



Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Oslo, 14. november 2013

Høringsuttalelse – KRS nr. 7 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) viser til høringsutkast utsendt 18.09.13 til ny kommunal regnskapsstandard nr. 7 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen.

Avgrensninger av begrepet usikre forpliktelser

NKRF synes presiseringen i standardens pkt. 3.1.1 nr. 4 om at standarden er knyttet til ensidige transaksjoner er en viktig og grei presisering, som vil bidra til å lette forståelsen av hvilke regnskapstransaksjoner som dekkes av standarden. NKRF støtter også presiseringen av at kommunens framtidige drifts- og investeringsutgifter ikke betraktes som usikre forpliktelser etter standarden.

Regnskapsføringstidspunkt

I standardens pkt. 3.1.2 nr. 6 er angitt at en usikker forpliktelse som er knyttet til en bestemt regnskapsperiode, skal regnskapsføres når denne perioden er inntruffet. Som eksempel er vist til et tilfelle der en kommune har vedtatt å gi et tilskudd pr. år i et gitt antall år under forutsetning av at kommunestyret finner midler til dette. Ordlyden i eksempelet kunne med fordel vært tydeligere. NKRF foreslår at dette kan gjøres ved å tilføye følgende setning etter siste punktum: *I et slikt tilfelle vil regnskapsføring skje først på det tidspunktet kommunestyrets bevilgning blir tatt med i det aktuelle års budsjett.*

Ensartede forpliktelser

I standardens pkt. 3.1.2 nr. 7 er angitt at usikre forpliktelser vurderes hver for seg, mens ensartede forpliktelser kan vurderes samlet. NKRF savner en nærmere utdypning av hva som ligger i begrepet *ensartede* forpliktelser.

Med vennlig hilsen


Per Olav Nilsen
Styreleder

Ingvar Linde (Sign.)
Leder regnskapskomiteen

Norges Kommunerevisorforbund
- på vakt for fellesskapets verdier

Postadresse:
Postboks 1417 Vik
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
E-post: post@nkrf.no
Twitter: @nkrf

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