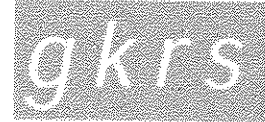


FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK

Postboks 135
4662 Kristiansand



Fylkesmannen i Telemark
Att: Kommunalrådgiver Stein Elseth
Statens Hus
3708 SKIEN

Kristiansand 11. mai 2007

Eiendomsskatteprosjektet Notodden kommune – finansiering – føring i drift – eller investeringsregnskapet

Vi viser til deres henvendelse datert 13.02.2007 vedrørende Eiendomsskatteprosjektet Notodden kommune – regnskapsføring i driftsregnskapet eller investeringsregnskapet av utgifter til oppdatering av fysiske arkiver, IT og utstyr og databaser.

Saken er drøftet i møte i GKRS fagkomiteen april 2007.

Definisjoner gitt i lov, forskrifter, regnskapsstandarder og notater

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 om utgiftene kan defineres å være av investeringsmessig karakter. Av samme forskrift pkt 6 framgår at investeringsregnskapet skal omfatte *"utlån, forskutteringer og tiltak av investeringsmessig karakter"*.

I GKRS notat "tiltak av investeringsmessig karakter" fra 2003 inngår kun varige driftsmidler (maskiner, bygg m.v) og finansielle anleggsmidler.

Etter KRS 4 er investeringer eiendeler til varig eie eller bruk. KRS 1 deler dette i varige (fysiske), finansielle og immaterielle eiendeler.

Vurdering

KRS 1 deler investeringer i varige (fysiske), finansielle og immaterielle anleggsmidler. Spørsmålet her er om utgiftene kan defineres til å være av investeringsmessig karakter. Utgiftene i denne saken kommer neppe inn under definisjonen av immaterielle eiendeler.

Kommuner generelt har med jevne mellomrom arbeid med å oppdatere egne registre av ulike slag. Hovedregelen for føring av utgifter i kommuneregnskapet er som nevnt driftsregnskapet. Det er her blant annet tale om egne utgifter med oppdatering av takstregisteret for eiendomsskatteprosjektet og utgifter til sakkyndige konsulenter knyttet til gjennomgang av alle næringseiendommene. Slike utgifter har

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK

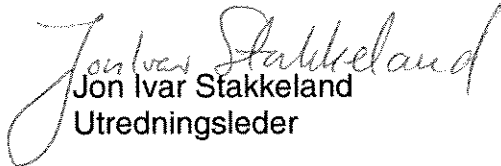
Postboks 135

4662 Kristiansand

mest karakter av å være driftsutgifter og vil etter foreningens oppfatning ikke falle inn under betegnelsen "investeringsmessig karakter". Foreningen har verken i arbeidet med KRS 1 eller i forbindelse med utarbeidelse av notat "tiltak av investeringsmessig karakter" lagt til grunn at slike utgifter kan regnskapsføres i investeringsregnskapet.

Foreningens konklusjon er at disse utgiftene må regnskapsføres i driftsregnskapet.

Utgifter til investering i utstyr m.v i tilknytning til prosjektet kan regnskapsføres i investeringsregnskapet dersom kriteriene for dette er tilfredsstillt jf KRS 4.


Jon Ivar Stakkeland
Utredningsleder