



Indenrigs- og Sundhedsministeriet
Kommunaløkonomi
Att. Henning Elkjær Nielsen
hen@im.dk

Høringsvar vedr. lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (halvårsregnskaber)

KL har den 25. november 2010 modtaget udkast til lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (halvårsregnskaber) i høring. Lovforslaget be- myndiger indenrigs- og sundhedsministeren til at fastsætte nærmere regler for kommunernes udarbejdelse af halvårsregnskaber.

1. Generelle bemærkninger og administrativt forbrug

KL skal til lovforslaget generelt bemærke, at udarbejdelsen af halvårsregns- skaber indgår i økonomiaftalen for 2011, som KL og regeringen indgik i juni 2010. I lovforslagets bemærkninger er der citeret fra aftaleteksten, og KL skal i denne sammenhæng fremhæve, at det er aftalt mellem parterne, at reglerne vedrørende halvårsregnskaber *"fastlægges under hensyntagen til de admi- nistrative konsekvenser, og samtidig vurderes muligheden for en forenkling af reglerne vedrørende omkostningsregnskabet"*.

KL finder, at det fremsendte lovforslag indebærer fastsættelse af regler ved- rørende halvårsregnskaber, som pålægger kommunerne betydelige admini- strative meropgaver. Blandt andet vil der være et betydeligt merarbejde på kommunernes bogføringssteder som følge af kravet om periodisering af udgifterne til det korrekte halvår. Ligeledes må der forventes et ikke uvæ- sentligt merforbrug af ressourcer forbundet med den politiske behandling samt offentliggørelse af halvårsregnskabet og det forventede årsregnskab.

Af lovforslagets sammenfattende skema fremgår der følgende: *"Halvårsregn- skaber er en ny aktivitet i kommunerne, men de administrative konsekvenser heraf mod- svares af en forenkling af det omkostningsbaserede regnskab"*. KL er enig i dette sig- te og skal i den forbindelse påpege, at såfremt de administrative forenklin- ger af det omkostningsbaserede regnskab skal modsvare de administrative

Den 9. december 2010

Jnr 11.10.04 Ø03
Sagsid 000221129

Ref ANW
anw@kl.dk
Dir 3370 3544

Weidekampsgade 10
Postboks 3370
2300 København S

Tlf 3370 3370
Fax 3370 3371

www.kl.dk

1/4

meropgaver, der følger af lovforslaget, så skal der ske ganske betydelige ændringer i kravene til udarbejdelse af det omkostningsbaserede regnskab.

2. Periodisering, supplementsperiode og afslutning

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

KL mener, at det er tvivlsomt, om den store administrative opgave med blandt andet 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 økonomiaftalen 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.

Af lovforslagets bemærkninger fremgår det, at der skal fastsættes en supplementsperiode i forbindelse med afslutningen af halvårsregnskabet. KL finder, at der i denne sammenhæng vil være behov for en præcisering af omfanget af dette krav.

Dette gælder eksempelvis i forhold til en periodisering af den statslige refusion. Det står således ikke klart, om der i lighed med årsregnskabet skal foretages afsluttende posterings, eksempelvis slutberegning af statsrefusionen på de områder, hvor dette er relevant.

Derudover skal KL påpege, at længden af supplementsperioden ikke er nævnt i lovens bemærkninger. Supplementsperiodens længde vil have stor betydning for kommunernes praktiske muligheder for at udarbejde det nødvendige materiale forud for den politiske behandling.

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. Efter afslutningen af regnskabet pr. 30. juni skal der i henhold til lovforslaget

være en supplementsperiode. Først efter afslutningen af supplementsperioden er det muligt for kommunerne at trække samlede forbrugstal, som derefter skal valideres mv. Kommunalbestyrelserne vil skulle behandle halvårsregnskabet på et møde i august måned – den præcise placering af mødet vil variere kommunerne imellem.

Forud for kommunalbestyrelsens behandling vil halvårsregnskabet skulle behandles i kommunernes økonomiudvalg. Møder i økonomiudvalgene er typisk placeret minimum en uge inden kommunalbestyrelsernes møde, og forud for mødet i økonomiudvalget vil den kommunale administration skulle klargøre alt materiale, som også skal udsendes til udvalgsmedlemmerne med en rimelig frist med henblik på udvalgsmedlemmernes forberedelse.

