



Til: Byrådsavdelingene, etatene, bydelene og kommunale foretak
Fra: Byrådsavdeling for finans
Saksbeh.: Miriam Liland
Telefon: 23461172

Saksnr.: 201503882-22
Arkivkode: 122
Utsendt dato: 21.12.2015
Gjelder fra: d.d.
Gjelder til: Inntil videre
Erstatter: 24/2011

BRUK AV INTERNE POSTER I DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET OG RETNINGSLINJER FOR BELASTNING AV BYGGELÅNSRENTER

Det er i kommuneloven § 50 nr. 1 og 2 angitt hvilke investeringer som kan finansieres med lån. Påløpte renter i byggeperioden kan medtas i investeringskostnaden, forutsatt at disse er lånefinansiert. Kommunens likviditet er ikke lånefinansiert. Kommunal standard (KRS) nr. 2 er endret tilsvarende. Som følge av endringene utgår byrådets rundskriv nr. 24/2011, og erstattes av dette rundskrivet.

Kommunal- og regionaldepartementet utga i november 2011 en veileder for rapportering av transaksjoner mellom kommune, kommunal foretak og interkommunalt selskap i KOSTRA. Denne veilederen, sammen med Veileder for regnskapsrapporteringen i KOSTRA, skjerper retningslinjene for bruk av artene for interne transaksjoner (elimineringsartene).

I tillegg til veilederen er det behov for å sikre en ensartet behandling i samsvar med regnskapsreglene når det gjelder i hvilken grad investeringsregnskapet kan belastes med

- Byggelånsrenter
- Kjøp fra egen virksomhet

Veilederen omhandler transaksjoner mellom kommunen og interkommunale selskap (IKS) – artene 375/775 og 475/895, mellom kommunen og kommunalt foretak – artene 380/780 og 480/880 samt mellom kommunalt foretak og IKS – artene 375/775 og 475/895. Hovedregelen, angitt i kapittel 2 i veilederen, fastslår at elimineringsartene skal benyttes ved konserninterne transaksjoner. Dog forutsetter veilederen at begge parter i transaksjonen fører på samme KOSTRA-funksjon. Dette for at konserntallene i KOSTRA skal bli korrekte. Dersom det ikke er mulig å benytte samme funksjon, skal ordinære arter for inntekts- og utgiftsføring benyttes.

Noen virksomheter belaster investeringsprosjekter med ”byggelånsrenter” mens andre virksomheter ikke gjør dette. Prinsippene for beregning av denne rentebelastningen er varierende, blant annet varierer rentesatsen som benyttes. Det er behov for å få en ensartet behandling av dette i kommunen, også sett opp mot regelverket som regulerer kommunens regnskapsførsel:

- Kommuneloven med forskrifter
- Bokføringsloven med forskrift

- God kommunal regnskapsskikk

Vi forutsetter at vurdering i henhold til kommunal regnskapsstandard nr. 4 - Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet er gjort. I kommunal regnskapsstandard nr. 2 - Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter, defineres hvilke elementer som kan inngå i anskaffelseskost for et anleggsmiddel. Om byggelånsrenter sier standarden:

Ved lånefinansiering av investeringer (som kan lånefinansieres etter kommuneloven § 50 nr. 1 og 2) kan påløpte renter i byggeperioden tas med. Renter som kan tas med i anskaffelseskost er renter av lån brukt til finansiering i investeringsregnskapet. Det kan uansett ikke tas med mer enn kommunens samlede påløpte renter på lån etter kommuneloven § 50 nr. 1 og 2 i regnskapsåret. (KRS nr. 2, punkt 3.1 nr. 5)

Oslo kommune tar opp obligasjonslån i markedet gjennom lånefondet. Kommunen har dermed ikke byggelån i tradisjonell forstand. Ordinære byggelånsrenter vil dermed for kommunens del være erstattet av renter til Lånefondet. Følgende retningslinjer fastlegges for belastning av byggelånsrenter på pågående byggeprosjekter:

1. Belastning av byggelånsrenter begrenses til prosjekter med en byggetid på minimum to år. Retningslinjene gjelder for både Bykassen og Kommunale foretak, med unntak av VAR-etatene.
2. For løpende prosjekter skal investeringsregnskapet belastes med en rente på akkumulert investering pr. 01.01 i regnskapsåret basert på lånefondets gjennomsnittlige rentesats for året. NB! Det er kun den delen av investeringen som faktisk er lånefinansiert som skal belastes med renter.
3. Det er kun renter av lån brukt til finansiering i investeringsregnskapet som kan tas med i anskaffelseskost. Dette innebærer at renter på trekk i kommunens likviditet ikke kan anses som byggelånsrenter. Det er påløpte renter av eksterne lån for kommunen som juridisk person, og ikke beregnede kalkulatoriske renter, som skal aktiveres.

De kommunale foretakene skal fra og med regnskapsåret 2015 utarbeide en særskilt note for byggelånsrenter ved avleggelse av kommuneregnskapet.

Beregningene og rentesatsen som benyttes skal fremgå av bilagene. Med virkning fra regnskapsåret 2012 ble det innført egne arter i KOSTRA for interne lån og utlån og interne renter.

Enkelte virksomheter har en bestiller – utførerorganisering som medfører at virksomheten i stor grad kjøper tjenester i forbindelse med investeringsprosjekter internt i virksomheten. Dette kan være grunnlag for misforståelser og bør derfor gjøres med varsomhet. Følgende retningslinjer for kjøp av varer og tjenester internt i virksomheten legges til grunn:

1. Kjøp av varer og tjenester fra en intern utførerenhet i forbindelse med et investeringsprosjekt kan aksepteres.
2. Internfaktureringen skal kun omfatte utgifter som er direkte henførbare til investeringen og kan dokumenteres med timelister eller annen leveransedokumentasjon.

3. Investeringsprosjekter kan belastes med en godtgjørelse for administrasjon og prosjektering, forutsatt at utgiftene er direkte henførbare til prosjektet.

Dokumentasjonskravene og krav til kontrollspor i bokføringslovens §§ 10 og 11, og bokføringsforskriftens kapittel 5 og 6 skal tilfredsstilles fullt ut.

Disse retningslinjene gjøres gjeldende med virkning for regnskap 2015.

Arild Sundberg
kommunaldirektør

Jens Hertzberg
konsernregnskapssjef

Godkjent og ekspedert elektronisk