



Fylkeskommunene

Aktivering av nye fylkesveier i fylkeskommunenes regnskap - presisering

Vi viser til vår uttalelse av 17.12.2010 om aktivering av nye fylkesveier i fylkeskommunenes regnskap. I uttalelsen anbefalte GKRS at de fylkesveiene, med tilhørende anlegg, som ble overført fra staten 1. januar 2010, aktiveres i fylkeskommunenes balanser uten verdsettelse, dvs. til kroner 0,-. I etterkant har vi, bl.a. gjennom henvendelse fra Møre og Romsdal fylkeskommune av 3. januar blitt gjort kjent med at det i tilknytning til enkelte av veiene som ble overført til fylkeskommunene forelå forskotteringer både fra andre parter (for eksempel kommuner og bru- og tunnelselskaper) og fra fylkeskommunen selv. Vi ønsker derfor å gi noen presiseringer knyttet til dette.

Vår uttalelse fra desember var basert på at fylkeskommunene ikke hadde noen anskaffelseskost knyttet til overtakelsen av de nye fylkesveiene. I tilfeller hvor det er foretatt forskotteringer, vil dette utgangspunktet ikke stemme.

Forskotteringer foretatt av andre

I forbindelse med at fylkeskommunene overtok ansvaret for de aktuelle veiene, overtok de også eventuelle forpliktelser knyttet til veiene, herunder forpliktelse til å tilbakebetale forskotteringer av investeringer i veiene.

I de tilfellene andre (for eksempel kommuner eller bru- og tunnelselskaper) har forskottert investeringene i veiene, må fylkeskommunens tilbakebetalingsforpliktelse klassifiseres som langsiktig gjeld i fylkeskommunenes regnskap. Gjennom fylkeskommunens overtakelse av forpliktelsen til å tilbakebetale forskotteringen, vil fylkeskommunen reelt sett ha en anskaffelseskost knyttet til overtakelsen av disse veiene. Det må etter vårt syn derfor være korrekt å aktivere disse veianleggene med et beløp tilsvarende gjenstående tilbakebetalingsforpliktelse per 1. januar 2010.

De veianleggene som aktiveres vil bli gjenstand for avskrivninger over eiendelenes gjenværende levetid i samsvar med bestemmelsene i regnskapsforskriften § 8.

I vår uttalelse fra desember la vi til grunn at overdragelsen ikke skulle regnskapsføres i bevilgningsregnskapet (investeringsregnskapet), siden hensynet til bevilgningskontrollen ikke tilsa at det var nødvendig. Heller ikke når gjelder overtakelse av veier med tilbakebetalingsforpliktelser, vil etter vårt syn hensynet til bevilgningskontrollen tilsi at overdragelsen må regnskapsføres i bevilgningsregnskapet (investeringsregnskapet).

Forskotteringer foretatt av fylkeskommunen selv

Fylkeskommunene kan også selv ha forskottert investeringer i veier som ble overført til fylkeskommunene i forbindelse med oppgavereformen. I fylkeskommunenes regnskap har disse vært regnskapsført som utlån til staten. Overføringen av statens forpliktelse knyttet til disse veianleggene innebærer således at fylkeskommunen overtar en forpliktelse overfor seg selv.

Fylkeskommunene overtar i disse tilfellene veianlegg som de reelt selv har finansiert. Fylkeskommunene har således hatt en anskaffelseskost knyttet til disse veiene. Etter GKRS' syn skal også disse veiene aktiveres med et beløp tilsvarende gjenstående tilbakebetalingsforpliktelse per 1. januar 2010 (som vil tilsvare utlånet bokført i fylkeskommunens balanse) og avskrives over anleggenes gjenværende levetid. Motposten til denne aktiveringen vil være nedskrivning av utlånet til staten.

I disse tilfellene ble forskotteringen belastet fylkeskommunens bevilgningsregnskap. Vi legger til grunn at det heller ikke for disse veienes vedkommende vil være nødvendig med regnskapsføring av overdragelsen i bevilgningsregnskapet.

Fylkeskommunene kan ha finansiert egne forskotteringer med bruk av lån. Disse innlånene vil som følge av overtakelsen av veianleggene bli å anse som lån etter kommuneloven § 50 nr. 1 og nr. 2, og skal dermed inngå i beregningen av minste tillatte låneavdrag.

Med vennlig hilsen

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie (sign.)
Utredningsleder

Kopi:
Kommunal- og regionaldepartementet
Arbeidsgruppe fylkesvegregnskap