

Norges kommunerevisorforbund
Ved regnskapskomiteen Knut Tore Larsen, Arendal
Utvalgsleder Stakkeland, GRKS, Kristiansand

Investeringsregnskap-hva kan føres her?

Stavanger kommune foretar hver år betydelige investeringer i varige driftsmidler for å stimulere til økt aktivitet i regionen. For 2004 utgjør rammen på investeringsregnskapet ca 700 millioner. Stavanger kommune sitt tjenestetilbud er særegent i den forstand at en vesentlig del av dette utføres av private sykehjem og private barnehager hvor kommunen via driftsavtaler dekker så vel driftsutgifter som investeringsbehov. Staten bidrar også i stor grad med finansiering av slike program via eldreplan, eneromsløsning og lignende. Slike investeringer har Stavanger kommune ført i kommunens investeringsregnskap da det har vært ønskelig og økonomisk fordelaktig å benytte kommunens spesialkompetanse på prosjektstyring samt rammeavtaler og inngåtte kontrakter. Det har vært lagt vekt på at investeringer for andre ikke skal lånefinansieres eller aktiveres i kommunens balanse som del av varige driftsmidler. Disse private institusjoner er i stor grad drevet på ideelt grunnlag av veldedige institusjoner.

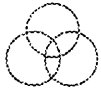
Stavanger kommune er nå i ferd med å starte opp med en tilsvarende rehabilitering av private barnehager hvor det er ønskelig å føre slike investeringer i kommunens investeringsregnskap.

Videre er det gitt investeringstilskudd til fotballstadion eller andre private kulturinstitusjoner som også er ført i investeringsregnskapet. Tilskudd til stadion er forutsatt finansiert med fremtidig salg av kommunens eiendommer. I driftsavtalen/aktuelt vedtak har kommunen sikret seg med pant i eiendommen slik at tilskudd bevares innenfor sektoren ved at kommunen får fortrinnsrett ved eventuelt opphør av aktuell drift fra privat eier.

Etterhvert som god kommunal regnskapsskikk nå utvikler seg, oppstår det et behov for å klargjøre om slike forhold blir rett bokført når de bokføres i investeringsregnskapet eller om de strengt tatt skal behandles som investeringstilskudd til andre og føres over driftsregnskapet. I og med at grunnleggende prinsipp ikke er fullt ut klargjort enda, kan det være en forskjell mellom god regnskapsskikk og god kommunal regnskapsskikk her.

Hovedregel er at kommunen kun kan føre egne investeringer (definert som vesentlig og av varig verdi i forskrift om årsbudsjett og årsregnskap begge av 15.12.2000 og GKRS nr 4 avgrensning mellom drift og investeringsregnskapet) i investeringsregnskapet sitt. Dette åpner for en sammenheng og avstemningsmuligheter mellom investeringsregnskapet årets tilgang/avgang i kommunes balanse. Kommunal og regionaldepartementet har oss bekjent gitt et unntak ved å tillate at investeringer i kirker føres i investeringsregnskapet med tilhørende mulighet for lånefinansiering. I Ø. Sundes bok kommuneregnskapet¹ side 114-115 fremgår det at investeringsbegrepet også omfatter artene 400-490 dvs. overføringer til staten, fylkekommuner, kommuner, andre (private) og fra egne foretak når overføringen kan relateres

¹ NKK Kommunaløkonomisk forlag, 3 utgave 2002



til investeringer. Det fremgår også at disse "ikke er vanlige" i investeringsregnskapet men at kirkebygg kan føres her. Stavanger kommune ser ingen prinsipielle forskjeller mellom investering i kirker, private sykehjem, private barnehager og private idrett/kulturinstitusjoner.

Med sin ordlyd "ikke er vanlig" kan det tenkes at KRD også har hatt andre investeringer i tankene ved sin definisjon. Vi ber derfor om en vurdering på de reiste spørsmål:

- Kan investeringstilskudd til private sykehjem og/eller private barnehager som inngår som del av det kommunale tjenestetilbudet føres i kommunens investeringsregnskap?
- Er det prinsipiell forskjell mellom lovpålagte oppgaver og investeringstilskudd til andre allmenn nyttige formål som for eksempel kultur eller stadionanlegg?
- Kan kommunen ta opp lån til slike investeringer?

Med hilsen
Kommunerevisjonen i Midt-Rogaland

Cicel T. Aarrestad

Cicel T Aarrestad
Revisjonsdirektør/
Statsautorisert revisor

Kopi til:

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK

Postboks 135
4662 Kristiansand

Kommunerevisjonen i Midt-Rogaland
Att:C.Aarrestad
Olav Kyrresgate 19
4005 Stavanger

Kristiansand 19. februar 2004

INVESTERINGSREGNSKAP – HVA KAN FØRES HER?

Det vises til henvendelse datert 23.01.04 knyttet til hva som kan føres i investeringsregnskapet. Besvarelsen er drøftet med leder i regnskapskomiteen, NKRF Knut Thore Larsen, men er for øvrig ikke behandlet i GKRS fagkomiteen.

Som framgår av brevet er hovedregelen iht forskrift om årsregnskap og årsbudsjett og KRS 4 Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet at kommunen kun kan føre egne investeringer i investeringsregnskapet. I KRS 4 framgår at tilskudd til andres investeringer skal føres i driftsregnskapet.

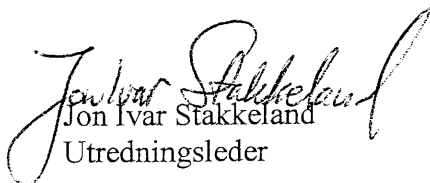
Regnskapsstandard knyttet til regnskapsmessig behandling av investeringer til kirkeformål /investeringer i kirkebygg er for tiden under arbeid i GKRS Fagkomiteen.

Ut fra ovennevnte er våre foreløpige konklusjoner på spørsmålene ovenfor :

- Investeringstilskudd til private sykehjem og/eller private barnehager som inngår som del av det kommunale tjenestetilbudet kan ikke føres i kommunens investeringsregnskap
- Det er ikke prinsipiell forskjell i forhold til regnskapsmessig behandling mellom lovpålagte oppgaver og investeringstilskudd til andre allmennnyttige formål
- Kommunen kan ikke ta opp lån til andres investeringer jf Kommuneloven § 50

Vi vil vurdere å ta opp saken nærmere i GKRS Fagkomiteen på et senere tidspunkt da problemstillingene er sentrale.

For foreningen for god kommunal regnskapsskikk


Jon Ivar Stakkeland
Utredningsleder