

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK



Saksbehandler:

Knut Erik Lie

Vår dato:

17.06.16

Vår ref:

Deres dato:

Deres ref:

Side 1 av 3

Høringsinstanser iht. liste

HØRINGSUTKAST TIL ENDRINGER I KOMMUNAL REGNSKAPSSTANDARD NR. 4 – AVGRENSNINGEN MELLOM DRIFTSREGNSKAPET OG INVESTERINGSREGNSKAPET

Kommunal regnskapsstandard nr. 4 – Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, ble fastsatt som foreløpig standard i desember 2009 og ble sist endret i desember 2010. Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har foretatt en ny gjennomgang av standarden og sender med dette forslag til endringer på høring.

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.

Frist for kommentarer er 5.10.2016.

På bakgrunn av høringen vil GKRS vurdere om KRS nr. 4 skal gjøres om til endelig standard.

Sentrale punkter i standarden

Nedenfor kommenteres enkelte sentrale punkter i høringsutkastet.

a) Beløpsgrenser

Det er ikke foreslått endringer i beløpsgrensen på kr 100 000 for hva som kan klassifiseres som investeringsutgift i den reviderte standarden. Det er likevel foreslått et unntak i pkt. 3.1 nr. 4 fra beløpsgrensen for kjøp av tomter og andre ikke-avskrivbare driftsmidler av varig verdi for kommunen. Slike kjøp vil alltid være en investering.

b) Påkostninger på eksisterende anleggsmidler

I den reviderte standarden er det i pkt. 3.2 nr. 3 anbefalt at påkostninger på eksisterende anleggsmidler i utgangspunktet skal avskrives etter regnskapsforskriftens vurderingskriterier, mens det påkostede anleggsmidlet skal fortsette sitt opprinnelige avskrivingsløp. Avskrivningstiden må likevel vurderes opp mot forventa levetid for hele driftsmiddelet og behovet for eventuell nedskrivning etter KRS nr. 9.

c) Investeringer i faste installasjoner

I standarden er tatt inn et nytt pkt. 3.1 nr. 10 om investeringer i faste installasjoner som ikke nødvendigvis eies av kommunen selv, men som etableres for å sikre fellesskapets interesser.

Postadresse:
Postboks 988
2626 LILLEHAMMER

E-post:
gkrs@nkrf.no

Hjemmeside:
www.gkrs.no

d) Bevaringsverdige bygg og kulturminner

I veiledningen til standardens kapittel 3.2 er det tatt inn omtale av utgifter for å bevare bevaringsverdige bygg og kulturminner. I veiledningen er presisert at slike utgifter også kan anses som påkostninger, selv om tiltaket ikke representerer en standardheving som for øvrige driftsmidler.

Avgrensningen mot KRS nr. 2 - Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter

I tidligere KRS nr. 4 pkt. 3.1 nr. 7 var utgifter til prosjektering av en investering under gitte forutsetninger omtalt som en investeringsutgift etter KRS nr. 4. Punktet er tatt ut av den reviderte standarden, men innebærer ingen realitetsendring. Foreningen har kommet til at denne omtalen i realiteten regulerer hvilke utgifter som inngår i anskaffelseskost for et anleggsmiddel, og har derfor foreslått å flytte dette over til KRS nr. 2 - Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter, som nytt punkt 3.1 nr. 4.

Dekomponering av anleggsmidler

Under arbeidet med standarden har GKRS vurdert om det kan legges opp til større grad av dekomponering av anleggsmidler enn det standarden åpner for i dag. Spørsmålet er forelagt Kommunal- og moderniseringsdepartementet som har konkludert med at en slik endring vil kreve en endring av dagens regelverk.

Det vises for øvrig til vedlagte høringsutkast.

Ikrafttredelse og høringsfrist

Høringsutkastet kan følges fra og med regnskapsåret 2016, men er ikke å anse som bindende før endringene er fastsatt.

Høringsinstansene og andre interessenter inviteres til å sende sine høringskommentarer innen **5. oktober 2016** til:

e-post til gkrs@nkrf.no

Med vennlig hilsen
Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie
Utredningsleder

Vedlegg:
Liste over høringsinstanser

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
KS Bedrift
Norges Autoriserte regnskapsføreres forening
Norske finansanalytikerens forening
Næringslivets hovedorganisasjon
Sparebankforeningen i Norge