

Nedre Romerike Distriktsrevisjon
Boks 313

2001 LILLESTRØM

Deres ref

Vår ref
04/921-3 EVV

Dato
18.05.04

Strykningsbestemmelsene og inndekning av akkumulert underskudd - utfyllende forklaring

Vi viser til Deres brev av 27. februar 2004 til Fylkesmannen i Oslo og Akershus hvor blant annet inndekning av akkumulert underskudd og strykningsreglene ble tatt opp. Departementet vil i den anledning komme med en tilføyning for å utdype bakgrunnen for strykningsreglene.

Strykningsreglene er angitt i forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9 og beskriver hvordan et regnskapsmessig underskudd skal reduseres før årsregnskapet kan vedtas av kommunestyret. Dersom merforbruket ikke fullt ut kan dekkes inn ved å stryke budsjetterte avsetninger til fond og budsjetterte overføringer til investeringsregnskapet, skal det reduseres ytterligere ved å stryke budsjettert inndekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk. Bestemmelsen innebærer således at siste års merforbruk skal elimineres før uinndekkede underskudd fra tidligere år kan dekkes inn.

Ved revideringen av økonomibestemmelsene i kommuneloven i 1999 og 2000, foreslo departementet i høringsutkastet at det kun skulle være anledning til å fordele et regnskapsmessig underskudd over flere år dersom kommunen manglet tilstrekkelige avsetninger. Adgang til inndekning av underskuddet i de påfølgende årsbudsjetter ville derfor i utgangspunktet omfatte kommuner uten overskuddsavsetninger eller med så små avsetninger at underskuddet ville true kommunens evne til å overholde sine betalingsforpliktelser. For øvrige kommuner skulle et underskudd formelt og reelt komme til fratrekk i reservene.

Kommunenes sentralforbund (KS) framhevet i sin høringsuttalelse at dette ikke måtte medføre krav til budsjettjusteringer for det året regnskapet legges fram dersom dette kunne få reelle utslag på aktiviteten. Eksempelvis burde underskuddet kunne fordeles over flere år dersom en kommune i det løpende budsjettåret hadde vedtatt å bruke sine disposisjonsfond til å finansiere investeringer, slik at det ikke ble stilt krav om å endre finansieringsvedtaket.

På grunnlag av dette presiserte departementet at et regnskapsunderskudd ikke skulle medføre krav om å endre et eventuelt budsjettvedtak om bruk av frie reserver for det løpende budsjettår. Gjeldende forskrift krever derfor bare at underskuddet skal reduseres gjennom å stryke budsjetterte, ubundne avsetninger i regnskapsåret, herunder budsjettert inndekning av

tidligere års merforbruk. Dette innebærer imidlertid at det indirekte stilles større krav til kommunestyrets vedtak om underskuddsinndekning og bruk av avsetninger enn hva som ville ha vært tilfellet ved det opprinnelige høringsutkastet. Regelverket innebærer i ytterste fall at en kommune, til tross for tilstrekkelige reserver, vil kunne bli meldt inn i Register for betinget godkjenning og kontroll (ROBEK) dersom kommunestyrets vedtak om inndekning av underskudd er mangelfullt eller budsjettvedtaket ikke angir tilstrekkelig bruk av avsetningene.

Med hilsen

Trond Ø. Christensen e.f.
underdirektør

Even Vaboen
førstekonsulent

Kopi til:
Fylkesmannen i Oslo og Akershus