

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK

Postboks 135
4662 Kristiansand

Til

Medlemmene i foreningen GKRS, KRØ, KS, NKK, NKRF
Kommuner og fylkeskommuner
Kommunale og fylkeskommunale revisjonsenheter
Andre med ansvar for regnskapsrevisjon i kommuner
Høyskoler
Fylkesmennene
Statlige institusjoner
Den norske revisorforening
Andre interessenter



Kristiansand, juli 2005

KOMMUNAL REGNSKAPSSTANDARD NR 1 (KRS) - KLASSIFISERING AV ANLEGGSMIDLER, OMLØPSMIDLER, LANGSIKTIG OG KORTSIKTIG GJELD

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har i henhold til Kommuneloven § 48 blant annet som formål å utarbeide og utgi kommunale regnskapsstandarder.

Foreløpig regnskapsstandard (F) på dette område ble vedtatt av foreningens styre november 2002. Standarden ble innført med virkning fra regnskapsåret 2003. Før en foreløpig regnskapsstandard omgjøres til endelig regnskapsstandard skal den minimum få virke gjennom 1 årsregnskap. Den foreløpige standarden har vært gjeldende gjennom 2 årsregnskap.

Innkommne kommentarer til standarden er vurdert og første kommunale regnskapsstandard (KRS) - KRS nr 1 "Klassifisering av anleggsmidler, omløpsmidler, langsiktig og kortsiktig gjeld" foreligger nå fra foreningen. Kommunal regnskapsstandard nr 1 (KRS) ble behandlet av foreningens styre som er det standardsettende organ, i møte 23.06.2005 sak 16-2005. Følgende enstemmige vedtak ble fattet:

"Styret i foreningen GKRS som standardsettende organ fastsetter som Kommunal regnskapsstandard (KRS) nr 1 – "Klassifisering av anleggsmidler, omløpsmidler, langsiktig og kortsiktig gjeld". Standarden innføres med virkning fra regnskapsåret 2005".

Sammenliknet med foreløpig standard er det ikke vesentlige endringer som er gjennomført. Foreningen vil kommentere følgende forhold:

- Det er gjort noen språklige justeringer i definisjonen av finansielle anleggsmidler. Formål og intensjon med anskaffelsen vil i stor grad være

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK

Postboks 135
4662 Kristiansand

retningsgivende i forhold til klassifiseringen som anleggsmiddel. I standarden er det presisert at finansielt motiverte investeringer i verdipapirer alltid vil være omløpsmidler uavhengig av hvilken tidshorisont kommunen har for denne plasseringen.

- Reglene om at obligasjoner som kommunen (kommunestyret) på forhånd har bestemt skal beholdes til forfall klassifiseres som finansielle anleggsmidler, er uendret. Anskaffer kommuner obligasjoner der det ikke er bestemt at disse skal holdes til forfall, skal de klassifiseres som omløpsmidler.
- Denne standarden dreier seg om klassifisering. Reglene for verdsettelse av omløpsmidler og anleggsmidler framgår av forskrift om årsregnskap og årsberetning § 8. Klassifiseringen av eiendeler og gjeld vil naturlig ha konsekvenser for verdsettelsen da vurderingsreglene er ulike for omløpsmidler og anleggsmidler. Vurderingsreglene er også forskjellige for markedsbaserte finansielle omløpsmidler og andre omløpsmidler.

Kommunale regnskapsstandarder (KRS) skal følges jf Kommuneloven § 48 nr 2 og forskrift om årsregnskap og årsberetning § 7.6 om at årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk. Eventuelle kommentarer til regnskapsstandarden (KRS), som vil bli vurdert ved eventuell revisjon av denne, sendes til:

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
v/utredningsleder Jon Ivar Stakkeland
Postboks 135
4662 Kristiansand S

Jon Ivar Stakkeland
Utredningsleder

Vedlegg