

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK



Saksbehandler:

Knut Erik Lie

Vår dato:

06.02.2019

Vår ref:

Deres dato:

Deres ref:

Side 1 av 3

Høringsinstanser iht. liste

HØRINGSUTKAST TIL REVIDERT KOMMUNAL REGNSKAPSSTANDARD NR. 11 – FINANSIELLE EIENDELER OG FORPLIKTELSER

Kommunal regnskapsstandard nr. 11 – Finansielle eiendeler og forpliktelser, ble fastsatt som foreløpig standard i mai 2014 med virkning fra regnskapsåret 2014. Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) har foretatt en gjennomgang av standarden og sender med dette forslag til revidert standard på høring.

Høringsutkastet innebærer en omstrukturering av standarden ved at det er skilt bedre mellom enklere forhold og mer kompliserte forhold som derivater. En del tekst er også flyttet fra standarden til veiledningen i vedlegg A. Videre foreslås det i høringsutkastet å klargjøre reglene om sikringsbokføring slik at et sikringsinstrument kan bestå av flere sikringsavtaler. For eksempel at sikringsinstrumentet ved rentesikring kan bestå av flere rentebytteavtaler sett i sammenheng.

I høringsutkastet er tekst som er endret sammenlignet med gjeldende standard, markert med rød skrift. Det gjøres oppmerksom på at dette kun er gjennomført i standarden, ikke i vedleggene. Tekst som er markert med grå skravering, er tekst som har sammenheng med forslag til ny budsjett- og regnskapsforskrift.

Frist for kommentarer er 10.5.2019.

På bakgrunn av høringen vil GKRS vurdere om KRS nr. 11 skal gjøres om til endelig standard.

Sentrale punkter i standarden

Nedenfor kommenteres enkelte sentrale punkter i høringsutkastet.

a) Struktur på standarden

I høringsutkastet foreslås en omstrukturering slik at det skilles bedre mellom enkle forhold og mer kompliserte forhold. Dette er gjort ved at all omtale av derivater er samlet i avsnitt 3.4.4. Videre er det i kapitlet om sikring skilt tydeligere mellom kontantstrømsikring og verdisikring ved at disse sikringsformene er omtalt i hver sine avsnitt, jf. 3.5.3 og 3.5.4.

b) Sikringsinstrumenter

Det foreslås presisert at et sikringsinstrument kan bestå av en eller flere finansielle avtaler. Det innebærer f.eks. at sikringsinstrumentet ved rentesikring kan bestå av flere rentebytteavtaler. En vesentlig endring i en enkeltavtale innebærer at denne avtalen ikke lenger kan inngå i sikringsinstrumentet. Sikringsforholdet kan likevel opprettholdes dersom sikringsinstrumentet samlet sett ikke er vesentlig endret, slik at

Postadresse:

Postboks 988
2626 LILLEHAMMER

E-post:

gkrs@nkrf.no

Hjemmeside:

www.gkrs.no

sikringen fremdeles er effektiv.

c) Begrepsbruk

Som følge av at høringsutkastet er tilpasset ny kommunelov og forslag til ny budsjett- og regnskapsforskrift er begrepsbruken endret. Vurderingsregler benevnes nå som regler om måling. Tilsvarende benyttes begrepet måling der begrep som vurdering og verdsettelse tidligere har vært brukt.

Forholdet til ny kommunelov

Høringsutkastet til revidert KRS nr. 11 er basert på ny kommunelov og forslag til forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Forskriften er for tiden på høring med høringsfrist 12. april 2019. Dersom det blir vesentlige endringer i forskriften sammenlignet med foreliggende forslag, kan det medføre behov for endringer også i KRS nr. 11. Standarden sendes på høring med det forbehold som ligger i dette.

Ikrafttredelse og høringsfrist

Høringsutkastet planlegges fastsatt med ikrafttredelse samtidig med kommunelovens regnskapsregler, dvs. fra regnskapsåret 2020.

Høringsinstansene og andre interessenter inviteres til å sende sine høringskommentarer innen **10. mai 2019** til:

e-post til gkrs@nkrf.no

Med vennlig hilsen
Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie
Utredningsleder

Vedlegg:
Liste over høringsinstanser

Høringsinstanser

Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Kulturdepartementet
KS
Norges kemner og kommuneøkonomers forbund
Norges Kommunerevisorforbund

Kommuner
Fylkeskommuner
Revisorer av kommuner og fylkeskommuner
Fylkesmennene

Handelshøyskolen BI
Høgskolen i Innlandet
Høgskolen i Molde
Høgskolen i Sørøst-Norge
Høgskolen i Østfold
Høgskolen i Volda
Høgskolen på Vestlandet
Nord universitet
Norges Handelshøyskole
NTNU
OsloMet – storbyuniversitetet
UiT Norges arktiske universitet
Universitetet i Agder
Universitetet i Stavanger

Finansdepartementet
Finanstilsynet
Norges Bank
Riksrevisjonen
Statistisk Sentralbyrå
Oslo Børs

Den norske revisorforening
Delta
Den Norske Advokatforening
Econa
Fagforbundet
Finansieringsselskapenes forening
Finansnæringens hovedorganisasjon
KA Kirkelig arbeidsgiver- og interesseorganisasjon
KLP Forsikring
KLP Kommunekreditt
Kommunalbanken AS
KS Bedrift
Norske finansanalytikerens forening
Næringslivets hovedorganisasjon
Regnskap Norge
Sparebankforeningen i Norge