



Foreningen for GKRS

Oslo, 13. mai 2015

Høringsuttalelse – KRS 2 Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) viser til høring utsendt 07.01.15 fra styret i foreningen God kommunal regnskapsskikk på revidert KRS nr. 2 – Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter. NKRF vil gi følgende kommentarer til høringsforslaget.

I høringsbrevet ønsker GKRS blant annet svar på i hvor stor grad KRS 2 gir god veiledning på definisjonen av anskaffelseskost. I den sammenheng vil NKRF peke på at innholdet i anskaffelseskost i stor grad henger sammen med hva som er bokført i investeringsregnskapet. Dette medfører at standarden i stor grad omhandler samme problemstilling som KRS 4 Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. NKRF ser gjerne at definisjoner av hva som anses å være investeringsutgifter i hovedsak legges i KRS 4, og at KRS 2 i større grad henviser til KRS 4 når det gjelder å angi hva som er investeringsutgifter. Konkret anbefales derfor at pkt. 3.1 nr. 3 i stedet for å spesifisere hvilke type utgifter som kan anses å være en del av anskaffelseskost, henviser til at utgifter som anses som investeringsutgifter i henhold til KRS 4 inngår i anskaffelseskost. Følgelig anbefales at KRS 4 i stedet angir hvilke typer indirekte utgifter som kan betraktes å være investeringsutgifter knyttet til tilvirkningsprosjekter.

NKRF mener at utgifter som er omtalt i KRS 2 punkt 3.1 nr. 3 2. og 3. punktum bør i sterkere grad kreves dokumentert, og sannsynliggjort at de kan knyttes opp til det konkrete prosjektet. NKRF mener som nevnt over at dette er en konkretisering som bør framgå av KRS 4.

I tillegg vil NKRF anbefale at nest siste setning i pkt. 3.1 nr. 2 (*Andre utgifter, som for eksempel egne innkjøpsutgifter (bestilling, forhandlinger med leverandør, reise og oppholdsutgifter m.m.), kan også medtas så fremt disse er direkte henførbare til anskaffelsen.*) tas ut av standarden. Bakgrunnen for dette er at det ikke synes å være noen god begrunnelse for at denne type utgifter skal kunne betraktes som

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

investeringsutgifter. Dersom GKRS likevel mener dette er utgifter som kan betraktes som investeringsutgifter, bør også dette flyttes over i KRS 4, på samme måte som pkt. 3.1 nr. 3.

I høringsbrevet ønskes også konkret tilbakemelding på høringsinstansenes syn på at det fortsatt åpnes for å beregne og tillegge byggelånsrenter til anskaffelseskost. NKRF har ingen innvendinger mot dette, og mener høringsforslaget har en god løsning på dette.

Høringsforslaget har også videreført bestemmelsene om at bruttometoden skal legges til grunn ved beregning av anskaffelseskost – uten fradrag for overføringer som mottas til finansiering av anleggsmidlene. NKRF anser denne metoden for å være en god løsning, som gir lik definisjon av anskaffelseskost, uavhengig av finansieringsform. NKRF vil likevel peke på at det synes ulogisk å aktivere anskaffelser inkludert merverdiavgift for anskaffelser innenfor merverdiavgiftskompensasjonsordningen, mens anskaffelser innenfor det ordinære merverdiavgiftsregelverket aktiveres netto. Praxis i mange kommuner er også at investeringer som gir rett til merverdiavgiftskompensasjon budsjetteres netto, og at det dermed blir et avvik i skjema 2B mellom budsjett og regnskap som skyldes netto budsjettering.

For øvrig har ikke NKRF kommentarer til høringsutkastet.

Vennlig hilsen


Per Olav Nilsen
Styreleder

Ingvar Linde (sign.)
Leder regnskapskomiteen