



Høringsinstanser iht. liste

## HØRING – NOTAT - DIGITALE LØSNINGER OG AVGRENSNING MELLOM DRIFT OG INVESTERING

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) sender med dette et notat om digitale løsninger og avgrensning mellom drift og investering på høring.

Gjennom digitaliseringen av samfunnet skjer det en stadig utvikling av nye digitale løsninger. Noen kommuner og fylkeskommuner er delaktige i utviklingen av nye løsninger som skal brukes i den kommunale virksomheten. Digitale løsninger kan tilføre kommuner og fylkeskommuner økonomiske fordeler eller gi grunnlag for økt tjenesteproduksjon.

De regnskapsmessige problemstillingene knyttet til anskaffelse av digitale løsninger vil i stor grad være knyttet til avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Utgangspunktet er at det er anskaffelse av anleggsmidler som kan regnskapsføres i investeringsregnskapet. Programvare kan klassifiseres som et anleggsmiddel dersom de alminnelige kriteriene for anleggsmidler er oppfylt. Det følger av bl.a. KRS nr. 1 punkt 3.1 nr. 1 at kjøpt eller tilvirket programvare til eget bruk regnes som varige driftsmidler. I notatet drøftes når programvare kan anses å være kjøpt eller tilvirket til eget bruk, herunder når kommunen kan anses å være reell eier av programvaren.

### Sentrale punkter i høringsutkastet

#### a) Programvare som varig driftsmiddel

I notatet legges til grunn at programvare kan anses som et varig driftsmiddel dersom programvaren er identifiserbar og den kontrolleres av kommunen slik at den forventes å gi framtidige økonomiske fordeler eller økt tjenestepotensial. Det drøftes nærmere hva som ligger i disse kriteriene.

#### b) Kjøp av programvare

Videre drøftes kriteriene for at kommunen kan anses å ha kjøpt programvare eller bruksrettigheter til programvare, herunder hvilke utgifter som i tilfelle kan inngå i anskaffelseskost ved kjøp av programvare.

Det er en særskilt drøfting knyttet til anskaffelse av programvare gjennom ulike typer skytjenester. Notatet konkluderer med at kommunen ikke kan anses å ha kjøpt programvare tilgjengelig gjennom den vanligste formen for skytjenester – «programvare som tjeneste» (SaaS). Utgifter til slike skytjenester skal som hovedregel føres i drift.

#### c) Finansiering av andres tilvirkning av digitale løsninger

Kommuner står ikke alltid selv for tilvirkning av programvare, men bidrar i stedet med finansiering av andres utvikling eller tilvirkning. Regnskapsmessig kan kommunens finansieringsbidrag enten regnes som tilskudd til andres investeringer eller som kjøp av programvare eller bruksrett til programvare. I notatet drøftes avgrensningen mellom disse

alternativene.

**d) Eksempler**

Det er i vedlegg til notatet gitt eksempler på vurdering av drift og investering for noen digitale tjenester.

**Høringsfrist**

Høringsinstansene og andre interessenter inviteres til å sende sine høringskommentarer innen **20. november 2022** til:

e-post til [gkrs@nkrf.no](mailto:gkrs@nkrf.no)

Med vennlig hilsen  
Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie  
Utredningsleder

### **Høringsinstanser**

Kommunal- og distriktsdepartementet  
Barne- og familiedepartementet  
KS  
Norges kemner og kommuneøkonomers forbund  
NKRF

Kommuner  
Fylkeskommuner  
Revisorer av kommuner og fylkeskommuner  
Statsforvalterne

Handelshøyskolen BI  
Høgskolen i Innlandet  
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 Stavanger  
Universitetet i Sørøst-Norge

Direktoratet for e-helse  
Helse- og omsorgsdepartementet  
Statistisk Sentralbyrå

Akademikerne  
Den norske revisorforening  
Delta  
Econa  
Fagforbundet  
KA Kirkelig arbeidsgiver- og interesseorganisasjon  
Næringslivets hovedorganisasjon  
Samfunnsbedriftene

Interkommunale IKT selskaper og samarbeid