

Anordningsprinsippet

Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) sier dette om anordningsprinsippet

§ 7. Grunnleggende regnskapsprinsipper og god kommunal regnskapsskikk

«Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes. Dette skal likevel ikke medføre at avleggelsen av årsregnskapet må forskyves utover de frister som er bestemt, jf. § 10.»

De fleste kommuner har god kontroll på kjøp av varer og tjenester, men enkelte har hatt avvikende praksis for variabel lønn og salg.

For de kommunene som nå må endre praksis for bokføring av variabel lønn i tråd med anordningsprinsippet, vil det medføre økte lønnskostnader i året for prinsippendring.

For at dette ikke skal påvirke budsjett i enhetene, og KOSTRA-rapportering på funksjon kan virkningen av prinsippendring føres på funksjon administrasjon eller andre egnede funksjoner. For ettertiden må også periodisert lønn føres på riktig art og funksjon (for at årets lønnskostnad skal være 12 mnd)

Sticos anbefaler egne artskontoer for periodisert lønn for å få forenkle avstemminger.

Hvis en ikke får til å kjøre påløpt variabel lønn fra forsystem inn i lønn for eksakt beløp, må en foreta en beregning etter prinsipp om beste estimat. Et eksempel på beregning av et slikt estimat kan være timer fra forsystem multiplisert med timesats pr ressurs fra siste lønnskjøring med påslag for feriepenge, pensjon og arbeidsgiveravgift.

Hvis ikke anordningsprinsippet er fulgt på inntektssiden må det endres prinsipp også her. Dette vil ha motsatt effekt i regnskapet og øke inntektene.