



Adressater iht. liste

Kommunal regnskapsstandard nr. 11 – Finansielle eiendeler og forpliktelser – omgjøring til endelig standard

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har med bakgrunn i kommuneloven § 48 (jf. § 14-6 i kommuneloven av 2018) som formål å utarbeide og utgi kommunale regnskapsstandarder.

Kommunal regnskapsstandard nr. 11 – Finansielle eiendeler og forpliktelser, ble fastsatt som foreløpig standard i mai 2014 med virkning fra regnskapsåret 2014. Før en foreløpig standard gjøres om til endelig skal den minimum virke gjennom ett årsregnskap.

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har foretatt en gjennomgang av standarden og forslag til revidert standard ble sendt på høring i februar 2019.

Kommunal regnskapsstandard nr. 11 (KRS) ble behandlet av foreningens styre, som er det standardsettende organ, i møte 20. juni 2019. Følgende enstemmige vedtak ble fattet:

1. *Styret i foreningen GKRS som standardsettende organ fastsetter som Kommunal regnskapsstandard nr 11 – «Finansielle eiendeler og forpliktelser».*
2. *Standarden innføres med virkning f.o.m. regnskapsåret 2020.*

Sammenlignet med den foreløpige standarden, er det foretatt en omstrukturering av standarden ved at det er skilt bedre mellom enklere forhold og mer kompliserte forhold som derivater. En del tekst er også flyttet fra standarden til veiledningen i vedlegg A. Videre er reglene om sikringsbokføring klargjort, slik at et sikringsinstrument kan bestå av flere sikringsavtaler. For eksempel at sikringsinstrumentet ved rentesikring kan bestå av flere rentebytteavtaler sett i sammenheng. Foreningen vil kommentere følgende forhold:

a) Struktur på standarden

Standarden skiller mellom enkle og mer kompliserte forhold, ved at all omtale av derivater er samlet i avsnitt 3.4.4. Videre er det i kapitlet om sikring skilt tydeligere mellom kontantstrømsikring og verdisikring ved at disse sikringsformene er omtalt i hver sine avsnitt, jf. 3.5.3 og 3.5.4. Kommuner som ikke har derivater eller anvender sikringsinstrumenter, trenger ikke forholde seg til disse delene av standarden.

b) Sikringsinstrumenter

Et sikringsinstrument kan bestå av en eller flere finansielle avtaler. Det innebærer f.eks. at sikringsinstrumentet ved rentesikring kan bestå av flere rentebytteavtaler. En vesentlig endring i en enkeltavtale innebærer at denne avtalen ikke lenger kan inngå i sikringsinstrumentet. Sikringsforholdet kan likevel opprettholdes dersom sikringsinstrumentet samlet sett ikke er vesentlig endret, slik at sikringen fremdeles er effektiv.

Ny kommunelov

Standarden er tilpasset lov av 22. juni 2018 nr. 17 om kommuner og fylkeskommuner (ny kommunelov) og forskrift av 7. juni 2019 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. (budsjett- og regnskapsforskriften). Standarden trer i kraft samtidig med bestemmelsene om årsregnskap i loven og forskriften, dvs. f.o.m. regnskapsåret 2020.

Det vises for øvrig til vedlagte regnskapsstandard.

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 moderniseringsdepartementet
Barne- og familiedepartementet
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 Sørøst-Norge
Høgskolen på Vestlandet
Høgskolen i Volda
Høgskolen i Østfold
Nord universitet
Norges Handelshøyskole
NTNU
OsloMet - Storbyuniversitetet
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 finansanalytikerens forening
Næringslivets hovedorganisasjon
Sparebankforeningen i Norge