



Åsnes kommune
Att: Økonomirådgiver Ole Jonny Holt
2270 FLISA

Kristiansand 16. mai 2006

Skille mellom drift og investering – enkelte problemstillinger

Vi viser til deres henvendelse datert 13.03.2006 vedrørende skillet mellom hva som skal regnskapsføres i drifts- og investeringsregnskapet. Enkelte av de ulike typetilfellene samt noen andre vil bli kommentert nedenfor.

Definisjoner gitt i lov, forskrifter og regnskapsstandarder

Hovedregelen er at utgifter skal regnskapsføres i driftsregnskapet med mindre annet er uttrykt i lov, forskrift eller regnskapsstandard.

Av regnskapsforskriften § 3 og budsjettforskriften § 5 med merknader framgår hva henholdsvis driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal omfatte. Sentralt i avgrensningen vil være hvilke inntekter og utgifter som er å anse som henholdsvis "løpende og ikke – løpende".

Av KRS 2 pkt 2.1 Definisjon av anskaffelseskost framgår hva som anses som anskaffelseskost for henholdsvis kjøpte driftsmidler og tilvirkede driftsmidler. Sentralt i avgrensningen av anskaffelseskost er at alle utgifter som følger kjøpet/ervervelsen kan medtas, så fram disse er direkte henførbare til anskaffelsen. For tilvirkede driftsmidler omfatter anskaffelseskost samtlige tilvirkningsutgifter som kan henføres til prosjektet. Administrative støttefunksjoner omfattes også dersom det er direkte sammenheng mellom utgiftene til disse støttefunksjonene og anskaffelsen.

Av KRS 4 "Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet" framgår nærmere avgrensningen mellom drift og investering.

Ulike typetilfeller – drift eller investering

Svarene nedenfor er av generell karakter.

- Byggelånsrenter – dersom utgiftene er en del av finansieringsutgiftene knyttet til oppføring av bygg, er det mest korrekt å regnskapsføre disse utgiftene i investeringsregnskapet jf dog KRS 2 pkt 2.1 som også åpner for en valgadgang.
- Rivning av eksisterende bygg og fjerning av miljøfarlig avfall mv. før oppføring av nytt bygg – dette vil være en naturlig del av kostprisen for nytt bygg jf KRS 2 og skal regnskapsføres i investeringsregnskapet. Dersom det rives en eksisterende gammel bygning slik at område "forskjønnes" uten at nytt bygg føres opp, vil dette også kunne regnskapsføres i investeringsregnskapet da "tomteverdien" for område økes.

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK

Postboks 135

4662 Kristiansand

- Oppføring, demontering, leie av brakker og utgifter ved drift av disse, merkostnader pga tungvinn drift m.v – normalt vil slike utgifter være av "løpende" karakter og måtte regnskapsføres i driftsregnskapet. Utgifter i leide eller midlertidige lokaler som kommer i stedet for utgifter ved normal drift av for eksempel skole eller sykehjem som rehabiliteres, skal uansett regnskapsføres i driftsregnskapet. Dette vil også gjelde dersom drift på midlertidig nytt sted er mer tungvinn, gir økte driftsutgifter, økte transportutgifter, høyere husleie enn tidligere m.v.
- Bygging av avlastningsvei eller flytteutgifter m.v i forbindelse med rehabilitering av skole/sykehjem som er en naturlig følge av byggingen eller nær relatert til bygget – vil som hovedregel regnskapsføres i investeringsregnskapet. Dette vil for eksempel kunne gjelde påkrevd flytting av pasienter, utstyr m.v for i det hele tatt å kunne gjennomføre rehabiliteringen eller gjennomføre prosjektet mer effektivt. Det kan også være bygging av avlastningsvei for å kunne gjennomføre prosjektet trafiksikkert eller hensiktsmessig for anleggstrafikk m.v. Foreningen er likevel klar over at det kan være skjønnsstiltfeller der enkelte slike utgifter kan ha elementer av drift for eksempel der inventar/utstyr flyttes ut, men samtidig monteres og settes inn i midlertidige lokaler m.v.
- Erstatning – feil håndtering av leverandører ved offentlige anbudsprosesser – må regnskapsføres i driftsregnskapet.
- Utgifter som benevnes "ekstraordinært vedlikehold" skal normalt regnskapsføres i driftsregnskapet. Nærmere definisjoner av vedlikehold – påkostning m.v framgår av KRS 4.

Foreningen er klar over at det i mange tilfeller er grensetilfeller som den enkelte kommune må vurdere fra tilfelle til tilfelle, og som forskrift og regnskapsstandarder ikke gir fullstendig klare svar på.

Med vennlig hilsen

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Jon Ivar Stakkeland
Utredningsleder