

Kommunene

Deres ref

Vår ref
04/2039-11 BED

Dato
04.10.2004

Endring i regnskapsforskriften - Føring av inntekter fra salg av finansielle anleggsmidler (herunder aksjer i kraftselskap).

Kommunal- og regionaldepartementet har den 22. september 2004 fastsatt regnskapsregler for føring av inntekter fra salg av finansielle anleggsmidler, herunder salg av aksjer i kraftselskap. Reglene er fastsatt ved endringer i forskrift 15.12.2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Reglene regulerer inntektsføringen av nevnte salgsinntekter, og på denne måten bruken av inntektene. Hovedformålet med reglene er å likestille håndteringen av inntekter fra salg av kraftaksjer foretatt i perioden 1997 til 2000, med håndteringen av inntekter fra salg foretatt i 2001 og senere. Etter endringene i økonomibestemmelsene i kommuneloven i 2001, har det vært antatt lovstridig å regne en andel av udisponerte midler fra salg av kraftaksjer foretatt i 2000 eller tidligere, som avkastning på innskutt kapital og løpende inntekt (jf. foreløpig standard for god kommunal regnskapsskikk KRS (F) nr. 4 om avgrensningen mellom drifts- og investeringsregnskapet). Forskriftsreglene gir med dette god kommunal regnskapsskikk anvendelse også for salgsinntekter fra 1997 til 2000. Salgstidspunktet vil således ikke være avgjørende for hvordan midlene kan disponeres.

Hovedpunktene i reglene er:

- ved salg av finansielle anleggsmidler i 2004 eller senere, skal en andel av salgsinntekten regnes som avkastning på innskutt kapital
- avkastning på innskutt kapital skal regnes som løpende inntekt
- avkastning på innskutt kapital skal beregnes ut fra hva kommunen/fylkeskommunen maksimalt kunne fått som utbytte fra selskapet, målt etter aksjelovens utbytteregler
- det er en forutsetning at kommunen/fylkeskommunen, alene eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner, har bestemmende innflytelse over utbytteutbetalingen fra selskapet

- udisponerte midler på investeringsfond fra salg foretatt i perioden 1997 til 2003 skal omklassifiseres til driftsfond

Reglene er nærmere utdypet i merknadene til forskriften.

Hovedpunktene i reglene er basert på regnskapsstandard utformet av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk. Disse prinsippene videreføres nå i forskrifts form, og ikke i standard for god kommunal regnskapsskikk.

Reglene har vært på en begrenset høring til Finansdepartementet, Kommunens sentralforbund, Foreningen for god kommunal regnskapsskikk, Norges kommunerevisorforbund, Forbund for kommunal økonomiforvaltning og skatteinnkreving og Den norske revisorforening. Basert på høringsuttalelsene er det foretatt en endring i vilkåret om bestemmende innflytelse. Endringen innebærer i forhold til forskriftsutkastet, at også kommuner/fylkeskommuner som sammen har flertall i generalforsamlingen, og således har bestemmende innflytelse over utbyttebeslutningen etter aksjeloven § 8-2, skal anvende reglene om avkastning på innskutt kapital.

Med henvisning til oppbyggingen av egenkapitalen i kraftselskapene før dereguleringen av kraftmarkedet, stilte enkelte høringsinstanser spørsmålstegn ved om aksjelovens utbytteregler burde legges til grunn ved beregningen av avkastning på innskutt kapital. Det ble ikke foreslått alternative metoder for å definere denne størrelsen. Departementet har lagt vekt i seg selv på å videreføre reglene gitt i KRS (F) nr. 4 for god kommunal regnskapsskikk. Dette gir regnskapsregler som innebærer at den kortsiktige økonomiske effekten blir den samme for kommuner/fylkeskommuner med bestemmende innflytelse, enten kommunen/fylkeskommunen (alene eller sammen med andre kommuner/fylkeskommuner) velger å selge eierandelene i selskapet, eller å ta ut maksimalt utbytte. Beregningsmetoden som foreslått i forskriftsutkastet er dermed videreført.

Departementet vil presisere at ved fusjon av selskaper hvor det utbetales vederlag etter aksjeloven § 13-2, skal vederlaget håndteres regnskapsmessig likt, så langt det passer, med regnskapsreglene for salg av finansielle anleggsmidler. Vi legger til grunn at nærmere regler for håndtering av vederlag etter aksjeloven § 13-2 gis av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk.

Forskriften med tilhørende merknader er lagt ut på våre nettsider, se linken <http://www.dep.no/krd/norsk/kommune/kommuneokonomi/kommuneregnskap>.

Regnskapsforskriften vil bli oppdatert elektronisk på www.lovdata.no.

Med hilsen

Eivind Dale e.f.
ekspedisjonssjef

Trond Christensen
underdirektør

Kopi til:

Forbund for kommunal økonomiforvaltning og skatteinnkreving

Forening for god kommunal regnskapsskikk (GKRS)

Fylkesmennene

Norges Kommunerevisorforbund

Statistisk sentralbyrå

Likelydende brev sendt til:

Fylkeskommunene

Kommunene

Revisjonsenhetene