



Foreningen for GKRS

Oslo, 5. september 2013

Høringsuttalelse – KRS nr. 11 Finansielle eiendeler og forpliktelser

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) viser til høringsutkast utsendt 25.04.13 til ny kommunal regnskapsstandard nr. 11 om Finansielle eiendeler og forpliktelser med vedlegg.

NKRF er positiv til at det kommer en regnskapsstandard på dette området.

Oppbyggingen av standarden med vedlegg

Temaet som omfattes av forslaget til standard er komplisert og krevende å forholde seg til. NKRF mener derfor det både er viktig og nødvendig at standarden er supplert med en veiledningstekst og eksempelsamling. For at standarden og veiledningsteksten skal være lettere å lese og finne fram i, foreslår vi at vedlegg A i sterkere grad knyttes til standarden som veiledningstekst. NKRF viser til oppbyggingen av revisjonsstandardene (ISA) som eksempel på hvordan dette kan gjøres.

Vedlegg A er et stort og omfattende dokument, og det hadde vært en fordel med stikkord i margin for lettere å finne fram i dokumentet dersom man leter etter noe spesielt.

Avsnitt 3.4 i høringsutkastet - pkt. 4

Ordlyden i avsnittet synes å være litt uklart. NKRF anbefaler at man endrer formuleringene slik at det går klarere fram hva som menes.

Obligasjoner til forfall

NKRF støtter forslaget om at obligasjoner til forfall bør klassifiseres som omløpsmidler, men mener det med fordel kunne vært klarere begrunnet hvorfor denne omklassifiseringen ble gjort. Dette hører nok ikke hjemme i selve standardteksten, så vi anbefaler at dette forklares i oversendelsesbrevet.

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Twitter: [@nkrf](https://twitter.com/nkrf)

Org.nr.: 975 450 694 MVA
Kontonr.: 1450.12.70424
Web: www.nkrf.no

NKRF mener standarden bør omtale særskilt hvordan obligasjoner til forfall med kredittrisiko skal vurderes, fordi der obligasjonen er kontantstrømsikret vil ikke nødvendigvis hovedstolen være sikret mot verdifall.

Endring av avtaler

NKRF er enig i forslaget skissering av hvordan endring i avtaler skal håndteres, da det er viktig at slike avtaler behandles på samme måte som endringer i fastrentelån behandles.

Porteføljesikring

NKRF anser kriteriene for porteføljesikring å være godt beskrevet og støtter forslaget om at sikringsinstrument kan knyttes til porteføljen samlet.

Opsjoner

NKRF støtter forslaget om å åpne for lineær periodisering av opsjonspremien over levetiden.

Noteopplysninger

Ifølge høringsutkastet skal blant annet verdien på sikringsinstrumentet oppgis i note til årsregnskapet. NKRF mener det bør tilstrebes mest mulig lik behandling av opplysninger om langsiktig gjeld og sikringsinstrumenter i noteverket. Dette tilsier at denne type opplysninger ikke anses relevant som note.

Etter vår vurdering er det mer naturlig å oppgi verdier på sikringsinstrumenter i finansrapporteringen i stedet for i note til regnskapet.

Med vennlig hilsen

 Per Olav Nilsen
styreleder

Ingvar Linde (sign)
leder regnskapskomiteen