



Vår saksbehandler
Sverre Johansen, tlf 32808551

Vår dato
08.02.2008

Vår referanse
03/02005-30
164.

Deres dato

Deres referanse

Kommunal- og regionaldepartementet

Postboks 8112 Dep
0032 OSLO

Høringsuttalelse om endring i garantiforskriften samt endring i forskrift om årsregnskap (ref investeringsmoms)

Vi viser til Deres brev av 19. november 2007 vedr. "Høring – Endring i garantiforskriften 2007", og deres brev av 3. desember 2007 vedr. "Høring – midlertidig endring i balansekravet – endret regnskapsføring av merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer".

Fylkesutvalget i Buskerud gjorde i sak 1/2008 følgende enstemmige vedtak:

1. Endring i garantiforskriften:
"Fylkesutvalget anbefaler at garantiforskriften endres ihht Kommunal- og regionaldepartementets forslag, dvs at kommuner kan stille selvskyldnerkausjon".
2. Endret regnskapsføring av merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer:
"Fylkesutvalget anbefaler at refusjon av investeringsmoms kan føres etter alternativ 1 i overgangsperioden".

Med hilsen

Sverre Johansen
regnskapssjef

Vedlegg:

1 Saksfremlegg

POST ADRESSERES TIL AVDELINGEN - IKKE TIL ENKELTPERSONER

Postadresse
BUSKERUD FYLKESKOMMUNE
Fylkeshuset
N-3020 Drammen

Besøksadresse
Hauges gate 89
E-postadresse
Postmottak@bfk.no

Telefon
32 80 85 00
Internett
www.bfk.no

Telefaks
32 80 85 08

Bankkonto
2200.07.13523
Foretaksregistre
NO 964 951 373



Vår saksbehandler
Sverre Johansen, tlf 32808551

Saksgang:

Beh.nr.	S.type	Behandles av	Utvalgssaksnr	Møtedato
1	Å PS	Fylkesutvalget	089/07	19.09.07

Høringsuttalelse - Endringer i regnskapsforskriften - Likviditetsreserven mv.

Vedlegg:

1 Høringsnotat fra KRD

Kommunal- og regionaldepartementet har sendt ut forslag til endringer i regnskapsreglene for kommuner og fylkeskommune. Her følger forslag til høringsuttalelse samt kommentarer til hvordan de foreslåtte endringene kan få konsekvenser for Buskerud fylkeskommune. Høringsfristen er 5. oktober 2007.

Vedtak i Fylkesutvalget - 19.09.2007:

Fylkesutvalget slutter seg til høringsforslaget om endringer i regnskapsreglene for kommuner og fylkeskommuner og (fylkes)kommunale foretak, men vil sterkt henstille Kommunaldepartementet til å godkjenne at lærlingtilskudd i forbindelse med omlegging fra kontantprinsipp til anordningsprinsipp blir behandlet som en prinsippendring.

Behandling i Fylkesutvalget - 19.09.2007:

Avstemming:

Enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak:

Fylkesutvalget slutter seg til høringsforslaget om endringer i regnskapsreglene for kommuner og fylkeskommuner og (fylkes)kommunale foretak, men vil sterkt henstille Kommunaldepartementet til å godkjenne at lærlingtilskudd i forbindelse med omlegging fra kontantprinsipp til anordningsprinsipp blir behandlet som en prinsippendring.

Buskerud fylkeskommune, 11. september 2007

Linda Verde

fungerende fylkesrådmann

Bakgrunn for saken

Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) har sendt ut til høring – Endringer i regnskapsforskriften – Likviditetsreserven mv. med høringsfrist 5. oktober 2007. Den viktigste endringer gjelder likviditetsreserven. Endringene er av meget regnskapsteknisk art og vil kreve en viss regnskapsinnsikt for å forstås. Konsekvensene for Buskerud fylkeskommune er imidlertid forsøkt beskrevet på en enkel måte.

Likviditetsreserven er i dag en del av egenkapitalen i kommuner og fylkeskommuner. Likviditetsreserven har fram til i dag blitt brukt på flere måter. Dels har likviditetsreserven blitt brukt som et ordinært fond, dels som finansiering/mellomfinansiering av investeringsregnskapet, og dels til periodiseringsendringer. Likviditetsreserven er slik sett ikke en entydig benevnelse av denne delen av egenkapitalen.

