

gkrs

**Foreningen for
god kommunal regnskapsskikk**

Ny kommunelov og forskrift - hva gjør GKRS?

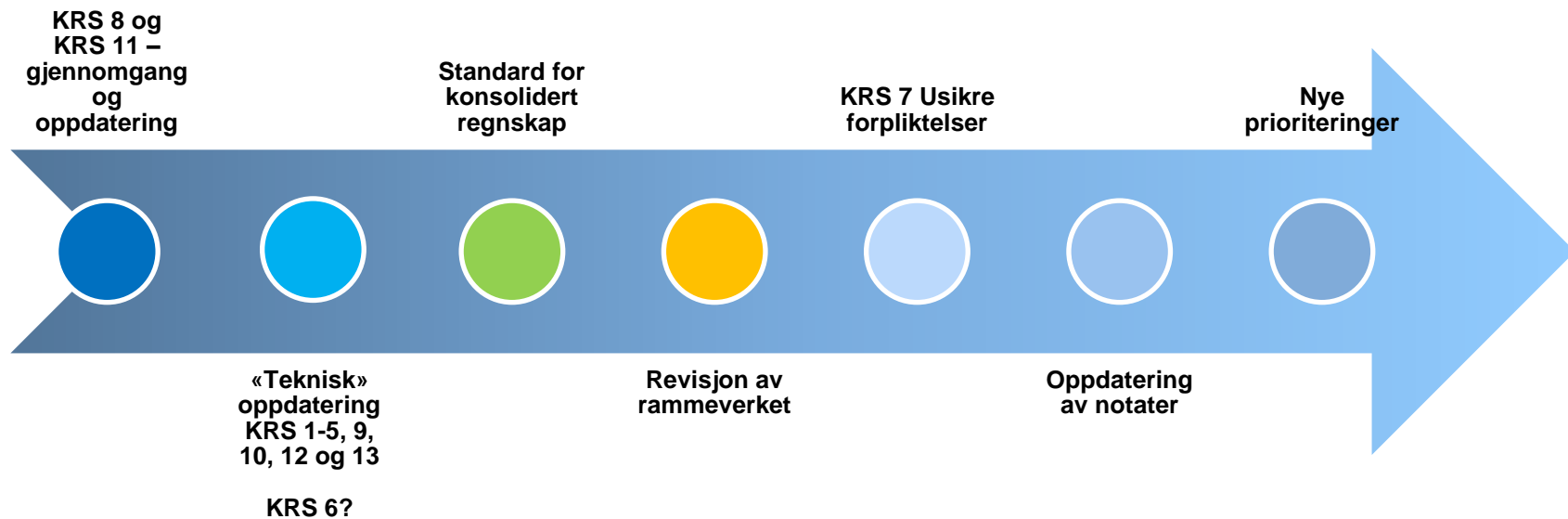
Knut Erik Lie, utredningsleder GKRS

NKRFs fagkonferanse 12.-13. juni 2019



- Forskriftsregulering flyttet opp i lov
 - F.eks. grunnleggende regnskapsprinsipper
- Forhold regulert i KRS flyttet opp i forskrift
 - F.eks. noter
- Gjentar ikke lovtekst i forskrift
 - Skal KRS-ene følge samme lest, eller skal de gi en samlet fremstilling?

Hva gjør GKRS?



- Del 1 – «budsjettkritiske» standarder
 - **KRS nr. 1** Klassifisering av anleggsmidler, omløpsmidler, langsiktig og kortsiktig gjeld
 - **KRS nr. 2** Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter
 - **KRS nr. 3** Lån – Opptak, avdrag og refinansiering
 - **KRS nr. 4** Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet

- Del 2
 - **KRS nr. 5** Endring av regnskapsprinsipper, estimater og korrigerings av tidligere års feil
 - **KRS nr. 6** Noter og årsberetning
 - **KRS nr. 9** Nedskrivning av anleggsmidler
 - **KRS nr. 10 (F)** Kommunale foretak
 - **KRS nr. 12 (F)** Interkommunale samarbeid etter kommuneloven
 - **KRS nr. 13 (F)** Engasjement i selskaper

- Alle faste noteopplysninger skal fremgå av forskriften, jf. § 5-12
- § 5-11 annet ledd
 - *Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold hvis opplysningene ikke framgår av årsregnskapet for øvrig og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen*
 - Kun en kommunespesifikk vurdering, eller også situasjonsbestemt vurdering som kan reguleres?
- Er det grunnlag/behov for å opprettholde KRS 6?
 - Opprettholde en veiledning i en eller annen form?

- Ikke inkludert i «teknisk» oppdatering
- Henger tett sammen med forståelsen av anordningsprinsippet
 - Må ses i sammenheng med oppdatering av rammeverket
- Flerårige tilskudd
 - KRS nr. 7/rammeverket har vært tolket slik at en forpliktelse til å yte tilskudd fordelt over flere år, skal utgiftsføres i år 1
- NOU 2016:4 kap. 19.7.3.4
 - *For å ivareta den reelle muligheten til å kunne binde seg til å yte tilskudd over flere budsjettår vil utvalget presisere at anordningsprinsippet etter ny lov ikke må forstås slik at en forpliktelse til å yte tilskudd over flere år skal utgiftsføres i sin helhet når forpliktelsen oppstår (avtaletidspunktet).*
 - *...anordningsprinsippet må forstås slik at flerårige tilskudd utgiftsføres etter hvert som tilskuddene overføres til mottaker*

- Gjennomgang og oppdatering
- Viderefører skillet mellom operasjonelle og finansielle leieavtaler
 - Regimet i IFRS 16/IPSAS ED 64 med balanseføring av alle leieavtaler ikke aktuelt
- Indikatorene for finansielle leieavtaler oppdateres/«moderniseres»
 - Ny indikator:
 - Leieavtalen overfører eierskap til eiendelen til leietaker ved utløpet av leieavtalen
 - Neppe stor praktisk betydning
- Små finansielle avtaler
 - Kan disse klassifiseres som operasjonelle?
 - Eller er det ulovlig lån?

