



Foreningen for god kommunal regnskapskikk
co/ Norges kemner- og kommuneøkonomers forbund
Henrik Ibsens gate 20
0255 OSLO

Deres ref.

Vår ref / Saksbehandler

Dato:

15/3714-2

27.05.2015

Sidsel Marie Schade / tlf. 23064636

HØRINGSSVAR KRS 2 - ENDRING I KOMMUNAL REGNSKAPSSTANDARD OM ANSKAFFELSESKOST OG OPPTAKSKOST FOR BALANSEPOSTER

Foreningen for god kommunal regnskapskikk (GKRS) sendte 18.12.2014 ut høringsutkast til endring i regnskapsstandard nr. 2 (KRS nr. 2) som omhandler anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter.

Det ble nytt med den nye rammeverket for kommuners regnskapsføring fra 2011 at flere utgifter enn tidligere blir aktivert i balansen. Konsekvensen er at flere utgifter flyttes fram i tid og fordeles over flere år, og at driftsresultatet for kommunen blir bedre på kort sikt. Ulempen er at dette gjør regnskapet vanskeligere å sammenligne med budsjett og bevilgningsregnskapet, i tillegg til at arbeidskapitalbegrepet vannes ut. Det er ut fra dette vi har vurdert de ulike elementer som er foreslått som del av opptakskost eller anskaffelseskost.

I henhold til høringsbrevet innebærer forslaget en omstrukturering og delvis omskriving av standarden. Det er gjort få realitetsendringer, og det er utarbeidet en veileder til standarden som skal bidra til god forståelse og anvendelse av revidert standard. Det er tre sentrale punkter i høringsutkastet som det ønskes tilbakemelding på. Dette omtales punktvis.

Generelt tekstlig godt og klargjørende med splitt i forskrift og veileder. GKRS har liten praksis med bruk av veileder. Vårt spørsmål blir derfor om dette skal bli gjeldende for andre standarder som gjennomgås.

Definisjon av anskaffelseskost

Fagforbundet er av den oppfatning at definisjon av anskaffelseskost i standard med tilhørende veileder er mer detaljert enn tidligere, og generelt vil gi mer konkret veiledning for regnskapsføring. Imidlertid er det noen områder som fortsatt vil være uklart. Dette gjelder bl.a. utgifter til opplæring av ansatte når dette ikke inngår i de totale utgiftene til anskaffelsen. Vi mener imidlertid at veilederen av en slik art at dette mer hører hjemme i KRS 4 - avgrensning mellom drift- og investeringsregnskap, eventuelt som en del av en veileder til denne standarden.

Renteutgifter i anskaffelseskost

I høringsforslaget fremlegges tre alternativer for føring av renteutgifter:

- Muligheten å velge å inkludere påløpte renter i anskaffelseskost, som tidligere

- Obligatorisk å inkludere renter i anskaffelseskost, føres i investeringsregnskapet
- Obligatorisk ikke å inkludere renter i anskaffelseskost, føres i driftsregnskapet.

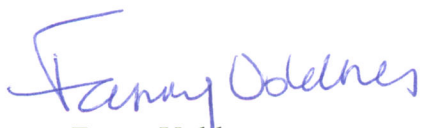
Fagforbundet er av den oppfatning at ny standarden ikke skal videreføre eksisterende regelverk med valgfrihet. En rendyrking at utgifter som tilhører henholdsvis drifts- og investeringsregnskap oppfattes som viktig både i forhold til å vise hva som er reell utgift ved en anskaffelse, og hvilke driftsutgifter den enkelte kommune har. Vi mener primært at denne drøftingen skal legges til revidering av KRS 4 som er blant de prioriterte oppgaver til GKRS for 2015. Subsidiert mener vi at utgifter til renter skal være en del av anskaffelseskost og føres i investeringsregnskap, til tross for at dette vil bidra til å øke anskaffelseskost.


Forholdet til overføringer (tilskudd og gaver)

Forslag om viderefører av bruttometode for vurdering av anskaffelseskost støttes. Tilskudd og gaver til en anskaffelse medfører ikke at verdien på anleggsmiddelet reduseres. Viktigheten av å ha rett verdi aktivert i balansen er vesentlig. Fagforbundet har derfor ingen innvendinger mot dette valget

Fagforbundet har ingen merknader til endringer i andre standarder som er en konsekvens av endringer i KRS 2.

Med hilsen
FAGFORBUNDET


Fanny Voldnes
Fagleder


Sidsel Marie Schade
spesialrådgiver