Det vil være meget vanskeligt for administrationen at nå at gennemføre denne proces så hurtigt. Ligeledes vil værdien af halvårsregnskabet anvendt som budgetopfølgingsværktøj blive stærkt begrænset. Ikke mindst fordi det med den tidsmæssige placering i sommerferieperioden vil være vanskeligt for de kommunale økonomiforvaltninger at få konsolideret forbrugstal, oplysninger og forventninger fra de respektive fagforvaltninger, decentrale områder mv.

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.

Med en sådan tidsplan for den politiske behandling, vil halvårsregnskaberne fortsat kunne spille en væsentlig rolle i udarbejdelsen af det kommende års budget. Forud for 1. behandlingen af budgettet for det kommende år, vil halvårsregnskabet og det forventede årsregnskab således være kendt af såvel administrationen som kommunalbestyrelsen, og budgettet vil dermed eventuelt kunne tilpasses i lyset af halvårsregnskabet og det forventede årsregnskab.

4. Problemstilling ift. selvejende institutioner

KL gør opmærksom på, at der eksisterer en særlig problematik vedrørende halvårsregnskaber for de selvejende institutioner. For en lang række kommuner udgør selvejende institutioner en betydelig del af kommunens samlede institutionsmasse, men selvejende institutioner har en løsere tilknytning til kommunens budget- og regnskabssystem end kommunernes øvrige institutioner.

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.

5. Halvårsregnskaber bør alene omfatte driftsudgifter (inkl. refusion)

Det fremgår ikke præcist af lovforslagets bemærkninger hvorvidt kommunernes anlægsudgifter også skal være omfattet af reglerne vedrørende halvårsregnskaber.

KL skal påpege, at et krav om aflæggelse af et halvårsregnskab for anlægsudgifterne ikke vil tilføje yderlige værdi til halvårsregnskaberne. Anlægsprojekter er i mange tilfælde flerårige, og er i forvejen omfattet af særlige regler for regnskabsaflæggelse pga. udgifternes særlige karakter.

Ligeledes bør der heller ikke stilles krav om opstilling af en balance i halvårsregnskabet. Indregningen af elementerne i balancen er en tung proces, og såvel den praktiske anvendelse som den styringsmæssige værdi af en balance i halvårsregnskabet vurderes at være meget begrænset.

6. Kvartalsvise oversigter bør integreres

For at sikre den mindst mulige administrative belastning i kommunerne finder 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.

Med venlig hilsen

Morten Mandøe



Foreningen af Statsautoriserede Revisorer

Kronprinsessegade 8, 1306 København K. Telefon 33 93 91 91
Telefax nr. 33 11 09 13 e-mail: fsr@fsr.dk Internet: www.fsr.dk

Indenrigs- og Sundhedsministeriet

Att.: Chefkonsulent

Henning Elkjær Nielsen

Slotsholmsgade 10-12

1216 København K

E-mail: hen@im.dk

10. december 2010

Høring Lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (halvårsregnskaber). FSR H182-10

Foreningen af Statsautoriserede Revisorer har med Indenrigs- og Sundhedsministeriets e-mail af 25. november 2010 modtaget ovennævnte i høring med anmodning om foreningens bemærkninger.

FSR's Udvalg for revision af offentlig virksomhed har gennemgået materialet med henblik på kommentering af revisions- og regnskabsmæssige og øvrige relevante problemstillinger.

Indledningsvis vil vi udtrykke vores støtte til tiltaget, idet det efter vores opfattelse vil understøtte en stærkere økonomistyringskultur i kommunerne.

Det vil naturligvis være afgørende, at udmøntningen af lovændringerne sker på en god og konstruktiv måde, der bygger på alment kendte og anerkendte regnskabs- og økonomistyringsprincipper, således kommunerne ikke skal anvende andre grundprincipper ved udarbejdelsen af halvårsregnskabet end de der er gældende for aflæggelsen af årsregnskabet – om end ikke nødvendigvis i samme omfang, som ved aflæggelsen af årsregnskabet.

Vi har følgende kommentarer til det fremsatte lovforslag med tilhørende bemærkninger:

Periodisering af halvårsregnskabet

FSR er enige i betragtningerne om, at halvårsregnskabet skal være periodiseret for at have en tilstrækkelig troværdighed. Dette må i sagens natur også indebære at budgettet skal periodiseres.

Vi vil benytte lejligheden til at påpege behovet for, at kommunernes metode til periodisering mellem regnskabsperioder via en mellemregning mellem perioderne genovervejes.

