



Høringsinstanser iht. liste

HØRING – KRS NR. 5 (revidert) Endring av regnskapsprinsipper, estimater og korrigering av tidligere års feil

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) sender med dette forslag til revidert kommunal regnskapsstandard (KRS) nr. 5 Endring av regnskapsprinsipper, estimater og korrigering av tidligere års feil på høring.

KRS nr. 5 ble fastsatt som endelig standard med virkning fra 2011. Standarden ble oppdatert i 2019 som følge av ny kommunelov. GKRS har gjennomgått standarden og foreslår visse endringer som sendes på høring. Her kommenteres kort de mest sentrale endringene.

- **Endret praktisering av regnskapsprinsipper**
I kommuneregnskapet er det få muligheter til å praktisere en regnskapsregel eller regnskapsprinsipper på forskjellige måter. Det klare unntaket er valg av amortiseringsperiode for premieavvik. En endring i en kommunes praktisering av regnskapsprinsipper, f.eks. bedret periodisering i henhold til anordningsprinsippet, vil derfor i realiteten være en retting av tidligere års feil. Virkningen av slike endringer regnskapsføres derfor som vanlige transaksjoner i drifts- og/eller investeringsregnskapet.
- **Endring av avskrivningstid på anleggsmidler**
Det er tatt inn en omtale av endret avskrivningstid på anleggsmidler i høringsutkastet. Løsningen innebærer at virkningen av endret avskrivningstid, håndteres ved at bokført verdi på anleggsmidlet på justeringstidspunktet fordeles over ny gjenværende avskrivningstid, dvs. en såkalt «knekkpunktløsning». Dette samsvarer med foreslått løsning i Kommunal- og distriktsdepartementets høringsnotat av 8.5.2025 om endringer i budsjett- og regnskapsforskriften og i selvkostforskriften – avskrivningstid, kalkylerente og framføringsperiode. Løsningen i standarden vil bli justert i samsvar med det som blir fastsatt i forskriften.
- **Korrigerende av tidligere års feil**
Basert på tilbakemeldinger og erfaringer har det vært vanskelig å fastslå når standarden har åpnet for retting av tidligere års feil direkte mot egenkapitalen. I høringsutkastet gjøres det nå klart at det er kun feil som ikke har påvirket netto driftsresultat og/eller arbeidskapitalen som kan rettes direkte mot egenkapitalen, forutsatt at det ikke undergraver hensynet til balansekravet og kravene til inndekning av tidligere års merforbruk.

Det er tatt inn en nærmere omtale av hvordan retting av feil gjennomføres mer konkret. Det er lagt til grunn at korrigerende gjennomføres ved reversering av opprinnelig postering. Det innebærer at f.eks. en feilaktig utgift korrigeres ved å kreditere opprinnelig utgiftskonto. GKRS vurdering er at det som hovedregel ikke vil være i konflikt med bruttoprinsippet å gjennomføre korrigerende på denne måten.

Det er videre tatt inn noen eksempler på korrigering av tidligere års feil i vedlegg til standarden.

Vi ber spesielt om at høringsinstansene vurderer om standarden gir en klar løsning på korrigering av tidligere års feil og om det er flere eller andre eksempler som burde vært tatt inn i vedlegget. Spesielt ønskes kommentarer på løsning med å føre feil på kapitalkonto mot prinsippendingskonto.

Endringer i standarden sammenlignet med gjeldende standard, er markert med blå skrift i høringsnotatet.

Høringsfrist

Høringsinstansene og andre interessenter inviteres til å sende sine høringskommentarer innen **15. oktober 2025** til:

e-post til gkrs@nkrf.no

Med vennlig hilsen
Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie
Utredningsleder

Høringsinstanser

Kommunal- og distriktsdepartementet

Barne- og familiedepartementet

KS

NKK

NKRF

Kommuner

Fylkeskommuner

Revisorer av kommuner og fylkeskommuner

Statsforvalterne

Handelshøyskolen BI

Høgskolen i Molde

Høgskulen på Vestlandet

Høgskulen i Volda

Høgskolen i Østfold

Nord universitet

Norges Handelshøyskole

NTNU

OsloMet - Storbyuniversitetet

UiT Norges arktiske universitet

Universitetet i Agder

Universitetet i Innlandet

Universitetet i Stavanger

Universitetet i Sørøst-Norge

Statistisk Sentralbyrå

Akademikerne

Den norske revisorforening

Delta

Econa

Fagforbundet

Hovedorganisasjonen KA

Næringslivets hovedorganisasjon

Samfunnsbedriftene