



Adressater iht. liste

## Kommunal regnskapsstandard nr. 8 – Leieavtaler – omgjøring til endelig standard

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

Kommunal regnskapsstandard nr. 8 – Leieavtaler, ble fastsatt som foreløpig standard i desember 2006 med virkning fra regnskapsåret 2007. Før en foreløpig standard gjøres om til endelig skal den minimum virke gjennom ett årsregnskap. Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har nå foretatt en gjennomgang av standarden.

Kommunal regnskapsstandard nr. 8 (KRS) ble behandlet av foreningens styre, som er det standardsettende organ, i møte 19. september 2019. Følgende enstemmige vedtak ble fattet:

1. *Styret i foreningen GKRS som standardsettende organ fastsetter som Kommunal regnskapsstandard nr 8 – «Leieavtaler».*
2. *Standarden innføres med virkning f.o.m. regnskapsåret 2020.*

Foreningen vil kommentere følgende forhold:

### Indikatorer for finansielle leieavtaler

Klassifiseringen av leieavtaler som finansielle vurderes ut i fra hvorvidt det har funnet sted en overføring av økonomisk risiko og kontroll. Som hjelpemiddel ved denne vurderingen anvendes indikatorer på finansielle leieavtaler. Indikatorene for finansielle leieavtaler i den foreløpige standarden var basert på NRS 14 Leieavtaler, som gjelder for foretak som er underlagt regnskapsloven. I den endelige standarden er indikatorene i stedet basert på den statlige regnskapsstandard SRS 13 Leieavtaler, som gjelder for statlige virksomheter som fører periodisert virksomhetsregnskap.

Foruten noe omformulering, innebærer dette at det er tatt inn en ny indikator, som innebærer at leieavtaler som overfører eierskap til eiendelen til leietaker ved utløpet av leieavtalen vanligvis vil føre til at en leieavtale blir klassifisert som finansiell. Foreningen legger imidlertid til grunn at de reviderte indikatorene ikke vil innebære noen realitetsendring med hensyn til hvilke leieavtaler som klassifiseres som finansielle.

### Forholdet til kommunelovens bestemmelser om låneopptak

Standarden legger til grunn at leieforpliktelsen i en finansiell leieavtale regnes som låneopptak etter kommunelovens bestemmelser. Begrensningene i låneformål innebærer at finansielle leieavtaler ikke kan inngås dersom nåverdien av leiebeløpene er under grensen for vesentlig verdi, jf. KRS nr. 4.. Se nærmere om dette i punkt 3.2.1 i standarden.

### 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. fra og med regnskapsåret 2020.

Det vises for øvrig til vedlagte regnskapsstandard. Standarden er også tilgjengelig på GKRS' hjemmeside [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no).

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](mailto:gkrs@nkrf.no)

Med vennlig hilsen

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie  
Utredningsleder

**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 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