I andre offentlige organisationer, herunder stat og selvejende institutioner sker periodiseringen løbende via anvendelse af tilgodehavender, gæld, periodeafgrænsningsposter i debet (forudbetalinger) og periodeafgrænsningsposter i kredit (forud modtagne betalinger).

Denne metode letter arbejdet med periodisering i betydelig grad, ligesom der skabes en langt større gennemsigtighed i de periodiserede poster.

Kvalitetssikring af halvårsregnskabet

Det anføres i bemærkningerne, at kun det udgiftsbaserede regnskab løbende skal kontrolleres og afstemmes.

Der er ingen sikkerhed for, at driften er retvisende før balancen er afstemt – og det gælder både det udgifts- og det omkostningsbaserede regnskab.

FSR vil derfor anbefale, at kravene til kvalitetssikring kommer til at gælde både det udgiftsbaserede regnskab samt balancen.

Periodiserede budgetter

Det anføres i bemærkningerne, at det er frivilligt for de enkelte kommuner, om de vil arbejde med periodiserede budgetter.

Efter FSR's opfattelse er periodiserede budgetter et nøgleelement i en mere sikker økonomistyring (prognostisering).

FSR vil derfor opfordre til at reglerne kommer til at indeholde en anbefaling til kommunerne om, at der som minimum arbejdes med periodiserede budgetter på kvartalsbasis.

Regnskabsrapporter

Det anføres i bemærkningerne, at regnskabsoversigten skal indeholde kolonnerne 1) bevillinger afgivet ved budgettets vedtagelse, 2) tillægsbevillinger afgivet i løbet af det 1. halvår, 3) forventet årsregnskab og 4) halvårsregnskab opgjort pr. 30. juni.

FSR skal foreslå, at der tilføjes en ekstra kolonne; forventet forbrug 2. halvår.

Vi er naturligvis opmærksomme på, at man udregner denne ved forskellen mellem forventet årsregnskab og halvårsregnskab for 1.halvår.

Ikke desto mindre vil vi påpege den psykologiske faktor, der ligger i eksplicit at skulle tage stilling til det konkrete forventede forbrug for 2. halvår.

Forventningen til årsregnskabet bliver således en sumkolonne bestående af summen af det faktisk realiserede forbrug for 1. halvår og det konkrete vurderede forbrug for 2. halvår.

FSR har for nærværende ingen yderligere bemærkninger til det fremsendte høringsmateriale.

Med venlig hilsen

Lynge Skovgaard
Formand for Udvalget for
revision af offentlig virksomhed

Sara Sayk
Fagkonsulent
Faglig Interessevaretagelse, FSR



Tlf: 33 12 65 45
CVR-nr. 29 79 40 30
kr@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Kommunernes Revision
Godkendt revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V

Indenrigs- og Sundhedsministeriet
Att. Henning Elkjær Nielsen
Slotsholmsgade 10-12
1216 København K

2. december 2010
Vores ref. LJ/AL
Sag nr. 5434

Høring - Lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (halvårsregnskaber)

I mail af 25. november har ministeriet anmodet om vores bemærkninger til ovennævnte lov-ændring.

I den anledning kan vi meddele, at vi har følgende bemærkninger til revisionsinstruksen:

4. afsnit på side 7 er formuleret således:

"Kravet om periodisering i halvårsregnskabet vil understøtte udarbejdelsen..."

Vi vil foreslå følgende tilføjelse:

"Kravet om periodisering efter transaktionsprincippet i halvårsregnskabet vil understøtte udarbejdelsen..."

Herudover beskrives det nederst på side 7, at det ikke vil være et krav, at der foreligger en fuldstændig afstemt balance med oplysninger om aktiver og passiver.

Vi vil foreslå, at der stilles krav om, at der skal minimum foretages afstemning af likvide aktiver samt debitor- og kreditorområdet i forbindelse med halvårsregnskabet.

Med venlig hilsen


Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor

Fra: Lone Birgitte Christensen [lbchov@statsforvaltning.dk]
Sendt: 10. december 2010 13:12
Til: Henning Elkjær Nielsen
Emne: VS: Høring - forslag til lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (halvårsregnskaber)
Vedhæftede filer: Lovforslag 221110 [DOK365816].DOC; Høringsliste [DOK368440].DOC; høringsbrev [DOK368404].DOC; fesdaPacket.xml



Statsforvaltningen Hovedstaden har gennemgået det fremsendte udkast til forslag til lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (halvårsregnskaber).

