

Cirkulärnr: 2004:110
Diariernr SK: 2004/2775
Handläggare: Anders Nilsson
Sektion/Enhet: Sektionen för ekonomistyrning
Datum: 2004-12-29
Mottagare: Ekonomi/Finans
Revision

Rubrik: Redovisningsfrågor år 2004 och 2005

CIRKULÄR

*Sektionen för ekonomistyrning
Anders Nilsson*

2004-12-29

Ekonomi/Finans
Revision

Redovisningsfrågor år 2004 och 2005

Som ett stöd för arbetet med årsredovisningen 2004 och för redovisningen för år 2005 ges här en sammanfattande information om ett antal aktuella redovisningsfrågor. Vi vill också hänvisa till andra cirkulär som informerar om vissa av dessa frågor, se cirkulär nr 2004:100, nr 2004:101 och nr 2004:46.

- Uppdatering av Kommun Bas
- Nytt utjämningsystem 2005
- Utjämnning av LSS
- Redovisning av kommunalskattens slutavräkningar
- Redovisning av generellt sysselsättningsstöd
- Återföring av tidigare nedskrivningar av finansiella tillgångar
- Återbetalning av moms för parkeringsavgifter
- Drivkrafter för minskad sjukfrånvaro
- Rådet för kommunal redovisning
- Internräntor och personalomkostnadspålägg
- Räkenskapssammandrag 2004
- God ekonomisk hushållning

Uppdatering av kontoplanen Kommun Bas

Under år 2004 har det genomförts en uppdatering av den kommunala normalkontoplanen Kommun Bas 02. Arbetet har genomförts via en gemensam arbetsgrupp bestående av representanter från Svenska Kommunförbundet och Landstingsförbundet samt med deltagande från ett antal kommuner och landsting. Den reviderade kontoplanen tar sikte på redovisningsåren 2005 och åren därefter och benämns nu Kommun Bas 05. Kontoplanen finns på vår hemsida (www.lf.svekom.se/artikel.asp?C=842&A=1078). Fr o m februari/mars kan

även en tryckt version beställas från vårt förlag (tfn 020-313230). I dessa dokument framgår det vilka förändringar och uppdateringar som gjorts. I detta cirkulär omnämns några av de mera väsentliga förändringarna under respektive rubrik nedan.

Nytt utjämningsystem 2005

Med anledning av att riksdagen beslutat om ett nytt utjämningsystem från och med år 2005 har det genomförts vissa förändringar av hur utjämningsystemets olika delar ska redovisas enligt den uppdaterade kontoplanen Kommun Bas 05. I vårt förslag har det även blivit naturligt att inarbeta konteringen av utjämningsystemet för LSS samt för generella statsbidrag. Konteringsanvisningarna avser år 2005.

I den tidigare kontoplanen redovisades både avgifter och bidrag i utjämningsystemen inom kontogrupp 83. De generella statsbidragen redovisades i kontogrupp 82. I vår nya lösning har vi sorterat alla bidrag i utjämningsystemen plus de generella statsbidragen till kontogrupp 82. Avgifterna redovisas i kontogrupp 83.

| | |
|-----------|---|
| 82 | Bidrag från utjämningsystem och generella bidrag från staten |
| 821 | Inkomstutjämningsbidrag |
| 822 | Strukturbidrag |
| 823 | Införandebidrag |
| 824 | Regleringsbidrag |
| 825 | Kostnadsutjämningsbidrag |
| 826 | Bidrag för LSS-utjämning |
| 829 | Generella bidrag från staten (t ex sysselsättningsstöd) |
| 83 | Avgifter i utjämningsystemen och generella avgifter |
| 831 | Inkomstutjämningsavgift |
| 834 | Regleringsavgift |
| 835 | Kostnadsutjämningsavgift |
| 836 | Avgift till LSS-utjämning |

Utjämning av LSS

Under år 2004 införs ett nytt utjämningsystem för LSS, enligt Kommun Bas 02 bokförs utjämningsbidragen på konto 837 och utjämningsavgiften på konto 838. Detta avser år 2004.

