



## DET KONGELIGE KOMMUNAL- OG MODERNISERINGSDEPARTEMENT

Fylkesmannen i Vestland  
Statens hus, Njøsavegen 2  
6863 LEIKANGER

Deres ref

Vår ref

Dato

19/2898-15

2. desember 2019

### Mindreforbruk - nye skjema

Vi viser til epost 21. november 2019 med spørsmål om regnskapsmessig mindreforbruk oppstått i 2019 eller tidligere. Spørsmålet er hvordan dette håndteres i oppstillingene for økonomiplanen, årsbudsjettet og årsregnskapet fra og med 2020, herunder i sammenligningskolonnene for 2018 og 2019.

Det følger av forskrift 7. juni 2019 nr. 714 (budsjett- og regnskapsforskriften) at årsregnskapet fra og med regnskapsåret 2020 ikke lenger kan fastsettes med mindreforbruk på bunnlinjen, jf. blant annet forskriften § 4-3. KOSTRA-art 580 utgår dermed fra og med regnskapsåret 2020, jf. vedlegg 1 til den nye KOSTRA-forskriften.

Dersom årsregnskapet for 2019 viser et mindreforbruk i balansen, må dette mindreforbruket gjøres opp og disponeres i 2020. KOSTRA-art 930 er derfor videreført slik at disponering av mindreforbruk fra 2019 eller tidligere føres på denne arten i 2020, jf. vedlegg 1 til den nye KOSTRA-forskriften. Fra og med regnskapsåret 2021 skal art 930 utgå, da all disponering av mindreforbruk fra 2019 eller tidligere foretas i 2020.

Når disponering av mindreforbruket fra 2019 eller tidligere foretas i 2020 (på art 930), er det spørsmål hvilken post dette hører inn under i de nye oppstillingene etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4 første ledd og § 5-6. Når disse nye oppstillingene ikke lenger har en post for bruk av tidligere års regnskapsmessige merforbruk, må utgangspunktet være at budsjett- og regnskapsforskriften § 5-3 første punktum åpner for å tilføye nye poster. Etter vår vurdering vil det være naturlig at det i oppstillingen av årsbudsjettet og årsregnskapet for 2020 tilføyes en egen ny post for bruk av mindreforbruk som plasseres under posten Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond. Det vil si under post 20 i oversikten etter § 5-4 første ledd og under post 27 i oversikten etter § 5-6. Det følger for øvrig av § 5-3 andre

Postadresse  
Postboks 8112 Dep  
0032 Oslo  
postmottak@kmd.dep.no

Kontoradresse  
Akersg. 59  
www.kmd.dep.no

Telefon\*  
22 24 90 90  
Org.nr.  
972 417 858

Avdeling  
Kommunalavdelingen

Saksbehandler  
Bent Devik  
22 24 72 27

punktum at en slik post må tilføyes dersom størrelsen på mindreforbruket må regnes som vesentlig. Dersom størrelsen på mindreforbruket ikke er vesentlig, er vår vurdering at en alternativ løsning er å legge disponeringen av mindreforbruket inn på post 20 i oversikten etter § 5-4 første ledd og post 27 i oversikten etter § 5-6. Vår vurdering er at disponering av mindreforbruk fra 2019 og tidligere, ikke legges inn på posten for dekning av tidligere års merforbruk (henholdsvis post 21 og post 28).

Videre er det spørsmål om hvordan et regnskapsmessig mindreforbruk som oppsto i 2018 eller 2019 skal håndteres ved utarbeidelse av sammenligningskolonnene for 2018 og 2019 i oppstillingene av årsbudsjettet og årsregnskapet for 2020, jf. budsjett- og regnskapsforskriften §§ 5-1 og 5-2. Spørsmålet oppstår siden årsregnskapet fra og med regnskapsåret 2020 ikke lenger skal vise mindreforbruk på bunnlinjen. Vår vurdering er at mindreforbruk som oppsto i driftsregnskapet i 2018 eller 2019 (ført på art 580), også i sammenligningskolonnene i de nye oppstillingene synliggjøres på bunnlinjen, det vil si på post 23 i oversikten etter § 5-4 første ledd og post 30 i oversikten etter § 5-6. Alternativt kan det i sammenligningskolonnene for 2018 og 2019 tilføyes en egen ny post for mindreforbruk under henholdsvis post 23 og post 30.

Med hilsen

Thor Bernstrøm (e.f.)  
avdelingsdirektør

Bent Devik  
utredningsleder

*Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer*

Kopi

Norges Kommunerevisorforbund