

FAUSKE KOMMUNE

SAKSPAPIR

	JournalpostID: 09/8057	
	Arkiv sakID.: 09/2159	Saksbehandler: Jonny Riise
Sluttbehandlede vedtaksinstans: Kommunestyre		
Sak nr.: 068/09	FORMANNSKAP	Dato: 16.09.2009

FORSKRIFTSENDRING LIKVIDITETSRESERVE - KONSEKVENSER FOR REGNSKAPET

Vedlegg: Kopi § 7 i Regnskapsforskriften med endringer i 7. ledd

Saksopplysninger:

Kommunal- og regionaldepartementet har fastsatt endringer i regnskapsforskriften av 15.12.2000 for kommuner og fylkeskommuner. Endringen innebærer at likviditetsreserven i balanseregnskapet opphører med virkning fra 01.01.2010.

Likviditetsreserven er i dag en del av egenkapitalen i kommuner og fylkeskommuner, med en driftsdel og en investeringsdel. Likviditetsreserven har vært benyttet på flere måter. Dels har den kunnet bli brukt som et ordinært fond, dels har den blitt brukt til saldering av investeringsregnskapet og dels har den blitt brukt ved periodiseringsendringer / prinsippendringer i kommuneregnskapet.

Etter gjeldende regnskapsforskrift er likviditetsreserven å regne som et ubundet fond på linje med disposisjonsfond og ubundet investeringsfond. Inntekter avsatt til likviditetsreserve er reelt sett frie midler for kommunen. En egen egenkapitalkonto for likviditetsreserve vil i seg selv ikke gi uttrykk for reelle likviditetsreserver. Den reelle likviditetsreserve vil kunne omfatte udisponerte midler på fond og eventuelle udisponerte mindreforbruk, og en må ta hensyn til prinsippendringer som er ført mot likviditetsreserven.

Kommunal og regionaldepartementet har vurdert at det ikke er hensiktsmessig å videreføre dagens likviditetsreserve som egen konto under egenkapitalen og derfor opphører denne fra 1. januar 2010. Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner ble derfor endret i 2008 og forskriftens § 7 fikk et nytt syvende ledd.

Det følger av regnskapsforskriften § 7, syvende ledd at virkningen av regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som påvirker arbeidskapitalen, skal overføres fra likviditetsreserven (henholdsvis drift og investering) til konto for endring av regnskapsprinsipp senest ved årsavslutningen for 2009 og opplyses om i note. Etter at prinsippendringer i 2007 og tidligere er skilt ut fra likviditetsreservens driftsdel og investeringsdel, skal resterende del av likviditetsreserven føres som bruk av likviditetsreserve og avsettes til henholdsvis disposisjonsfond og ubundet investeringsfond senest ved årsavslutningen for 2009. Det følger av samme paragraf at endring av regnskapsprinsipp i 2008 eller senere som påvirker arbeidskapitalen skal føres direkte mot konto for prinsippendringer fra og med 2008.

Kommuneregnskapet følger anordningsprinsippet som sier at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Prinsippendringer oppstår når en endrer bokføringsprinsipp og går over fra å foreta bokføring av utgifter og inntekter det år de utbetales eller innbetales til å bruke anordningsprinsippet. Slike prinsippendringer har tidligere år vært bokført på konto for likviditetsreserve.

I regnskapet pr. d.d. er følgende bokført under likviditetsreserve:

• Likviditetsreserve drift	22 740.546,-
• Likviditetsreserve investering	-28 914 654,-
• Likviditetsreserve prinsippendring	-9 817 168,-
<hr/>	
Til sammen netto negativ likviditetsreserve	- 15 991 276,-

Prinsippendringer (fra 2008 eller tidligere som skal overføres fra likviditetsreserve til konto for endring av regnskapsprinsipp) er:

- feriepenger 1992 og 1994
- momskompensasjon for 1999 utbetalt i 2001
- endring av påløpte renter i 2001 (eller tidligere)
- endring i føring av materiallager
- -endring i periodisering toppfinansieringstilskudd ressurskrevende brukere 2008

Som følge av regelendringen må det opprettes to nye konti for endring av regnskapsprinsipp i regnskapet: "endring av regnskapsprinsipp drift" og "endring av regnskapsprinsipp investering". Gjeldende regelverk pålegger ikke inndekning av prinsippendringer som føres mot likviditetsreserven og som svekker denne. Departementet har derfor bestemt at det ikke skal budsjetteres med bruk av konto for prinsippendringer, og at det ikke skal foreta avsetninger til konto for prinsippendringer. Dette innebærer at en ikke kan regnskapsføre bruk eller avsetning til konto for prinsippendringer i drifts- eller investeringsregnskapet etter at delingen av likviditetsreserven er foretatt.