I samband med genomförd revidering av kontoplanen Kommun Bas 05 föreslås att redovisningen från och med år 2005 sker på konto 826 (Bidrag för LSS-utjämning) respektive konto 836 (Avgift till LSS-utjämning).

Redovisning av kommunalskattens slutavräkningar

Rekommendation nr 4.1 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) reglerar hur kommunalskattens slutavräkning ska periodiseras. Följande kommunal-skatteintäkter ska resultatredovisas för år 2004.

1. De preliminära månatliga skatteinbetalningarna.
2. En prognos över slutavräkningen för år 2004 (avräkningen för år 2004 regleras likvidmässigt i januari år 2006). Den prognos som ska användas enligt rekommendation nr 4.1 är den prognos som Ekonomistyrningsverket fastställt för detta ändamål den 17 december 2004. Denna prognos innebär att slutavräkningen blir negativ, **minus 296 kronor per invånare** i kommunen (november 2003). Enligt Kommun Bas 02 används konto 298 för denna periodisering.
3. I bokslut för 2003 bokfördes, enligt RKR nr 4:1, en prognos för slutavräkningen för år 2003 som uppgick till minus 289 kronor per invånare i kommunen (november 2002). Det slutgiltiga taxeringsutfallet för år 2003 är nu känt och slutavräkningen uppgår till minus 422 kronor per invånare. Mellanskillnaden mellan prognos och utfall **minus 133 kr per invånare** (november 2002) ska resultatredovisas i bokslut 2004.

För ytterligare information om skatteintäkterna se cirkulär nr 2 004:101.

Redovisning av generellt sysselsättningsstöd

För år 2004 har kommuner och landsting kunnat söka generella sysselsättningsstöd. Stödet är uppdelat i två delar. En del som kommuner redan sökt och som har utbetalts. Den andra delen tillkom i höstens budgetproposition. För denna andra del erfordras inget särskilt ansökningsförfarande, utbetalningen sker under januari/februari 2005 och grundar sig på de redan inlämnade underlagen. Beloppsmässigt handlar denna andra del om ett tillägg på 0,53 procent av lönekostnadsunderlaget. Även den andra delen av stödet ska i redovisningen hänföras till 2004. Konto 829, Övriga bidrag från staten, enligt Kommun Bas 02. Se även cirkulär 2004:101.

Eventuella differenser mellan vad som uppskattades i bokslutet för 2003 och verkligt utfall för 2003 års bidrag ska hänföras till redovisningsåret 2004.

Återföring av tidigare nedskrivningar av finansiella tillgångar

Börsnedgången under år 2002 innebar att många kommuner då, enligt lägsta värdets princip, gjorde nedskrivningar av värdet på sina placerade medel (enligt RKR nr 9). Börsuppgången under 2003 och 2004 innebär att många av dessa kommuner nu ska redovisa en återföring av tidigare års nedskrivningar, eller återföring av delar av dessa nedskrivningsbelopp. När det gäller nedskrivningar och återföring av tidigare nedskrivningar av finansiella tillgångar, föreslås att dessa i resultaträkningen redovisas som finansiella poster. Enligt Kommun Bas 02 bokförs återföringar på underkonto 8498. Eventuella nedskrivningar av placerade medel redovisas på underkonto 8598.

Återbetalning av moms för parkeringsavgifter

Efter rättslig prövning har det under 2004 blivit klart att många kommuner kommer att erhålla återbetalning av moms för parkeringsavgifter. Redovisningsmässigt bör denna ersättning hänföras till år 2004 om inte en fordran bokats upp tidigare år. Vi föreslår att ersättningen klassificeras som en jämförelsestörande post bland verksamhetens intäkter i resultaträkningen. Konto 319, Övriga taxor och avgifter, enligt Kommun Bas 02.

