



**DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT**

Hedmark fylkeskommune - Fylkesrevisjonen
Fylkeshuset
Parkgt. 64
2325 HAMAR

Deres ref

Vår ref
08/1781-2 BED

Dato **25 AUG 2008**

Reglene for inndekning av merforbruk i fylkeskommunalt foretak

Vi viser til brev av 18.7.2008 om inndekning av merforbruk i fylkeskommunale foretak.

Fylkesrevisjonen viser til et foretak som hadde regnskapsmessig merforbruk i 2004 og i 2005, og et regnskapsmessig mindreforbruk i 2006. Det akkumulerte merforbruket for 2004 og 2005 ble dekket inn delvis av foretaket i 2006, samtidig som foretaket avsatte en del av mindreforbruket fra 2006 på disposisjonsfond. Fylkestinget vedtok å dekke det resterende av merforbruket fra 2005 ved en tilleggsbevilgning til foretaket i 2007.

Fylkesrevisjonen viser videre til at foretaket i 2007 dekket det resterende av merforbruket fra 2005 og at foretaket tilbakeførte avsetningen til disposisjonsfond som var gjort i 2006, samtidig som foretaket førte et merforbruk for 2007. Dette merforbruket har fylkestinget vedtatt at foretaket skal dekke inn på sitt budsjett i løpet av 2009 og 2010. Problemstillingen i saken er om dette er i tråd med reglene for inndekning av regnskapsmessig merforbruk i fylkeskommunale foretak.

Departementet viser til at ved avslutningen av særregnskapet til et fylkeskommunalt foretak, skal man følge de samme strykingsreglene som gjelder for fylkeskommunene, jf. forskrift 24.8.2006 nr. 1033 om særbudsjett mv. for fylkeskommunale foretak § 14.

Strykningsreglene angitt i forskrift 15.12.2000 nr. 1424 om årsregnskap og årsberetning § 9 beskriver hvordan et (foreløpig) regnskapsmessig merforbruk skal reduseres før årsregnskapet vedtas. Bestemmelsen innebærer at siste års (foreløpige) merforbruk skal reduseres før uinndekkede merforbruk fra tidligere år kan dekkes inn. 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*.

Budsjettert inndekning av tidligere års merforbruk i foretaket skal etter departementets vurdering strykes selv om inndekningen budsjettmessig anses finansiert med en overføring fra fylkeskommunekassen.

Departementet legger til grunn at en overføring fra fylkeskommunekasse til foretaket, som er ment benyttet til inndekning av merforbruk, skal regnskapsføres i foretakets særregnskap som overføringsinntekt. Dette innebærer at overføringen om nødvendig vil gå med til å redusere siste års regnskapsmessige merforbruk, i stedet for til inndekning av tidligere års merforbruk.

Departementet viser til forskrift 15.12.2000 nr. 1423 om årsbudsjett § 7 annet ledd, som angir at:

"Dersom det regnskapsmessige merforbruket likevel ikke blir dekket inn i virksomhetens særregnskap, skal akkumulert regnskapsmessig merforbruk føres opp til dekning ved en bevilgning på kommunens eller fylkeskommunens budsjett for de påfølgende år inntil akkumulert regnskapsmessig merforbruk er dekket inn."

Begrepet likevel må forstås i lys av at budsjettert inndekning av tidligere års merforbruk i foretaket skal strykes selv om inndekningen budsjettmessig anses finansiert med en overføring fra fylkeskommunekassen.

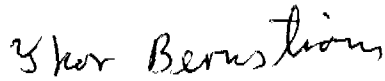
På bakgrunn av ovennevnte og opplysningene som er gitt i saken, er departementets forståelse at 4 mill kr av foretakets akkumulerte merforbruk på 4,934 mill kr (ved utgangen av 2007) må regnes som uinndekket merforbruk fra 2005.

Vi viser til forskrift 15.12.2000 nr. 1423 om årsbudsjett § 7 første ledd, som angir at:

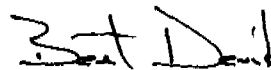
"Et regnskapsmessig merforbruk i et særregnskap for kommunale og fylkeskommunale foretak som ikke er dekket inn over virksomhetens særregnskap i løpet av det år særregnskapet med manglende inndekning ble lagt fram, skal føres opp til dekning ved en bevilgning på kommunens eller fylkeskommunens budsjett for det påfølgende år."

Dette innebærer etter departementets vurdering at fylkeskommunen på sitt budsjett for 2008 må dekke resterende merforbruk fra 2005. Merforbruket fra 2007 (tilsvarende 0,934 mill kr) må dersom foretaket selv ikke foretar inndekning i løpet av 2008, føres opp til dekning på fylkeskommunens budsjett senest i 2009.

Med hilsen



Thor Bernstrøm e.f.
avdelingsdirektør



Bent Devik
seniorrådgiver

Kopi til:

Forbund for kommunal økonomiforvaltning og skatteinnfordring
Norges Kommunerevisorforbund