Når prinsippendringer er overført til egne konti skal resterende beholdning på likviditetsreserve drift avsettes til/inndeckes fra disposisjonsfond og resterende beholdning på likviditetsreserve investering avsettes til / inndeckes fra ubundne investeringsfond. Dersom resterende likviditetsreserve er negativ etter utskilling av regnskapsprinsippene, skal en senest ved årsavslutningen for 2009 brukes av hhv. disposisjonsfond og/eller ubundet investeringsfond og avsette inntil likviditetsreserve er null.

Dersom beløpet for investeringsdelen er negativt, kan en alternativt finansiere dette med bruk av lån. Dersom det ikke er tilstrekkelige midler til å føre resterende likviditetsreserve i null, skal det gjenværende beløp føres mot henholdsvis regnskapsmessig merforbruk eller udekket i investeringsregnskapet senest ved årsavslutningen for 2009.

Saksbehandlers vurdering:

Under Fauske kommunes egenkapital, er følgende ført under likviditetsreserven:

Konto 2.59.80.001 Likviditetsreserve drift

Denne delen av likviditetsreserven er positiv med 22 740 546,-. Av dette er -782. 830,- netto resultat av prinsippendringer i 2001 (renter, varelager og momskompensasjon) som altså skal overføres til egen konto for endring regnskapsprinsipp drift, resterende er resultat av tidligere års avsetning til styrking av likviditetsreserven. Etter korreksjon står vi igjen med 23 523 376,- som må benyttes til inndekking av akkumulert merforbruk drift pr. 31.12. 2008 (kr. 18 776 837,-), resterende kr. 4.746 539,- skal overføres til disposisjonsfond

Konto 2.59.80.002 Likviditetsreserve investering

Bokført likviditetsreserve investering er negativ med 28 914 654,- og skyldes i sin helhet tidligere års salderinger av udekkede beløp i investeringsregnskapet. Beløpet foreslås inndekket med bruk av udisponert beløp investeringsregnskap 2008.

Konto 2.59.80.012 Endring periodiseringsprinsipp

Denne kontoen består av følgende to beløp:

- endring av periodisering feriepenger 1994	11 489 168
- prinsippendring toppfinansieringstilskudd ressurskrevende brukere 2008	-1 672 000
Saldo:	9 817 168

Beløpet er negativt og overføres ny konto for endring regnskapsprinsipp drift.

INNSTILLING :

Kommunestyret tar endringen i regnskapsforskriften og konsekvensene av dette til orientering.

Ragnar Pettersen
Rådmann

Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) nytt 7. ledd i § 7

(endring uthevet med fet skrift)

§ 7. Grunnleggende regnskapsprinsipper og god kommunal regnskapsskikk

All tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens og fylkeskommunens virksomhet skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet skal ikke forekomme.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal regnskapsføres brutto. Dette gjelder også for de interne finansieringstransaksjonene. Det skal således ikke gjøres fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke skal inntektene fremstå med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Dette skal likevel ikke medføre at avleggelsen av årsregnskapet må forskyves utover de frister som er bestemt, jf. § 10.

For lån skal kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året føres i investeringsregnskapet. Den delen av lånet som ikke er brukt, registreres som memoriapost.

I den grad enkelte utgifter, utbetalinger, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp i årsregnskapet for vedkommende år. Justering i henhold til eksakt beløp foretas i det påfølgende regnskapsår.

Årsregnskapet skal føres i overensstemmelse med god kommunal regnskapsskikk, både når det gjelder selve regnskapsføringen og når det gjelder den økonomiske informasjonen årsregnskapet gir.

Virkningen av endringer i regnskapsprinsipp i 2008 og senere som påvirker arbeidskapitalen skal føres direkte mot konto for prinsippendringer fra og med 2008. Virkningen av endringer i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere som påvirker arbeidskapitalen skal overføres til konto for prinsippendringer senest ved årsavslutningen for 2009, og opplyses om i note. Etter at prinsippendringer i 2007 og tidligere er skilt ut fra likviditetsreservens driftsdel og investeringsdel, skal resterende del av likviditetsreserven føres som bruk av likviditetsreserve og avsettes til henholdsvis disposisjonsfond og ubundet investeringsfond senest ved årsavslutningen for 2009. Dersom resterende likviditetsreserve er negativ etter at periodiseringsendringer i 2007 og tidligere er skilt ut, skal en senest ved årsavslutningen for 2009 bruke av henholdsvis disposisjonsfond og ubundet investeringsfond og avsette inntil resterende likviditetsreserve er null. Dersom beløpet for investeringsdelen er negativt, kan en alternativt finansiere dette med bruk av lån. Dersom det ikke er tilstrekkelige midler til å føre resterende likviditetsreserve til null, skal det gjenværende beløp føres mot henholdsvis regnskapsmessig merforbruk eller udekket i investeringsregnskapet senest ved årsavslutningen for 2009.

0 Endret ved forskrift 10 des 2007 nr. 1681 (i kraft 1 jan 2008).