Drivkrafter för minskad sjukfrånvaro

I vårt cirkulär nr 2004:100 lämnas information om regeringens proposition 2004/05:21 Drivkrafter för minskad sjukfrånvaro. För den särskilda sjukförsäkringsavgift som kommuner kommer att betala till försäkringskassan under år 2005 har det tillskapats ett konto i Kommun Bas 05, 562 Särskild sjukförsäkringsavgift.

Många kommuner överväger för närvarande hur de ska fördela ut denna kostnad till kommunens olika verksamheter. Då det för närvarande inte är helt klart vilket administrativt stöd som kommer att få från försäkringskassan har vi inga generella råd att ge till hur denna fördelning ska läggas upp.

Tanken bakom reformen är bl a att kostnaden för sjukförsäkringsavgiften ska synliggöras på verksamhetsnivå. Hur långt ut i organisationen det kan vara relevant att fördela de verkliga kostnaderna bör enligt vår mening därför bli kopplat till kommunens ekonomistyrningsregler samt övrig organisation och ansvarsfördelning för detta område.

I samband med det räkenskapsammandrag som ska lämnas till Scb för redovisningsåret 2005 kan vi nog förutsätta att kostnaden för den särskilda sjukförsäkringsavgiften, åtminstone schablonmässigt, ska vara fördelad till de verksamhetsnivåer som där finns.

Rådet för kommunal redovisning

Vi vill hänvisa till Rådets rekommendationer, utkast, informationer och skrifter. Dessa finns tillgängliga på hemsidan www.rkr.se. Vårt allmänna råd är att genomföra en särskild granskning av gällande rekommendationer och värdera hur de tillämpas i er kommuns redovisning. En av Rådet genomförd studie över redovisningspraxis visar att förhållandevis många kommuner inte följer utgivna rekommendationer. Vår förhoppning och vår ambition är naturligtvis att praxis på detta område ska förbättras.

Internräntor och personalomkostnadspålägg

Kommunförbundet rekommenderar följande internräntor för beräkning och fördelning av kapitalkostnader för aktiverade investeringar.

2004 = 5,0%

2005 = 5,0%

2006 = 5,0%

År 2004 beräknas personalomkostnadspålägget uppgå till 41,80 %. År 2005 höjs pålägget till 41,94 procent.

För ytterligare detaljinformation hänvisas till cirkulär 2004:101.

Räkenskapssammandraget 2004

Scb har tidigare skickat ut information om räkenskapssammandraget för år 2004. För att underlätta informationsspridningen har Scb skapat en hemsida som löpande uppdateras med information.

(www.kommunernasekonomi.scb.se). Jämfört med förra året är det enbart marginella förändringar i blanketterna för 2004. Även tidplanen för rapportering liknar förra årets tidsplan.

God ekonomisk hushållning

Under hösten 2004 har riksdagen beslutat om en förändrad lagstiftning om God ekonomisk hushållning och om olika tillämpningar runt det sk balanskravet. Lagstiftningen började att gälla fr om den 1 december 2004. Vissa övergångseffekter uppstår i skarven mellan de gamla och de nya regelverken.

I likhet med tidigare regler skall det i årsredovisningens förvaltningsberättelse finnas en särskild analys av balanskravet. Om balanskravet ett enskilt år inte är uppfyllt ska det lämnas upplysningar om hur kommunen avser att i framtiden reglera det negativa resultatet. Om fullmäktige med hänvisning till synnerliga skäl har beslutat att en sådan reglering inte ska genomföras ska motiven för detta anges.

I cirkulär nr 2004:46 informerar vi mera ingående om de nya regelverken och förekommande övergångseffekter.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET
OCH LANDSTINGSFÖRBUNDET

Sektionen för ekonomistyrning

Lennart Hansson

Anders Nilsson