



Høringsinstanser iht. liste

HØRINGSUTKAST (HU) TIL KOMMUNAL REGNSKAPSSTANDARD NR. 11 – FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSER

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) sender på høring utkast til kommunal regnskapsstandard om finansielle eiendeler og forpliktelser. Høringsutkastet er utarbeidet av fagkomiteen og behandlet av styret i GKRS 25.04.2013 som fattet følgende vedtak:

1. *Styret i foreningen GKRS, som standardsettende organ, fastsetter som Kommunal regnskapsstandard nr. 11 – Høringsutkast (HU) "Finansielle eiendeler og forpliktelser".*
2. *Sammen med KRS nr. 11 gjennomføres tilhørende endringer i KRS nr. 1, KRS nr. 2, KRS nr. 3 (F) og KRS nr. 9 (F)*
3. *Notatet «Klassifisering av finansielle eiendeler som anleggsmidler eller omløpsmidler» oppheves.*
4. *Høringsfrist settes til 28.08.2013.*

Høringsutkastet omhandler regnskapsføring av finansielle eiendeler og forpliktelser klassifisert som omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Som vedlegg til standarden følger A) veiledning til anvendelse, B) eksempler og C) ordliste.

Som følge av høringsutkastet til KRS nr. 11 foreslås også enkelte endringer i KRS nr. 1 «Klassifisering av anleggsmidler, omløpsmidler, langsiktig og kortsiktig gjeld», KRS nr. 2 «Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter», KRS nr. 3 (F) «Lån – Opptak, avdrag og refinansiering» og KRS nr. 9 (F) «Nedskrivning av anleggsmidler».

Spørsmål høringsinstansene bes å vurdere spesielt

- a) **Obligasjoner til forfall.** Etter gjeldende KRS nr. 1 og KRS nr. 2 klassifiseres obligasjoner kommunen på forhånd har bestemt skal holdes til forfall som finansielle anleggsmidler. Over-/underkurs ved kjøpet klassifiseres som kortsiktig fordring/gjeld og resultatføres lineært over obligasjonens løpetid. Det foreslås at denne bestemmelsen oppheves slik at alle obligasjoner heretter skal klassifiseres som omløpsmidler. Høringsutkastet åpner imidlertid for at fastrenteobligasjoner kan være kontantstrømsikring på eiendelssiden og dermed regnskapsføres i samsvar med punkt 3.5 i KRS nr. 11. Endringen innebærer dermed kun at slike obligasjoner klassifiseres som omløpsmidler i stedet for anleggsmidler og at anskaffelsen av dem ikke utgiftsføres. Periodiseringen av over-/underkurs fortsetter som før. Eksisterende obligasjoner til forfall klassifisert som anleggsmidler omklassifiseres til omløpsmidler. Omklassifiseringen vil innebære en inntektsføring i kommunens investeringsregnskap. Vi ber om høringsinstansenes syn på denne endringen.
- b) **Endring av avtaler.** Finansielle instrumenter føres ut av balansen når de bortfaller eller når det foreligger en transaksjon eller annet forhold som medfører at det vesentligste av risiko og kontroll er overført til en annen part. Høringsutkastet legger til grunn at det samme gjelder når det gjøres vesentlige endringer i instrumentets kontraktsmessige

vilkår. Slike endringer innebærer også at en sikringsrelasjon anses opphørt, slik at gevinst og tap ved transaksjonen skal skje på opphørstidspunktet. I veiledningen er det gitt ytterligere veiledning i hva som vil være vesentlige endringer i en avtale. Det vises til punkt 3.2 nr. 1 og punkt 3.5 nr. 10-14 i høringsutkastet. GKRS ber om høringsinstansenes syn på dette punktet.

- c) **Porteføljesikring.** Et sikringsinstrument kan normalt ikke ha lengre løpetid enn sikringsobjektet. Som omtalt i vedlegg A avsnitt 3.5 åpner høringsutkastet for at en sikringsrelasjon kan etableres ikke bare for en enkelt eiendel, gjeld eller transaksjon, men også for en portefølje av slike. For eksempel kan hele eller deler av kommunens renter knyttet til låneporteføljen utpekes som sikringsobjekt ved rentesikring. Ved kontantstrømsikring av portefølje er det av praktiske årsaker ikke krav om sammenfall i løpetid på sikringsobjekt og sikringsinstrument. GKRS ønsker høringsinstansenes innspill på dette, herunder om kriteriene for når porteføljesikring kan anvendes er tilstrekkelige.
- d) **Opsjoner.** Høringsutkastet legger til grunn at opsjonspremier skal balanseføres og verdivurderes ved hver balansedag. Som en praktisk tilnærming til virkelig verdi kan forenklete beregninger benyttes, dersom en slik verdsettelse antas å gi tilnærmet samme verdi som en mer komplisert beregning. For eksempel lineær periodisering av opsjonspremien over levetiden på opsjonen. Se punkt 3.4 nr. 5 og 3.5 nr. 3 i høringsutkastet. Høringsinstansene bes om å vurdere dette.
- e) **Krav til noteopplysninger ved sikring.** Høringsutkastets punkt 3.6 nr. 3 angir krav til noteopplysninger ved sikring. Vi ber om høringsinstansenes syn på disse kravene, spesielt hvorvidt det bør kreves opplysninger om virkelig verdi (markedsverdi) på sikringsinstrumentet.

Overgangsbestemmelse

- Bestemmelsene om regnskapsmessig sikring i høringsutkastets punkt 3.5 stiller en rekke krav til dokumentasjon. Det antas at kommunene ikke nødvendigvis vil ha denne dokumentasjonen på plass ved standardens ikrafttredelse. Eksisterende avtaler må gjennomgås og dokumentasjon må etableres innen første balansedag etter standardens ikrafttredelse.

Ikrafttredelse og høringsfrist

Høringsutkastet kan følges fra og med regnskapsåret 2013, men er ikke å anse som bindende tilsvarende en foreløpig standard (F) eller endelig standard (KRS).

Høringsinstansene og andre interessenter inviteres til å sende sine høringskommentarer innen **28. august 2013** til:

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
v/utredningsleder Knut Erik Lie
Postboks 988
2626 Lillehammer

eller på e-post til gkrs@nkrf.no

Med vennlig hilsen
Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie
Utredningsleder

Høringsinstanser

Kommunal- og regionaldepartementet
Fornyings- administrasjons- og kirkedepartementet
KS
Norges kemner og kommuneøkonomers forbund
Norges Kommunerevisorforbund

Kommuner
Fylkeskommuner
Revisorer av kommuner og fylkeskommuner
Fylkesmennene

Universitetet i Stavanger
Universitetet i Agder
Høgskolen i Harstad
Høgskolen i Sør-Trøndelag
Høgskolen i Hedmark
Høgskolen i Molde
Høgskolen i Oslo
Høgskolen i Telemark
Høgskolen i Østfold
Norges Handelshøyskole
Handelshøgskolen i Bodø
Handelshøyskolen BI

Finansdepartementet
Kredittilsynet
Norges Bank
Riksrevisjonen
Statistisk Sentralbyrå
Oslo Børs

Den norske revisorforening
Delta
Den Norske Advokatforening
Fagforbundet
Finansieringsselskapenes forening
Finansnæringens hovedorganisasjon
KA Kirkelig arbeidsgiver- og interesseorganisasjon
KLP Forsikring
KLP Kommunekreditt
Kommunalbanken AS
Norges Autoriserte regnskapsføreres forening
Norske finansanalytikerens forening
Næringslivets hovedorganisasjon
Siviløkonomene
Sparebankforeningen i Norge