

Levanger kommune
Postboks 130
7601 LEVANGER

Deres ref
2026/795-1

Vår ref
26/297-2

Dato
29. september 2026

Forespørsel om avklaring av regnskapsplikt for kommunale oppgavefellesskap - forståelse av dagens regelverk

Vi viser til brev 20. januar 2026 om føring av regnskapet til kommunale oppgavefellesskap etter kommuneloven kapittel 19 som ikke er eget rettssubjekt.

Problemstillingen er om regnskapet til slike oppgavefellesskap må bokføres adskilt (i en egen «regnskapsklient»), eller om regnskapet til oppgavefellesskapet kan inngå i og bokføres sammen med (i samme klient som) kommunekasseregnskapet til kontorkommunen (på et eget «ansvarsområde» i kasseregnskapet), så fremt dette gjøres på en måte som gir grunnlag for å utarbeide et eget årsregnskap for oppgavefellesskapet.

Departementet tar ikke konkret stilling til den aktuelle saken, og vi gir våre vurderinger på generelt grunnlag.

Vi beklager at det har tatt tid å besvare henvendelsen.

Kommuneloven § 14-8 første ledd fastsetter at kommunale oppgavefellesskap skal utarbeide et eget årsregnskap. Dette gjelder også for oppgavefellesskap som ikke er eget rettssubjekt. Årsregnskapet skal være et fullstendig regnskap med driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap og noteopplysninger utarbeidet etter reglene i kommuneloven § 14-6 og budsjett- og regnskapsforskriften for kommuner og fylkeskommuner mv. (forskrift 7.6.2019 nr. 714). Kravene til bokføring i bokføringsloven §§ 3 til 14 skal også oppfylles, jf. kommuneloven § 14-6 femte ledd.

Problemstillingen er videre om nevnte bestemmelser (om eget årsregnskap og kravene til bokføring) også innebærer at oppgavefellesskapets regnskap må bokføres adskilt fra

kommunekassen i en egen regnskapsklient. Det er klart at dersom oppgavefellesskapet er et eget rettssubjekt, må også bokføringen skje adskilt for seg. Spørsmålet i saken er om dette stiller seg annerledes dersom oppgavefellesskapet ikke er et eget rettssubjekt.

De nærmere kravene til bokføring er ikke nærmere omtalt i forarbeidene til kommuneloven. Våre vurderinger baseres derfor på hvordan kommunelovens regler er bygget opp og sammenhengen mellom de relevante reglene, og hvordan lovens «system» dermed samlet sett må forstås, ikke bare for oppgavefellesskap som ikke er eget rettssubjekt, men også for andre regnskapsenheter innenfor kommunen som rettssubjekt, som for eksempel kommunale foretak. I prinsippet stiller ikke saken seg annerledes for oppgavefellesskap enn for andre regnskapsenheter innenfor kommunen som rettssubjekt slik som kommunale foretak.

Utgangspunktet er at kommuneloven deler kommunen som rettssubjekt inn i flere regnskapsenheter, avhengig av kommunens organisering. Med regnskapsenhet menes her en enhet som er en del av kommunen som rettssubjekt som det skal utarbeides eget årsregnskap for, jf. kommuneloven § 14-6 første ledd, § 14-8 første ledd og § 14-14 tredje ledd om eget årsregnskap for kommunekassen, kommunalt foretak, interkommunalt politisk råd og kommunalt oppgavefellesskap samt lånefond. For hver slik regnskapsenhet skal det utarbeides et eget årsregnskap som nevnt over, og hver regnskapsenhet har etter vår vurdering plikt til å oppfylle nevnte krav til bokføring.

