



**DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT**

Bærum kommune
Postboks 44

1304 SANDVIKA

Deres ref
07/81964

Vår ref
08/109-2 MRV

Dato **02 OKT 2008**

Svar på henvendelse om bokføring av aksjeportefølje

Vi viser til brev av 17. desember 2007 vedrørende bokføring av aksjeportefølje. Vi beklager sent svar.

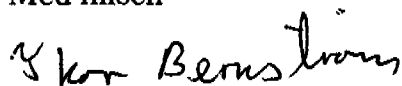
Bærum kommune har et forvaltningsfond der en global aksjeportefølje utgjør 30 prosent. Forvaltningen av aksjeporteføljen er organisert som en diskresjonær portefølje, det vil si at alle verdipapirene eies direkte av Bærum kommune. Kommunerevisor har bedt kommunen om å avklare med Kommunal- og regionaldepartementet hvordan porteføljen skal regnskapsføres.

Departementet viser til at kravet til detaljering i årsregnskapet følger av vedleggene til forskrift om årsregnskap og årsberetning. I vedlegg 3 framgår det at aksjer skal føres i gruppen "Aksjer og andeler" i balanseregnskapet under enten anleggsmidler eller omløpsmidler. Definisjonen av anleggsmidler og omløpsmidler framgår av forskriften § 8, jf. også KRS 1 og notat fra foreningen GKRS datert 12.6.2008. Departementet legger til grunn at det må vurderes for hvert enkelt verdipapir (eiendel) om dette må klassifiseres som enten anleggsmiddel eller omløpsmiddel. Dette følger, etter vår vurdering, av at Bærum kommune står som direkte eier av verdipapirene.

Verdipapirene vil i henhold til klassifiseringen framstilles under hver sin samlepost i balanseregnskapet under anleggsmidler og/eller omløpsmidler. Departementet viser til KRS (F) nr. 6, punkt 7 under "Øvrige noter i henhold til god kommunal regnskapsskikk", der det anbefales å utarbeide note over finansielle omløpsmidler.

Etter forskrift om årsregnskap og årsberetning er det ikke krav om å skille mellom renteinntekter og utbytte, jf. vedleggene 1A og 4. Departementet gjør imidlertid oppmerksom på rapporteringskravene til KOSTRA, jf. forskrift om rapportering, der finansinntekter fordeler seg på art 900 Renteinntekter (herunder kursgevinster vedrørende finansielle instrumenter) og art 905 Utbytte og eieruttak.

Med hilsen



Thor Bernstrøm e.f.
avdelingsdirektør



Marte Røst Veflingstad
rådgiver