



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

Dønna kommune
Ordfører Anne Sofie Sand Mathisen
Solfjellsjøen
8820 Dønna

Deres ref
2001/000323-45

Vår ref
02/2793 KO KØ BED

Dato
13 .06.2002

- 3

**ANGÅENDE REGNSKAPSTEKNISK FØRING AV EKSTRAORDINÆRT
UTBYTTE OMGJORT TIL ANSVARLIG LÅN**

*Sendt
13.6.02
KSD*

Viser til brev datert 14.5.2002.

Departementet ønsker å presisere og begrunne brev fra KRD til Indre Helgeland kommunerevisjon med dato 2.4.2002. Begrunnelsen gis med bakgrunn i regnskapsforskriften av 15.12.2000 og en tilnærming til god kommunal regnskapsskikk.

I henhold til regnskapsforskriften § 3 skal utbytte føres i drifts- eller investeringsregnskapet avhengig av om inntekten er å anse som løpende eller ikke. Med løpende inntekt menes inntekt kommunen mottar årlig eller med jevne mellomrom. Et avgjørende moment i avgrensningen mellom "løpende" og "ikke-løpende" er om inntekten er egnet til å finansiere den kommunale driften på et stabilt og forutsigbart nivå. Et årlig påregnelig ordinært utbytte vil således måtte føres i driftsregnskapet.

Det bør skilles mellom ordinært utbytte og ekstraordinært utbytte i henhold til skillet mellom løpende og ikke-løpende inntekter. I dette tilfellet er et ekstraordinært utbytte omgjort til et ansvarlig lån med tilbakebetaling inkludert renter. Dette må etter kommuneloven § 48 nr. 2 komme fram av regnskapet som både tilgang på og anvendelse midler.

Det ekstraordinære utbyttet kan ikke anses å være en løpende inntekt dersom utbyttet er å betrakte som et engangstilfelle. Det ekstraordinære utbyttet må da inntektsføres i investeringsregnskapet etter regnskapsforskriften § 3 punkt 3 i listen over av hva

investeringsregnskapet skal omfatte; *øvrige inntekter som ikke er løpende* (tilgang på midler).

Utbyttet er omgjort til et ansvarlig lån og må etter samme paragraf punkt 6 i opplistingen framkomme som utlånspost i investeringsregnskapet (anvendelse av midler). Etter punkt 7 i listen, som angir at *alle inn- og utbetalinger knyttet til utlån skal føres i investeringsregnskapet*, må også de årlige mottatte avdrag samt renteinntektene komme fram av investeringsregnskapet.

Det ekstraordinære utbyttet kan anses som en formuesøkning. Dette må få virkning på balansen, det vil si at egenkapitalen må øke. Omgjøringen til et ansvarlig lån innebærer en økning av kommunens anleggsmidler. Tilbakebetalingen gjennom avdrag vil være tilgang på midler, og øke omløpsmidlene og redusere anleggsmidlene. Regnskapsføringen skjer etter vurdering i drifts- eller investeringsregnskapet med motpost kapitalkonto (reduksjon). Departementets oppfatning er at transaksjoner som reduserer den bokførte verdien av kommunenes investeringer, herunder finansielle anleggsmidler, må føres som inntekt i investeringsregnskapet.

Etter departementets vurdering vil det ikke være god kommunal regnskapsskikk å føre avdragene i driftsregnskapet i henhold til regnskapsforskriftens intensjon om å skille mellom drifts- og investeringsmidler. Avgrensningen vil imidlertid ofte være problematisk, og departementet vil henvise til god kommunal regnskapsskikk. I prinsippet skal ikke investeringsinntekter finansiere driften. Utvikling av GKRS vil imidlertid kunne gi anbefalinger med unntakstilfeller.

Inntil veiledning for god kommunal regnskapsskikk for håndtering av slike tilfeller er utviklet, er departementets anbefaling at det ekstraordinære utbyttet og utlånet bør føres i investeringsregnskapet, utlånet balanseføres og posteres mot kapitalkonto. Renter og avdrag på utlånet føres i investeringsregnskapet etter et formuesbevaringsprinsipp.

Med hilsen


Trond Christensen e.f.
underdirektør


Bent Devik
førstekonsulent

Kopi:
Indre Helgeland kommunerevisjon
Fylkesmannen i Nordland