



Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
Postboks 988
2626 LILLEHAMMER

Vår referanse: 15/00737-3
Arkivkode: 0
Saksbehandler: Sigmund Engdal
Deres referanse:
Dato: 11.05.2015

Svar ang. høringsutkast til endringer i kommunal regnskapsstandard nr. 2 - anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter

KS støtter den omstrukturering og delvis omskriving av standarden som foreslås i høringsutkastet, og mener at man gjennom dette får synliggjort både hovedprinsipper og begrunnelser på en god måte. KS er enig i at det ikke er behov for store realitetsendringer i standarden, men mener det er faglige argumenter for at tilskudd og gaver til investeringer bør behandles etter en modifisert bruttometode, alternativt nettometode:

- Kommuneregnskapet er finansielt orientert med fokus på endring i arbeidskapital, men det er samtidig behov for tilpasninger for å ivareta andre hensyn og styringsbehov. Ved slike tilpasninger bør det vurderes om man kan implementere prinsipper som benyttes i regnskaper ført etter regnskapsloven.


Norsk RegnskapsStandard nummer 4 omhandler hvordan offentlige tilskudd behandles i private regnskaper. Hovedprinsippet her er at eiendelen aktiveres etter bruttoprinsippet, og avskrives på dette grunnlaget. Tilskudd behandles som utsatt inntektsføring og resultatføres som en korreksjonspost til avskrivningene i takt med avskrivningsperioden.

En harmonisering mellom kommuneregnskap og regnskap etter regnskapsloven kan oppnås ved at tilskudd og gaver som inntektsføres i investeringsregnskapet aktiveres som en forpliktelse (betinget egenkapital). Denne forpliktelsen nedskrives i takt med anleggsmidlet, og fremkommer som en inntekt og korreksjonspost til avskrivninger i driftsregnskapet.

Gjennom en slik harmonisering oppnås de fordeler ved bruttoprinsippet som skisseres i høringsutkastet til KRS 2, samtidig som balansen synliggjør hvor stor del av kommunens anleggsmidler er finansiert med tilskudd. Videre vil sammenligning mellom private og kommunale tjenestetilbydere forenkles, og mer likartede prinsipper vil også redusere behovet for detaljert formidling om kommuneregnskapets særegenheter i ulike analyser.

Uavhengig av konklusjon på ovenstående mener KS at det uansett er behov for å drøfte tilskudd og gaver i KRS 2 i et bredere perspektiv enn det som er gjort i høringsutkastet.

Med vennlig hilsen


Rune Bye
Fagsjef


Sigmund Engdal
Spesialrådgiver