



Adressater iht. liste

## Oppdaterte kommunale regnskapsstandarder – del 1

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

Lov av 22. juni 2018 nr. 17 om kommuner og fylkeskommuner (ny kommunelov), og tilhørende forskrift av 7. juni 2019 nr. 714 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. trer i kraft fra budsjett- og regnskapsåret 2020. GKRS oppdaterer de kommunale regnskapsstandardene, slik at disse er tilpasset ny kommunelov med forskrifter. De fire første standardene er nå omarbeidet.

Standardene 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 følgende oppdaterte kommunale regnskapsstandarder:*
  - *KRS nr. 1 Klassifisering av anleggsmidler, omløpsmidler, langsiktig og kortsiktig gjeld*
  - *KRS nr. 2 Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter*
  - *KRS nr. 3 Lån – Opptak, avdrag og refinansiering*
  - *KRS nr. 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet*
2. *Standardene innføres med virkning fra og med regnskapsåret 2020.*

### Oppdatering av KRS-ene

Oppdateringen som er foretatt er i hovedsak en «teknisk oppdatering» i form av oppdatering av lov- og forskriftshenvisninger, oppdatering av begrepsbruk og endring av regnskapsmessige løsninger som skyldes realitetsendringer i ny kommunelov med forskrift.

Vi vil spesielt bemerke en realitetsendring knyttet til regnskapsføring av tilskudd til andre. Som følge av en utvidelse av låneadgangen til også å gjelde visse tilskudd til andres investeringer, skal tilskudd som kan lånefinansieres føres i investeringsregnskapet dersom tilskuddet finansieres av inntekter der, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 2-4 og omtale i KRS nr. 4 punkt 3.2 nr. 10. Finansieres slike tilskudd av inntekter i driftsregnskapet, herunder disposisjonsfond, skal tilskuddene føres i driftsregnskapet. Dette innebærer en realitetsendring for regnskapsføring av tilskudd til investeringer i kirkelig fellesråd, som i dag føres i investeringsregnskapet uavhengig av finansiering.

Arbeidet med oppdatering av de kommunale regnskapsstandardene er delt inn i to deler, hvor del 1 er gjennomført nå. De øvrige standardene er under arbeid og forventes fastsatt i løpet av året. I tillegg har KRS nr. 8 *Leieavtaler* (fastsatt 19.09.2019) og KRS nr. 11 *Finansielle eiendeler og forpliktelser* (fastsatt 20.06.2019) vært gjenstand for en mer omfattende gjennomgang og er fastsatt i revidert form tilpasset ny kommunelov.

Oppdatering av KRS nr. 7 *Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen* vil skje etter at pågående oppdatering av rammeverket for kommuneregnskapet er avsluttet.

Budsjett- og regnskapsforskriften gir krav til faste noteopplysninger i §§ 5-10 til 5-14. Ut over de faste noteopplysningene kan det være behov for å gi noteopplysninger om andre forhold hvis opplysningene ikke framgår av årsregnskapet for øvrig og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 5-15. Slike opplysninger må vurderes i hvert enkelt tilfelle av den enkelte kommune. GKRS' vurdering er at de nye forskriftene innebærer at det ikke lenger er behov for en regnskapsstandard som regulerer noteopplysninger til årsregnskapet. Det tas derfor sikte på å oppheve KRS nr. 6 *Noter og årsberetning* i forbindelse med oppdateringen av de resterende regnskapsstandardene.

### **Annet arbeid som følge av ny kommunelov**

GKRS har under arbeid en standard om konsolidert årsregnskap, jf. kommuneloven § 14-6 første ledd bokstav d). Utkast til standard forventes sendt på høring i løpet av året.

Gjennomgangen av standardene har også identifisert noen punkter som det kan være aktuelt å vurdere på noe sikt. Dette vil bli vurdert i forbindelse med fastsettelsen av de årlige prioriteringene.

På et senere tidspunkt vil også notater utgitt av GKRS bli oppdatert.

### **Ikrafttredelse**

Standardene er tilpasset ny kommunelov med forskrift, og trer i kraft samtidig med bestemmelsene om årsregnskap i loven og forskriften, dvs. fra regnskapsåret 2020.

Det vises for øvrig til vedlagte regnskapsstandarder.

De oppdaterte regnskapsstandardene er tilgjengelige på GKRS' hjemmesider [www.gkrs.no](http://www.gkrs.no). I en overgangsperiode vil både de oppdaterte standardene, gjeldende f.o.m. 2020, og de gamle standardene, gjeldende t.o.m. 2019, være tilgjengelig på nettsidene.

Eventuelle kommentarer til de oppdaterte standardene, som vil bli vurdert ved eventuell revisjon av disse, sendes til:

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk  
v/utredningsleder Knut Erik Lie  
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