

# FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK



Saksbehandler:

Knut Erik Lie

Side 1 av 5

Vår dato:

2. mai 2017

Deres dato:

Vår ref:

Deres ref:

Adressater iht. liste

## Kommunal regnskapsstandard nr. 4 – Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet

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

Høringsutkast til revidert Kommunal regnskapsstandard nr. 4 – Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet, ble sendt på høring i juni 2016. GKRS har gått gjennom de innkomne høringsuttalelsene og konkludert med at standarden nå kan gjøres om til endelig standard.

Kommunal regnskapsstandard nr. 4 (KRS) ble behandlet av foreningens styre som er det standardsettende organ, i møte 2. mai 2017. Følgende enstemmige vedtak ble fattet:

1. *Styret i foreningen GKRS som standardsettende organ fastsetter som Kommunal regnskapsstandard nr 4 – «Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet».*
2. *Styret fastsetter tilhørende endringer i KRS nr. 2 – «Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter».*
3. *Standarden innføres med virkning for regnskapsåret 2018.*

Sammenlignet med den foreløpige standarden er det gjort 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. Veiledningen er ytterligere bygget ut sammenlignet med høringsutkastet.

### Sentrale punkter i standarden

Nedenfor kommenteres enkelte sentrale punkter i standarden.

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

Det er en tett sammenheng mellom KRS nr. 2 og KRS nr. 4. KRS nr. 4 definerer kriterier for klassifisering av tiltak som investeringer og dermed aktivering som anleggsmidler i balansen. KRS nr. 2 definerer hvilke utgifter som kan henføres til tiltaket og dermed inngå i anskaffelseskost for anleggsmidlet.

Punktet om utgifter til prosjektering og planlegging av investeringer er flyttet til KRS nr. 2 (se vedlegg til dette brevet). Begrensningen for utgifter til pålagte planer etter plan- og bygningsloven er tatt ut. Dette innebærer ingen realitetsendring, men skal klargjøre at utgifter til nødvendige planendringer enhver utbygger vil ha i forbindelse med en utbygging, kan inkluderes i anskaffelseskost. Utgifter til utarbeidelse av generelle arealplaner, ulike hovedplaner og annen generell planlegging av investeringer kan uansett ikke inngå i anskaffelseskost.

---

Postadresse:  
Postboks 988  
2626 LILLEHAMMER

E-post:  
[gkrs@nkrf.no](mailto:gkrs@nkrf.no)

Hjemmeside:  
[www.gkrs.no](http://www.gkrs.no)

**b) Beløpsgrenser**

Beløpsgrensen for klassifisering av tiltak som investeringer er videreført på kr 100 000. Det gjøres imidlertid et unntak fra beløpsgrensen for kjøp av tomter og andre ikke-avskrivbare driftsmidler av varig verdi for kommunen. Slike kjøp vil alltid være en investering.

**c) Avskrivning av påkostninger**

Påkostninger på eksisterende anleggsmidler skal avskrives etter regnskapsforskriftens vurderingskriterier, mens det påkostede anleggsmidlet skal fortsette sitt opprinnelige avskrivingsløp, jf. punkt 3.3. nr. 3. Avskrivningstiden må likevel vurderes opp mot forventet levetid for hele driftsmiddelet og behovet for eventuell nedskrivning etter KRS nr. 9.

**d) Investeringer i faste installasjoner**

Standardens pkt. 3.2 nr. 11 åpner for at en kommunes utgifter til investeringer i varige faste installasjoner, under visse forutsetninger, kan regnskapsføres i investeringsregnskapet, selv om kommunen ikke kan anses som reell eier av anlegget. Et eksempel på dette kan være kommunal andel (distriktsandel) til finansiering av flomsikringstiltak i regi av NVE. Tiltak knyttet til slike faste installasjoner vil generelt ivareta fellesskapets interesser, mer enn grunneiers egne interesser.

**e) Avgrensningen mellom påkostning og vedlikehold**

Avgrensningen mellom påkostning og vedlikehold er en sentral del av standarden. Det er få realitetsendringer i standarden på dette punktet, men det er gjort en del omskrivninger som skal gjøre standarden klarere på dette punktet. I veiledningsdelen er det også tatt inn eksempler på tiltak som normalt vil være henholdsvis påkostning og vedlikehold.

**f) Forholdet til NS 3454 «Livssyklus kostnader for byggverk»**

Den eksplisitte koblingen til NS 3454 er tatt ut av KRS nr. 4. Begrunnelsen er først og fremst at de to standardene har ulikt formål og ulikt virkeområde. NS 3454 kan likevel brukes som et utgangspunkt, men må uansett vurderes opp mot KRS nr. 4.

**Ikrafttredelse**

KRS nr. 4 gjøres gjeldende fra regnskapsåret 2018. Tidligere anvendelse er tillatt.

Eventuelle kommentarer til den endelige standarden, som vil bli vurdert ved eventuell revisjon av denne, sendes til:

[gkrs@nkrf.no](mailto:gkrs@nkrf.no)

Med vennlig hilsen

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie  
Utredningsleder

*Vedlegg:*

Tilhørende endringer i KRS nr. 2

Oversikt over mottatte høringsuttalelser

Adressater

## Tilhørende endringer i KRS nr. 2:

Pkt. 3.1 nr. 4 skal lyde:

*Utgifter til prosjektering av en anskaffelse som vil være en investering etter KRS nr. 4, inngår i anskaffelseskost. Utgifter til generell planlegging av investeringer, inngår ikke i anskaffelseskost. Dersom det viser seg at anskaffelsen ikke blir gjennomført, anses dette som en indikasjon på varig verdifall og nedskrivning skal vurderes i henhold til KRS nr. 9 Nedskrivning av anleggsmidler.*

Gjeldende nr. 4 blir nr. 5 osv.

Veiledningens punkt 3.1 andre avsnitt, første kulepunkt, skal lyde:

- *Utgifter til prosjektering o.l.*
  - *Herunder utgifter som kommunen, dersom utbyggingen ble foretatt av andre, kunne ha belastet utbygger og som ville vært en investeringsutgift for dem.*

Veiledningens tredje avsnitt, nytt andre kulepunkt, skal lyde:

- *Utgifter til generell planlegging av investeringer*

## **Oversikt over mottatte høringsuttalelser**

- Eidsvoll kommune
- Fagforbundet
- Hedmark Revisjon IKS
- Møre og Romsdal fylkeskommune
- Nordland fylkesrevisjon
- Norges Kemner og Kommuneøkonomers forbund
- Norges Kommunerevisorforbund
- Norsk Vann
- Revisorforeningen
- Statistisk sentralbyrå
- Øyvind Sunde
- Åmot kommune

**Adressater**

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

Kommuner  
Fylkeskommuner  
Revisorer av kommuner og fylkeskommuner  
Fylkesmennene

Handelshøyskolen BI  
Høgskolen i Innlandet  
Høgskolen i Molde  
Høgskolen i Oslo og Akershus  
Høgskolen i Sørøst-Norge  
Høgskolen på Vestlandet  
Høgskolen i Volda  
Høgskolen i Østfold  
Nord universitet  
Norges Handelshøyskole  
NTNU  
Universitetet i Agder  
Universitetet i Stavanger  
UiT Norges arktiske universitet

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 finansanalytikeres forening  
Næringslivets hovedorganisasjon  
Sparebankforeningen i Norge