

**Indenrigs- og Sundhedsministeriet**

Enhed: Kommunaløkonomi  
Sagsbeh.: DEPHEN  
Sags nr.: 1004910  
Dok. Nr.: 382096  
Dato: 13. december 2010

**Høringsnotat til Folketingets Kommunaludvalg om forslag til lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (aflæggelse af halvårsregnskab)**

**Modtagne høringssvar**

Indenrigs- og Sundhedsministeriet har modtaget i alt 6 høringssvar:

Følgende myndigheder og organisationer (i alt 3) har meddelt, at de har bemærkninger: KL, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer (FSR) og BDO Kommunernes Revision A/S.

Følgende myndigheder og organisationer (i alt 3) har meddelt, at de ikke har bemærkninger: Danmarks Statistik, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen og Statsforvaltningerne.

Følgende myndigheder og organisationer (i alt 1) har ikke afgivet høringssvar: Danske Regioner.

**Bemærkninger til lovforslaget**

I det følgende foretages en tværgående gennemgang af de politisk centrale forslag til ændringer af lovforslaget, som er fremkommet i høringssvarene. Der er ud over de punkter, der omtales i det følgende, indarbejdet en række lovtekniske ændringer i lovforslaget inden fremsættelsen.

**1. Generelt**

KL bemærker, at udarbejdelsen af halvårsregnskaber indgår i økonomiaftalen for 2011, som KL og regeringen indgik i juni 2010. KL finder, at forslaget pålægger kommunerne betydelige administrative meropgaver. KL bemærker dog samtidig, at det fremgår af lovforslaget, at de administrative konsekvenser modsvares af en forenkling af det omkostningsbaserede regnskab. KL er enig i dette sigte og forudsætter, at der skal ske betydelige ændringer i kravene til udarbejdelsen af det omkostningsbaserede regnskab.

FSR støtter forslaget om at indføre halvårsregnskaber i kommunerne, da det efter foreningens opfattelse vil understøtte en stærkere økonomistyringskultur i kommunerne.

*Bemærkninger*

Det har været drøftet i Budget- og regnskabsudvalget i regi af Indenrigs- og Sundhedsministeriet, hvordan der kan foretages en forenkling af det omkostningsbaserede regnskab. Det omkostningsbaserede driftsregnskab, der bl.a. omfatter afskrivninger, er en periodisering af det udgiftsbaserede drifts- og anlægsregnskab. Bl.a. KL har i udvalget tilkendegivet, at det omkostningsbaserede driftsregnskab bør afskaffes, da det ikke anvendes af hverken kommunerne eller de centrale

myndigheder, da både bevillingerne og økonomaftalerne mellem regeringen og KL er udgiftsbaserede.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet kan støtte KL's forslag. Det er således hensigten at gøre det frivilligt for kommunerne, om de vil udarbejde et omkostningsbaseret driftsregnskab. Det vurderes, at denne ændring vil være en væsentlig administrativ lettelse for de kommunale regnskabskontorer.

Derimod fastholdes den udvidede balance, der blev etableret ved den omkostningsbaserede regnskabsreform. Den udvidede balance sikrer, at kommunerne opgør og har overblik over alle aktiver og forpligtelser, herunder de fysiske aktiver og afskrivningerne på disse samt forpligtelser vedrørende tjenestemandspensioner. Kommunerne vil fortsat have mulighed herfra at kunne udlede omkostninger, herunder afskrivninger, til brug for kalkulationer, så der kan sammenlignes med omkostningerne ved f.eks. privat opgavevaretagelse.

Forenklingen af det omkostningsbaserede regnskab vil blive gennemført administrativt med virkning fra regnskab 2010 ved en ændring af "Budget- og regnskabsystem for kommuner", der er bilag til bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

*Høringssvarene giver ikke anledning til ændring af lovforslaget.*

## **2. Periodisering, supplementsperiode og afslutning**

Det er KL's opfattelse, at lovforslaget stiller mere vidtgående krav til omfanget af halvårsregnskaberne, end de udkast, der har været drøftet med bl.a. KL i regi af Indenrigs- og Sundhedsministeriets budget- og regnskabsudvalg.

KL mener, at det er tvivlsomt, om den administrative opgave med bl.a. periodisering af alle udgifter står mål med den styringsmæssige værdi, som halvårsregnskaberne er tiltænkt at have. KL mener ligeledes, at omfanget af halvårsregnskaberne er større, end det var forudsat i økonomaftalen for 2011.

KL tager udformningen af lovforslaget til efterretning, men foreslår samtidig, at udformningen og indholdet af halvårsregnskaberne tages op til evaluering efter et år, når forholdet mellem ressourceforbrug og styringsmæssig værdi kan vurderes.

FSR er enig i betragtningerne om, at halvårsregnskabet skal være periodiseret for at have tilstrækkelig troværdighed. FSR anfører endvidere, at både balancen og det udgiftsbaserede regnskab bør afstemmes.

BDO Kommunernes Revision A/S foreslår, at der stilles krav om, at der som minimum foretages afstemning af de likvide aktiver samt debitor- og kreditorområdet i forbindelse med halvårsregnskabet.

