

Der henvises til *lovforslagets § 1, nr. 14*, vedrørende den foreslåede bestemmelse i lov om kommunernes styrelse § 42 c.

3.6. Udarbejdelse af oplysninger til kommunalbestyrelsen om kommunens økonomiske forhold

I forbindelse med budgetbehandlingen stilles *efter de gældende regler* i budget- og regnskabssystemet for kommuner og amtskommuner krav om uddeling af bevillingsoversigt og takstoversigt til kommunalbestyrelsen. Ud over de oversigter, der skal uddeles til kommunalbestyrelsen, skal der indgå en række oversigter til budgettet, der efter bestemte formkrav skal indsendes til Indenrigs- og Sundhedsministeriet samt til Danmarks Statistik.

Det følger af lov om kommunernes styrelse § 45, at kommunens årsregnskab skal være ledsaget af en fortegnelse over kommunens garanti- og eventualrettigheder. Endvidere skal regnskabet i fornødent omfang været ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem bevillings- og regnskabsbeløb. Oversigten med garanti- og eventualrettigheder skal uddeles til kommunalbestyrelsen. I lighed med budgettet skal der herudover i tilknytning til årsregnskabet udarbejdes en række øvrige oversigter, hvoraf en del skal uddeles til kommunalbestyrelsen, herunder en regnskabsoversigt, en finansiell status, en personaleoversigt samt en ejendomsfortegnelse. Ud over de oversigter, der skal uddeles til kommunalbestyrelsen, skal der udarbejdes en række oversigter til regnskabet, der skal indsendes til Indenrigs- og Sundhedsministeriet samt til Danmarks Statistik.

Der er således i dag krav om udarbejdelse af bestemte oversigter i forbindelse med budgettet og årsregnskabet, herunder krav om, at en række oversigter skal uddeles til kommunalbestyrelsen. Der stilles imidlertid ikke krav om uddeling til kommunalbestyrelsen af bestemte løbende oversigter.

Ekspertgruppen har i den anledning overvejet, jf. betænkningens side 130, om der tillige bør udarbejdes regler om, at kommunalbestyrelsen løbende skal have relevant økonomisk information, som muliggør forbedret indseende og kontrol med kommunens økonomiske forvaltning. Det kan f.eks. være faste oversigter, der udleveres efter en nærmere fastlagt tidsplan, og som har et fast defineret indhold.

Det er indgået i *Ekspertgruppens* overvejelser, at kommuner efter de gældende budget- og regnskabsregler skal tilrettelægge kasseopgørelsen således, at der kan ske en rekonstruktion af de daglige saldi på de likvide aktiver med henblik på mulighederne for kon-

trol af overholdelse af kassekreditreglen. Opgørelser af likviditeten efter kassekreditreglen foreligger således i den enkelte kommunes administration.

Et krav om løbende likviditetsopgørelser til kommunalbestyrelsen vil efter *Ekspertgruppens* opfattelse kunne give kommunalbestyrelsen bedre indseende med udviklingen i kommunens økonomi, herunder mulighed for at stille spørgsmål og drøfte de økonomiske dispositioner, der ligger bag udviklingen i kommunens likviditet.

Gevinsten ved krav om nye løbende oversigter må på den anden side afvejes med de omkostninger i form af administration og medlemmernes tid m.v., som et krav om faste oversigter vil være forbundet med. Der vil dog næppe være store omkostninger forbundet med at udarbejde likviditetsoversigter opgjort efter kassekreditreglen, da det som nævnt allerede i dag er et krav, at kommuner skal kunne tilrettelægge kasseopgørelsen med henblik på kontrol af overholdelsen af kassekreditreglen.

På den baggrund har *Ekspertgruppen* anbefalet, at det gøres obligatorisk regelmæssigt at udarbejde likviditetsoversigter efter kassekreditreglen til kommunalbestyrelsen, f.eks. mindst en gang i kvartalet, og henstiller, at Budget- og regnskabsudvalget udarbejder en beskrivelse i budget- og regnskabssystemet af, præcist hvorledes disse oversigter skal se ud, og i hvilket omfang oversigten skal være ledsaget af forklarende bemærkninger. *Ekspertgruppen* anbefaler endvidere, at der i lov om kommunernes styrelse indsættes den fornødne hjemmel hertil.

Der henvises nærmere til betænkning nr. 1425/2002, side 129-131.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet foreslår i overensstemmelse med *Ekspertgruppens* anbefalinger, at indenrigs- og sundhedsministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler om udarbejdelse og udsendelse af oplysninger til kommunalbestyrelsen om kommunens økonomiske forhold. En sådan bemyndigelse vil i overensstemmelse med *Ekspertgruppens* anbefalinger kunne udmøntes ved, at det gøres obligatorisk regelmæssigt at udarbejde og udsende likviditetsoversigter efter kassekreditreglen til kommunalbestyrelsen, f.eks. en gang i kvartalet. Bemyndigelsen vil også kunne benyttes til at stille krav om, at andre typer af oversigter om kommunens økonomiske forhold udarbejdes og udsendes til kommunalbestyrelsen. Der vil blive draget omsorg for, at Budget- og regnskabsudvalget udarbejder den fornødne beskrivelse til brug for budget- og regnskabssystemet for kommuner og amtskommuner.