

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK



Saksbehandler:
kelie

Vår dato:
5. nov. 2010
Deres dato:

Vår ref:

Deres ref:

Side 1 av 1

Bergen kommune

Vederlagsfri overdragelse av kommunal eiendom

Vi viser til deres henvendelser i e-post av 27. mai 2009 og 11. august 2010 om regnskapsføring av vederlagsfri overdragelse av kommunal eiendom. Fagkomiteen i GKRS har vurdert saken. Vi beklager sen saksbehandling..

I notatet "Tidspunkt for regnskapsføring av utgifter, utbetalinger og tap i kommuneregnskapet"¹ (juni 2010) legges det til grunn en regnskapsmessig løsning for tilskudd gitt i form av vederlagsfri overføring av anleggsmidler med dekomponering transaksjonen i en salgstransaksjon og en tilskuddstransaksjon. Salgstransaksjonen inntektsføres i investeringsregnskapet, mens tilskuddstransaksjonen utgiftsføres i driftsregnskapet. Løsningen tilsvarer den som fremgikk av tilsvarende notat fra 2006.

Notatet gir ikke veiledning med hensyn til hvilken verdi overdragelsen skal regnskapsføres til. Formålet med dekomponering av slike transaksjoner er dels å synliggjøre verdien på tilskuddet kommunen gir og dels å ivareta formuesbevaringsprinsippet gjennom handlingsregelen om at inntekter ved salg av anleggsmidler skal regnskapsføres i investeringsregnskapet. Etter fagkomiteens vurdering tilsier begge disse hensynene at det er virkelig verdi på anleggsmidlet ved overdragelsen som skal legges til grunn. Det følger også av det generelle prinsippet om at transaksjoner skal regnskapsføres til virkelig verdi på transaksjonstidspunktet².

Virkelig verdi vil ofte være forskjellig fra bokført verdi på det aktuelle anleggsmidlet. Det skyldes at bokført verdi er basert på historisk anskaffelseskost redusert med avskrivninger i samsvar med vurderingsreglene i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 8. Anleggsmidlets bokførte verdi skal nedskrives til virkelig verdi ved varig verdifall. Denne virkelige verdien baseres på anleggsmidlet bruksverdi, dvs. verdien av anleggsmidlets gjenværende tjenestepotensial eller produksjonskapasitet³. Bruksverdien vil som regel være forskjellig fra anleggsmidlets salgsverdi. Bokført verdi vil derfor ikke være aktuell verdi ved bokføring av tilskudd i form av vederlagsfri overdragelse av eiendom.

Foreningens vurdering er at tilskudd gitt i form av vederlagsfri overdragelse av anleggsmidler skal regnskapsføres til virkelig verdi på overdragelsestidspunktet. Virkelig verdi vil være det kommunen kunne fått ved salg av anleggsmidlet.

Med vennlig hilsen
Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Knut Erik Lie (sign.)
Utredningsleder

¹ Notatet er for tiden på høring med frist 15. desember 2010

² "Kommuneregnskapet – Rammeverk og grunnleggende prinsipper" kapittel 5.0 (for tiden på høring)

³ KRS nr. 9 (F) pkt. 3.2