Så godt som alle fylkeskommuner har i dag en negativ samlet likviditetsreserve. Generelt skyldes dette særlig belastninger ført som følge av endringer i regnskapsprinsipper i regi av KRD. For å bedre den økonomiske informasjonen som balanseregnskapet (oversikt over eiendeler, gjeld og egenkapital) skal gi, har KRD gjennomgått reglene og bakgrunnen for likviditetsreserven.

Departementet har lagt til grunn at likviditetsreserven i henhold til gjeldende regnskapsforskrift er å regne som et ubundet fond på linje med disposisjonsfond og ubundet investeringsfond.

Departementets vurderinger er at det ikke er hensiktsmessig å videreføre dagens likviditetsreserve som en egen konto under egenkapitalen, og foreslår at likviditetsreserven opphører.

Prinsippendringer bestemt av Kommunal- og regionaldepartementet

Med prinsippendringer forstås endring i periodisering eller i måling av regnskapsposter.

Departementets vurdering er at det er hensiktsmessig å forskriftsfeste egne konti for prinsippendringer under egenkapitalen, slik at disse postene fremkommer i balansen atskilt fra øvrige deler av egenkapitalen. Det foreslås å ha én konto for driftsregnskapet og én for investeringsregnskapet.

Departementet foreslår at prinsippendringer som oppstår i 2008 og senere, skal føres mot konto for prinsippendringer (2.58-) fra og med regnskapsåret 2008. Når det gjelder tidligere prinsippendringer, og som i dag er postert under likviditetsreserven, må disse registreres under konto for prinsippendringer (2.598) innen 31.12.2009.

Disse endringene er uproblematisk å gjennomføre og er kun av regnskapsteknisk art.

Resterende likviditetsreserve

Etter at prinsippendringer er skilt ut og overført til egen konto, anser KRD resterende del av likviditetsreserven som ubundne midler tilsvarende øvrige ubundne fondsmidler.

Det foreslås at denne delen av likviditetsreserven ("restlikviditetsreserven") innen regnskapsavslutningen for 2009 slås sammen med ubundne fond. Dette vil være krevende å gjennomføre hvis reservebeløpet er betydelig og negativt. Alle midler på hhv. disposisjonsfond og ubundet investeringsfond skal benyttes inntil eventuell negativ restlikviditetsreserve er dekket. Midler som er tiltenkt brukt i senere år, er ikke unntatt.

Dersom det ikke er tilstrekkelig midler på ubundne fond til å dekke en negativ restlikviditetsreserve, skal resterende negativt beløp på restlikviditetsreserven føres som regnskapsmessig merforbruk eller udekket beløp i hhv. drifts- eller investeringsregnskapet.

Reelle konsekvenser for Buskerud fylkeskommune

Regnskapsposter som blir klassifisert under prinsippendringer

Pr. dato vil følgende regnskapsposter bli klassifisert under konto for prinsippendringer etter KRDs forslag:

(Debetsaldo har en negativ innvirkning på egenkapitalen, mens creditsaldo har en positiv innvirkning).

Periodisering av feriepenger fra 1992, en debetsaldo på kr 37.570.700.

Varebeholdninger, en debetsaldo på kr 10.374.741.

Periodisering av momskompensasjonen etter gammel ordning i 2001, en creditsaldo på kr 13.605.322.

Fristen for å overføre til konto for prinsippendringer, er satt til 31.12.2009. Endret føring av de opplistede beløp medfører ingen økonomiske konsekvenser, de blir overflyttet til en annen egenkapitalkonto som blir kalt "Endring i regnskapsprinsipp".

Negativ restlikviditetsreserve knyttet til investeringsregnskapet

Pr. dato har fylkeskommunen følgende regnskapsposter knyttet til investeringsregnskapet som vil defineres som "restlikviditetsreserve":

Kjøp av andeler i Buskerud Kommunerevisjon IKS	kr 380.000,-
Enøktiltak	kr 1.118.318,-
AI Drammen, dekkes av senere husleieinntekt	kr 1.638.337,-
Ramfoss Kraftlag, ikke eget FT-vedtak	kr 48.600.000,-
Ramfoss Kraftlag, eget FT-vedtak	kr 6.571.356,-
Utlån vedr. Riksvei 7 Ramsrudhellinga	kr 1.778.500,-
Aksjer i Vestviken Kollektivtrafikk AS	kr 5.000.000,-
Til sammen	kr 65.086.511,-

Hvis det udekkede beløpet ikke har finansiering i form av andre frie inntekter i investeringsregnskapet, vil det være anledning til å ta opp lån til å finansiere det etter hjemmel i kommuneloven § 50 nr. 1. En forutsetning er imidlertid at det udekkete beløpet kan knyttes til lovlige forhold i henhold til kommunelovens krav.

