



Høringsinstanser iht. liste

HØRINGSUTKAST (HU) TIL REVIDERT KOMMUNAL REGNSKAPSSTANDARD NR. 7 – USIKRE FORPLIKTELSER, BETINGEDE EIENDELER OG HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Kommunal regnskapsstandard KRS nr. 7 (F) – Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen, ble fastsatt som foreløpig standard i september 2006. Den foreløpige standarden er nå gjennomgått av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Som varslet i forbindelse med fastsettelse av notatene om grunnleggende prinsipper i kommuneregnskapet, ville GKRS foreta en gjennomgang av gjeldende kommunale regnskapsstandarder og om nødvendig foreta endringer for å sikre at de er konsistente med notatene. Gjennomgangen identifiserte et klart behov for å revidere KRS nr. 7 (F) for å bringe den i samsvar med forståelsen av anordningsprinsippet, slik dette er drøftet i notatene. Høringsutkast til revidert KRS nr. 7 ble behandlet av styret i GKRS den 18.09.2013 som fattet følgende vedtak:

Styret i foreningen GKRS, som standardsettende organ, fastsetter som Kommunal regnskapsstandard nr. 7 (revidert) – Høringsutkast (HU) "Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen". Standarden sendes på høring til høringsinstansene med frist for kommentarer 6.12.2013.

Sammenlignet med gjeldende KRS nr. 7 (F) er drøftelsen av usikre forpliktelser og de regnskapsmessige løsningene for når disse skal regnskapsføres betydelig endret. Sammenlignet med gjeldende standard, må dette anses som en realitetsendring. Når det gjelder betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen, er det kun mindre endringer i høringsutkastet.

Sentrale punkter i høringsutkastet

- En usikker forpliktelse har ukjent størrelse og/eller oppgjørstidspunkt. Både oppgjørstidspunktet og om forpliktelsen faktisk vil komme til oppgjør kan være usikkert. Usikre forpliktelser er etter denne standarden knyttet til ensidige transaksjoner, dvs. at kommunen har en forpliktelse til å overføre midler til en annen part uten å motta en spesifikk gjenytelse.
- Tidspunkt for regnskapsføring av usikre forpliktelser reguleres av anordningsprinsippet, det vil si at en usikker forpliktelse utgiftføres i årsregnskapet for vedkommende år når den anses som en kjent utgift. Usikre forpliktelser vil som hovedregel være kjent når det er rimelig sikkert at transaksjonen vil bli gjennomført, forpliktelsen kan estimeres med tilstrekkelig pålitelighet og forpliktelsen har en klar årsakssammenheng med en kommunal aktivitet som er gjennomført eller en tilknyttet periode er inntruffet.
- Gjeldende standard har som avgrensning at standarden ikke dekker usikre forpliktelser som oppstår når en virksomhet leverer samfunnsgoder og ikke mottar en godtgjørelse

direkte fra mottakerne av disse godene, som tilnærmet er lik verdien av de varer eller tjenester som er levert. Det har vært reist tvil om forståelsen av denne avgrensningen. GKRS har kommet til at den ikke er nødvendig og har lagt til grunn at formålet med avgrensningen er tilstrekkelig dekket gjennom at det er presisert at utgifter knyttet til kommunens fremtidige drift og investeringer anses ikke som usikre forpliktelser etter denne standarden.

Ikrafttredelse og høringsfrist

Med bakgrunn i at høringsutkastet til revidert KRS nr. 7 er utarbeidet for å harmonisere bedre med den forståelsen av anordningsprinsippet GKRS har lagt til grunn i notatene om grunnleggende prinsipper i kommuneregnskapet, anbefales det at høringsutkastet følges fra og med regnskapsåret 2013. Høringsutkastet er imidlertid 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 **6. desember 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