Fylkesmannen i Nordland
Molov. 10

8002 BODØ

Deres ref	Vår ref	Dato
	04/1810-2 EVV	18.05.2004

Inndekning av regnskapsmessig merforbruk og anvendelse av ubrukte lånemidler

Vi viser til e-post av 19. april 2004 vedrørende inndekning av underskudd og mulighetene for saldering av investeringsregnskapet ved bruk av ubrukte lånemidler.

Med hensyn til underskuddsinndekning tas det utgangspunkt i en kommune hvor det regnskapsmessige underskuddet (merforbruket) fra 2001 ikke ble dekket inn i løpet av 2002. I regnskapet for 2003 får kommunen et regnskapsmessig overskudd (mindreforbruk), men det er ikke budsjettert med inndekning av tidligere underskudd.

Etter kommuneloven skal driftsbudsjettet settes opp i balanse etter at renter, avdrag og nødvendige avsetninger er dekket, jf. § 46 nr. 6. Kommunestyret bestemmer altså i utgangspunktet anvendelsen av netto driftsresultat allerede på budsjettstadiet, men dette kan endres gjennom nye budsjettvedtak i løpet av budsjettåret. Endringer kan imidlertid ikke foretas etter utløpet av det året budsjettet gjelder for, jf. forskrift om årsbudsjett § 15 tredje ledd. Dersom regnskapet avsluttes med et regnskapsmessig over- eller underskudd, innebærer dette at en ved utgangen av regnskapsåret har inntekter som ikke har blitt disponert gjennom vedtak, eller at en har gått ut over budsjettbevilgningen.

Kommunestyret kan altså kun bruke udisponerte midler til å dekke inn tidligere underskudd dersom det gjøres vedtak om dette i løpet av budsjettåret. Hvis det ikke fattes slikt vedtak, skal regnskapet fastsettes med et overskudd, og kommunestyret må angi disponering av dette. Overskuddet i det vedtatte 2003-regnskapet kan dermed først disponeres i regnskapet for 2004, og kommunen meldes i så fall inn i Register for betinget godkjenning og kontroll (ROBEK).

Da kommunestyret vedtok regnskapet for 2001, skulle det samtidig angi hvordan underskuddet skulle dekkes inn, jf. § kommuneloven 48 nr. 3. Inndekningsperioden er i utgangspunktet to år, jf. § 48 nr. 4. Det vil si at underskuddet etter vedtaket skulle være dekket inn i løpet av 2003. Tilfredsstillende økonomistyring krever at kommunestyret tar

Postadresse:	Kontoradresse:	Telefon *	«Soa_Navn»	Saksbehandler:
Postboks 8112 Dep	Akersg. 59	22 24 90 90 / «Soa_Tlf»	Telefaks:	«Sbr_Navn»
0032 OSLO		Org. nr.:	«Sse_Fax»	«Sbr_Tlf»
		972 417 858		

stilling til hvordan slike avvik skal håndteres.

Ubrukte lånemidler kan anvendes til saldering av investeringsbudsjettet så sant låneformålet ikke strider mot bestemmelsene i § 50. Hvis det ikke har blitt fattet budsjettvedtak om bruk av lånemidler, fastsettes investeringsregnskapet for 2003 med et udekket beløp, som føres opp til inndekning i 2004.

Et regnskapsmessig underskudd som ikke er dekket inn over særregnskapet i løpet av to år, skal etter forskrift om årsbudsjett § 7 føres opp til dekning på kommunens budsjett. For et kommunalt foretak (KF) skal altså et uindekket underskudd fra 2001 føres opp til dekning på eierkommunens budsjett for 2004, og ikke i særbudsjettet.

Med hilsen

Trond Ø. Christensen e.f.
underdirektør

Even Vaboen
førstekonsulent