Utgangspunktet er videre at årsregnskapene til de ulike enhetene skal være adskilte og kun inneholde inntekter og utgifter mv. som gjelder den aktuelle regnskapsenheten. For eksempel skal ikke kommunekassens årsregnskap blåses opp med inntekter eller utgifter som vedrører andre regnskapsenheter, som for eksempel et oppgavefellesskap, og netto driftsresultat i kommunekassens regnskap skal kun gi uttrykk for differansen mellom inntekter og utgifter som gjelder kommunekassen. Når det gjelder bokføringen viser vi til det grunnleggende bokføringsprinsippet i bokføringsloven § 4 om realitet, som innebærer at bokførte opplysninger (kun) skal gjelde den bokføringspliktiges virksomhet og ikke vedrøre eller tilhøre andre bokføringspliktige. Så langt vi kan forstå vil det dermed for eksempel være i strid med dette prinsippet å bokføre transaksjoner som vedrører andre regnskapsenheter sammen med bokføringen av kommunekassens regnskap.

Disse utgangspunktene taler etter vår vurdering for at bokføringen av transaksjoner mv. som gjelder den enkelte regnskapsenhet innenfor kommunen som rettssubjekt foretas adskilt for hver enhet, og ikke samlet i et felles regnskap eller i samme regnskapsklient. Så langt vi vet er dette også alminnelig og etablert praksis, for eksempel når det gjelder bokføringen for kommunale foretak. Som nevnt, er saken i prinsippet ikke annerledes for oppgavefellesskap enn for andre regnskapsenheter slik som kommunale foretak.

Vi viser også til at andre deler av regelverket også bygger på at bokføringen for den enkelte regnskapsenhet foretas adskilt for seg. Vi viser til at reglene for kommunens konsoliderte årsregnskap etter kommuneloven § 14-6 første ledd bokstav d fastsetter at dette regnskapet

utarbeides ved å summere sammen postene fra de avsluttete regnskapene til de regnskapsenhetene som skal inngå, og eliminere interne transaksjoner og mellomværender mellom regnskapsenhetene, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 10-1 andre ledd og kommunal regnskapsstandard KRS nr. 14 om konsolidert årsregnskap. Disse reglene bygger altså på at regnskapet til de enkelte regnskapsenhetene er bokført hver for seg, og ikke er ført sammen eller allerede inngår i kommunekassens regnskap. Også kravene til regnskapsrapporteringen til KOSTRA bygger på det samme, der «konserninterne» transaksjoner skal rapporteres på spesifikke artskonti.

Vi vil også vise til at årsregnskapet til kommunale oppgavefellesskap som ikke er eget rettssubjekt er underlagt revisjonsplikt, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 9 første ledd, og at det skal velges regnskapsrevisor til dette oppdraget, jf. forskriften § 9 fjerde ledd. Etter vår vurdering innebærer dette at revisjon av årsregnskapet til et oppgavefellesskap som ikke er eget rettssubjekt er et selvstendig revisjonsoppdrag som ikke er en del av oppdraget med å revidere kommunekassens årsregnskap. Disse reglene bygger altså også på at regnskapet til de enkelte regnskapsenhetene er bokført hver for seg.

Samlet sett er det vår vurdering at regnskapet til regnskapsenheter som er en del av kommunen som rettsssubjekt, herunder oppgavefellesskap som ikke er eget rettssubjekt, må bokføres adskilt for seg.

Vi har merket oss kommunens innvendinger og synspunkter om de administrative og økonomiske kostnadene dette medfører. Dette var også tema ved utarbeidelsen av ny kommunelov, jf. Prop. 46 L (2017-2018) s. 200-201. Lovens løsning for å ivareta slike hensyn er at små oppgavefellesskap som ikke er eget rettsssubjekt kan få unntak fra kravet om eget årsregnskap. I budsjett- og regnskapsforskriften § 8-3 og § 8-4 er det gitt slik unntak på visse vilkår, og da slik at regnskapet skal inngå i kontorkommunens årsregnskap og at representantskapet i stedet forelegges et detaljregnskap uten at representantskapet skal vedta et eget årsregnskap. Unntaket gjelder bare hvis forventete brutto driftsinntekter er mindre enn 5 mill. kroner. Det er aktuelt å evaluere forskriftens beløpsterskel etter at reglene har virket en stund. Vi kan imidlertid ikke si noe om en slik prosess nå.

Med hilsen

Bent Devik (e.f.)
fagdirektør

Mathias Johansen Hetland
førstekonsulent

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer