

Spm. nr. S 902

Til indenrigs- og sundhedsministeren (13/2 02) af:

Line Barfod (EL):

»Hvad sker der, hvis en kommune ikke kan betale lønninger, A-skat m.v.?«

Begrundelse

Ifølge forlydender i pressen risikerer Farum Kommune at blive stillet over for kravet om at deponere op til 600 mio. kr., efter at det er fastslået, at Farum Stadion er en offentlig virksomhed. Samtidig lyder foruroligende meldinger fra byrådsmedlemmer om, at de ikke aner, hvad kommunens kassebeholdning er. På den baggrund er det vigtigt at få fastslået, hvordan kommunens ansatte er sikret i en sådan – tænkt – situation.

Svar (21/2 02)

Indenrigs- og sundhedsministeren (Lars Løkke Rasmussen):

De største kommunale indtægtsposter, dvs. indtægter fra indkomstskat, tilskud og udligning, afregnes fra staten til kommunen i månedlige rater ved begyndelsen af hver måned. De månedlige afregninger udgør en tolvtedel af det beløb, der skal afregnes med kommunen for det pågældende år. Denne ordning indebærer, at de væsentligste kommunale indtægter afregnes til kommunerne hen over året i en takt, der nogenlunde vil svare til tidspunkterne for udbetaling af lønninger mv.

Med henblik på at styre den likviditetsmæssige situation har en kommune i øvrigt mulighed for at trække på en kassekredit. Det giver kommunen mulighed for på kort sigt at finansiere eventuelle ubalancer mellem udgifter og indtægter, idet udgifter og indtægter ikke måned for måned kan forventes at svare helt til hinanden.

På længere sigt vil en kommune naturligvis ikke kunne finansiere et overforbrug ved træk på kassekredit. Med henblik på at sikre dette er der fastsat den såkaldte »kassekreditregel« i Indenrigs- og Sundhedsministeriets lånebekendtgørelse. Denne regel indebærer, at en kommunes gennemsnitlige kassebeholdning incl.

træk på kassekredit set over de sidste 12 måneder skal være positiv.

Hvis en kommune kommer i en situation, hvor den kan forudse, at den ikke vil være i stand til at overholde kassekreditreglen, påhviler det kommunen at søge om dispensation fra denne regel i Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Indenrigs- og Sundhedsministeriet vil herefter sammen med kommunen udarbejde en flerårig plan for genopretning af kommunens kassebeholdning. Indenrigs- og Sundhedsministeriet vil herefter give kommunen dispensation fra kassekreditreglen på betingelse af, at den udarbejdede plan for genopretning af kommunens kassebeholdning følges. Planen vil typisk indeholde tilpasninger af kommunens udgifts- og indtægtsniveau samt kvartalsvise mål for opbygningen af kommunens kassebeholdning. Indenrigs- og Sundhedsministeriet vil herefter i den pågældende periode kvartal for kvartal følge opbygningen af kommunens kassebeholdning. Dette forløb omtales ofte som at »kommunen er sat under administration«.

På kort sigt vil en kommune altid kunne afholde sine løbende udgifter – herunder til lønninger mv., om nødvendigt ved at supplere de løbende indtægter med et træk på kassekredit. På længere sigt skal der naturligvis være balance mellem udgifter og indtægter. Indenrigs- og Sundhedsministeriets kassekreditregel sikrer, at en kommune ikke på længere sigt vil kunne finansiere et overforbrug ved et træk på kassekredit.

Spm. nr. S 905

Til indenrigs- og sundhedsministeren (13/2 02) af:

Line Barfod (EL):

»Hvilke regler er gældende for kommuners regnskabsaflæggelse, herunder konsekvenser af revisionspåtegninger, tidsfrister og manglende overholdelse af tidsfrister?«

Begrundelse

Det er i pressen kommet frem, at Farum Kommunes regnskaber ved flere lejligheder har fået stærkt kritiske revisionspåtegninger, samt at regnskabet for år 2000 endnu ikke er godkendt.