



Til  
Foreningen for God kommunal regnskapsskikk

Oslo, 23. oktober 2009

### **HØRING TIL REVIDERT GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSTANDARD NR 4 – Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet**

Vi viser til GKRS sitt brev av 23.04.2009 om Høringsutkast til revidert kommunal regnskapsstandard nr 4 Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Norges Kommunerevisorforbund har vurdert utkastet til revidert kommunal regnskapsstandard nr 4 (KRS nr 4), og er av den oppfatning at revidert standard er forbedret i forhold til gjeldende standard da den er forenklet og mer strukturert innholdsmessig. Dette gjør at standarden blir mer brukervennlig.

#### **Kommentarer til de viktigste endringene i revidert standard:**

Vi er enig i fjerning av begrepet  *vurderingsenheten*  og begrunnelsen som er inntatt i høringsbrevet. NKRF ser at påkostning i forslag til standard kan gjøres på en helhetlig del av eiendelen, mens dagens KRS 4 definerer påkostning på deler av vurderingsenheten som vedlikehold.

#### **Pkt 3.1 nr 10:**

Vi ber GKRS vurdere å ta inn i standarden presisering om at finansiell leasing er en investeringsutgift. Dette for å sikre at finansiell leasing ikke føres i driftsregnskapet på grunn av manglende kjennskap til reglene om regnskapsføring av leasing. Temaet inngår før øvrig i *Notat – Tiltak av investeringsmessig karakter* som blir opphevet ved innføring av revidert KRS nr 4.

#### **Pkt 3.2.1 nr 5 og 6:**

NKRF mener at kommentaren til ovennevnte punkter i høringsbrevet (under omtale av de vesentligste endringene 3. kulepunkt på side 2 i høringsbrevet) er misvisende i forhold til ordlyden i standarden under pkt 3.2.1 nr 5 og 6. Når beskrivelsen i høringsbrevet sammenholdes med standarden, kan det føre til misforståelser om hvilke tiltak som bør anses som påkostning og hvilke tiltak som bør anses som vedlikehold. Dette kan gi en risiko for at vedlikehold som utføres samtidig med påkostninger (f. eks. maling av en vegg samtidig som påkostninger utføres på en bygning) anses som samme tiltak som påkostningsarbeidene, og feilaktig føres i investeringsregnskapet. Når teksten i pkt 5 og 6 leses isolert fra Høringsbrevet synes vi at ordlyden er klar nok, og at det ikke er behov for endringer i standarden. Vi anbefaler at GKRS bør klargjøre kommentaren i høringsbrevet for å unngå misforståelser.

#### **Norges Kommunerevisorforbund**

*Revisjon og tilsyn – til beste for kommuner og fylkeskommuner*

**Postadresse:**  
Postboks 1417 Vikå  
0115 OSLO

**Besøksadresse:**  
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

**Telefon:** 23 23 97 00  
**E-post:** post@nkrf.no  
**Web:** www.nkrf.no

**Org.nr.:** 975 450 694  
**Kontonr.:** 1450.12.70424

**Pkt 3.2.2 nr 1:**

NKRF er redd for at formuleringen av 2. setning kan tas til inntekt for at vedlikehold som utføres på anleggsmiddelet etter den opprinnelige forventede økonomiske levetiden er ut, er påkostning (opprusting). Dette bør eventuell presiseres, alternativt kan siste del av 2.setning i pkt 3.2.2 nr 1 tas ut, dvs – ”innenfor en gitt brukstid (eiendelens forventede økonomiske levetid).”

**Forslag til strukturelle endringer i standarden:**

Noen steder i standarden er temaer som har likt innhold/utdyper hverandre skrevet forskjellige steder. Vi ber GKRS vurdere følgende forslag til omstrukturering av standarden da det vil forenkle og forbedre standarden ytterligere:

Pkt 1 nr 4:

Første setning i pkt 4 utdyper innholdet i pkt 1. nr 1 vedrørende skillet mellom vedlikehold og påkostning og anbefales flyttet til pkt 1 nr 1.

Setning nr 2 i pkt 1 nr 4 gir avgrensninger vedrørende låneopptak. Punkt 1 nr 3 tar opp kommunens adgang til å lånefinansiere utgifter. Punktene har samme tematikk og hører naturlig sammen. Vi anbefaler at setning pkt 4 setning nr 2 flyttes til punkt 1 nr 2.

Pkt 2 nr 2:

Vi anbefaler å flytte første setning nederst i punktet. Setning nr 2 og 3 omhandler merknadene til Regnskapsforskriften § 7 angående tiltak anses som vedlikehold. Dette utdyper siste setning i pkt 2 nr 1 vedrørende avgrensning av tiltak som er av investeringsmessig karakter.

Med vennlig hilsen

  
Per Olav Nilsen  
styreleder

Ingvar Linde (sign)  
leder regnskapskomiteen