

Til samtlige kommuner og amtskommuner m.fl.

Dato: 8. marts 2000
Kontor: 1. økonomiske kontor
J. nr.: 2000/1562-7
Sagsbeh.: mje
Fil-navn: orientering/marts 2000

**ORIENTERING OM ÆNDRINGER I "BUDGET- OG REGNSKABSSYSTEM FOR
KOMMUNER OG AMTSKOMMUNER"**

Det er i Budget- og regnskabsrådet - i forlængelse af betænkning 1369 om det fremtidige budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner – besluttet at indføre en ny oversigt til regnskabet vedrørende uforbrugte genbevilgede beløb og at udvide garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen til også at indeholde finansielle forpligtelser i forbindelse med lejeaftaler og leasingarrangementer. Begge ændringer træder i kraft med virkning fra regnskabsår 1999. Ændringerne er nærmere beskrevet i bilagene

Med venlig hilsen

Mona Jørgensen

1. Regnskabsoversigt over uforbrugte genbevilgede beløb

I betænkning 1369 om det fremtidige budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner er foreslået, at der i forbindelse med regnskabet udarbejdes en oversigt, der oplyser om omfanget af uforbrugte bevillinger for det afsluttede regnskabsår, som genbevilles i det efterfølgende år. Oversigtens nærmere indhold er nu fastlagt og oversigten skal udarbejdes fra regnskabsår 1999.

Bevillinger afgives af kommunalbestyrelsen til økonomiudvalget, et af de stående udvalg eller direkte til den enkelte institution. Bevillinger kan således gives som brede rammebevillinger eller som mere afgrænsede bevillinger.

Ifølge bevillingsreglerne, som er fastsat i den kommunale styrelseslov, er driftsbevillinger etårige og bortfalder ved regnskabsårets afslutning.

Uforbrugte bevillinger i et regnskabsår kan således ikke automatisk overføres til det følgende år – ligesom der ikke er mulighed for at disponere over et kommende budgetårs bevillinger. De eksisterende regler giver dog mulighed for anvendelse af uformelle ordninger til overførsel mellem årene af uforbrugte bevillinger.

Kommunalbestyrelsen kan i budgetbemærkningerne vedrørende en given bevilling tilkendegive, at man vil være indstillet på at genbevilde eventuelle uforbrugte beløb i det følgende år i form af en forhøjelse af den ordinære bevilling. Denne tilkendegivelse har dog ingen selvstændig bevillingsmæssig karakter, men er alene udtryk for kommunalbestyrelsens forhåndsindstilling til en senere forelagt konkret tillægsbevillingsansøgning om overførsel af bevillingsbeløb.

Dette betyder, at budgettet for næste år reelt bliver forstørret med et beløb svarende til de genbevilgede beløb, hvilket har likviditetsmæssig betydning for kommunen.

En oversigt til regnskabet med oplysninger om omfanget af uforbrugte genbevilgede beløb for det afsluttede regnskabsår, vil bl.a. give oplysninger om den belastning af likviditeten i forhold til det vedtagne budget, der kan forventes.

Implementering i ”Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner”

I afsnit 7.2 indsættes et punkt i. Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger:

i. Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger

I tilknytning til årsregnskabet skal udarbejdes en oversigt over de driftsbevillinger, som er genbevillet i det følgende år.

Årsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger.

Ifølge bevillingsreglerne, som er fastsat i den kommunale styrelseslov, er driftsbevillinger etårige og bortfalder ved regnskabsårets afslutning.

Der eksisterer dog uformelle ordninger til overførsel mellem årene af uforbrugte bevillinger. Kommunalbestyrelsen kan således i budgetbemærkningerne vedrørende en given bevilling tilkendegive, at man vil være indstillet på at genbevilde eventuelle uforbrugte beløb i det følgende år i form af en forhøjelse af den ordinære bevilling. Denne tilkendegivelse har ingen selvstændig bevillingsmæssig karakter, men er alene udtryk for kommunalbestyrelsens forhåndsindstilling til en senere forelagt konkret tillægsbevillingsansøgning om overførsel af bevillingsbeløb.

Baggrunden for denne oversigt er, at der er tale om oplysninger, som kan være væsentlige for kommunens økonomi. Oversigten over overførte uforbrugte bevillinger oplyser således om det øgede likviditetsbehov i forhold til det vedtagne budget.

Der er ikke fastsat særlige formkrav til oversigten over overførte uforbrugte bevillinger.

2. Udvidelse af garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen

Et leasingarrangement vil ofte indebære en stærk kontraktmæssig forpligtelse af kommunen over en længere periode – eventuelt forbundet med en direkte kommunal overtagelse af det leasede anlæg efter leasingperiodens udløb.

På den baggrund blev det i betænkning 1369 om det fremtidige budget- og regnskabssystem foreslået, at en redegørelse for denne fremtidige finansielle forpligtelse i forbindelse med lejeaftaler og leasing, herunder sale-and-lease-back arrangementer optages som en obligatorisk del af garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen til regnskabet. Indholdet af denne del af garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen er nu fastlagt, og udvidelsen er gældende fra regnskabsår 1999.

Implementering i ”Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner”

I teksten vedrørende garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen hedder det:

”Kommunen kan, hvis den ønsker det, udvide garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen til at omfatte andre forpligtelser og rettigheder, som eventuelt kan blive aktuelle, f.eks. i forbindelse med tilbagekøb eller tilbagefald af fast ejendom.

I denne forbindelse skal endvidere peges på, at kommunalbestyrelsen kan beslutte, hvorvidt forpligtelser i tilknytning til kommunens leasing og lejeaftaler skal optages i garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen.”

Det gøres obligatorisk af optage en redegørelse for kommunens forpligtelser i forbindelse med leasing og lejeaftaler i garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen.

Ovenstående tekst skal derfor erstattet af følgende:

”Garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen bør omfatte andre forpligtelser og rettigheder, som eventuelt kan blive aktuelle, f.eks. i forbindelse med tilbagekøb eller tilbagefald af fast ejendom. Leasing, sale-and-lease-back og lejeaftaler vil ofte indebære en kontraktmæssig forpligtelse af kommunen over en længere periode – eventuelt forbundet med en direkte kommunal overtagelse af det leasede anlæg efter leasingperiodens udløb. Væsentlige finansielle og eventuelle andre forpligtelser i forbindelse med leasing, sale-and-lease-back og lejeaftaler skal fremgå af garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen, således at denne kan danne grundlag for en vurdering af kommunens samlede fremtidige forpligtelser herved.”