- Revidert standard sendt på høring i februar – høringsfristen var 10. mai
 - To høringssvar, hvorav én med kommentarer (NKRF)
- Tilpasset ny kommunelov/forskrift
- Omstrukturering
 - Bedre skille mellom det «enkle» og det kompliserte
- Sikringsinstrumenter
 - Presisert at kan bestå av flere avtaler
 - F.eks. flere rentebytteavtaler
 - Betydning ved endringer i avtalene
- Utvidet med flere eksempler (vedlegg B)

Grunnleggende regnskapsprinsipper

Dagens rammeverksnotater

Revidert rammeverk

God kommunal regnskapsskikk



God kommunal regnskapsskikk

Arbeidskapitalprinsippet



Arbeidskapitalprinsippet

Bruttoprinsippet



Bruttoprinsippet

Anordningsprinsippet



Anordningsprinsippet

Beste estimat

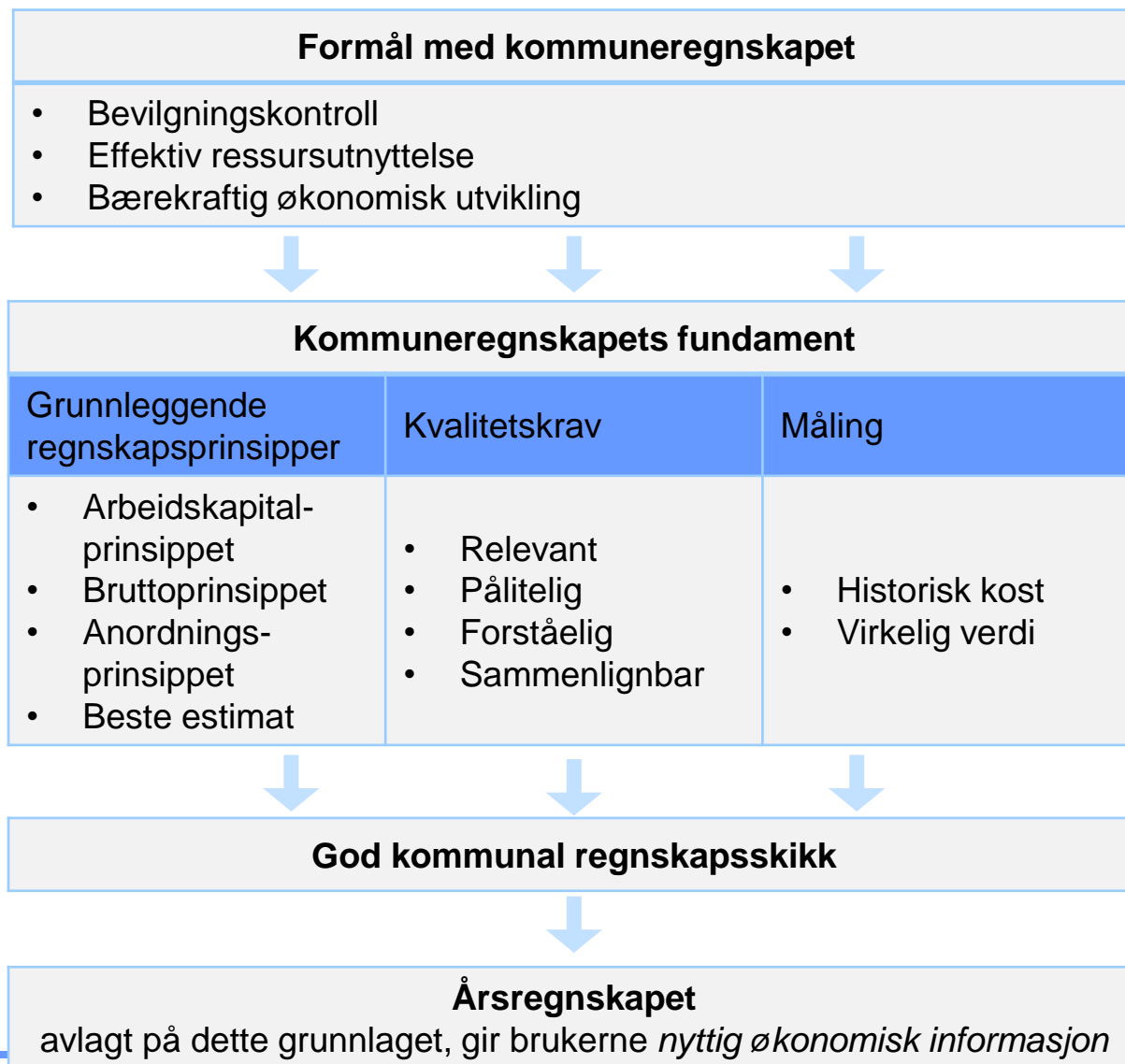


Beste estimat

Forsiktighetsprinsippet



Regler for måling av eiendeler og gjeld



- Konsolidert regnskap
 - Regler for eliminering av konserninterne transaksjoner og mellomværende
 - Omarbeiding av regnskaper
 - Konsolidering av interkommunale samarbeid

- Andre saker – på litt sikt
 - Dekomponering av anleggsmidler og konsekvenser av «snudd» avskrivningsregel
 - Grundigere gjennomgang av standardene, utover den «tekniske» omarbeidingen som gjøres nå.

Takk for oppmerksomheten!

gkrs

gkrs@nkrf.no

www.gkrs.no

gkrs

