

Indre Helgeland kommunerevisjon
Rådhuset
Pb27
8651 MOSJØEN

Deres ref

Vår ref
03/1684-4 BED

Dato
27.06.03.

Om regnskapsføring ved restrukturering av konsesjonskraft

Vi viser til henvendelse av 11.3.2003.

Vi beklager sent svar.

Saken gjelder regnskapsføring ved finansielt salg/restrukturering av konsesjonskraft. Restruktureringen innebærer i dette tilfellet at kommuner inngår en avtale som sikrer prisen på konsesjonskraft et visst antall år fremover. Denne kontantstrømmen "selges" i finansmarkedet mot engangsutbetaling av en nåverdi. Nåverdien benyttes til kjøp av obligasjoner og ansvarlige lån i sparebanker. Før restruktureringen har kommunens inntekter fra konsesjonskraften karakter av være løpende. Etter restruktureringen kommer inntektene fra konsesjonskraften i form av en engangsbetaling.

Forskrift om årsregnskap og årsberetning av 15.12.2000 angir hvordan kommunens årsregnskap etter typer av inntekter skal være delt i en driftsdel og en investeringsdel. Det nærmere skillet mellom drift og investering fastsettes i henhold til god kommunal regnskapsskikk. Nærmere veiledning for regnskapsmessig håndtering av slike transaksjoner som nevnt over bør eventuelt gis i god kommunal regnskapsskikk.

Inntil slik veiledning eventuelt foreligger, ser departementet at denne engangsbetalingen i regnskapet kan håndteres som forskuddsbetalte inntekter. Departementets vurdering er i så fall at engangsbetalingen balanseføres i sin helhet under omløpsmidler med motpost kortsiktig gjeld. Engangsbetalingen periodiseres med resultatføring over 10 år med motpost kortsiktig gjeld.

Ved plassering av engangsinntekten må eiendelen klassifiseres i henhold til regnskapsforskriften § 8 og foreløpig kommunal regnskapsstandard F nr. 1. Utlån med løpetid på mer enn ett år, og kjøp av obligasjoner som kommunen på forhånd har bestemt skal

beholdes til forfall klassifiseres etter standarden som finansielle anleggsmidler.

Med hilsen

Trond Christensen e.f.
underdirektør

Bent Devik
førstekonsulent

Kopi til:
Fylkesmannen i Nordland
Foreningen for god kommunal regnskapsskikk GKRS