



Adressater iht. liste

KOMMUNAL REGNSKAPSSTANDARD NR. 2 – REVIDERT – ANSKAFFELSESKOST OG OPPTAKSKOST FOR BALANSEPOSTER

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

Høringsutkast (HU) til revidert kommunal regnskapsstandard nr. 2 "Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter" forelå fra foreningen i desember 2014. Innkomne høringskommentarer er vurdert og behandlet. I sak 20-2015 fattet styret i foreningen GKRS følgende enstemmige vedtak:

1. *Styret i foreningen GKRS som standardsettende organ fastsetter revidert Kommunal regnskapsstandard nr. 2 "Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter".*
2. *Standarden gjøres gjeldende fra regnskapsåret 2015.*

Det kom inn 7 høringsuttalelser. Ingen av høringsinstansene hadde vesentlige motforestillinger til standarden. I vedlegg til dette brevet følger oversikt over mottatte høringsuttalelser.

Sentrale punkter i standarden

Den reviderte standarden innebærer en omstrukturering og delvis omskriving av standarden, mens det i liten grad er gjort realitetsendringer. I vedlegg til standarden er det tatt inn en veiledning til hvordan standarden skal forstås og anvendes. Det er ikke vesentlige endringer i fastsatt standard sammenlignet med høringsutkastet. Nedenfor kommenteres enkelte sentrale punkter.

a) Forholdet til KRS nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet

Det vil som hovedregel være samsvar mellom utgiftene til et tiltak regnskapsført i investeringsregnskapet og de utgiftene som aktiveres som anleggsmiddel. Det er derfor i stor grad sammenheng mellom KRS nr. 2 og KRS nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Flere høringsinstanser påpekte at avgrensningen mellom de to standardene burde vært beskrevet nærmere. KRS nr. 4 regulerer kriterier for når et tiltak knyttet til et anleggsmiddel kan klassifiseres som en investering. KRS nr. 2 regulerer på sin side hvilke enkeltutgifter som kan tilordnes tiltaket.

b) Definisjon av anskaffelseskost

I vedlegget til standarden er det tatt inn veiledning og eksempler på utgifter som kan inngå i anskaffelseskost og utgifter som ikke kan inngå i anskaffelseskost. Enkelte høringsinstanser mente det burde tas inn krav til dokumentasjon ved henføring av indirekte utgifter til anskaffelseskost. GKRS legger imidlertid til grunn at dokumentasjonskravene i bokføringsreglene er tilstrekkelige.

c) Renteutgifter i anskaffelseskost

I høringsutkastet ble det spurt spesielt om høringsinstansenes syn på videreføring av

valgfrihet når det gjelder inkludering av påløpte renter i anskaffelseskost. Høringsinstansene var delt i spørsmålet. Det er gode argumenter for aktivisering av renter. På den annen side vil aktivisering av påløpte renteutgifter ikke gi en helt «korrekt» anskaffelseskost. GKRS har kommet til at en regel med valgdgang er et tilfredsstillende kompromiss.

d) Forholdet til overføringer (tilskudd og gaver)

Standarden viderefører bruttometoden, dvs. at overføringer kommunen mottar til finansiering av anleggsmidler ikke kommer til fradrag i anskaffelseskost.

Det vises for øvrig til vedlagte regnskapsstandard.

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

Vedlegg:

KRS nr. 2 Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter (eget dokument)
Tilhørende endringer i andre standarder
Oversikt over mottatte høringsuttalelser
Adressater

Tilhørende endringer i andre standarder

Som følge av revidert KRS nr. 2 – Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter gjøres følgende endringer i andre kommunale regnskapsstandarder.

KRS nr. 6 (F) Noter og årsberetning

Punkt 3.1.2 nr. 1 skal lyde:

1. *KRS nr. 2 Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter*

Det skal gis noteopplysninger om vesentlige overføringer som kommunen har mottatt til finansiering av investeringer. Opplysningene skal omfatte eventuelle klausuler om tilbakebetaling dersom formålet med investeringen ikke opprettholdes.

Nummereringen av gjeldende avsnitt i punkt 3.1.2 forskyves tilsvarende.

KRS nr. 11 (F) Finansielle eiendeler og forpliktelser

Punkt 3.4.2:

Nr. 1: Henvisningen endres til KRS nr. 2 punkt 3.1 nr. 7.

Nr. 2: Henvisningen endres til KRS nr. 2 punkt 3.2 nr. 2.

OVERSIKT OVER MOTTATTE HØRINGSUTTALELSER

Høringsinstanser med kommentarer

- Fagforbundet
- KS
- Møre- og Romsdal fylkeskommune
- Norges kemner og kommuneøkonomers forbund
- Norges Kommunerevisorforbund
- Oslo kommunerevisjon
- Statistisk sentralbyrå

Adressater

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 finansanalytikeres forening
Næringslivets hovedorganisasjon
Sparebankforeningen i Norge