Hei

Her følger fylkesrevisjonens kommentarer til høringsutkastet:

Høringskommentarer til KRS 4
Fylkesrevisjonen i Nordland har gått gjennom høringsutkast til Kommunal regnskapsstandard nr. 4 og har følgende høringskommentarer:

Av standardens punkt 3.2 fremgår det at tiltak som fører et anleggsmiddel til *«en annen eller bedre stand»* regnes som påkostning (investering). Det er imidlertid i samme punkt presisert at dette gjelder i forhold til «relativ standard». Dette er et greit og forståelig utgangspunkt.

Videre i KRS 4 er det imidlertid vanskelig å se at begrepet «relativ standard» tillegges noe vekt når skillet mellom vedlikehold og påkostning drøftes. Dette gjør oss usikre på i hvilken grad dette begrepet skal tas hensyn til.

I standardens punkt 3.2.1 nr. 2 er det i prikkpunkter gitt føringer på hva som anses som påkostning. Dersom begrepet relativ standard skal vektlegges i praksis mener vi at det bør presiseres at de prikkpunktene som er nevnt forutsetter en økning i relativ standard før utgiftene nevnt i prikkpunktene kan klassifiseres som investering. Manglende omtale av «relativ standard» kan, som nevnt, medføre usikkerhet i hvilken grad man skal ta hensyn til dette. Dette synliggjøres også i veiledningen punkt 3.2.1 hvor man lister opp tiltak som kan anses som påkostning. Spørsmålet er i hvilke tilfeller eksemplene på tiltak i veiledningens punkt 3.2.1 ikke kan anses som påkostning? Dette vil vel først og fremst være dersom det ikke er en økning i relativ standard? Hvis dette er korrekt burde dette vært sagt i klartekst i punktet.

Vi ser av veiledningen punkt 3.2.1 at etterisolering i forbindelse med skifte av ytterkledning er ett eksempel som kan anses som påkostning. I punkt 3.2.2 om vedlikehold, blir utskifting av vinduer derimot ansett som vedlikehold (her er det riktignok presisert at dette kun gjelder dersom utskiftingen ikke medfører en økning i relativ standard). Dette er to relativt like bygningsmessige tiltak. Vi tenker derfor at etterisolering bør behandles på samme måte som utskifting av vinduer, dvs. at man tar hensyn til om tiltaket medfører en økning i relativ standard eller ikke. Vi savner derfor en omtale/presisering av relativ standard også i veiledningens punkt 3.2.1.
Dette er eksempler som illustrerer vår hovedoppfatning, nemlig behovet for å omtale «relativ standard» mer inngående i regnskapsstandarden.

Med vennlig hilsen

Jonn Bjørn Kristiansen
Hovedrevisor - Fylkesrevisjonen

Tel: +47 75 65 07 57
Mob: +47 918 43 531
jonkri@nfk.no
Skype

Nordland FYLKESKOMMUNE

Tenk på miljøet. Ikke skriv ut denne e-posten hvis du ikke må.