

Renteutgifter i anskaffelseskost

Høringsbrevet angir at trenden er tilpasning til internasjonale standarder. Der er det ikke vanlig å inkludere renter i anskaffelseskost. Anskaffelseskost i et kommuneregnskap skal i utgangspunktet være finansieringsnøytral. Det å la påløpte renter inngå i anskaffelseskost kan utfordre generasjonsprinsippet. En generasjon brukere kan bli forfordelt fremfor en annen generasjon når påløpte rente- og avdragsbelastninger skal skyves over på kommende generasjoner.

Primært er vi i mot at påløpte renter inngår i anskaffelseskost og stiller spørsmål ved om aktiverte renteutgifter er riktig ut fra prinsippet om bærekraftig økonomisk utvikling og generasjonsprinsippet. Vi forstår dog at det kan være et poeng ut fra et likhetsprinsipp at kostpris kan bli ulik dersom anskaffelse skjer i egen- eller fremmedregi (avhengig av regnskapsregimet til byggherre).

Dersom man velger å aktivere renteutgifter, bør det være tydelig definert at det siktes til faktiske renter av låneavtaler og ikke til kalkulatoriske renter. Ref. boken Kommuneregnskapet (7. utgave side 35) «Et krav til pålitelighet innebærer at begrepet kjent kan forstås slik at det er rimelig sikkert at transaksjonen vil bli gjennomført før inntekten eller utgiften skal regnskapsføres.»

Med hilsen



Unn H. Aarvold
kommunerevisor



May-Britt Bratlie
avdelingsdirektør