

Norsk RegnskapsStiftelse

Pilestredet 75 D, Boks 5864 Majorstuen, N-0308 Oslo
Telefon +47 23 36 52 00 - Fax +47 22 69 05 55
E-mail: nrs@revisornett.no - Web: www.regnskapsstiftelsen.no

Helse- og omsorgsdepartementet	
Saksnr.: 2004/4377	Dok.nr.: 35
Arkivkode: SW.3	Journ.dato: 14.12.04
Avd.: EDA	Saksbeh.: MAR
U.off.:	

Helsedepartementet
Postboks 8011 Dep.
0300 Oslo

Oslo, 13. desember 2004

Høring - "Utkast til endring i helseforetaksloven og utkast til forskrift om regnskapsføring av anleggsmidler overtatt av regionale helseforetak og helseforetak ved etablering".

Vi viser til Deres brev av 26.10.2004, og har følgende kommentarer.

Det foreliggende forslag til endringer vil medføre at helseforetakene vil få et regnskapsmessig resultat som ikke er forenlig med god regnskapsskikk og regnskapslovens bestemmelser.

Det er opp til lovgiver å bestemme hvorvidt helseforetak skal avlegge regnskap i h.h.t. regnskapsloven, men det kan ikke på den ene siden bestemmes at regnskapsloven skal følges for så å fastsette forskrifter i medhold av andre lover som på vesentlige områder regulerer foretakets regnskapsføring.

Forutsatt at man ved den verdsettingen som har vært foretatt har kommet frem til at beste estimat på virkelig verdi er gjenanskaffelsesverdien 1.1.2002, følger det av regnskapsloven § 4-1 første ledd nr. 1 (transaksjonsprinsippet) at det er disse verdiene som skal benyttes i regnskapsføringen. Det er således disse verdiene som må inngå i avskrivningsgrunnlaget, og ikke som departementet foreslår 2/3 av dette. En slik reduksjon kan kun forsvares regnskapsfaglig hvis dette gir uttrykk for beste estimat på virkelig verdi.

Å fastsette avskrivningstider i form av forskrift er heller ikke i overensstemmelse med regnskapsloven § 5-3 annet ledd eller § 4-2. Dersom hendelser eller nye opplysninger tilsier at estimatet på et anleggsmiddels levetid må endres i forhold til det man opprinnelig antok, vil dette medføre en motsetning mellom forskriften og regnskapsloven § 4-2 om regnskapsestimater.

Etter vår vurdering vil den foreslåtte forskriften medføre at helseforetakene ikke kan bekrefte at regnskapet er avlagt i henhold til lov og god regnskapsskikk uten vesentlige presiseringer knyttet til verdi av anleggsmidler og avskrivninger.

Med vennlig hilsen
Norsk RegnskapsStiftelse

Hege Karmo Sæther
for Idar Eikrem