

Kryss Revisjon v/Kari Sygna

Deres ref.

Vår ref.
12/3054-2

Dato
20.12.2012

KOSTRA - hjemfall og konsesjonskraft

Vi viser til brev av 29. oktober 2012 med spørsmål om rapportering av konsesjonskraft og hjemfallskraft i KOSTRA.

Konsesjonskraft

KOSTRA-veilederen angir at konsesjonskraft knyttes til artene 470, 650 og 890, uten at veilederen gir nærmere forklaringer på hvordan de ulike tilfeller skal håndteres.

Begrunnelsen for art 470 ved kjøp av konsesjonskraft for videresalg synes historisk å ha vært at dette ikke anses som kjøp av varer/tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon under artsserie 1. Art 890 synes å ha vært begrunnet med at konsesjonskraftinntekter kan likestilles med overføringsinntekter. Departementet har ved tidligere anledninger lagt til grunn at konsesjonskraft skal føres på art 470/890, også når det er knyttet merverdiavgift til kjøp og salg av konsesjonskraften.

Art 650 ble tatt inn i veilederen på et senere tidspunkt (fra 2009). Bakgrunnen for dette er at departementet på et konkret spørsmål tidligere har anbefalt at art 650 burde benyttes i et tilfelle der det var tale om videresalg av konsesjonskraften til andre enn konsesjonær.

Utgangspunktet for håndtering av konsesjonskraft i KOSTRA er at konsesjonskraft som benyttes i kommunens egne bygninger og anlegg utgiftsføres på art 180, og fordeles på byggfunksjonene (alternativt tjenestefunksjon hvor det ikke foreligger egen byggfunksjon). Utgifter og inntekter knyttet til konsesjonskraft som kjøpes og selges videre, eller tilbake til konsesjonær, knyttes derimot til funksjon 320.

Med utgangspunkt i gjeldende KOSTRA-veileder er vår vurdering at rapportering av konsesjonskraft i KOSTRA håndteres slik:

- ☐ Kjøp av konsesjonskraft for videresalg rapporteres på art 470. Merverdiavgift

- håndteres da på egen underkonto i kommunens regnskapssystem.
- ↖ Inntekter ved videresalg av konsesjonskraft rapporteres på art 650.
 - ↖ I tilfeller der verdien av konsesjonskraften gjøres opp netto ved tilbakesalg til konsesjonær rapporteres nettoinntekten på art 890. Eventuell merverdiavgift håndteres på intern underkonto.

Hjemfallskraft

KOSTRA-veilederen angir at hjemfallsinntekter føres på art 810, funksjon 320. Historisk er veilederen her trolig primært rettet inn mot situasjoner der kommunen får oppgjør for hjemfallet i form av penger.

Dersom kommunen får oppgjør for hjemfallet i form av kraft som kommunen kan disponere til eget bruk eller selge videre, er vår vurdering at kjøp og salg av hjemfallskraft håndteres på tilsvarende måte som konsesjonskraft.

Det vil si at utgifter til hjemfallskraft som kommunen benytter selv føres på art 180 og fordeles på aktuelle funksjoner. Hjemfallskraft for videresalg knyttes til funksjon 320, kjøp for videresalg rapporteres på art 470, inntekter ved videresalg føres på art 650, mens eventuelle nettooppgjør kan føres på art 810.

Departementet tar sikte på at veiledningen til håndtering av konsesjonskraft og hjemfallskraft vurderes nærmere i samråd med KOSTRA-regnskapsgruppe.

Med hilsen

Thor Bernstrøm (e.f.)
avdelingsdirektør

Bent Devik
seniorrådgiver