

Forslag til regnskapsføring av Investeringsfond/prinsippskisse

Jfr Økonomiforskrift kap 5 til Privatskoleloven

Rammebetingelser:

Økonomiforskrift til privatskoleloven pålegger skolen å følge regnskapsloven. Jfr §3 i økonomiforskriften.

I § 8 i Økonomiforskriften leser vi videre at "*Investeringsfondet skal nyttast til dekking av kostnader knytte til framtidige investeringar i driftsmidlar som har ei levetid på minst 3 år,...*"

Regnskapsloven, § 5-3, 1. og 2. setning:

Anleggsmidler skal vurderes til anskaffelseskost

Anleggsmidler som har begrenset økonomisk levetid, skal avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan.

Kommentar:

Dette betyr at investeringer som gjøres med bruk av investeringsfondsmidler må aktiveres og avskrives på lik linje med andre investeringer. Investeringene må avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan.

I praksis kan dette løses ved at når anleggsmidlet er finansiert med midler som står på den særskilte bankkontoen, blir dette beløpet å registrere ut av investeringsfondet og over til en ny egenkapitalkonto som kalles "Benyttet, ikke kostnadsført investeringsfond".

Kontoen "Benyttet, ikke kostnadsført investeringsfond" reguleres årlig i overensstemmelse med driftsmidlets årlige avskrivninger. Denne reguleringen skjer som en resultatdisponering og påvirker ikke det regnskapsmessige resultatet.

Investeringsfondet avstemmes mot den særskilte bankkontoen og for kontoen "Benyttet, ikke kostnadsført investeringsfond" må det foreligge et avstemningsoppsett som viser avskrivningsplan og fremdrift på dette. Forholdet må omtales i note.

Økonomiforskriftens § 11 forstås slik at renter av investeringsfondsmidlene tillegges investeringsfondet.

Case:

Skolen har satt av 1 mill i investeringsfond og 1 mill står på særskilt konto. Det foreligger tilfredsstillende styrevedtak.

Hvordan regnskapsføres kjøp av driftsmidler og bruk av fondet?

Eksempel: kjøper en buss til 1 mill og økonomisk levetid settes til 5 år.

Ved kjøpet:

1. Debet eiendelskonto med kr 1 mill
Kredit reskontro leverandører med kr 1 mill
2. Debet reskontro leverandører med kr 1 mill
Kredit særskilt bankkonto med kr 1 mill

Ved årsskiftet (må løpende avskrives fra kjøpstidspunkt):

3. Debet avskrivninger med kr 200 000
Kredit eiendelskonto med kr 200 000

Under overføringer registreres følgende:

4. Debet "Investeringsfond" med kr 1 mill
Kredit "Overført fra investeringsfond" med kr 1 mill
5. Debet "Overført til Benyttet, ikke kostnadsført investeringsfond" med kr 800 000
Kredit "Benyttet, ikke kostnadsført investeringsfond" med kr 800 000

Det må henvises til investeringsfonds-noten fra kontiene som er nevnt over.

Andre regnskapsår:

Ved årsskiftet /(løpende avskrives gjennom året):

1. Debet avskrivninger med kr 200 000
Kredit eiendelskonto med kr 200 000

Under overføringer registreres følgende:

2. Debet "Benyttet, ikke kostnadsført investeringsfond" med kr 200 000
Kredit " Overført fra Benyttet, ikke kostnadsført investeringsfond" med kr 200 000

Beløpet kr 200 000 vil bli kreditert egenkapitalkontoen sammen med den ordinære resultatdisponeringen.

Eksempel: Bussen selges etter ett år. Til kr 500 000.

Regnskapsføring:

1. Kredit eiendelskonto med kr 800 000.
Debet særskilt bankkonto med kr 500 000
Debet Avskrivninger med eksempelvis kr 100 000
Debet tap på salg av driftsmidler med kr 200 000

Under overføringer ved årets slutt:

1. Kredit "Overført fra Benyttet, ikke kostnadsført investeringsfond" med kr 800 000
Debet (balansepost) "Benyttet, ikke kostnadsført investeringsfond" med kr 800 000
2. Kredit (balansepost) "Investeringsfond" med kr 500 000
Debet Overført til investeringsfond" med kr 500 000
3. Kredit (balansepost) "Annen egenkapital" med kr 300 000
Debet "Overført til annen egenkapital" med kr 300 000

Det må søkes Utdanningsdirektoratet om omdisponering av investeringsfondsmidler i henhold til Økonomiforskriftens § 11. av kr 500 000 dersom de ikke skal benyttes til investering i andre driftsmidler. Trenger ikke å kontakte Utdanningsdirektoratet dersom føring skjer etter overstående og det foreligger tilfredsstillende styrevedtak. Jfr Økonomiforskriften § 10.

Eksempel: Bussen selges etter 4 år til kr 500 000.

Regnskapsføring:

1. Kredit eiendelskonto med kr 200 000.
Debet særskilt bankkonto med kr 500 000
Kredit gevinst på salg av driftsmidler med kr 300 000

Under overføringer ved årets slutt:

1. Kredit "Overført fra Benyttet, ikke kostnadsført investeringsfond" med kr 200 000
Debet (balansepost) "Benyttet, ikke kostnadsført investeringsfond" med kr 200 000
2. Kredit (balansepost) "Investeringsfond" med kr 500 000
Debet Overført til investeringsfond" med kr 500 000
3. Debet (balansepost) "Annen egenkapital" med kr 300 000
Kredit "Overført fra annen egenkapital" med kr 300 000

Det må søkes Utdanningsdirektoratet om omdisponering av investeringsfondsmidler i henhold til Økonomiforskriftens § 11. av kr 500 000 dersom de ikke skal benyttes til investering i andre driftsmidler. Trenger ikke å kontakte Utdanningsdirektoratet dersom føring skjer etter overstående og det foreligger tilfredsstillende styrevedtak. Jfr Økonomiforskriften § 10.

Ovenstående skisse baserer seg på en vurdering hvor det er salgsbeløpet og ikke gjenværende kostpris til driftsmiddelet som skal tilbakeføres investeringsfondet da vi forutsetter at en fornuftig avskrivningsplan vil minimalisere gevinst/ tap ved avhending.

06-10-2011 roar.winge@bdo.no