

kundebrev

Likviditetsreserven



- bidrar til forbedring

Kommunal- og regionaldepartementet har fastsatt endringer i regnskaps-, budsjett- og rapporteringsforskriften for kommuner og fylkeskommuner, som innebærer at likviditetsreserven opphører som egenkapitalkonto i kommunens balanseregnskap f.o.m. 01.01.2010. Tilsvarende endringer er tatt inn i forskrift for kommunale og fylkeskommunale foretak. Vedtatt forskrift innebærer noen presiseringer og endringer i forhold til høringsforslaget. Endringsforskrifter med merknader finnes på følgende nettsted: http://www.regjeringen.no/nb/dep/krd/dok/andre/brev/utvalgte_brev/2007/Endringer-i-regnskapsforskriften-likvidi.html?id=494933#1

Opphør av likviditetsreserven

Likviditetsreserven opphører fra 01.01.2010, og regnskapsført beløp på likviditetsreserven må derfor føres mot ny konto for prinsippendringer eller ubundne fond.

Kommunene bestemmer selv om man vil gjennomføre endringen i 2008 eller 2009.

Saldo på konto for likviditetsreserve må derfor identifiseres, og man må avklare hva som gjelder prinsippendringer og hva som gjelder andre forhold. Kommunen må kunne dokumentere hvilke beløp som skyldes prinsippendringer.

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Kommunene må opprette ny konto for endring av regnskapsprinsipp fra 01.01.2008.

Kontoen må opprettes allerede i 2008, for å håndtere endringer i føringsmåten for toppfinansieringstilskuddet for ressurskrevende brukere.

Virkningen av prinsippendringer i 2008 og senere som påvirker arbeidskapitalen skal føres mot denne kontoen.

Det må opprettes to konti for endring av regnskapsprinsipp:

"Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapitalen drift (2.581)" og "Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapitalen investering (2.580)".

Det er bare de endringene som framgår av forskriften som skal føres mot ny konto for endring i regnskapsprinsipper.

Dette er endringer knyttet til:

1. feriepenger i 1992 og 1994
2. momskompensasjon for 1999 utbetalt i 2001
3. endringer i føring av påløpte renter i 2001 (eller tidligere)
4. endring i føring av materiallager i 2001
5. periodisering av tilskuddet til ressurskrevende brukere i 2008 (kommunene) og innlemmingen av lærlingetilskuddet i 2003 (fylkeskommunene)
6. retningslinjer for periodisering og måling av regnskapsposter, jf. KRS nr 5 (F) Endring av regnskapsprinsipper, estimater og korrigerings av tidligere års feil
7. pålagt endret praktisering av anordningsprinsippet regnes som endring i regnskapsprinsipp. Endring som skyldes feil anvendelse av anordningsprinsippet omfattes likevel ikke.

Vi presiserer at eventuelle andre endringer i regnskapsprinsipper som kommunen tidligere kan ha bokført mot

likviditetsreserven ikke skal bokføres mot ny konto for endring i regnskapsprinsipper.

Endring i regnskapsprinsipp feriepenger i 1992 og 1994 skal føres mot ny "konto for endring regnskapsprinsipp drift". Beløpet skal bokføres ut av den kontoen likviditetsreserve drift eller investering som det faktisk er belastet på i regnskapet ved avslutning av kontoen.

Hvis kommunen ikke kan dokumentere om endring av feriepenger 1992 faktisk står bokført på likviditetsreserve drift eller investering, så skal beløpet føres til kredit på likviditetsreserve investering og til debet på ny konto for "Endring regnskapsprinsipp drift".

Bakgrunnen for dette er at fram til 1994, var det ikke anledning til å bruke av kontantbeholdningen til driftsformål. Alle føringer mot kontantbeholdningen fram til 1994, ble derfor betraktet som å gjelde kapitalregnskapet (investeringsregnskapet). Nærmere forklaring på dette kan man finne på www.gkrs.no.

Kommunen bør i note til regnskapet vise hvilke beløp som er bokført på ny konto for endring i regnskapsprinsipper.

Det er presisert i forskriften at negativ saldo på kontoene for endring i regnskapsprinsipp ikke skal dekkes inn.

Restlikviditetsreserven

Etter at prinsippendringene er overført ny konto for endring i regnskapsprinsipp, skal resten av beløpet ført på likviditetsreserven føres mot disposisjonsfond eller ubundet investeringsfond. Føringer skal skje ved bruk av likviditetsreserven og avsetning til respektive fond.

Hvis restlikviditetsreserven er negativ, må føringer skje ved bruk av fond og avsetning til likviditetsreserven.

Det er gitt anledning til å finansiere en eventuell negativ restlikviditetsreserve på investeringsdelen ved bruk av lån. Forutsetningen er at formålet likviditetsreserven er brukt til er lovlig låneformål i hht. kommunelovens §50.

Dersom negativ likviditetsreserve ikke kan dekkes inn ved bruk av fond, skal gjenværende beløp føres mot regnskapsmessig merforbruk (drift) og udekket (investering). Føringer skal skje som avsetning til likviditetsreserven.

Ta gjerne kontakt med oppdragsansvarlig revisor dersom noe er uklart på området.

Vi hjelper deg med veiledning innen regnskap

Korrigert pr. 1. desember 2008