



**TRONDHEIM KOMMUNE  
RÅDMANNEN**

Det Kongelige Kommunal- og regionaldepartement  
Postboks 8112 Dep.  
0032 OSLO

KOMM. OG REG. DEP
5 FEB 2002
02/1334-1
Ark.
Avd. KOMM / KØ / Bil

Deres ref.  
Birgit Uhlen

Vår ref.  
TEM

Dato  
23.01.2002

**FINANSIELLE OMLØPSMIDLER-ENDRING AV REGNSKAPSPRINSIPP PR.  
01.01.2001.**

Trondheim kommune har i flere år benyttet seg av å plassere ledig likviditet i markedet, hovedsaklig i obligasjoner. Forskriftene siden 1971 og 1991/1993 har omhandlet dette slik: I kap 3.4 (1993-forskriften) står det at obligasjoner skal føres i balansen til innkjøpsbeløpet, og eventuell kursfortjeneste/tap føres i bevilgningsregnskapet (driftsregnskapet) ved innfrielse.

Nå i de nye regnskapsforskriftene, § 8 står det at markedsbaserte finansielle omløpsmidler skal vurderes til virkelig verdi. Etter mitt syn blir dette en endring av prinsipp fra 01.01.2001, endring av periodisering. Jeg kan ikke se at forskriftene i perioden 1971 til 2001 har presisert/omhandlet slike forhold vedr. obligasjoner. I overgangen til nye regnskapsprinsipper fra 01.01.2001 har det blitt en del endringer i prinsipp: føring av renteutgifter, momskompensasjon, opphør av lagerbeholdning etc. Dette gjelder også endring av prinsipp vedr. feriepenge som skjedde i 1992. Alle disse endringene skal føres mot likviditetsreserven under egenkapital (EK). Trondheim kommune har p.t en del obligasjoner kjøpt før 31.12.2000, ikke noe er plassert i aksjemarkedet. Under regnskapskonferansen på Rica Hell i regi av NKK i høst ble dette temaet belyst, og flere foredragsholdere nevnte at de anbefalte at urealisert tap/gevinst pr. 31.12.2000 på finansielle omløpsmidler foretatt/kjøpt i 2000, 1999 eller tidligere føres mot egenkapital under likviditetsreserven. Urealisert tap/gevinst fra 01.01.2001 til 31.12.2001 skal derimot føres over driftsregnskapet. Under konferansen og i ettertid har jeg snakket med flere større bykommuner som akter å føre etter dette prinsippet i årsavslutningen for 2001.

Via Paul Aavik, Oslo kommune, som sitter i fagkomiteen vedr. god kommunal regnskapsskikk er jeg blitt orientert om at denne komiteen behandlet dette temaet etter nevnte konferanse i slutten av november, sak 20/2001. Fagkomiteen gikk inn for det som ble sagt på konferansen, nemlig at urealisert kurstap tap på finansielle omløpsmidler kjøpt før 31.12.2000 føres mot EK. KRD er også representert i denne fagkomiteen.

Nå i forbindelse med årsavslutningen for 2001 ville jeg vite om KRD hadde planer om å

sende ut noe nærmere presisering/veiledning rundt dette. I en mail av 22.01.2002 ble jeg anbefalt av KRD å rette en formell henvendelse om dette. Øvrige forhold som berøres av prinsipp endring som f.eks. opphør av lagerbeholdning og anordning av momskompensasjon er blitt kommentert i detalj av flere instanser. Jeg mener som sagt at også dette forholdet må behandles på samme måte siden dette blir endring av prinsipp, regelendring fra 01.01.2001.

Som nevnt vil jeg tro at flere bykommuner vil postere slik fagkomiteen går inn for. Dermed kan årsavslutningen for 2001 bli forskjellig mellom kommuner. Jeg mener derfor at KRD må avklare dette nærmere for å unngå ulik praksis.

Denne henvendelsen må ikke sammenblandes med forholdet KS tok opp mot KRD i brev av 29.11.2001. Det gikk ut på å få til en overgangsordning i 2001 for å unngå å føre tap i driftsregnskapet i 2001 som følge av nedgang i aksjemarkedet.

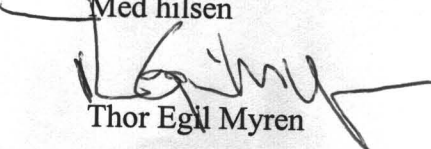
Avslutningsvis:

For Trondheim kommune søker jeg herved om at KRD aksepterer at urealisert kurstap/gevinst på finansielle omløpsmidler kjøpt før 31.12.2000 posteres på lik linje med bortføring av lagerbeholdning, anordning av momskompensasjon, påløpte renter etc. Alt dette mener jeg er endring av regnskapsprinsipp pr. 01.01.2001, og alle slike regelendringer skal føres mot likviditetsreserven i balansen (EK), jfr. KRD's merknader til § 7 i de nye regnskapsforskriftene. Urealisert kurstap/gevinst på finansielle omløpsmidler i perioden 01.01.2001 til 31.12.2001 føres i driftsregnskapet i 2001 i henhold til nytt regelverk. Viser også til sak 20/2001 i fagkomiteen, se ovenfor.

For at dette skal bli hensyntatt i årsavslutningen for 2001 ber jeg om rask behandling av dette forholdet, svar senest innen 31.01.2002.

Jeg imøteser et snarlig og avklarende svar.

Med hilsen



Thor Egil Myren

Regnskapssjef