

5.7.7 Egenkapital – Fonds

Egenkapitalens fondsdeler kan omtales som den «reelle egenkapital».

Fonds er avsetninger av udisponerte inntekter/udisponerte budsjettmidler fra tidligere år, og representerer midler som er avsatt for å kunne brukes i fremtidige regnskapsår. Det kan imidlertid være enkelte bindinger knyttet til slike avsetninger. Det fremkommer ved at det er 4 ulike fondsgrupper. Disse er:

Kapittel	Fondstype	Beskrivelse
5.6-5.8	Disposisjonsfond	Frie avsetninger i driftsregnskapet. Det er ingen eksterne bindinger, og avsetninger kan senere brukes til både drifts- og investeringsformål. Rådet kan imidlertid vedta interne retningslinjer som legger begrensninger på fremtidig bruk.
5.1-5.2	Bundne driftsfond	Avsetninger av <i>øremerkede midler</i> i driftsregnskapet. Det er knyttet betingelser til bruk av midlene fra instanser utenfor rådet selv. Det kan f.eks. være tilskudd til bestemte formål/prosjekter, eller gaver gitt med «øremerking.» Må brukes til det formål det er øremerket for, og et bundet driftsfond vil i prinsippet bli brukt i fremtidige driftsregnskap. Skille mht. fremtidig bruk i drift/investering er underordnet at det skal brukes til det formål det er tiltenkt.
5.3-5.4	Ubundne investeringsfond	Frie avsetninger i investeringsregnskapet. Kan kun brukes til fremtidige investeringsformål. Dette kan være avsetninger av udisponerte budsjettmidler / ubrukte inntekter ved årets slutt i fm pågående investeringsprosjekter.
5.55	Bundne investeringsfond	Avsetninger av <i>øremerkede midler</i> i investeringsregnskapet. De er knyttet betingelser til bruk til øremerkede investeringsprosjekter.

Fonds kan grupperes slik:

- Bundne fonds (drift- og investering)
- Ubundne (frie) fonds (drift- og investering)

Mht. binding/øremerking skal man være oppmerksom på at bindinger som rådet selv har beslutningsmyndighet over ikke kvalifiserer til å klassifisere som bundet fond. Det må være gitt «bindinger» utenfra.

Man kan også gruppere de samme fondstyper på annen måte:

- Driftsfond (disposisjonsfond og bundne driftsfond)
- Investeringsfond (Ubundne- og bundne investeringsfond)

I denne grupperingen ligger bindingene i at investeringsfond kan kun brukes til investeringsformål, mens driftsfond i prinsippet kan brukes til både drifts- og investeringsformål.

Når regnskapet avsluttes og det skjer avsetninger til fonds er det viktig å være oppmerksom på de forskjeller som er beskrevet her, da det som nevnt vil være begrensninger mht. fremtidig bruk. Et forhold som kan ha stor betydning er at bundne (øremerkede) fonds vil være skjermet fra de såkalte strykingsbestemmelser hvis regnskapet viser merforbruk (underskudd).