

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK

Postboks 135
4662 Kristiansand

Notat fra foreningen

Kristiansand, februar 2003

AVDRAGSFOND ETTER DE TIDLIGERE REGLER – HVORDAN SKAL DISSE FONDENE BEHANDLES

På fagkomiteens møte 20.11.2002 og i styrets møte 23.01.03 ble det drøftet hvordan avdragsfond etter de tidligere regler skal behandles. De gamle reglene om avdragsfond ble opphevd i forbindelse med innføring av nye regnskapsregler i 2001. Foreningen legger til grunn at forpliktelser knyttet til avdragsfond etter gamle ordninger ikke kan anses opphørt, men må tolkes i forhold til hvilke regler som gjaldt på avsetnings tidspunktet. Dette vil innebære at eldre avdragsfond som en kommune har stående fra tidligere kan brukes til å finansiere framtidige avdrag. Foreningen legger til grunn at denne bruken må komme i tillegg til Kommunelovens minsteavdragsregler for føring i driftsregnskapet. Tillegget må føres i investeringsregnskapet jf også KRS 3. I KR D s merknader til gjeldende regnskapsregler anføres at avdragsfond fra tidligere skal anses som bundne driftsfond.

Fagkomiteen legger til grunn at bundne avdragsfond etter gamle regler ikke kan benyttes til å finansiere årets avdrag i driftsregnskapet. Kommuneloven § 50 gir føringer for hvordan minimum avdragsbelastning skal regnes ut. Dersom en kommune har beregnet at minimum avdragsbelastning i driftsregnskapet utgjør 100 og den samtidig har stående 100 som bundnet avdragsfond etter gammel ordning, vil foreningens forståelse innebære følgende:

Kommunen utgiftsfører 100 som ordinært avdrag i driftsregnskapet i samsvar med Kommunelovens minimumsregler. Dersom den også velger å benytte det eldre avdragsfondet på 100, må dette inntektføres som "bruk av fond", og deretter måtte overføres til investeringsregnskapet. Det overførte fondet vil finansiere denne ekstraordinære avdragsbetalingen i investeringsregnskapet.

Velger kommunen å ha en fast nedbetalingsplan som innebærer høyere belastning i driftsregnskapet enn Kommunelovens minimumsregler, skal reglene forstås på samme måte. Bruk av eldre avdragsfond, må overføres til investeringsregnskapet. Denne behandlingen er med å sikre at de kommuner som ikke har eldre avdragsfond, og som dermed har innbetalt nødvendige avdrag etter eldre regler, ikke blir dårligere stilt enn de som kun avsatte deler av beløpene på fond.

Kommuneloven § 50 setter krav til minimum avdragsbelastning i driftsregnskapet som påvirker netto driftsresultat. Den setter ikke rammer for hvordan minimum avdrag skal dekkes inn eller finansieres. Bruk av et bundet avdragsfond, vil ikke påvirke netto driftsresultat, men vil påvirke regnskapsmessig mer-mindreforbruk. Etter nærmere vurdering er likevel foreningens konklusjon som nevnt i avsnittene over, da bruken av de eldre avdragsfondene, må fortolkes ut fra hvilke regler som gjaldt på avsetningstidspunktet.

FORENINGEN FOR GOD KOMMUNAL REGNSKAPSSKIKK

Postboks 135
4662 Kristiansand

Det vises også til KRS 3 om avdrag på lån-når skal avdrag føres i investeringsregnskapet.

For Foreningen for god kommunal regnskapsskikk

Jon Ivar Stakkeland
Utredningsleder

NOTATET ER OPPHEVET 18. JUNI 2020