

Kristiansand juni - 2007

Notat – Klargjøring av prinsipper i forbindelse med kommunenes gjennomgang og tilpasning av egne leieavtaler m.v til KRS 8 Leieavtaler

I oversendelsesskrivet til foreløpig standard KRS 8 Leieavtaler ble følgende kommentert:

” Kommunene må i forkant av regnskapsavslutningen 2007 gjennomgå sine leasing / leieavtaler og vurdere om disse er av operasjonell eller finansiell art. Finansielle leieavtaler må fra regnskapsåret 2007 regnskapsføres i samsvar med denne standarden.”

GKRS ønsker med dette notatet å klargjøre hvordan overgangen skal skje.

- Standarden gjelder for alle nye inngåtte leieavtaler i 2007 dvs dersom de etter standarden må klassifiseres som finansielle leieavtaler, må de regnskapsføres i balansen.
- Eksisterende leieavtaler som kommunen har inngått må vurderes ift om de er av operasjonell eller finansiell karakter. Dette er naturlig også for eksisterende avtaler da KRD har hatt en relativt lang tolkningspraksis på at finansielle leieavtaler anses som låneopptak. De avtaler som ut fra standarden er finansielle må tas inn i balansen.
- Balanseverdiene settes til det bokført verdi på AN og langsiktig gjeld ville vært dersom KRS 8 hadde vært fulgt i hele leieperioden dvs restverdi pr 01.01.2007. Som regel vil verdi av AN etter avskrivninger og gjenværende gjeld være ulike og ulik periodisering. Driftsmidler regnskapsføres til samme verdi som gjenværende leasingsforpliktelse. Avtalene (driftsmiddelet og tilhørende gjeld) tas inn ut fra alder. Dersom avtalen eksempelvis er 3 år gammel og den økonomiske levetiden for driftsmiddelet er 8 år, regnskapsføres driftsmiddelet og tilhørende gjeld ut fra gjenværende økonomisk levetid på 5 år. Foreningen legger til grunn at balanseverdiene regnskapsføres med virkning for inngående balanse 2007 dvs fra 01.01.2007. Regnskapsføringen gjennomføres ved at verdi for driftsmiddelet (etter fradrag for akkumulerte avskrivninger) pr 01.01.2007 regnskapsføres tilsvarende verdien av langsiktig leasinggjeld :

D : Anleggsmidler

K: Kapitalkonto.

Deretter tas effekten av låneopptaket på egenkapitalen inn:

D: Kapitalkonto

K: Langsiktig gjeld med samme beløp.

Framtidig belastning i drifts- eller investeringsregnskapet framkommer dels som renter og dels som avdrag slik at årlig belastning blir tilsvarende som ved regnskapsmessig behandling som operasjonell leie.

- De avtaler som pr 31.12.2006 har en gjenværende verdi på NOK 100 000 eller lavere kan balanseføring unnlates. 100 000 grensen etter KRS 1 gjelder i utgangspunktet ved anskaffelsen av eiendelen. Størrelsen på restverdien har i prinsippet ikke betydning for regnskapsbehandlingen ved implementering av standarden. Praktiske hensyn gjør likevel at implementering av KRS 8 for avtaler med restverdi under kr 100 000 – både restverdi av AN og restverdi på lånet – kan unnlates. I slike tilfelle regnskapsføres disse avtalene i sin helhet som tidligere, dvs som operasjonelle leieavtaler.
- Praktiske hensyn tilsier også at kommuner kan unnlate å balanseføre leieavtaler der gjenværende leieperiode er under ett år.

For foreningen for GKRS

Jon Ivar Stakkeland

NOTATET ER OPPHEVET 18. JUNI 2020