



Kommunal- og regionaldepartementet
Boks 8112 Dep
0032 Oslo

Klima- og forurensningsdirektoratet
Postboks 8100 Dep, 0032 Oslo
Besøksadresse: Strømsveien 96

Telefon: 22 57 34 00

Telefaks: 22 67 67 06

E-post: postmottak@klif.no

Internett: www.klif.no

Dato: 16.05.2013

Vår ref.: 2013/257

Deres ref.: 12/2394

Saksbehandler: Hilde Valved, telefon: 22573731

Høringsinnspill - Nye retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester

Klima- og forurensningsdirektoratet (Klif) arbeider med et nytt kapittel om fastsettelse av avfallsgebyr i avfallsforskriften. KRDs retningslinjer er i den forbindelse svært sentrale, og viktig at våre arbeid samsvarer. Hovedtrekkene i KRDs retningslinjer samsvarer hovedsakelig med vårt arbeid, vi har likevel noen innspill som vi mener det må tas hensyn til.

Tema	Kommentarer	Side(r)
<i>Inntekter fra drift</i>	Innen avfallsbransjen har det utviklet seg et betydelig marked for salg av fraksjoner og produkter fra avfallshåndteringen, som for eksempel salg av metaller eller fjernvarme, elektrisitet osv. Dette medfører tidvis betydelige driftsinntekter for kommunene. Om disse inntektene defineres innenfor eller utenfor selvkostområdet er varierende hos kommunene. I høringsutkastet til nye retningslinjer for beregning av selvkost for kommunale betalingstjenester er driftsinntekter i liten grad omtalt, og krav til fordeling og allokering fremgår ikke entydig etter direktoratets syn. Klif stiller derfor spørsmålet om det kan være hensiktsmessig å inkludere et eget kapittel som omhandler nærmere hvordan kommunene skal behandle driftsinntekter som oppstår med bakgrunn i selvkostområdet, samt når og hvor langt ute i verdikjeden inntekter bør tilfalle brukerne. Klif tolker regelverket dithen at inntekter som er tilknyttet håndtering av husholdningsavfall skal komme forbrukerne til gode.	<i>Ikke relevant</i>

<p><i>Selvkostfond i selskapsregnskapet</i></p>	<p>Klif registrerer at det i høringsutkastet fremgår at selvkostfond skal behandles som egenkapital der hvor selvkosttjenestene er organisert som selskap. Innen avfallsbransjen er det etter hvert svært utbredt å organisere avfallshåndteringen som ett eller flere aksjeselskap. Et aksjeselskap kan både gå konkurs og kan videre utdele utbytte/konsernbidrag basert på egenkapitalen. Der hvor kommunens aktivitet er fordelt utover flere juridiske enheter, som f.eks aksjeselskap, kan sporbarheten av selvkostfondet bli dårligere. Videre kan det oppstå risiko for sammenblanding med eventuell egenkapital opptjent fra for eksempel næringsaktiviteter. Et selvkostfond er forutsatt benyttet innen en periode på 3-5 år, og dette innebærer en forpliktelse til å enten godskrive brukerne, eller kreve mer inn fra brukerne, og det kan stilles spørsmål ved om det er hensiktsmessig at denne type forhold allokeres et selskaps egenkapital. Videre er det kommunen som har ansvaret for rett selvkost i henhold til forurensningsloven, og Klif finner det derfor hensiktsmessig å stille spørsmål ved om selvkostfondet i det hele tatt bør behandles i en separat juridisk enhet, men heller bør tillegges og håndteres av kommunen.</p>	<p>Side 31, 32, 33, 35, og 37</p>
<p><i>Nytt kapittel i avfallsforskriften</i></p>	<p>Til orientering arbeider Klif med endringer i avfallsforskriften. Det skal tas inn et nytt kapittel om fastsettelse av avfallsgebyr som har konsekvenser for kommunenes administrative tilnærming til oppfølging og betaling for avfallstjenestene. Det er i denne endringen tatt hensyn til EFTA Surveillance Authorities (ESA) sine uttalelser og presiseringer rundt EØS-avtalens forbud mot offentlig støtte, og de krav som må legges til grunn i forhold til etablering av klare regnskapsmessige skiller mellom kommunenes lovpålagte innsamling av avfall fra husholdningene, og eventuell innsamling av avfall fra næringslivet som ikke er en lovpålagt aktivitet for kommunene.</p>	<p><i>Ikke relevant</i></p>
<p><i>Avskrivinger</i></p>	<p>I høringsutkastet punkt 6.5 ”Avskrivingsperiode” fremgår det at for avskrivingsperioden kan det praktisk sett benyttes enten kommunens avskrivingsperiode eller selskapets avskrivingsperiode, dette selv om disse ulike regnskapsregimene vil kunne gi forskjellige avskrivningstider.</p>	<p>Side 23/24, side 9, (side 21)</p>

	<p>Videre fastsettes det samtidig at ”det må påses at avskrivingsperiodene i selvkostkalkylene er i rimelig samsvar med brukstiden for anleggene, slik at generasjonsprinsippet ivaretas”</p> <p>Ytterligere forutsettes det i de innledende kommentarene i kapitel 3, siste avnitt, at selvkostkalkylen er en ”spesifikk oppstilling utenom regnskapet”, som skal ”være lett tilgjengelig for allmennheten” og som ”skaper troverdighet og tillit”.</p> <p>Klif har i sin eksisterende veileder for beregning av kommunale avfallsgebyr (TA-2001/2003, side 17) lagt til grunn at investeringer avskrives i hht. god kommunal regnskapsskikk i selvkostkalkylen. Denne veilederen er riktig nok under revidering grunnet både presiseringer fra ESA vedrørende krav til kommunal avfallsbehandling i Norge og grunnet KRD sin oppdatering, men direktoratet vil se det som lite ønskelig at den juridiske organiseringen vil kunne ha vesentlig betydning for kapitalkostnadsnivået i selvkostkalkylen for brukerne. Denne forskjellen kan for større anlegg strekke seg over flere tiår. Dette kan gjøre det vanskeligere å sammenligne kostnader på tvers av kommunene, og vil kreve større kompetanse og innsikt i den praktiske organiseringen hos brukerne av selvkostregnskapet.</p> <p>Som KRD selv påpeker i sin veileder under 6.3.2 vdr. historisk anskaffelseskost, siste avsnitt (side 21) vil ulike regnskapsregimer gi forskjellig periodisering av avskrivningene, men også forskjeller i kalkulatorisk rentekostnad, hvor forskjellen i de kalkulatoriske rentekostnadene vil være permanente forskjeller i kostnadene for brukerne.</p> <p>Klif ser det derfor som hensiktsmessig at tilnærmingen til avskrivingsregimer i større grad bør vurderes (fortsatt) standardisert i beregningen av selvkostkalkylen, uavhengig av valgt juridisk organisering.</p>	
--	---	--

Med hilsen

Elektronisk dokumentert godkjenning, uten underskrift

Thomas Hartnik
seksjonssjef

Hilde Valved
seniorrådgiver

Kopi til:
Miljødepartementet