Hedmark Revisjon IKS

Postboks 84, 2341 Løten
Telefon: 62 43 58 00
www.hedmark-revisjon.no
post@hedmark-revisjon.no
Org.nr.: 974 644 576 MVA
Bankgiro: 1822.46.49505

Brønnøysundregistrene
Postboks 988

2626 Lillehammer

Saksbehandler	Telefon	Vår ref	Deres ref	Dato
Morten Alm Birkelid	62 43 58 00			5. oktober 2016

HØRINGSUTTALELSE – REVIDERT KRS NR 4 (HU) Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet

Det vises til høringsbrev av 17.06.2016. Vi har følgende kommentarer:

Pkt 3.1 Investeringsutgifter – tiltak av investeringsmessig karakter

Levetid

I pkt 3 legges det til grunn at eiendelen må ha en økonomisk levetid på minst tre (3) år. Av forskrift om årsregnskap og årsberetning, § 8 fremgår det at minste avskrivingstid er 5 år. Standarden bør bringes i samsvar med forskriftens bestemmelser.

Anskaffelseskost

Standarden viderefører beløpsgrensen på anskaffelseskost på minst kr 100 000. Vi hadde sette det som en fordel at denne beløpsgrensen ble økt til kr 200 000, både ut i fra at den burde vært indeksregulert, samtidig som en da ville unngått etter vår vurdering mye av diskusjoner om mindre anskaffelser som det også ofte blir en diskusjon på om har en levertid som er minst 5 år.

Investeringsutgifter som krever egenkapitalfinansiering

I standarden tas det inn en at vesentlighetsgrensen ikke gjelder for tomter og andre ikke-avskrivbare driftsmidler av varig verdi for kommunen. Dette tiltrer vi.

Standarden burde imidlertid også ha vurdert å tilkjennegi en vurdering av i de tilfeller kommunen har en investeringsutgift (f.eks.egenkapitalinnskudd til KLP) og som ikke har tilgjengelig finansiering med egenkapital i investerings-regnskapet, om utgiften skal føres i driftsregnskapet uavhengig av beløpets størrelse.

Småinvesteringer over flere år

I pkt 7 videreføres det at investeringer skal vurderes uavhengig av regnskaps-periode. Det innebærer at investeringer som strekker seg over flere år skal vurderes som én investering, selv om utgiftene det enkelte år skulle være lavere enn kr. 100.000. Vi hadde sett det som formålstjenlig at det her ble satt en begrensning på inntil 3 budsjett-/kalenderår, siden slike investeringer fort kan bli evigvarende prosjekter.

Investeringer i anlegg som kommunen ikke eier

I pkt 10 foreslås det at kommunens utgifter til investeringer i varige faste installasjoner hvor verken kommunen eller andre vil være å anse som reelle eier, kan regnskapsføres i kommunens investeringsregnskap, uavhengig av om kommunen er byggherre eller ikke. Forutsetningen er at grunneier vil ha ingen eller svært begrenset råderett og at anlegget først og fremst ivaretar lokalsamfunnets interesser. Dette gjelder ikke dersom tiltaket har karakter av tilskudd til andres investering eller formue.

Her anbefaler vi at det tas inn at dette forutsetter at kommunen blir en reell eier og påtar seg fremtidig drifts- og vedlikeholdsansvar for anlegget. Tilfredstilles ikke disse betingelsene, må kommunens bidrag håndteres som et tilskudd som utgiftsføres i driftsregnskapet.

Pkt 3.2.2. Vedlikehold

I pkt 1 opereres det med begrepet eiendelens økonomiske levetid. Det bør avklares hvordan den økonomiske levetiden skal vurderes i forhold til avskrivningsperioden.

Innledningsvis i pkt 1 uttaler man at vedlikehold klassifiseres utgifter som påløper for å holde et anleggsmiddel i samme standard tilsvarende som det var på opprinnelig anskaffelsestidspunkt. I siste setning står det at tiltak som har karakter av løpende vedlikehold, skal alltid klassifiseres som vedlikehold.

Den siste setningen vurderer vi å være unødvendig.

Avsluttende kommentar

For øvrig ser vi frem til at standarden snart gjøres endelig, for det anses som uheldig at denne standarden ikke er blitt endelig siden skillet mellom drift og investering er ett av de grunnleggende prinsippene som det kommunale regnskapsregimet bygger på.

Løten, den 5. oktober 2016

Morten Alm Birkelid
daglig leder