



DET KONGELIGE KOMMUNAL-  
OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Ifølge liste

Deres ref

Vår ref

Dato

14/5994-1

24.9.2014

### Endringer i regnskapsforskriften til kommuneloven § 48 - noteopplysninger

Departementet sender med dette ut forslag om et nytt krav til noteopplysninger i årsregnskapene.

Frist for innsending av uttalelser til høringsnotatet er satt til 24. november 2014. Hørings svar kan sendes [postmottak@kmd.dep.no](mailto:postmottak@kmd.dep.no) eller til Kommunal- og moderniseringsdepartementet, Postboks 8112 Dep, 0032 Oslo, merket sak 14/5994.

Det gjøres oppmerksom på at også andre enn de som står på høringslisten, kan avgi uttalelse. Alle høringsvarene blir lagt ut på departementets nettsider.

#### *Forslag til nytt notekrav om regnskapsmessig skille*

Forslaget er en oppfølging av ESAs (EFTAs overvåkningsorgan) avgjørelse i en sak der åtte fylkeskommuner var innklaget for ESA. Bakgrunnen var påstand om at finansieringen av de maritime sikkerhetskursene som skolene tilbød i markedet, innebar offentlig støtte i strid med EØS-avtalen artikkel 61 (1). ESA anførte at norske myndigheter ikke har kunnet dokumentere et godt nok system for å hindre ulovlig krysssubsidiering på området. Ved avgjørelse av 26. juni 2013 tok ESA et formelt skritt ved å foreslå konkrete tiltak som skal bidra til å forhindre ulovlig krysssubsidiering mellom skolenes lovpålagte virksomhet og den virksomheten de utfører i markedet. Norske myndigheter ved daværende Kommunal- og regionaldepartementet aksepterte i brev til ESA av 26. august 2013 å innføre ett av de alternative tiltakene, nemlig krav om regnskapsmessig skille.

---

<sup>1</sup> Decision No 267/13/COL

Forslaget som med dette sendes på høring, innebærer en plikt til å synliggjøre den kommersielle kursvirksomheten i note til årsregnskapet. Konkret foreslås det et nytt nr. 9 i *forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner)* § 5:

*”For fylkeskommuner som har skoler som tilbyr maritime og offshorerelaterte sikkerhetskurs i markedet i tillegg til lovpålagt opplæring, skal fylkeskommunen for hvert regnskapsår utarbeide en oppgave med resultatoppstillinger for skolens lovpålagte opplæringsdel og den kommersielle kursvirksomheten (atstilte regnskaper). Inntekter og kostnader skal fordeles mellom de forskjellige deler av virksomheten etter konsekvent anvendte og objektivt begrunnede prinsipper på en slik måte at skolens økonomiske og organisasjonsmessige struktur gjenspeiles korrekt i de atstilte regnskaper. Prinsippene for fordeling av inntekter og kostnader skal opplyses og begrunnes, og skal sørge for at den kommersielle kursvirksomheten dekker alle kostnadene knyttet til sin virksomhet, herunder alle variable kostnader og en forholdsmessig andel av skolens faste kostnader.”*

Ordlyden bygger på det som gjelder for private foretak eller andre som følger regnskapsloven, i de tilfellene de driver kommersiell virksomhet av et visst omfang, samtidig som de er tillagt oppgaven å utføre tjenester av allmenn økonomisk betydning, jf. EØS-avtalen artikkel 59 (2). I tillegg er det presisert at kostnadsfordelingen skal sørge for at den kommersielle kursvirksomheten skal belastes alle variable kostnader, samt en forholdsmessig andel av de faste kostnadene. Tiltaket innebærer at det trekkes opp et klarere økonomisk skille mellom den lovpålagte delen og den kommersielle delen av virksomheten.

Det tas sikte på at en eventuell forskriftsendring trer i kraft 1. januar 2015, dvs. at den vil gjelde for årsregnskapet for 2015.

Med hilsen

Thor Bernstrøm (e.f.)  
avdelingsdirektør

Even Vaboen  
seniorrådgiver

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og sendes uten signatur.*

### Adresseliste

Arbeids- og sosialdepartementet	Postboks 8019 Dep	0030	OSLO
Barne-, likestillings- og inkluderingsdepartementet	Postboks 8036 Dep	0030	OSLO
Finansdepartementet	Postboks 8008 Dep	0030	OSLO
Helse- og omsorgsdepartementet	Postboks 8011 Dep	0030	OSLO
Justis- og beredskapsdepartementet	Postboks 8005 Dep	0030	OSLO
Klima- og miljødepartementet	Postboks 8013 Dep	0030	OSLO
Kulturdepartementet	Postboks 8030 Dep	0030	OSLO
Landbruks- og matdepartementet	Postboks 8007 Dep	0030	OSLO
Samferdselsdepartementet	Postboks 8010 Dep	0030	OSLO
Statsministerens kontor	Postboks 8001 Dep	0030	OSLO
Forsvarsdepartementet	Postboks 8126 Dep	0032	OSLO
Kunnskapsdepartementet	Postboks 8119 Dep	0032	OSLO
Nærings- og fiskeridepartementet	Postboks 8090 Dep	0032	OSLO
Utenriksdepartementet	Postboks 8114 Dep	0032	OSLO
Olje- og energidepartementet	Postboks 8148 Dep	0033	OSLO
Oslo fylkeskommune	Rådhuset	0037	OSLO
Akershus fylkeskommune	Postboks 1200 Sentrum	0107	OSLO
Kommunesektorens organisasjon	Postboks 1378 Vika	0114	OSLO
Norges Kommunerevisorforbund	Postboks 1417 Vika	0115	OSLO
Den norske revisorforening	Postboks 2914 Solli	0230	OSLO
Norges kemner- og kommuneøkonomers forbund	Henrik Ibsensgate 20	0255	OSLO
Ås kommune	Postboks 195	1431	ÅS
Østfold fylkeskommune	Postboks 220	1702	SARPSBORG
Hedmark fylkeskommune	Postboks 4404 Bedriftssenteret	2325	HAMAR
Oppland fylkeskommune	Postboks 988	2626	LILLEHAMMER
Buskerud fylkeskommune	Postboks 3563	3007	DRAMMEN
Vestfold fylkeskommune	Svend Foyns gate 9	3126	TØNSBERG
Telemark fylkeskommune	Postboks 2844	3702	SKIEN
Rogaland fylkeskommune	Postboks 130 Sentrum	4001	STAVANGER
Vest-Agder fylkeskommune	Postboks 517 Lundsiden	4605	KRISTIANSAND S
Aust-Agder fylkeskommune	Postboks 788 Stoa	4809	ARENDAL
Hordaland fylkeskommune	Postboks 7900	5020	BERGEN
Møre og Romsdal fylkeskommune	Fylkeshuset	6404	MOLDE
Sogn og Fjordane fylkeskommune	Fylkeshuset, Askedalen 2	6863	LEIKANGER
Sør-Trøndelag fylkeskommune	Postboks 2350 Sluppen	7004	TRONDHEIM
Nord-Trøndelag fylkeskommune	Seilmakergata 2	7735	STEINKJER
Nordland fylkeskommune	Prinsens gate 100	8048	BODØ
Troms fylkeskommune	Postboks 6600	9296	TROMSØ
Finnmark fylkeskommune	Fylkeshuset	9815	VADSØ