



Fiskeri- og kystdepartementet
Postboks 8118 Dep
0032 Oslo

Oslo, 10. april 2007

FORSLAG TIL REVIDERT LOV OM HAVNER OG FARVANN M.V. - HØRING

Det vises til departementets høringsbrev om forslag til revidert lov om havner og farvann m.v.

Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har vurdert høringsutkastet til revidert lov og ønsker å kommentere enkelte forhold i lovutkastet.

I høringsbrevet bes det særlig om kommentarer og innspill til hvorvidt havnen bør ha en egen økonomi atskilt fra kommunens øvrige økonomi og til hvorvidt det skal gjelde begrensninger i adgangen til privat eierskap i selskaper etablert med midler fra havnekassen. NKRF har ikke tatt stilling til disse spørsmålene, men vil i tilknytning til det førstnevnte spørsmålet kommentere enkelte forhold, slik det fremkommer i utkastet til revidert lov. §§ 7-3 til 7-8 i lovutkastet er ikke et endelig forslag fra departementets side, men vi velger likevel å knytte våre kommentarer til bestemmelsene slik de foreligger i lovutkastet.

Når det gjelder kommunale havner fremgår det av § 7-4 annet ledd i lovutkastet, at havnekapitalen skal holdes regnskapsmessig atskilt fra kommunens øvrige midler, og videre at det for havnen og havnevirksomheten skal utarbeides resultatregnskap og årsberetning i samsvar med regnskapsloven, med mindre annet følger av særlige regler. Kommuneloven § 48 anses i følge merknadene ikke som en slik særlig regel.

I merknadene til § 7-4 (jf. høringsnotatet s. 217) uttales at bestemmelsen innebærer en "*plikt for kommunen til føre separat regnskap for de midler som inngår i havnekapitalen, eller i det minste at det føres egne poster i kommunens regnskaper hvor det klart fremgår hva som er havnekassens eiendeler, gjeld, inntekter og utgifter*". Det kan synes som om det her er lagt opp til en valgmulighet med hensyn til om det skal avlegges særregnskap (eget separat regnskap atskilt fra kommunens årsregnskap) for havnekapitalen, eller hvorvidt havnekapitalen kan inngå i kommunens ordinære årsregnskap. En slik valgmulighet, vil etter vår vurdering skape uklarheter i forhold til hva kommunens årsregnskap etter kommuneloven skal omfatte.

Norges Kommunerevisorforbund
Revisjon og tilsyn – til beste for kommuner og fylkeskommuner

Postadresse:
Postboks 1417 Vika
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 4. etg.

Telefon: 23 23 97 00
Telefaks: 23 23 97 01
E-post: post@nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 6074.06.25074
Web: www.nkrf.no

NKRF mener at virksomhet som er en del av kommunens organisasjon bør inngå i kommunens ordinære årsregnskap som avlegges i samsvar med kommunale regnskapsprinsipper, for å legge til rette for en mest mulig rasjonell styring og oppfølging av den kommunale virksomheten. Etter vår vurdering bør dette også omfatte kommunale havner som inngår som en del av den øvrige kommuneadministrasjonen (havnefogd, havnestyre, teknisk utvalg m.v.). Vi viser i den forbindelse til at det i det kommunale regnskapssystemet er etablert løsninger for å forhindre at midler reservert særskilte formål blir anvendt til andre formål. Dette løses gjennom avsetninger til bundne drifts- og investeringsfond. Etter NKRFs mening bør dette innebære tilfredsstillende sikkerhet for at havnekapitalen ikke anvendes til annet enn havneformål.

Statlige myndigheters behov for tilfredsstillende oversikt over driften av de enkelte kommunale havner kan for eksempel løses gjennom krav om tilleggsrapportering. NKRFs mener det imidlertid bør vurderes hvorvidt rapportering av regnskaps- og tjenestedata gjennom KOSTRA, det nasjonale informasjonssystemet for styringsinformasjon om kommunal virksomhet, kan ivareta de nasjonale kontroll- og styringsbehov overfor den kommunale havnevirksomheten. Etter vår mening vil det være små forskjeller mellom de inntekter og kostnader som vil bli rapportert etter kommunale regnskapsprinsipper gjennom KOSTRA og et resultatregnskap etter regnskapsloven. Regnskap på funksjonsnivå i KOSTRA omfatter bl.a. avskrivninger av anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid.

Når det gjelder havner organisert som kommunale foretak, fremgår det av merknadene til § 7-4 at forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak, utgjør særlige regler som vil gå foran regnskapsbestemmelsene i havne- og farvannsloven. Det er i merknadene vist til forskrift av 17. desember 1999 nr. 1569. Fra og med budsjett- og regnskapsåret 2007 er denne forskriften erstattet av forskrift av 24. august 2006 nr. 1033 om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak. En kommunal havn organisert som kommunalt foretak, skal dermed avlegge årsregnskap etter kommunale regnskapsprinsipper dersom foretaket ikke anses å drive i næring. I motsatt fall skal foretaket avlegge årsregnskap etter regnskapsloven.

Vennlig hilsen
Norges Kommunerevisorforbund


Per Olav Nilsen
Styreleder

Ingvar Linde (*sign.*)
Leder, regnskapskomiteen