



REVISJONSKOMITEEN

Foreningen for god kommunal regnskapsskikk
Postboks 135
4662 Kristiansand

Hamar 24. september 2003

OVERFØRING AV ANLEGGsverdier fra en KOMMUNE TIL ET KOMMUNALT FORETAK

I møte i NKRFs revisjonskomite den 11.09.2003 behandlet komiteen et spørsmål mottatt ved NKRF servicekontor. Problemstillingen knytter seg til hvilke verdier anleggsmidler overført fra en kommune til et nyopprettet kommunalt foretak (KF) skal oppføres med i åpningsbalansen til foretaket. Komiteen besluttet å videresende problemstillingen til Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS) til uttalelse.

Problemstilling og foreløpige vurderinger

Opprettelse av et KF skjer etter reglene i KL kapittel 11. Det er ikke gitt anvisning om hvordan regnskapsteoretiske spørsmål skal løses i slike sammenhenger. Vi må derfor løse slike situasjoner ved å se hen til lov og forskriftsbestemmelser i kommunal sektor og regnskapsteori og -praksis etter regnskapsloven.

På et fagseminar i regi av NKK høsten 2002 og bl.a. i kurs NKRF "Revisjon av årsregnskapet", er imidlertid spørsmålet berørt. Konklusjonen fra disse samlingene kan oppsummeres slik:

Siden det er snakk om samme rettssubjekt og det derfor ikke kan anses som et ordinært salg, antas det å være riktig å overføre anleggsmidler til bokført verdi. Dvs. det kan ikke beregnes noen "gevinst" på slike overføringer. Verdiene i kommunens balanseregnskap kan ikke skrives opp i åpningsbalansen til foretaket. Dette bla. siden det ikke skjer noe reelt salg/kjøp ved overdragelsen av anleggsmidlene. Forskrift om årsregnskap og årsberetning gir heller ingen adgang til oppskrivning i balanseregnskapet til kommunale foretak, slik vi ser det.

Overføring av midler mellom kommunen og et kommunalt foretak antas derfor i utgangspunktet å skulle baseres på bokførte verdier. Her skriver vi i utgangspunktet fordi

lignende saker både i X og Y kommune opererer med andre verdier i åpningsbalansen til foretaket og fortolkningen synes usikker. Vi vil nevne to eksempler:

Eksempel 1 – X kommune

I forbindelse med opprettelsen av X utleieboliger KF ble samtlige eiendommer verdsatt til antatt virkelig verdi pr 01.01.2003. Boligmasse i X kommune blir altså "solgt" til et kommunalt foretak basert på grunnlag av reelle verdier. Vi er i tvil om dette er korrekt, jf. kommentarene ovenfor.

I X kommune blir det også argumentert med at bokført verdi i balansen til kommunen før overføring ikke var korrekt verdsatt. Kommune X mener det er foretatt påkostninger gjennom årene som gjør at boligmassen burde hatt en vesentlig høyere verdi. Kommunen mener at de bokførte verdi i kommuneregnskapet er feil og at verdien derfor må justeres ved overføring til det nyopprettede kommunale foretaket.

Eksempel 2 – Y kommune

I forbindelse med opprettelsen av Boligbedriften Y KF ble samtlige eiendommer verdsatt til antatt virkelig verdi pr 01.01.2002. I Y kommune blir boligmassen i kommunen "solgt" til et kommunalt foretak basert på de reelle verdier. Det blir gjennomført takst på boligmassen og denne danner grunnlag for overføring til det nyopprettede kommunale foretaket.

I begge eksemplene fører overføring av boligmassen til det kommunale foretak til at vesentlige midler blir frigjort i budsjettet til kommunen. Dette utgjør i hovedsak reduserte renter og avdrag for kommunen. I tillegg oppstår det en fordring som følge av "salget" i tillegg til overtakelse av gjeld. Fordringen oppstår som følge av "oppskriving" av boligmassen.

Vi ber om en uttalelse fra GKRS om slik praksis som beskrevet i X og Y kommuner er i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Med hilsen
NKRF revisjonskomité



Morten Alm Birkelid
leder

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK

Postboks 135
4662 Kristiansand

Revisjonskomiteen NKRF
V/leder M.A.Birkelid

Kristiansand 6. januar 2004

OVERFØRING AV ANLEGGsverdier fra en kommune til et kommunalt foretak

Vi viser til forespørsel fra NKRF revisjonskomite 24.09.03 vedrørende spørsmål knyttet til hvilke verdier anleggsmidler overført fra en kommune til et nyopprettet KF skal oppføres med i åpningsbalansen.

Fagkomiteen drøftet saken i møte 19.11.03 og konklusjonen fra drøftingen var at foreningen foreløpig legger til grunn at overføring av anleggsværdier innenfor samme rettssubjekt fra en kommune til et kommunalt foretak, bør gjennomføres med basis i bokførte verdier.

Praksis fra X og Y kommuner vil derfor foreløpig, slik foreningen vurderer dagens regler, ikke være i samsvar med god kommunal regnskapsskikk. Dersom X – kommune ikke har gjennomført arbeidet med å etablere ny åpningsbalanse (en del kommuner utgiftsførte tidligere år beløp i investeringsregnskapet uten at disse ble aktivert) kan eventuelt konklusjonen for denne delen bli annerledes.

Det vises også til svar utarbeidet av O.Rødal, NKRF servicekontor og NKRF regnskapskomiteen. Foreningen kjenner også til at tilsvarende sak har vært drøftet i NKKs fagseminar og kurs i regi av NKRF – revisjon av årsregnskapet med samme konklusjon.

Foreningen er kjent med at det for tiden på flere ulike hold arbeides med denne problemstillingen som eventuelt kan medføre endrede konklusjoner.

For foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Jon Ivar Stakkeland
Utredningsleder