



DET KONGELIGE
KOMMUNAL- OG REGIONALDEPARTEMENT

Fylkesmannen i Troms
Postboks 6105

9291 TROMSØ

KOPI

Deres ref

Vår ref
08/1024-4 BED

Dato
09 FEB 2009

Inndekning av underskudd i selvkostregnskapet

Vi viser til henvendelse på e-post den 3.12.2008 med anmodning om departementets vurdering av reglene for inndekning av underskudd på VAR-området.

Saken gjelder tilfeller der det i tidligere år har blitt opparbeidet underskudd på VAR-området, og underskuddet har blitt ført som negativt selvkostfond i stedet for som regnskapsmessig merforbruk.

I brev av 6.5.2008 til kommunene skrev departementet at *"...et underskudd fra selvkostregnskapet som ikke dekkes ved bruk av selvkostfond må komme fram som en del av kommunens regnskapsmessige merforbruk, så fremt kommunen i regnskapsåret ikke har andre tilstrekkelige merinntekter i året."*

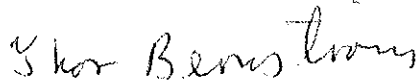
Det er vår vurdering at regnskapsføring av underskudd som negative selvkostfond må håndteres som feil og rettes i årsregnskapet for 2008 i tråd med KRS (F) nr. 5 om korrigering av tidligere års feil.

I praksis vil dette etter vår vurdering innebære at det i årsregnskapet for 2008 må foretas en avsetning til bundet driftsfond som er tilstrekkelig til å dekke tidligere års underskudd på selvkostområdene ført som negativt fond.

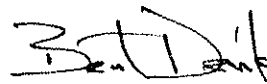
Dersom driftsregnskapet ved regnskapsavslutningen som en følge av dette viser seg å gi et regnskapsmessig merforbruk, vil strykingsreglene komme til anvendelse. Dette vil kunne innebære at budsjettet inndekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk må strykes i henhold til regnskapsforskriften § 9 første ledd nr. 3. Styrkingsreglene innebærer at siste års merforbruk skal elimineres før uinndekkede underskudd fra tidligere år kan dekkes inn.

Ved strykning av inndekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk, vil tidligere års regnskapsmessige merforbruk ikke kunne bli regnet som dekket inn i tråd med kommuneloven § 48 nr. 4. Departementet finner at det i en slik situasjon ikke vil være grunnlag for å melde kommunen ut fra ROBEK, jf. kommuneloven § 60.

Med hilsen



Thor Bernstrøm e.f.
avdelingsdirektør



Bent Devik
seniorrådgiver

Kopi til:

Forbund for kommunal økonomiforvaltning og skatteinnfordring
Norges Kommunerevisorforbund