

Rådet för kommunal redovisning

Aktuella frågor

Torbjörn Tagesson

RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

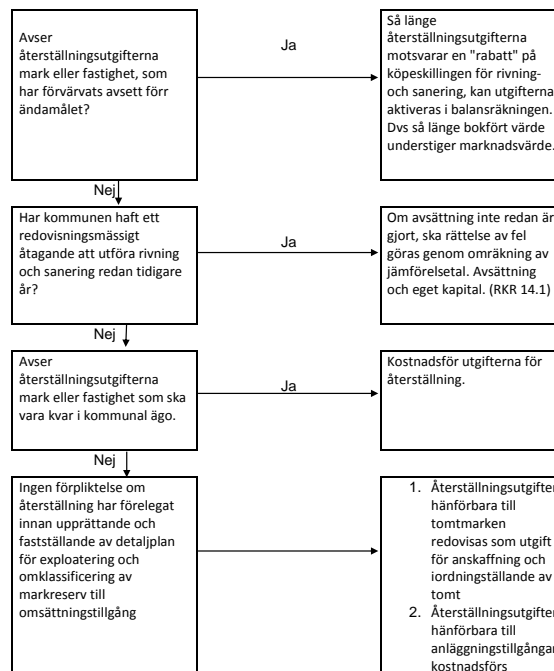
Vad har RKR ägnat sig åt under 2017?

- Nya informationer:
 - Redovisning av rivnings- och saneringsutgifter
 - Redovisning av kapitalförsäkringar till förmån för anställda och förtroendevalda
 - Redovisning av överskottsmedel
- Reviderat RKR 17.2 Värdering av och upplysningar om pensionsförpliktelser
- Praxisundersökning komponentavskrivningar
- Pågående projekt:
 - Redovisning av statsbidrag (pågående diskussion)
 - Investerings- och driftsredovisning (om nya lagen blir verklighet)
 - Översyn av Redovisning av kassaflöden (pågående arbete)

RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Information: Redovisning av rivnings- och saneringsutgifter (december 2016)



RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Information: Redovisning av kapitalförsäkringar till förmån för anställda och förtroendevalde (maj 2017)

- Ingen kommunal särart
- Informationen innehåller konteringsexempel
- Kapitalförsäkringen (KF) redovisas till anskaffningsvärde som finansiell anläggningstillgång
 - Värdeökningar på placeringar inom KF påverkar inte redovisat värde
 - Uttag minskar värde endas i den mån uttaget ej täcks av realiserade värdeökningar
- Direktpension, beroende av KF värde, ska redovisas till KF:s redovisade värde
 - Realiserade värdeökningar inom KF leder till kostnad och avsättning för särskild löneskatt.

RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Information: Redovisning av överskottsmedel

(maj 2017)

- Flera kommuner har valt att trygga hela eller delar av pensionsförpliktelsen med pensionsförsäkring. När premien bestäms görs flera antaganden, bland annat om dödlighet och ränta. Dessa antaganden är gjorda med viss försiktighet, eftersom försäkringsavtal ofta löper under mycket lång tid. Det verkliga utfallet blir därför normalt bättre över åren än vad som ursprungligen antagits, varpå det uppstår ett överskott på försäkringen..
- Medlen i överskottsfonden ska i första hand användas till värdesäkring av pensionsförmåner enligt gällande avtal. Överskjutande del kan emellertid arbetsgivaren använda till nya försäkringar.
- Frågan som behandlas i denna information är hur kommunen ska redovisa **medel** i överskottsfonden **som kan användas till nya försäkringar**

RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Information: Redovisning av överskottsmedel

(maj 2017) forts....

