



Høringsinstanser iht. liste

HØRINGSUTKAST TIL ENDRINGER I KOMMUNAL REGNSKAPSSTANDARD NR. 2 – ANSKAFFELSESKOST OG OPPTAKSKOST FOR BALANSEPOSTER

Kommunal regnskapsstandard KRS nr. 2 – Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter, ble fastsatt som kommunal regnskapsstandard i juni 2005 og ble sist endret i mai 2014 som følge av fastsettelsen av KRS nr. 11 (F) – Finansielle eiendeler og forpliktelser. Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har foretatt en gjennomgang av standarden og sender med dette forslag til endringer på høring.

Frist for kommentarer er 20.05.2015.

Høringsutkastet innebærer en omstrukturering og delvis omskriving av standarden, mens det i liten grad er gjort realitetsendringer i standarden. I vedlegg til standarden er det tatt inn en veiledning til hvordan standarden skal forstås og anvendes. Nedenfor kommenteres enkelte sentrale punkter i høringsutkastet. Teksten i høringsutkastet markert med rødt er de delene av standarden som ble revidert i forbindelse med KRS nr. 11 (F). Disse punktene har ikke vært gjenstand for vurdering nå.

a) Definisjon av anskaffelseskost

Definisjonen av anskaffelseskost er uendret. I vedlegget til standarden er det imidlertid tatt inn veiledning og eksempler på utgifter som kan inngå i anskaffelseskost og utgifter som ikke kan inngå i anskaffelseskost. GKRS ønsker høringsinstansenes syn på om standarden sammen med veiledningen gir tilstrekkelig veiledning.

b) Renteutgifter i anskaffelseskost

Høringsutkastet legger som tidligere opp til at kommunene kan velge å inkludere påløpte renter i anskaffelseskost. Det er også vurdert om det skal være obligatorisk å inkludere påløpte renter eller om bestemmelsen skal oppheves slik at alle renter skal utgiftsføres i driftsregnskapet. Regnskapsloven gir også mulighet til å velge, mens det internasjonalt er mest vanlig at renter ikke inkluderes i anskaffelseskost. I svensk kommuneregnskap kan renter inkluderes som en alternativ metode. GKRS ber spesielt om høringsinstansenes syn på dette.

Det er gjort noen justeringer knyttet til inkludering av påløpte renter i byggeperioden («byggelånsrenter») i anskaffelseskost. Det legges opp til at påløpte renter kan beregnes på bakgrunn av regnskapsført bruk av lån i regnskapsåret og kommunens gjennomsnittlige lånerente. Videre er presiseringen om at renter på ubrukte lånemidler skal belastes driftsregnskapet tatt ut. Se punkt 3.1 nr. 4 i høringsutkastet og veiledningen i vedlegget.

c) Forholdet til overføringer (tilskudd og gaver)

Høringsutkastet viderefører bruttometoden, dvs. at overføringer kommunen mottar til finansiering av anleggsmidler ikke kommer til fradrag i anskaffelseskost. Begrunnelsen

for løsningen er imidlertid tatt ut av selve standarden og i stedet flyttet til veiledningen i vedlegget.

Ikrafttredelse og høringsfrist

Høringsutkastet kan følges fra og med regnskapsåret 2014, men er ikke å anse som bindende før endringene er fastsatt.

Høringsinstansene og andre interessenter inviteres til å sende sine høringskommentarer innen **20. mai 2015** til:

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
v/utredningsleder Knut Erik Lie
Postboks 988
2626 Lillehammer

eller på e-post til gkrs@nkrf.no

Med vennlig hilsen
Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie
Utredningsleder

Tilhørende endringer i andre standarder

Som følge av høringsutkastet til endringer KRS nr. 2 – Anskaffelseskost og opptaktskost for balanseposter foreslås følgende endringer i andre kommunale regnskapsstandarder.

KRS nr. 6 (F) Noter og årsberetning

Punkt 3.1.2 nr. 1 skal lyde:

1. KRS nr. 2 Anskaffelseskost og opptaktskost for balanseposter

Det skal gis noteopplysninger om vesentlige overføringer som kommunen har mottatt til finansiering av investeringer. Opplysningene skal omfatte eventuelle klausuler om tilbakebetaling dersom formålet med investeringen ikke opprettholdes.

Nummereringen av gjeldende avsnitt i punkt 3.1.2 forskyves tilsvarende.

KRS nr. 11 (F) Finansielle eiendeler og forpliktelser

Punkt 3.4.2:

Nr. 1: Henvisningen endres til KRS nr. 2 punkt 3.1 nr. 6.

Nr. 2: Henvisningen endres til KRS nr. 2 punkt 3.2 nr. 2.

Høringsinstanser

Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Kulturdepartementet
KS
Norges kemner og kommuneøkonomers forbund
Norges Kommunerevisorforbund

Kommuner
Fylkeskommuner
Revisorer av kommuner og fylkeskommuner
Fylkesmennene

Universitetet i Stavanger
Universitetet i Agder
Høgskolen i Harstad
Høgskolen i Sør-Trøndelag
Høgskolen i Hedmark
Høgskolen i Molde
Høgskolen i Oslo
Høgskolen i Telemark
Høgskolen i Østfold
Norges Handelshøyskole
Handelshøgskolen i Bodø
Handelshøyskolen BI

Finansdepartementet
Finanstilsynet
Norges Bank
Riksrevisjonen
Statistisk Sentralbyrå
Oslo Børs

Den norske revisorforening
Delta
Den Norske Advokatforening
Econa
Fagforbundet
Finansieringsselskapenes forening
Finansnæringens hovedorganisasjon
KA Kirkelig arbeidsgiver- og interesseorganisasjon
KLP Forsikring
KLP Kommunekreditt
Kommunalbanken AS
Norges Autoriserte regnskapsføreres forening
Norske finansanalytikerens forening
Næringslivets hovedorganisasjon
Sparebankforeningen i Norge