Følgende av ovenfor nevnte poster kan lånefinansieres (bemerk at tallene vil endres over tid):

Enøktiltak	kr 1.118.318,- ¹
AI Drammen, senere husleieinntekt	kr 1.638.337,- ¹
Kjøp av andeler i Buskerud Kommunerevisjon IKS	kr 380.000,-
Aksjer i Vestviken kollektivtrafikk AS	kr 5.000.000,-
Utlån vedr. Riksvei 7 Ramsrudhellinga	kr 1.778.500,-
Til sammen	kr 9.915.155,-

Følgende poster må dekkes av enten salg eller av frie fond:

Ramfoss Kraftlag, sum to poster kr 55.171.356,-

Negativ restlikviditetsreserve knyttet til driftsregnskapet

Inndekningen skal skje direkte mot frie fond.

Pr. dato har fylkeskommunen følgende knyttet til driftsregnskapet som må inndekkes:

Positiv likviditetsreserve	kr 25.056,-
Lærlingtilskudd	kr 23.171.345,-
Til sammen	kr 23.146.289,-

Til lærlingtilskuddet vil fylkesrådmannen knytte noen kommentarer fordi hun i samråd med regnskapssjefen mener tilskuddet bør defineres som "prinsippendring". Bakgrunnen for føringen mot likviditetsreserven har nemlig likhetpunkter med de føringene som foreslås definert som prinsippendringer. Lærlingtilskudd er ikke eksplisitt nevnt i høringsdokumentet, men hvordan det vil bli behandlet ligger implisitt i punkt 3.2.1.

Finansiering av lærlinger skjedde før ved tilskudd fra fylkeskommunen til bedriftene med delvis etterskuddsvis refusjon fra staten. Fra og med 2002 ble refusjonen lagt inn i rammetilskuddet uten at refusjon for siste halvår 2001 ble utbetalt. Tilskuddet til bedriftene ble også gitt etterskuddsvis og ført etter kontantprinsippet. Fylkestinget vedtok omleggingen av føring av lærlingtilskudd fra kontantprinsippet til anordningsprinsippet i forbindelse med 1. tertialrapport 2004, sak 37/04. Lærlingtilskuddet for 2. halvår 2003 på kr 23.171.345,- ble belastet likviditetsreserven i 2004-regnskapet, mens lærlingtilskuddet for 1.- og 2. halvår 2004 ble belastet driftsregnskapet, altså etter anordningsprinsippet. Begrunnelsen for denne føring var bl.a. at det var likhetstrekk mellom endring av føringsprinsipp når det gjaldt *lærlingtilskuddet* i forhold til endring av føringsprinsipp i forbindelse med *feriepengeomleggingen i 1992* som staten godkjente kunne føres mot likviditetsreserven og som nå vil bli behandlet som prinsippendringer. Fylkesrådmannen vil derfor anbefale at fylkesutvalget oppfordrer KRD til å godkjenne føringen av lærlingtilskuddet som en prinsippendring.

¹ Beløpet vil bli redusert etter vedtatt nedbetalingsplan innen 2009.

Dersom KRD ikke godkjenner at lærlingtilskuddet blir behandlet som prinsippendring betyr det at innen utgangen av 2009 må fylkeskommunen dekke kr 23.146.289,- av disposisjonsfond eller regnskapsmessig merforbruk.

Konklusjon:

For mange fylkeskommuner vil dette langt fra være kun en regnskapsteknisk sak, men ha store økonomiske konsekvenser for både drift og investeringer. Det gjelder også Buskerud. Faglig sett er det imidlertid ikke grunnlag for innvendinger mot forslagene med ett unntak:

Fylkesrådmannen anbefaler fylkesutvalget å be KRD godkjenne at lærlingtilskuddet i forbindelse med omlegging fra kontantprinsipp til anordningsprinsipp blir behandlet som en prinsippendring.

Dersom KRD ikke godkjenner at lærlingtilskuddet blir behandlet på denne måten, vil det medføre at fylkeskommunens disposisjonsfond innen 31.12.2009 blir belastet med kr 23.146.289,- forutsatt at fondet er stort nok.

Vedrørende investeringsregnskapet må beløpene ført mot likviditetsreserven som gjelder Ramfoss Kraftlag på til sammen 55.171.356,- dekkes enten ved salgsinntekter eller bruk av frie fond.

Vedlegg til: 03/02005-30