- **Ställningstaganden**
- RKR:s uppfattning är att principen om bruttoredovisning ska tillämpas och att det handlar om två ekonomiska händelser som ska redovisas var för sig.
 1. När villkoren för att ianspråkta överskottsfonden är uppfyllda, efter särskild ansökan och godkännande, uppstår en fordran och en finansiell intäkt hos kommunen.
 2. När avtal ingås om nya försäkringar så bokas fordran bort och motkontering sker mot det konto som avspeglar den förpliktelse som omfattas av den nya försäkringen

RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

RKR 17.2 Värdering och upplysningar om pensionsförpliktelser

- Förändringen gäller värdering av förmånsbestämda pensioner, vilket nu ska göras med tillämpning av RIPS 17.
- OBS vad gäller särskild avtalspension och visstidspension, så regleras det fortfarande av RKR 2 Särskild avtalspension och visstidspension:
 - Avsättning om utbetalning börjat ske
 - Pensionsförpliktelse som inte har börjat utbetalas ska redovisas som **ansvarsförbindelse**

RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

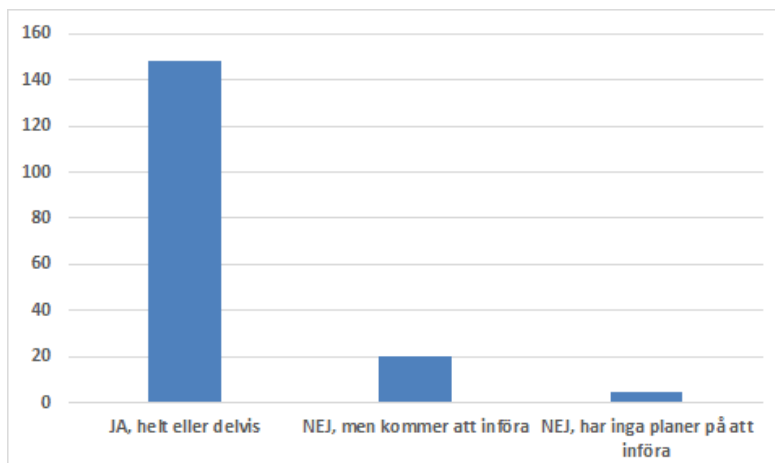
Praxisundersökning komponentavskrivning

- Genomförd av Bo Nordlund BREC på uppdrag av RKR under 2017.
- Svarefrekvens:
- Enkäten skickades ut till samtliga kommuner och landsting i Sverige, totalt 311 st. Antalet svarande på enkäten utgör 173 st, det vill säga en svarefrekvens på ca 56 %.
- En bortfallsanalys av inkomna svar visar på en viss snedvridning mot att svar har inkommit i högre grad från större än från mindre kommuner.

RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Har er organisation gått över till komponent redovisning för fastighetsrelaterade tillgångar?



RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

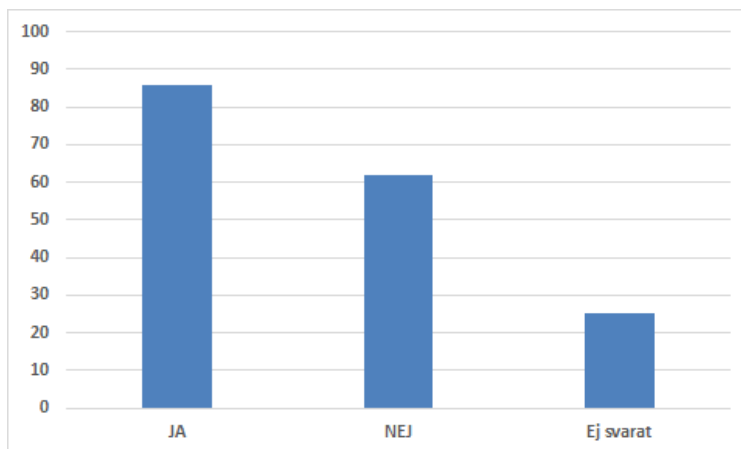
Vilket år påbörjade ni övergången till komponentredovisning?



RKR

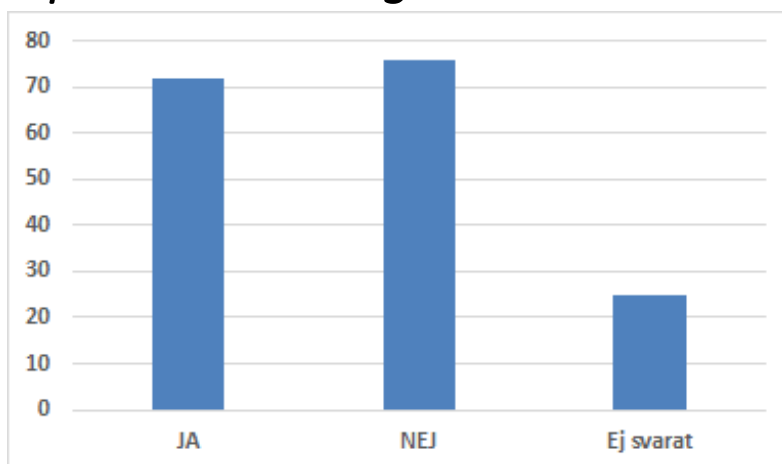
RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Tillämpar ni komponentredovisning för samtliga fastigheter?

