



Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Oslo 10.5.2019

Høringsuttalelse – KRS 11 (HU) revidert – Finansielle eiendeler og forpliktelser

Vi viser til høring på revidert KRS 11 (HU) Finansielle eiendeler og forpliktelser, datert 6.2.2019. NKRF har gått igjennom høringsutkastet med vedlegg, og gir med det følgende vår tilbakemelding.

KRS 11 dekker et fagområde som er krevende, og det er derfor en klar fordel at det er et bedre skille mellom enklere og mer kompliserte forhold. Etter revisjonen framstår standarden nå ryddigere og enklere å orientere seg i.

Tilhørende veileder, eksempler og ordliste gir utfyllende beskrivelse av de problemstillinger som standarden regulerer. I noen grad benyttes en del begrep som med fordel kunne vært erstattet med mer «folkelige» begrep, da dette er et fagområde som for mange er fremmed og vanskelig i seg selv. Eksempel på dette er *avledet* finansielt instrument. Dette er faguttrykk som gjerne kunne vært nærmere forklart i ordlista.

Etter vår oppfatning er revidert utgave av standarden en noe mer oppmyket utgave, blant annet ved at det åpnes for at et sikringsinstrument kan bestå av flere sikringsavtaler sett i sammenheng. Oppmykningen vurderes å være mer i samsvar med faktisk praksis. Samtidig vil vi peke på at dette kan medføre at det blir mer uoversiktlig hvilke avtaler som til enhver tid inngår i sikringsinstrumentet.

For øvrig har vi følgende bemerkninger til standarden med vedlegg:

Standardens kap. 2, pkt. 1, 2. avsnitt:

Her opplyses at omløpsmidler «*som hovedregel*» skal måles til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi (laveste verdis prinsipp). Etter forslag til nye budsjett- og regnskapsforskrifter § 3-3 skal omløpsmidler måles til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Ved å tilføye «*som hovedregel*» i KRS 11, gis inntrykk av at det er noen unntaksbestemmelser her. Etter vår vurdering bør man bruke samme beskrivelse som i forskriftsteksten.

Norges Kommunerevisorforbund

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Haakon VII gt 9, Oslo

Telefon: 23 23 97 00
Telefaks: 23 23 97 01
E-post: post@nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Konto: 3030.07.28916

Standardens kap. 3.1.4

Her framgår at regnskapsmessig sikring forutsetter at det skal ligge en effektiv økonomisk sikring til grunn. I vedlegg A kap. 3.5.1 er angitt at det ikke er et krav om 100 % effektivitet, men at forventet sikringseffektivitet bør være tilnærmet 100 % ved etableringen.

Slik vi leser det kan dette oppfattes som at det bare er på etableringstidspunktet det er krav om tilnærmet 100 % effektivitet. Det gis ingen veiledning på hva som anses å være tilstrekkelig nivå på sikringseffektiviteten på litt lengre sikt. Vi savner derfor en nærmere beskrivelse av hva som er tilstrekkelig effektivitet også etter etableringen.

Standardens kap. 3.5.1 nr. 3, 3. avsnitt

I standarden vises til at en kjøpt finansiell avtale med negativ virkelig verdi på oppstartstidspunktet likevel kan inngå i sikring. Denne negative verdien skal balanseføres på sikringstidspunktet og avskrives lineært over løpetida.

Etter vår vurdering framstår dette som en noe spesiell situasjon sammenliknet med øvrig sikringsbokføring. Vi mener derfor at denne bør forklares nærmere i veilederen, og gjerne presenteres med eksempler.

Vedlegg A: Veiledning til anvendelse av KRS 11 – kap. 3.5.1

I første avsnitt angis at det skal foreligge *en intuitiv og rimelig økonomisk begrunnelse* for sikringen. Etter vår vurdering er det krevende å få tak i hva som menes med intuitiv her.

Vedlegg B: Eksempler på regnskapsføring – eksempel 8

I eksempelet står det først at den negative markedsverdien som følge av forlengelse av avtalen skal betales, ved at den legges på rentebetalingen for de kommende 5 årene. Lenger nede i teksten står det derimot at den negative verdien *ikke* betales. Vi antar det er en skrivefeil her, da eksempelet illustrerer en situasjon der dette faktisk betales.

Per Olav Nilsen /s/
styreleder

Ann Katharine Gardner /s/
leder regnskapskomiteen

Norges Kommunerevisorforbund

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Haakon VII gt 9, Oslo

Telefon: 23 23 97 00
Telefaks: 23 23 97 01
E-post: post@nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Konto: 3030.07.28916