Statsforvaltningen har ikke bemærkninger til lovforslaget.

Med venlig hilsen

Lone Birgitte Christensen

Statsforvaltningen Hovedstaden

Borups Allé 177, Blok D-E, 2400 København NV

Telefon 7256 7000, Fax 3833 2012

E-post: hovedstaden@statsforvaltning.dk

Hjemmeside: www.statsforvaltning.dk

Fra: Henning Elkjær Nielsen

Sendt: 25. november 2010 15:11

Til: 'kl@kl.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'kr@bdo.dk'; Lene Anderson; 'regioner@regioner.dk'; 'eogs@eogs.dk'; 'dst@dst.dk'

Emne: Høring - forslag til lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (halvårsregnskaber)

Der vedhæftes udkast til forslag til lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (halvårsregnskaber) samt høringsbrev og høringsliste.

Der anmodes om, at evt. bemærkninger til lovforslaget sendes til undertegnede, hen@im.dk, senest den 9. december 2010.

Med venlig hilsen

Henning Elkjær Nielsen

Chefkonsulent, Center for Kommunaløkonomi



Direkte tlf. 7228 2559

Mail: hen@im.dk

Indenrigs- og Sundhedsministeriet • Slotsholmsgade 10-12 •
1216 København K • Tlf. 7226 9000 • Fax 7226 9001 • www.im.dk

Fra: Helene Gjermansen [HGJ@dst.dk]
Sendt: 7. december 2010 15:16
Til: Henning Elkjær Nielsen
Cc: Annette Thomsen
Emne: SV: Høring - forslag til lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (halvårsregnskaber)

Kære Henning

Danmarks Statistik har ingen bemærkninger.

Med venlig hilsen

Helene Gjermansen

Fuldmægtig
Offentlige Finanser
Tlf. 39 17 34 65
hgj@dst.dk

Danmarks Statistik
Sejrøgade 11, 2100 Kbh. Ø
www.dst.dk

Fra: Henning Elkjær Nielsen [<mailto:hen@im.dk>]
Sendt: 25. november 2010 15:11
Til: 'kl@kl.dk'; 'fsr@fsr.dk'; 'kr@bdo.dk'; Lene Anderson; 'regioner@regioner.dk'; eogs@eogs.dk; dst@dst.dk
- Danmarks Statistik
Emne: Høring - forslag til lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (halvårsregnskaber)

Der vedhæftes udkast til forslag til lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (halvårsregnskaber) samt høringsbrev og høringsliste.

Der anmodes om, at evt. bemærkninger til lovforslaget sendes til undertegnede, hen@im.dk, senest den 9. december 2010.

Med venlig hilsen

Henning Elkjær Nielsen

Chefkonsulent, Center for Kommunaløkonomi



Direkte tlf. 7228 2559

Mail: hen@im.dk

Indenrigs- og Sundhedsministeriet • Slotsholmsgade 10-12 •
1216 København K • Tlf. 7226 9000 • Fax 7226 9001 • www.im.dk

Fra: Thue Lebech [TLE@eogs.dk]
Sendt: 26. november 2010 13:41
Til: Henning Elkjær Nielsen
Cc: Janni Lindhede (EOGS); Esben Larsen (EOGS); Malene Fenger Lund (EOGS);
Mette Solbjergøj Isaksen; Thue Lebech; 1 - DEP OM2
Emne: Svar: Forslag til lov om ændring af lov om kommunernes styrelse
(halvårsregnskaber) samt høringsbrev og høringsliste.

Kære Henning

CKR har modtaget nedenstående i høring:

Forslag til lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (halvårsregnskaber) samt høringsbrev og høringsliste.

CKR har ingen bemærkninger, idet forslaget ikke vurderes at have administrative konsekvenser for erhvervslivet.

Med venlig hilsen

Thue Lebech

ERHVERVS- OG SELSKABSSTYRELSEN

Center for Kvalitet i Erhvervsregulering

Kampmannsgade 1

1780 København V

Telefon: 3330 7700

www.eogs.dk

ØKONOMI- OG ERHVERVSMINISTERIET

Bemærk! Erhvervs- og Selskabsstyrelsen holder lukket i forbindelse med jul og nytår. Alle styrelsens online-systemer vil være åbne i perioden. Læs mere på vores hjemmeside



Pas på miljøet - udskriv kun denne e-mail hvis det er nødvendigt