

Statsaut. revisor Jacob Sejer Christensen
Beierholm Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
jsc@beierholm.dk
cc: tilsynet@statsforvaltningen.dk

Slotsholmsgade 10-12
1216 København K
Telefon 72 28 24 00
Fax 72 28 24 01
oim@oim.dk
www.oim.dk

Sagsnr.
2014 - 17631

Vedrørende kommunale fællesskabers indplacering i regnskabsklasser efter årsregnskabsloven

Doknr.
158290

Ved e-mail af 12. februar 2013 har du spurgt Økonomi- og Indenrigsministeriet, hvilken regnskabsklasse efter årsregnskabsloven et kommunalt fællesskab, jf. § 60 i lov om kommunernes styrelse, der er et I/S, skal indplaceres i, når den kommunale tilsynsmyndighed har godkendt en bestemmelse i fællesskabets vedtægter om, at det aflægger regnskab efter årsregnskabsloven.

Dato
28-10-2014

Det fremgår, at du tidligere har forelagt spørgsmålet for Erhvervsstyrelsen, der har ansvar for årsregnskabsloven, og at styrelsen ved e-mail til dig af 10. januar 2013 bl.a. har oplyst, at det afgørende for besvarelsen af spørgsmålet er en fortolkning af henvisningsreglen til årsregnskabsloven, og ikke selve årsregnskabsloven. Styrelsen har også oplyst, at det i en række særlovgivninger fremgår specifikt, hvilke bestemmelser/regnskabsklasser der skal anvendes.

I den anledning skal Økonomi- og Indenrigsministeriet oplyse følgende:

1. Ved brev af 22. november 2011 til en advokat fremkom Økonomi- og Indenrigsministeriet med en række oplysninger om kommunale fællesskabers muligheder for at aflægge regnskab alene efter årsregnskabslovens regler. Af udtalelsen fremgår bl.a. følgende:

"Aftaler om samarbejde mellem kommuner, som vil medføre indskrænkning i de enkelte deltagende kommunalbestyrelses beføjelser efter lov om kommunernes styrelse, kræver, medmindre andet særligt er hjemlet i lovgivningen, godkendelse fra den eller de statsforvaltninger¹, der varetager tilsynet med de deltagende kommuner (tilsynsmyndigheden), jf. § 60, stk. 1, i lov om kommunernes styrelse ...

Kommunale fællesskaber betragtes som en art "specialkommuner", dvs. selvstændige kommunale enheder, hvis kompetence i modsætning til almindelige kommuners er begrænset til løsning af de opgaver, som fællesskabet omfatter, jf. herved Lov om kommunernes styrelse med kommentarer, 2010, side 514.

Kommunale fællesskaber er ligesom kommuner forpligtede til at overholde den lovgivning, der gælder for den type virksomhed, fællesskabet driver. Dette gælder også et eventuelt krav i sådan lovgivning om, at der for den pågældende virksomhed skal aflægges regnskab efter årsregnskabsloven. Et sådant krav fastsat i lovgivningen gælder således for et kommunalt fællesskab, uanset om dette fremgår af fællesskabets vedtægter eller ikke.

¹ Pr. 1. juli 2013 er det Statsforvaltningen, der varetager tilsynet med kommunerne og godkender samarbejder efter § 60 i lov om kommunernes styrelse, jf. herved lov nr. 647 af 12. juni 2013.



Tilsynsmyndigheden foretager ved godkendelsen af et samarbejde efter lov om kommunernes styrelse § 60 såvel et legalitets- som et hensigtsmæssighedstilsyn. Det påses bl.a., at vedtægterne harmonerer med kommunallovgivningen og dens forudsætninger.

Når der er tale om et kommunalt fællesskab, idet der ved den godkendte samarbejdsaftale etableres et selvstændigt styrelsesorgan for fællesskabet, vil der ofte i aftalen være optaget bestemmelser om, i hvilket omfang reglerne i lov om kommunernes styrelse skal finde anvendelse på fællesskabsorganet og dets virke. Vedrørende de styrelsesretlige spørgsmål, som ikke er reguleret i aftalen, er udgangspunktet, at reglerne i lov om kommunernes styrelse finder anvendelse på reguleringen af de interne forhold. Det forhold, at reglerne i lov om kommunernes styrelse er gengivet i aftalen, medfører således ikke i sig selv, at de regler i loven, der ikke er medtaget i aftalen, kan anses for fraveget. Dette gælder også de i denne lov fastsatte regler om regnskab og revision. Der henvises herved til lov om kommunernes styrelse med kommentarer, 2010, side 513 f.

Tilsynsmyndigheden kan ved godkendelse af vedtægterne for et kommunalt fællesskab, jf. § 60, stk. 1, i lov om kommunernes styrelse, således godkende vedtægtsbestemmelser, der afviger fra lov om kommunernes styrelse.

...

I de tilfælde, hvor et kommunalt fællesskab er selvstændigt regnskabsførende og, hvor der i særlovgivningen er krav om regnskabsaflæggelse efter årsregnskabslovens regler, er der efter Økonomi- og Indenrigsministeriets opfattelse ikke behov for i vedtægterne at stille krav om, at kommunale fællesskaber skal aflægge regnskab efter det kommunale budget- og regnskabssystem. Der kan således ikke i sådanne tilfælde, medmindre fællesskabet selv ytrer ønske herom, stilles krav om dobbelt regnskabsførelse.

...

I de tilfælde, hvor det kommunale fællesskab er selvstændigt regnskabsførende og, hvor der ikke i særlovgivningen er krav om regnskabsaflæggelse efter årsregnskabslovens regler, er det efter Økonomi- og Indenrigsministeriets opfattelse tilsynsmyndigheden, der afgør, om der i vedtægterne skal stilles krav om regnskabsaflæggelse efter regler fastsat i medfør af lov om kommunernes styrelse eller efter årsregnskabslovens regler.

Det vil i disse tilfælde ikke være i strid med kommunallovgivningen eller dens forudsætninger at fastsætte krav om regnskabsaflæggelse efter årsregnskabslovens regler frem for efter de kommunale regnskabsregler. Hvilken regnskabsform som skal vælges, vil således bero på en vurdering af, hvad der er mest hensigtsmæssigt i det enkelte tilfælde. Ved denne vurdering, må der lægges betydeligt vægt på det kommunale fællesskabs eller – forud for dets godkendelse – de deltagende kommuners ønsker. Er der i sådanne tilfælde ikke særlige forhold vedrørende fællesskabets virksomhed eller i øvrigt, der særligt taler for den ene eller den anden form for regnskab, må tilsynsmyndigheden således tillægge sådanne ønsker afgørende betydning ved valget af regnskabsformen.”

2. I tilfælde, hvor det følger af særlovgivningen (opgavelovgivningen), at et kommunalt fællesskab skal aflægge regnskab efter årsregnskabsloven, er det denne lovgivning, der regulerer, hvilke nærmere regnskabsregler, der finder anvendelse, herunder indplaceringen i regnskabsklasse. Sådanne regler findes eksempelvis i naturgasforsyningslovens § 47 og vandsektorlovens § 20. Spørgsmål om forståelsen af regnskabspligten efter sådanne bestemmelser må derfor rettes til vedkommende ressortministerium.

3. Det følger af årsregnskabsloven, at virksomheder, der er omfattet af loven, men ikke af pligten til at aflægge årsrapport efter loven, og som frivilligt aflægger årsrapport, i det mindste skal følge reglerne for regnskabsklasse A. Virksomheder, der er



omfattet af loven og af pligten til at aflægge årsrapport efter loven, skal i det mindste følge reglerne for regnskabsklasse B, C eller D, afhængig af deres størrelse og nærmere karakter i øvrigt. Der henvises til bestemmelserne herom i lovens § 7.

I tilfælde, hvor det alene følger af et kommunalt fællesskabs vedtægter, at det skal aflægge regnskab efter årsregnskabsloven, har den kommunale tilsynsmyndighed godkendt, at udgangspunktet, hvorefter fællesskabet er regnskabspligtigt efter de kommunale regler, fraviges, således at det i stedet er regnskabspligtigt efter årsregnskabsloven. Der er imidlertid ikke tale om, at regnskabsaflæggelse efter årsregnskabsloven er frivillig, idet alternativet til regnskabsaflæggelse efter årsregnskabsloven er regnskabsaflæggelse efter de kommunale regler.

På den baggrund er det Økonomi- og Indenrigsministeriets opfattelse, at den kommunale tilsynsmyndigheds godkendelse af en bestemmelse i vedtægterne for et kommunalt fællesskab, hvorefter fællesskabet skal aflægge regnskab efter årsregnskabslovens regler eller en tilsvarende formulering, normalt vil skulle forstås således, at regnskab skal aflægges efter de regler i årsregnskabsloven, som gælder for virksomheder, der er regnskabspligtige efter loven, og ikke for virksomheder, der aflægger årsrapport efter loven på frivilligt grundlag.

Det anførte indebærer, at kommunale fællesskaber, der ifølge en bestemmelse herom i deres vedtægter er regnskabspligtige efter årsregnskabslovens regler, skal aflægge regnskab efter de regler, som gælder for virksomheder, der har pligt til at aflægge årsrapport efter årsregnskabsloven. De skal således indplaceres i regnskabsklasse B, C eller D, jf. kriterierne i årsregnskabslovens § 7.

Økonomi- og Indenrigsministeriet skal beklage den sene besvarelse af henvendelsen.

Kopi af dette brev er sendt til Erhvervsstyrelsen og til Statsforvaltningen.

Med venlig hilsen
Henning Elkjær Nielsen