn



Konsolidert rekneskap

www.hoyanger.kommune.no

Konsolidert Rekneskap

- Kommunelova § 14 – 6
- Rekneskapsforskrifta Kap. 10
- KRS14 (F) Konsolidert årsrekneskap

Kommunelov

- **§ 14-6. Årsregnskap og bokføring**
- Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:
 - a) regnskap for **kommunekassen** eller fylkeskommunekassen
 - b) regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt **foretak**
 - c) regnskap for **annen virksomhet** som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- d) samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.

Rekneskapsforskrifta

§ 10-1 - Konsolidering

- Vise kommunen som ein økonomisk eining.
- Slå saman årsrekneskapa for einingane som er ein del av kommunen som juridisk eining.
- Transaksjonar og mellomværande mellom einingane skal eliminerast,
- Rekneskap etter rekneskapslova skal omarbeidast før konsolidering

eld kraft vatn

Kommunal tenesteyting

Kommunal KOSTRA konsern

Konsolidert årsrekneskap

Kommune- kassen

Interkommunalt samarbeid utan eige rekneskap inngår i kontorkommunen

Kommunale foretak

Lånefond

Inter-

kommunalt samarbeid

Som ikkje er eige rettsobjekt, med eige rekneskap

Konsolidering berre i kontorkommunen

IKS

Inter-

kommunalt samarbeid

Eige rettsobjekt

Inter-

kommunalt samarbeid

Som ikkje er eige rettsobjekt, med eige rekneskap
Utelatt § 10 - 3

Kommunale AS

Samvirke

Stiftingar

KRS 14 - Gjennomføring

- Det er dei avslutta årsrekneskapa som skal konsoliderast.
- Ikkje eigne årsoppgjersdisposisjonar i det konsoliderte rekneskapet

KRS 14 - Eliminering

- Interne transaksjonar
- Mellomværande
 - Alle interne mellomværande skal eliminerast, omløpsfordringar, kortsiktig gjeld, utlån og langsiktig gjeld.
- Unntak: jfr endring av rf. § 10-1
 - Innanfor same rekneskapseining
 - Mellom drift og investering
 - Transaksjonar mellom ulike KOSTRA funksjon

KRS 14 – Eliminering Lån

- Endring av KRS 3 nytt punkt 3.1 nr 3 :
 - *Ved interne utlån fra en regnskapsenhet til en annen innenfor kommunen som juridisk enhet, f.eks. fra kommunekassen til et kommunalt foretak, skal den interne långiveren bare føre utlån i samsvar med bruk av lån hos den interne låntakeren. Dette innebærer at interne låntakere ikke vil ha ubrukte lånemidler i sitt regnskap som stammer fra interne lån.*
- Tilsvarende endring i KRS 10 og 12

KRS 14 – Omarbeiding

- Årsrekneskapen til KF som fører etter rekneskapslova, skal omarbeidast.
 - Varige driftsmidlar – avskrivning og nedskrivning
 - Finansielle eigendelar
 - Immaterielle eigendelar
 - Varelager
 - Klassifisering av gjeldspostar
 - Avdrag på lån
 - Bundne fond

eld kraft vatn

KRS 14 – Interkommunalt samarbeid

- Interkommunalt samarbeid som ikkje er eige rettsobjekt, med eige rekneskap. Skal konsoliderast i kontorkommunen
 - Ikkje fråtrekk for andre kommunar sin del
 - Eliminering av transaksjonar og mellomværande med kontorkommunen
 - Transaksjonar og mellomværande med andre deltakarkommunar eliminerast ikkje

Presentasjon

- Løyvingsoversikt Investering § 5-5 1.
- Økonomisk oversikt – drift § 5-6
- Balanse § 5-8
- Notar
 - Same notekrav som for kommunekassen med nokre unntak. § 5-10 til 13
 - + Eigne notar til konsolidert § 10-4