



Kristiansand 3. februar 2005

## **NOTAT - REGNSKAPSMESSIGE PROBLEMSTILLINGER KNYTTET TIL MOMSKOMPENSASJON**

Nedenfor følger enkelte kommentarer fra foreningen GKRS til ulike regnskapsmessige problemstillinger knyttet til momskompensasjon. Lov og forskrift knyttet til ny momskompensasjonsordning ble innført med virkning fra 01.01.2004.

Ordningen med momskompensasjon for kommuner og fylkeskommuner skal finansieres av kommunesektoren selv gjennom et trekk i kommunenes og fylkeskommunenes rammetilskudd. I utgangspunktet skal derfor verken staten eller kommunesektoren tjene eller tape på momskompensasjonsordningen.

### **1 Etterberegning av uttrekk i rammetilskudd og regnskapsføring i 2004**

Kan kommuner og fylkeskommuner inntektsføre differansen dersom uttrekket i rammetilskudd er større enn de samlede momskompensasjonskrav kommuner eller fylkeskommuner sender inn krav til staten på? En del kommuner har erfart at så er tilfelle og ønsker å inntektsføre dette beløpet i driftsregnskapet for 2004.

KRD har i brev av 15.11.04 "Momskompensasjonsordningen – Etterberegning av uttrekk og regnskapsføring 2004" og i brev av 24.01.05 "Momskompensasjon – Regnskapsavslutningen 2004" kommentert regnskapsmessig behandling.

Foreningen GKRS er enig i KRD s konklusjoner i forhold til regnskapsmessig behandling, men vil likevel kommentere enkelte forhold:

Etter gjeldende regnskapsregler, skal kun kjente inntekter på tidspunktet for regnskapsavleggelsen tas med i regnskapet for året. Om det vil bli endringer i det samlede uttrekket og/eller omfordelinger mellom kommuner/fylkeskommuner, vil dette ikke være avklart på det tidspunkt regnskapet for 2004 avlegges. Det vil derfor ikke foreligge tilstrekkelig vedtak / regnskapsmessig grunnlag til å inntektsføre et avvik mellom momskompensasjonsinntekt og uttrekk i rammetilskudd, som en fordring på staten. Godheten av en slik fordring vil være avhengig av en framtidig hendelse /saksbehandling som tilgodeser enkeltkommuner med differansen. Det vises også til høringsutkast til kommunal regnskapsstandard nr 7 der det framgår at som hovedregel skal en betinget eiendel ikke tas inn i årsregnskapets talldel.

Foreningen legger til grunn denne regnskapsmessige løsning ut fra den informasjon som nå foreligger.

## **FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK**

Postboks 135  
4662 Kristiansand

### **2 Forsikringsoppgjør**

Foreningen er kjent med at enkelte forsikringsselskaper etter innføring av ny momskompensasjonsordning, kun har refundert nettobeløp ved erstatningsutbetalinger. Foreningen ser problemstillinger knyttet til dette, og mener kommunene eventuelt bør ta inn i sine avtaler med forsikringsselskapene hvordan dette skal håndteres.

Ut fra gjeldende regnskapsregler, legger foreningen til grunn, at for kommunesektoren samlet bør bruttometoden legges til grunn.

Foreningen legger til grunn at for kommunesektoren samlet og ut fra gjeldende regnskapsregler, bør bruttometoden legges til grunn.

### **3 Lånefinansiering**

Etter at momskompensasjonsordningen ble innført, er det blitt reist spørsmål om kommunene kan lånefinansiere hele bruttointvesteringen. Dette gjelder spesielt ettersom refusjon av mva på investeringsprosjekter, skal inntektsføres i driftsregnskapet.

Foreningen kan ikke se at det er noe forbud mot å lånefinansiere investeringer inklusive merverdiavgift. Men i denne situasjonen bør det være aktuelt å trekkes en grense mellom lovligheten av opplåningen og hva som er god økonomistyring. Kommunene har altså fortsatt anledning til å låne hele bruttobeløpet, men kan naturlig også velge å begrense låneopptaket til et lavere beløp etter behov.

### **4 Brutto eller netto aktivering**

I henhold til KRS 2 skal investeringer aktiveres brutto inklusive mva. Enkelte kommuner har likevel tatt opp om investeringer bør oppføres netto eks mva. Foreningen vil presisere at investeringer fortsatt skal aktiveres til bruttobeløp inklusive mva. I denne sammenheng nevnes også at ved utarbeidelse av tilskudsregnskap for prosjekt – er det fortsatt slik at disse skal settes opp med bruttobeløp. KRD har også bekreftet dette i brev til enkeltkommuner.

### **5 Prosjekter der private er med og delfinansierer**

I den grad kommunene har blitt trukket i rammetilskudd, er det rimelig at momskompensasjonen tilgodeses kommunene. Foreningen er kjent med tilfeller der private har ytet delfinansiering til kommunale investeringsprosjekt, og kommunen i ettertid har mottatt momskompensasjon for hele investeringen. Når de private har blitt kjent med dette, dvs at investeringen tilsynelatende har blitt billigere, har det vært tilfeller av at de private tilskuddsyttere har bedt om å få tilskuddsbeløp tilbakebetalt fra kommunen. Problemstillinger knyttet til fordelingen av momskompensasjon vil også være aktuelle der gaver eller innsamlede midler er delfinansiering til bygging for eksempel av kirkebygg i kirkelig fellesråd/menighetsråd eller til kommunale prosjekter for øvrig.

### **Andre forhold**

Det vil også være andre problemstillinger knyttet til momskompensasjon, blant annet fordeling av momskompensasjon mellom kommune – kirkelig fellesråd, interkommunale

**FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK**

Postboks 135

4662 Kristiansand

samarbeid og kommunale foretak m.v som foreningen eventuelt vil komme tilbake til på et senere tidspunkt.

For foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Jon Ivar Stakkeland

Utredningsleder