

Norsk Vann BA  
Vangsvegen 143  
2321 Hamar

## Skille mellom vedlikehold og påkostning ledningsfornyelse i kommunal regnskapsstandard nr. 4

Vi viser til deres brev av 21. juni 2021 hvor dere spør om en fortolkning gjort av GKRS fra 2008 fortsatt kan legges til grunn. Saken har vært vurdert både i foreningens fagkomite og styre.

Innledningsvis gjør vi oppmerksom på at kommunal regnskapsstandard nr. 4 (KRS nr. 4) er revidert flere ganger siden uttalelsen i 2008 ble gitt. Først ved en omfattende revisjon i 2009 og senest ved tilpasning av standarden til ny kommunelov i 2020. Regnskapsmessige spørsmål må alltid vurderes opp mot de standarder som gjelder for den aktuelle regnskapsperioden.

Skillet mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet er regulert i kommuneloven § 14-9 og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. kapittel 2. Det fremgår av forskriftens § 2-2 at utgifter til investeringer i anleggsmidler skal omfattes av investeringsregnskapet. Dette er fulgt opp i KRS nr. 4 punkt 3.2 nr. 1 hvor det heter at «utgifter til tiltak som klassifiseres som investeringer i varige driftsmidler skal regnskapsføres i investeringsregnskapet». Det følger av dette at det ikke foreligger en valgmulighet, slik vår uttalelse fra 2008 kunne forstås. Tiltak som vurderes som investeringer, herunder påkostning på eksisterende driftsmidler, skal føres i investeringsregnskapet.

I brevet spørres om planmessig rehabilitering/utskifting av ledningsnett for vann og avløp, hvor ledningenes kapasitet eller øvrige funksjon ikke endres, som hovedregel vil være vedlikehold, men også kan føres som investering. Som presisert ovenfor skal tiltak som vurderes som vedlikehold føres i driftsregnskapet, mens tiltak som vurderes som påkostning skal føres i investeringsregnskapet.

Med påkostning forstås utgifter til tiltak som fører et varig driftsmiddel til en annen stand, eller bedre standard enn det var i da det opprinnelig ble anskaffet av kommunen, jf. KRS nr. 4 punkt 3.3.1 nr. 1. I de fleste tilfeller vil det si utgifter som øker driftsmidlets bruksverdi, dvs. at driftsmidlets evne eller kapasitet til å produsere de tiltenkte tjenester øker. Dette omfatter større tiltak som forlenger utnyttbar levetid, øker kapasitet eller utvikler driftsmidlet for å imøtekomme nye krav, altså utover det som følger av normalt slit og elde.

Det følger videre av punkt 3.3.1 nr. 4 i standarden at tiltak knyttet til vesentlige deler eller komponenter av et driftsmiddel, anses som påkostning dersom tiltakene vurderes som helhetlige, og innebærer at driftsmidlets samlede bruksverdi øker. Utskifting av vesentlige deler av et driftsmiddel etter eller nært opptil utløpet av utnyttbar levetid, vil som regel måtte anses å forlenge utnyttbar levetid og dermed klassifiseres som påkostning. I veileder til KRS nr. 4 er «planmessig rehabilitering/utskifting av ledningsnett for vann- og avløp, hvor ledningsnett etter fullført rehabilitering fremstår som helhetlig nytt» nevnt som et eksempel

på tiltak som kan anses som påkostning. Dette eksemplet må forstås i sammenheng med dette punktet i standarden..

GKRS kan ikke gjøre en konkret vurdering av hvilke tiltak knyttet til ledningsnett for vann og avløp som vil regnes som henholdsvis vedlikehold og påkostning. Det må gjøres en konkret vurdering av det enkelte tiltak. Vurderingen gjøres med bakgrunn i de momenter som er omtalt i standarden og veiledningen, men vil ofte innebære skjønnsmessige vurderinger.

Det spørres videre om det ved planmessig rehabilitering/utskifting som medfører standardheving kun er den delen av utgiften som fører til endringen eller standardhevingen som anses som påkostning. Ifølge punkt 3.3.1 nr. 3 i standarden gjøres vurderingen av hvorvidt skillet mellom påkostning og vedlikehold på tiltaksnivå. Det innebærer at dersom et tiltak innebærer en standardheving, vil hele tiltaket regnes som påkostning. Dersom det i sammenheng med et slikt tiltak også gjennomføres et tiltak av vedlikeholdsmessig karakter, skal dette tiltaket klassifiseres som vedlikehold. Vi går ikke her nærmere inn på hva som vil regnes som ulike tiltak.

Med vennlig hilsen

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk



Knut Erik Lie

Utredningsleder