

Aust-Agder fylkeskommune
Serviceboks 606

4809 ARENDAL

Deres ref

Vår ref
03/1756-2 BED

Dato
06.05.2003

Håndtering av premieavvik

Vi viser til henvendelse 30.4.2003.

Håndteringen av premieavvik kan etter regnskapsforskriften § 13 nr. 4 skje på to måter. Bestemmelsen legger opp til valgfrihet for kommunene ifht hvilken metode som skal benyttes. Det er ikke gitt regler for hvilken metode som skal benyttes under gitte forutsetninger.

Til grunn for reglene ligger et konsistensprinsipp. Med konsistensprinsippet må forstås at valg av metode ikke kan foretas ut fra rent taktiske/resultatmessige hensyn. Eksempelvis vil etter departementets oppfatning en praktisering med konsekvent fordeling av premieavvik til utgift over 15 år og konsekvent føring av premieavvik til inntekt i sin helhet, være i strid med konsistensprinsippet.

Om vi ser hen til praksis i privat virksomhet velges ett prinsipp for håndtering avvik. Etter regnskapsloven skal prinsippet anvendes konsistent over tid. Konsistent prinsippanvendelse over tid vil bidra til at resultatene er sammenlignbare fra år til år. Endring av regnskapsprinsipp må kunne begrunnes ut fra en regnskapsfaglig vurdering. Valg av metode fom regnskapsåret 2003 vil derfor legge føringer på den enkelte kommunes håndtering av fremtidige premieavvik.

Til orientering har departementet med denne bakgrunnen invitert NKRF, NKKF og KS til et samarbeid om å utarbeide klare og fornuftige retningslinjer for kommunenes valg av prinsipp og praktisering av regelverket.

Med hilsen

Trond Christensen e.f.
underdirektør

Bent Devik
førstekonsulent