

Notodden kommune
Pb 193

3672 NOTODDEN

Deres ref

Vår ref
04/2441-7 BED

Dato
25.11.2004

Regnskapsføring av utdelte midler fra Notodden Energi AS

Vi viser til brev av 19.11.04 med nærmere informasjon om hvordan Notodden kommunes budsjetterte utbytte fra Notodden Energi AS er planlagt gjennomført fra selskapets side.

Kommunal- og regionaldepartementet vil understreke at eventuell omgjøring av ansvarlig lån til aksjekapital i selskapet skal tas til inntekt (innfrielse av lån) og utgift (aksjekjøp) i investeringsregnskapet til kommunen.

Det fremkommer at det skisserte utbyttet på til sammen 47 mill kr i perioden 2004-2007 primært skjer ved utdeling av fri egenkapital i selskapet per 31.12.2003, samt de forventede årsresultatene i perioden. Det er opplyst at fri egenkapital i selskapet per 31.12.03 er om lag 15 mill kr. Selskapets revisor (Ernst&Young v/Haukvik) har muntlig opplyst departementet om at det er rimelig å forvente et årlig resultat på 8-10 mill kr før skatt. Om nødvendig for å sikre det budsjetterte utbyttet, er det aktuelt å overføre deler av selskapets overkursfond på om lag 53 mill kr til annen egenkapital.

Saken gjelder om det budsjetterte utbyttet er å regne som løpende eller ikke-løpende inntekt som skal føres i hhv. drifts- eller i investeringsdelen av budsjettet/regnskapet.

Etter budsjett- og regnskapsforskriftene av 15.12.2000 er alle *løpende* inntekter å regne som driftsinntekter. Med løpende inntekter forstår man inntekter som kommunen mottar årlig, eller med jevne mellomrom. *Ikke-løpende* inntekter skal etter forskriftene føres i investeringsdelen. Tilbakebetaling av innskutt kapital i et selskap er å regne som en ikke-løpende inntekt. Foreløpig standard for god kommunal regnskapsskikk nr. 4, om avgrensningen mellom drifts- og investeringsregnskapet, presiserer at reelt innhold i en inntekt er bestemmende for regnskapsføringen. Dersom et utbytte i realiteten representerer tilbakebetaling av kapital, skal utbyttet føres i investeringsdelen av budsjettet/regnskapet.

I denne saken er hoveddelen av det planlagte utbyttet basert på utdeling av selskapets årsresultat og av tidligere års overskudd (annen egenkapital), jf. aksjelovens regler om utdeling av utbytte. Slikt utbytte fra aksjeselskaper vil være driftsinntekter i kommuneregnskapet. Notodden kommune kan derfor ta til inntekt i driftsregnskapet utbytte fra Notodden Energi AS basert på fri egenkapital per 31.12.03 og årsresultatene for 2004-2007 i den grad resultatene blir som forventet.

Det er i tillegg aktuelt for selskapet også å dele ut (bundne) midler fra overkursfondet ved å følge aksjelovens regler om nedsettelse av kapitalen. Overkursfondet kan, som én av flere årsaker, ha bakgrunn i at det er skutt inn kapital til over aksjenes pålydende.

Dersom Notodden kommune med tanke på varig eie har tegnet aksjer i Notodden Energi AS til overkurs, vil aksjene klassifiseres som finansielle anleggsmidler i kommunens balanseregnskap, med anskaffelseskost lik tegningsbeløpet (inkl. overkurs). Ved utdeling av midler fra overkursfondet må Notodden kommune i så fall betrakte midlene som tilbakebetaling av innskutt kapital, og verdien av balanseposten i kommuneregnskapet må justeres deretter. Dersom verdien av balanseposten må justeres ned, må et tilsvarende beløp tas til inntekt i investeringsregnskapet. Dersom utdeling av midler fra overkursfondet ikke har betydning for kommunens balansepost, kan midlene tas til inntekt i driftsregnskapet.

Med hilsen

Eivind Dale e.f.
ekspedisjonssjef

Trond Christensen
underdirektør

Kopi til:
Fylkesmannen i Telemark