



Adressater iht. liste

Kommunal regnskapsstandard nr. 5 – Endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigerering av tidligere års feil

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har med bakgrunn i kommuneloven § 48 som formål å utarbeide og utgi kommunale regnskapsstandarder.

Kommunal regnskapsstandard nr. 5 ble fastsatt som foreløpig standard i september 2004, med virkning fra regnskapsåret 2004. Før en foreløpig standard gjøres om til endelig skal den minimum virke gjennom ett årsregnskap. På bakgrunn av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 7, var det nødvendig med en gjennomgang av KRS nr. 5 (F).

Kommunal regnskapsstandard nr. 5 (KRS) ble behandlet av foreningens styre som er det standardsettende organ, i møte 8. oktober 2010. Følgende enstemmige vedtak ble fattet:

1. *Styret i foreningen GKRS som standardsettende organ fastsetter som Kommunal regnskapsstandard nr 5 – "Endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigerering av tidligere års feil".*
2. *Standarden innføres med virkning for regnskapsåret 2010.*

Sammenlignet med den foreløpige standarden som har fungert siden 2004 er det foretatt en omredigering av standarden. Omredigeringen er av ren redaksjonell karakter.

Foruten omredigering er følgende endringer foretatt i standarden:

- Behandlingen av endring av regnskapsprinsipper er endret slik at den samsvarer med forskrift om årsregnskap og årsberetning § 7 syvende ledd. Denne endringen innebærer i praksis kun en omskrivning av standarden. Det er imidlertid gjort en realitetsendring i forhold til foreløpig standard, da kravet til egen konto for prinsippendringer som påvirker kapitalkontoen er tatt ut.
- Behandlingen av beste estimat er harmonisert med notatet "Kommuneregnskapet – Rammeverk og grunnleggende prinsipper". Harmoniseringen innebærer ingen realitetsendringer.
- Korrigerering av tidligere års feil skal etter standarden som hovedregel regnskapsføres som vanlige transaksjoner i drifts-, investerings- eller balanseregnskapet. Det er imidlertid åpnet for korrigerering direkte mot egenkapitalen dersom dette ikke undergraver hensynet til balansekravet og kravene til inndekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk.

Kommunale regnskapsstandarder skal følges, jf. kommuneloven § 48 nr. 2 og forskrift om årsregnskap og årsberetning § 7 sjettede ledd om at regnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk. Eventuelle kommentarer til den endelige standarden, som vil bli vurdert ved eventuell revisjon av denne, sendes til:

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

e-post: gkrs@nkrf.no

Med vennlig hilsen

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie
Utredningsleder

Adressater

Kommunal- og regionaldepartementet
Fornyings- administrasjons- og kirkedepartementet
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
Kredittilsynet
Norges Bank
Riksrevisjonen
Statistisk Sentralbyrå
Oslo Børs

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