



Kommunal- og regionaldepartementet
Postboks 8112 Dep

0032 OSLO

Oslo, 8. februar 2008

MIDLERTIDIG ENDRING I BALANSEKRAVET – ENDRET REGNSKAPSFØRING AV MERVERDIAVGIFTSKOMPENSASJON FRA INVESTERINGER - HØRING

Vi viser til departementets [høringsbrev](#) av 3. desember 2007. Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) har vurdert forslaget til midlertidige endringer i balansekravet i forbindelse med omlegging av regnskapsføringen av merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer, herunder de to alternative løsningene departementet skisserer.

Generelt

En viktig bakgrunn for omleggingen av regnskapsføringen av merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer er å motvirke incentiver til overinvesteringer for å oppnå kortsiktige gevinster. Inntektsføring av merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer i investeringsregnskapet vil motvirke disse incentivene. NKRF mener imidlertid at disse incentivene bør motvirkes også i overgangsperioden fra 2009 til 2012, så langt råd er. Vi mener at ingen av de skisserte alternativene i tilstrekkelig grad tar hensyn dette.

I forbindelse med innføring av generell merverdiavgiftskompensasjon i 2004 ble uttrekket i kommunenes og fylkeskommunenes rammetilskudd for merverdiavgiftskompensasjon på investeringer fordelt på kommunene forholdsmessig ut fra andel merverdiavgift i driftsregnskapet. Dette for å unngå at tilfeldige svingninger i investeringsnivået skal få utslag i rammetilskuddet. Begrunnelsen for at merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer hittil har vært inntektsført i driftsregnskapet, har nettopp vært at uttrekket i rammetilskuddet påvirker kommunenes og fylkeskommunenes driftsregnskap. NKRF ser få grunner til at kommuner og fylkeskommuner i overgangsperioden skal kunne inntektsføre mer merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer i driftsregnskapet enn det som tilsvarer trekket i rammetilskuddet vedrørende kompensasjon fra investeringer. En slik begrensning vil etter vår vurdering motvirke at kommuner og fylkeskommuner fremskynder investeringer for å oppnå en kortsiktig gevinst. Denne løsningen vil etter vår vurdering bidra til en sunnere kommuneøkonomi.

Av høringsbrevet fremgår at merverdiavgiftskompensasjon på investeringer har utgjort omlag 1,5 % av driftsinntektene på landsbasis. Vi antar at dette nivået grovt sett tilsvarer trekket i rammetilskuddet og anbefaler at departementet basert på dette fastsetter et maksimalbeløp som kommunene kan inntektsføre i driftsregnskapet knyttet til merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer. Dette bør gjelde uavhengig av valg av overgangsmodell.

Norges Kommunerevisorforbund

Revisjon og tilsyn – til beste for kommuner og fylkeskommuner

Postadresse:
Postboks 1417 Vik
0115 OSLO

Besøksadresse:
Munkedamsveien 3B, 3. etg.

Telefon: 23 23 97 00
Telefaks: 23 23 97 01
E-post: post@nkrf.no

Org.nr.: 975 450 694
Kontonr.: 6074.06.25074
Web: www.nkrf.no

Alternativer til overgangsmodell

NKRF er skeptisk til at kommuner og fylkeskommuner skal få anledning til å budsjettere med underskudd som heller ikke senere kreves inndeckt. En slik løsning vil innebære at kommuner og fylkeskommuner vil kunne pådra seg driftsutgifter over en femårsperiode som det ikke kreves finansiell inndekning av. Vi mener dette er uheldig for styringen av kommuneøkonomien. Dette beløpet vil etter forslaget også bli stående som et "evig" negativt element under egenkapitalen (regnskapsmessig merforbruk). Slike negative elementer vil skape usikkerhet om hvor mye den enkelte kommune eller fylkeskommune kan disponere, noe NKRF mener er uheldig for forståelsen av kommuneregnskapet.

NKRF anbefaler at departementet ikke går videre med alternativ 1.

Den midlertidige endringen i balansekravet bør i stedet gjennomføres med utgangspunkt i det skisserte alternativ 2 i høringsbrevet. Vi mener imidlertid dette alternativet bør justeres i samsvar med det som fremgår ovenfor.

Vårt forslag innebærer dermed at kommunene og fylkeskommunene i 2009 pålegges å overføre fra drifts- til investeringsregnskapet et beløp tilsvarende merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer overstigende et beløp tilsvarende uttrekket i rammetilskuddet (i forskriftsforslaget nedenfor kalt normalnivået). I 2010 overføres kompensasjon overstigende 75 % av dette beløpet, i 2011 50 % og i 2012 25 %. Beløpet tilsvarende uttrekket i rammetilskuddet bør, slik vi har omtalt ovenfor, fastsettes av departementet.

Med bakgrunn i vår anbefaling foreslår vi følgende endringer i forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner). Ny § 5 niende ledd skal lyde:

For budsjettåret 2009 skal merverdiavgiftskompensasjonen fra investeringer overføres til investeringsregnskapet med minimum det beløp som overstiger normalnivået. For 2010 skal minimum det beløp som overstiger 75 prosent av normalnivået overføres, for 2011 minimum det beløp som overstiger 50 prosent og for 2012 minimum det beløp som overstiger 25 prosent. Normalnivået fastsettes av departementet. F.o.m. 2013 skal merverdiavgiftskompensasjonen fra investeringer i sin helhet regnes som inntekter knyttet til investeringsprosjekter og budsjetteres i investeringsregnskapet, jf. femte ledd nr. 2.

Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) § 3 endres tilsvarende.

Om låneadgangen

NKRF støtter den foreslåtte begrensningen i låneadgangen som er foreslått. Vi legger imidlertid til grunn at Foreningen for god kommunal regnskapsskikk vil vurdere om definisjonen av anskaffelseskost skal endres som følge av endret regnskapsføring av merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer.

Vennlig hilsen
Norges Kommunerevisorforbund

Per Olav Nilsen
Styreleder

Ingvar Linde
Leder, regnskapskomiteen