



Adressater iht. liste

Kommunal regnskapsstandard nr. 9 – Nedskrivning av anleggsmidler – omgjøring til endelig standard

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

Kommunale regnskapsstandarder skal følges, jf. kommuneloven § 48 nr. 2 og forskrift om årsregnskap og årsberetning § 7 sjette ledd om at regnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Kommunal regnskapsstandard nr. 9 ble fastsatt som foreløpig standard første gang i september 2008, med virkning fra regnskapsåret 2008. Før en foreløpig standard gjøres om til endelig skal den minimum virke gjennom ett årsregnskap.

I henhold til fastsatt prosedyre, ble det i juni 2015, varslet om at KRS nr. 9 (F) skulle vurderes gjort om til endelig standard.

Kommunal regnskapsstandard nr. 9 (KRS) ble behandlet av foreningens styre, som er det standardsettende organ, i møte 17. desember 2015. Følgende enstemmige vedtak ble fattet:

1. *Styret i foreningen GKRS som standardsettende organ fastsetter som Kommunal regnskapsstandard nr 9 – «Nedskrivning av anleggsmidler».*
2. *Standarden innføres med virkning for regnskapsåret 2016.*

Sammenlignet med den foreløpige standarden er det kun gjort enkelte redigeringsendringer samt mindre justeringer og omskrivninger i standarden. Foreningen vil kommentere følgende forhold:

- Systematikken ved nedskrivningsvurdering etter standarden er at det skal vurderes om det foreligger indikasjoner på vesentlig og varig verdifall for varige driftsmidler og finansielle anleggsmidler. Kun i de tilfellene slike indikasjoner foreligger, er det nødvendig å beregne virkelig verdi for anleggsmidlet. Nedskrivning foretas dersom virkelig verdi er lavere enn anleggsmidlets bokførte verdi.
- I eksemplene på indikasjoner på varig verdifall er rivning eller annen fjerning av eksisterende bygningsmasse i forbindelse med vesentlig rehabilitering av bygg tatt inn. Med dette menes tiltak hvor vesentlige deler av den bygningsmassen som ligger i bokført verdi før rehabiliteringen, rives eller på annen måte fjernes i forbindelse med rehabiliteringen. I slike tilfeller beregnes virkelig verdi av bygget slik det fremstår etter rehabiliteringen.

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

Tilhørende endringer i andre standarder

Som følge av fastsettelsen av KRS nr. 9 – Nedskrivning av anleggsmidler gjøres følgende endringer i andre kommunale regnskapsstandarder:

KRS nr. 6 (F) Noter og årsberetning

Punkt 3.1.2 nr. 1 skal lyde:

5. *KRS nr. 9 Nedskrivning av anleggsmidler*

For hver gruppe av anleggsmidler skal det opplyses om årets og samlede nedskrivninger, **samt reversering av nedskrivning.**

Forutsetningene som er lagt til grunn for nedskrivningen, herunder årsak til nedskrivning og hvordan virkelig verdi er fastsatt, skal opplyses i note.

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