### *Bemærkninger*

Formålet med indførelsen af halvårsregnskaber er at få et velegnet regnskab til præcist at prognosticere det forventede årsregnskab for den enkelte kommune og alle kommuner under ét. Det er derfor hensigtsmæssigt at stille krav om periodisering af udgifterne, bl.a. ved brug af en supplementsperiode. Herudover bør der anvendes en række kontroller og afstemninger, der kan sikre, at halvårsregnskabet

bliver præcist og retvisende. Det er således hensigten at anvende de samme regnskabsprincipper og i videst muligt omfang at stille de samme krav til afslutningen af halvårsregnskabet som årsregnskabet. Dog vil der ikke blive stillet krav om revision af halvårsregnskabet, da dette ikke står mål med formålet med halvårsregnskabet.

*På baggrund af bemærkningerne er det i lovbemærkningerne præciseret - som foreslået af BDO Kommunernes Revision A/S - at der i balancen som minimum skal foretages en afstemning af de likvide aktiver samt debitor- og kreditorområdet.*

### **3. Tidsplan for politisk behandling**

KL noterer sig, at kommunalbestyrelserne i henhold til lovforslaget vil skulle godkende halvårsregnskabet senest den 1. september. Dette sker blandt andet med henblik på indberetning til Indenrigs- og Sundhedsministeriet med frist denne dato. KL finder, at tidsplanen for den politiske behandling er urealistisk.

For at give mere tid til udarbejdelsen af halvårsregnskaberne og dermed forbedre såvel kvaliteten som styringsværdien af disse, foreslår KL, at fristen for den politiske behandling af halvårsregnskabet skubbes. KL foreslår således, at det i stedet fastsættes, at kommunalbestyrelsens behandling af halvårsregnskabet skal ske senest på kommunalbestyrelsens første møde i september og inden 1. behandlingen af budgettet for det kommende år, der senest skal finde sted 3 uger før den 15. oktober, hvor budgettet skal være vedtaget.

#### *Bemærkninger*

Det er vigtigt, at der hurtigt efter afslutningen af halvårsregnskabet sker en politisk godkendelse af dette, og at der evt. iværksættes de nødvendige foranstaltninger for at sikre, at det vedtagne budget overholdes. En udskydelse af fristen for den politiske godkendelse af halvårsregnskabet vil det gøre det meget svært at nå iværksætte evt. initiativer, der kan få virkning for indeværende års budget.

Det er derfor mest hensigtsmæssigt, at fristen for kommunalbestyrelsens godkendelse af halvårsregnskabet foreløbigt fastholdes til den 1. september som anført i lovforslaget, og som det har været drøftet i Budget- og regnskabsudvalget i regi af Indenrigs- og Sundhedsministeriet.

*Høringssvarene giver ikke anledning til ændring af lovforslaget.*

### **4. Indholdet af halvårsregnskabet**

KL anfører, at lovforslaget indebærer, at den nuværende praksis for budgetopfølgning i forhold til de selvejende institutioner vil skulle ændres betydeligt, såfremt de selvejende institutioner også er omfattet af kravet om halvårsregnskaber.

Endvidere bemærker KL, at halvårsregnskabet ikke bør omfatte anlægsudgifter og en balance.

Endelig bemærker KL, at udarbejdelsen af de kvartalsvise oversigter vedrørende socialområdet for andet kvartal bør integreres i halvårsregnskabet og processen omkring dette. Dette vil ligeledes bidrage til at styrke de kvartalsvise oversigters styringsmæssige værdi for kommunerne. Oversigterne blev aftalt i forbindelse med

aftalen om den kommunale økonomi for 2010 som følge af den betydelige udgiftsvækst, der har været på området i en årrække.

FSR foreslår, at regnskabsoversigterne skal vise både halvårsregnskabet for 1. halvår, det forventede regnskab for 2. halvår og det forventede årsregnskab.

*Bemærkninger*

Halvårsregnskabet omfatter de regnskabsområder, som henhører under kommunalbestyrelsen. Dette gælder også selvejende institutioner, såfremt der er indgået en driftsoverenskomst. Det findes at være vigtigt, at dette område også omfattes af halvårsregnskabet, idet der ellers vil blive skabt en usikkerhedsfaktor i forhold til udarbejdelsen af det forventede årsregnskab.

Anlægsudgifter forudsættes ligesom driftsudgifter at være omfattet af halvårsregnskabet, da der som anført i lovbemærkningerne i de senere års aftaler om kommunernes økonomi er aftalt rammer for henholdsvis nettoserviceudgifterne og bruttoanlægsudgifterne. Da formålet med halvårsregnskabet bl.a. er at kunne følge op på de årlige økonomiaftaler, er det naturligt, at dette også omfatter bruttoanlægsudgifterne.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet er enig i, at halvårsregnskabet ikke skal omfatte balancen, da denne ikke indgår i de årlige økonomiaftaler mellem regeringen og KL. Ligeledes er det hensigtsmæssigt, at den kvartalsvise oversigt på det sociale område for 2. kvartal integreres i halvårsregnskabet og processen omkring dette.

Endelig kan Indenrigs- og Sundhedsministeriet støtte FSR's forslag om at synliggøre det forventede regnskab for 2. halvår i regnskabsoversigterne.

*De to sidstnævnte forhold kan gennemføres administrativt. Bemærkningerne giver derfor ikke anledning til ændring af lovforslaget.*