**RKR**

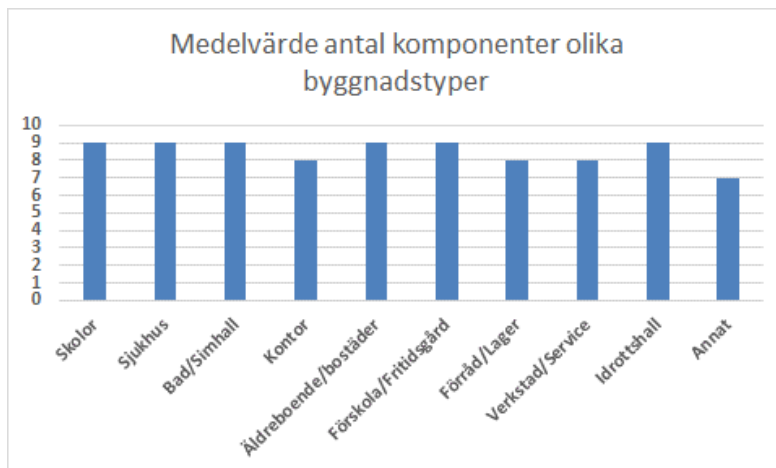
RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Skiljer ni på olika byggnads och fastighetstyper för komponentindelning?

**RKR**

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

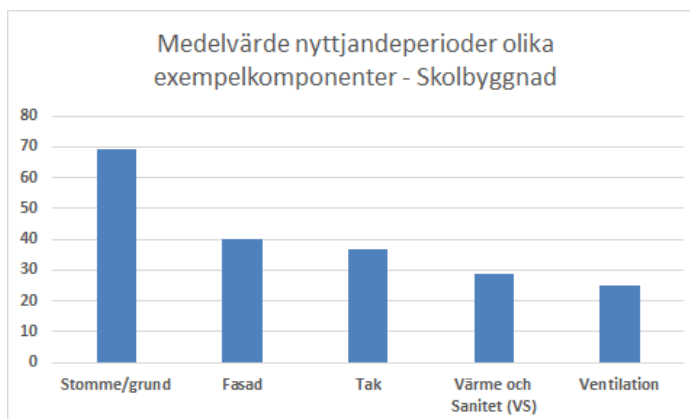
Normalt antal komponenter per byggnadstyp



RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

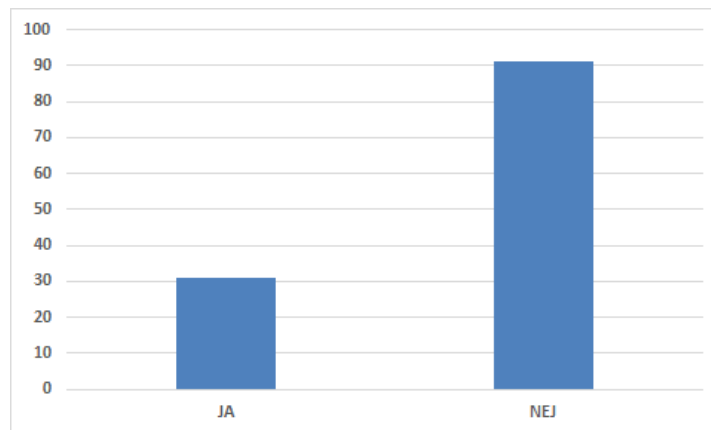
Nyttjandeperioder



RKR

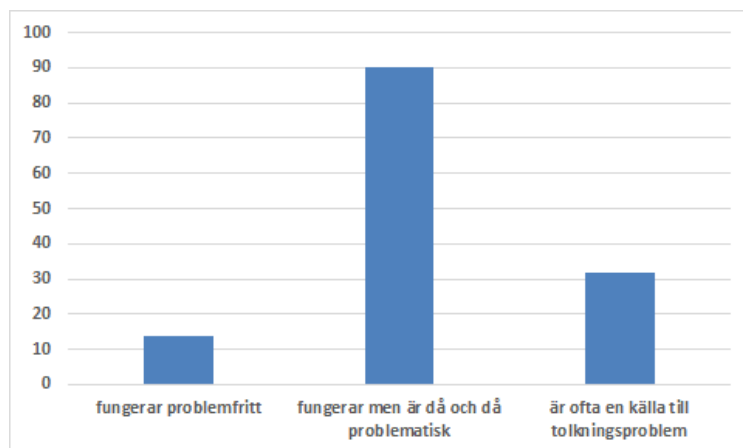
RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Finns rutiner för omprövning av nyttjandeperioder för olika komponenter?

**RKR**

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Gränsdragningsfrågan underhållskostnad och investeringsutgift

**RKR**

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Implikationer från praxisundersökningen

- Flertalet kommuner har övergått till komponentavskrivning vad gäller fastigheter
- Fortfarande återstår en del praxisutveckling vad gäller precision och antaganden avseende nyttjandeperioder och antal komponenter
- RKR kan förtydliga sin rekommendation avseende:
 - Krav på systematisk omprövning av nyttjandeperiod

- Tillkommande utgifter (Jfr K3 regelverket från Bokföringsnämnden)

”Har en **tillgång** delats upp i komponenter ..., ska utgifter för utbyte av en sådan komponent räknas in i tillgångens **redovisade värde**. Detta gäller även för tillkommande nya komponenter. (BFNAR 2016:9)

... Har en **tillgång** inte delats upp i komponenter ..., ska tillkommande utgifter som är väsentliga räknas in i tillgångens **redovisade värde**, om kriterierna för att redovisa en tillgång enligt punkt 2.18 är uppfyllda. (BFNAR 2016:9)

Punkterna 17.5 och 17.5A gäller även vid partiella utbyten. Det redovisade värdet av delar som byts ut ska tas bort från balansräkningen ..., oavsett om den del som byts ut har skrivits av separat eller inte.”

RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Statsbidrag

- Problem
- RKR 18.1 behandlar inte statsbidrag i den normerande texten, utan det kommer i bilagan och vad gäller generella statsbidrag, så är föreslagen lösning ej i linje med normerande text i rekommendationen.
 - Specialdestinerade/riktade statsbidrag – periodiseras i takt med att prestationen fullgörs (utgår ifrån krav på motprestation och ev. återbetalningsskyldighet)
 - Generella statsbidrag och utjämning – redovisas enligt kontantmetoden
 - Övriga generella bidrag från staten – Villkor, syfte och inriktning av sådana bidrag påverkar periodiseringen.
- Information Redovisning av statsbidrag (oktober 2014), uppfattas som otydlig och täcker dessutom inte in alla de villkor som förekommer för statsbidrag.
 - Flera olika bidrag där villkor, syfte och inriktning är oklara.
 - Distinktionen mellan riktade och generella statsbidrag är inte längre så klar som nuvarande normering förutsätter.
 - Specialdestinerade/Riktade statsbidrag som ej innehåller krav på motprestation har blivit allt vanligare.
 - Om kommuner gör olika, så får det negativa konsekvenser för jämförbarheten.

RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Expertgruppens utkast till periodisering av statsbidrag

(ej förankrat hos styrelsen)



RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

KomRed:s effekter på RKR:s rekommendationer

- Mindre redaktionella förändringar:
 - Samtliga rekommendationer
- Större substantiella förändringar
- RKR 2.2 Särskild avtalspension
- RKR 7.1 Upplysningar om pensionsmedel och pensionsförpliktelser
- RKR 17.2 Värdering av pensionsförpliktelser
- RKR 8.2 Sammanställd redovisning
- RKR 10.2 Avsättningar och ansvarsförbindelser
- RKR 20 Redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder

- Ny rekommendation
- Drifts- och investeringsredovisning

RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Tack!