

Vedlegg 1: Memo vedrørende konvertering av regnskap fra kommunelov til regnskapslov.

Fremgangsmåte:

Alle tall i saldobalansen er koblet til tilhørende linje i regnskap/balanse etter regnskapsloven. Dette er gjort med utgangspunkt i departementets rundskriv H-20/03 Rapportering fra interkommunale selskaper, hvor konvertering er gjort motsatt vei, fra regnskapslov til kommunelov.

Poster som er utelatt eller behandlet annerledes etter regnskapsloven enn etter kommuneloven, er kommentert her:

Driftsregnskap:

- Konto 1429/1729 Mva: Utelatt, da netto er 0 og mva ikke resultatføres etter regnskapsloven
- Konto 1630/1632 Husleie/festeavgift: Er ført som leieinntekt
- Konto 1690 Fordelte utgifter: Er ført mot driftskostnader
- Konto 1704/1710 Refusjon fødselspenger/sykelønn: Er ført som lønnskostnader
- Konto 1770 Refusjon fra andre: Er ført mot driftskostnader
- Konto 1980 Regnskapsmessig merforbruk: Utelatt, da nytt resultat beregnes
- Konto 1990 Motpost avskrivninger: Avskrivninger kostnadsføres i sin helhet etter regnskapsloven

Investeringsregnskap:

- Konto 3115-3429 Kjøp av varer og tjenester, mva: Aktivering skjer kun i balansen etter regnskapsloven
- Konto 3911 Bruk av lån: Dette er ingen inntekt etter regnskapsloven
- Konto 3729 Mva: I og med at mva er aktivert i balansen, føres denne direkte mot egenkapitalen. Se nærmere kommentar under «Forutsetninger og kommentarer».
- Resterende konti: Inngår i resultatregnskapet

Balansen:

- Konto 51955000/51964000 Premieavvik: Utelatt, eksisterer ikke i regnskapsloven
- Konto 52055000 Pensjonsmidler: Nettoført mot pensjonsforpliktelser. Se også nærmere kommentar under «Forutsetninger og kommentarer».
- Kapitalkonto:
 - o Aktivering av fast eiendom: Kun aktivering i balansen (motpost i utelatte konti i investeringsregnskapet)
 - o Regnskapsmessig merforbruk: Det beregnes nytt resultat (motpost i utelatt konto i driftsregnskapet)
 - o Pensjon: Premieavvik eksisterer ikke i regnskapsloven (motpost i utelatte konti for premieavvik i balansen)
 - o Bruk av lån: Skal ikke inntektsføres (motpost i utelatt konto i investeringsregnskapet)
 - o Avgang driftsmidler: Føres mot gevinst av driftsmidler sammen med inntektskonto fra investeringsregnskapet.
 - o IB: Knytter seg til pensjon i åpningsbalansen og er derfor ført mot pensjonsforpliktelse.

Forutsetninger og kommentarer:

- Aktivering av driftsmidler i kommuneloven er inklusive mva. Etter regnskapsloven aktiveres ikke mva. I vedlagte utkast har dermed driftsmidler for høy verdi. For årets mva er dette synliggjort i posten annen egenkapital som er tilsvarende forhøyet.
- Ref over: pga aktivering av mva, blir anskaffelseskosten det beregnes avskrivninger på høyere etter kommuneloven enn etter regnskapsloven. Dette fører til at bokført verdi driftsmidler er for lav og kostnadsført avskrivning for høy.
- Avskrivningstid er ulik etter kommuneloven og regnskapsloven. Dette er ikke hensyntatt.
- Avskrivningsstart er etter kommuneloven året etter anskaffelse, mens i regnskapsloven starter avskrivninger så snart driftsmiddelet er tatt i bruk. Dette er ikke hensyntatt.
- Pensjon behandles ulikt etter kommuneloven og etter regnskapsloven. Dersom dette skulle vært hensyntatt, måtte ny aktuarberegning vært innhentet, men korrekte forutsetninger. I vedlagte utkast er premieavvik utelatt og pensjonsforpliktelsen ligger netto med samme beløp som i kommuneloven.

- Investeringstilskudd vil normalt periodiseres etter regnskapsloven, mens etter kommuneloven vil man inntektsføre hele tilskuddet når det mottas og eventuelt avsette til fond. I dette tilfellet er hele tilskuddene brukt i året og det vil derfor ikke være noen forskjell i behandlingen.
- Regnskapsmessig resultat: Hovedårsaken til at resultatet etter regnskapsloven er mye lavere enn etter kommuneloven, er at avskrivninger kostnadsføres. Vanligvis ville man hatt en tilsvarende kostnadsføring av betalte avdrag på lån etter kommuneloven, slik at man ville endt opp på et noenlunde likt resultat. I henhold til note 7 i selskapets regnskap, starter ikke avdragsbetalingen før i 2015, og det medfører den store forskjellen i resultatet.
- I regnskapet etter kommuneloven, foreligger det et avvik i aktivering i balansen og investeringer ført i investeringsregnskapet på MNOK277. Tilsvarende avvik foreligger mellom bruk av lån ført i balansen og i investeringsregnskapet. I og med at avvik er likt og at dette er poster som likevel utelates i regnskapet etter regnskapsloven, medfører dette ingen virkning på regnskapet.
- Aktivering av driftsmidler skjer etter kommuneloven for prosjekter over 100TNOK, mens man i regnskapsloven vanligvis følger en grense på 15MNOK. Det vil derfor kunne være driftsmidler som etter regnskapsloven skulle vært aktivert. Dette er ikke hensyntatt.