

Fylkesmannen i Oslo og Akershus
Postboks 8111 Dep

0032 OSLO

Deres ref

Vår ref
04/921-2 EVV

Dato
05.03.2004

Strykningsbestemmelsene og bruk av fond

Vi viser til oversendt brev av 27. februar 2004 fra Nedre Romerike Distriktsrevisjon og foreslår følgende svar:

Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9 sier at et regnskapsmessig merforbruk i driftsregnskapet i første omgang skal reduseres ved å stryke budsjetterte overføringer til investeringsregnskapet og budsjetterte avsetninger til fond. Hvis merforbruket etter dette fremdeles ikke er dekket inn i sin helhet, skal det reduseres ytterligere ved å stryke *"budsjettert inndekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk når dette har vært forutsatt finansiert av årets eller tidligere års løpende inntekter og innbetalinger"*. Med begrepet "tidligere års løpende inntekter" menes disposisjonsfond. Budsjettert bruk av slike fond for å dekke inn tidligere års merforbruk vil altså omfattes av strykningsreglene. Bestemmelsen innebærer at det siste års merforbruk skal elimineres før uindekkede merforbruk fra tidligere år kan dekkes inn.

Forskriften § 9 tredje ledd angir at avsetninger som *"er begrunnet i at midlene i medhold av (...) avtale er reservert særskilte formål"* unntas fra strykningsreglene. Dette innebærer at det må ligge bindinger på bruken av midlene fra givers side. Et eksempel kan være pengegaver fra privatpersoner der donatoren har gitt føringer på hvordan midlene kan anvendes. Kommunestyret vil aldri på eget initiativ kunne opprette bundne fond.

I brevet er det skissert en type intern låneordning hvor de ulike avdelingene i kommunen kan ta opp lån fra et ubundet fond til investeringer innenfor sine felt. Fylkesmannen antar at det her er snakk om disposisjonsfond. Avsetninger til kapitalfond vil ikke være relevante i forhold til strykninger i driftsregnskapet. "Lånet" blir betjent ved at avdelingene tilbakebetaler renter og avdrag til fondet gjennom besparelser på sine respektive budsjett. Dette innebærer formelt sett at kommunen finansierer sine investeringer ved å overføre oppsparte driftsmidler til

investeringsregnskapet. Gjennom innsparinger i driften settes det så av beløp tilsvarende utlån og renter til det samme disposisjonsfondet som finansierte investeringene i utgangspunktet. Strykningsbestemmelsene vil således omfatte disse overføringene. Kommunestyret vil imidlertid med en budsjettregulering kunne gjennomføre intensjonen i den interne låneordningen. Fylkesmannen vil presisere at strykningsreglene kommer til anvendelse på grunn av avvik mellom budsjett og faktisk utvikling. Slike avvik krever uansett en vurdering i forhold til påfølgende års budsjett.

Kommunen kan velge å bruke disposisjonsfond til å yte lån til interkommunale selskaper eller andre selvstendige rettssubjekter. Utlån og mottatte avdrag skal da føres i investeringsregnskapet. Dette innebærer at det aktuelle beløpet må overføres fra drifts- til investeringsregnskapet hvor utlånet så utgiftsføres og mottatte avdrag inntektsføres. Inntekter og innbetalinger i investeringsregnskapet kan kun avsettes til kapitalfond, og avsetninger i investeringsregnskapet kan som nevnt ikke strykes for å redusere eller eliminere et merforbruk i kommunens driftsregnskap. Mottatte renter på utlån skal derimot inntektsføres i driftsregnskapet. Dersom disse settes av til disposisjonsfond, vil de bli behandlet som slike avsetninger forøvrig og vil følgelig kunne måtte strykes ved et eventuelt merforbruk.

Med hilsen

Trond Ø. Christensen, e.f.
Underdirektør

Even Vaboen
Førstekonsulent