



Kassaflödesanalys och reflektioner kring årsredovisning 2016

Ola Eriksson



2017-11-21

Kommunalekonomernas förening

1

Agenda

- Den kommunala redovisningens utveckling
- Kassaflödesanalysen
- Immateriella tillgångar
- Årets praxisstudie



Den kommunala redovisningens utveckling

- KRK-56 Budgetmodell med tillhörande redovisning
- Kf/Lf-86 Bokföringsmässiga grunder
- KL -92 God redovisningssed
 - Fullmäktige lämnar närmare föreskrifter
- KRL -98 Lag om kommunal redovisning
 - Externa intressenters behov av information
- RKR Ramverk för finansiell rapportering i kommuner och landsting
- Förslag till ny lag för kommunal bokföring och redovisning



Ramverket - kvalitativa egenskaper

- Begriplighet
- Jämförbarhet
- Relevans
- Tillförlitlighet
- Öppenhet och transparens





Kassaflödesanalys



2017-11-21

Kommunalekonomernas förening

5

Kassaflödesanalys RKR 16.2

- Krav på fyra sektioner
 - Löpande verksamhet
 - Investeringsverksamhet (brutto)
 - Finansieringsverksamhet (brutto)
 - Bidrag till statlig infrastruktur
- Upplysningar om
 - Justering för ej likviditetspåverkande
 - Rörelsekapitalets förändring
 - Väsentliga betalningsflödespåverkande händelser som avviker
- Bilagorna ger mer vägledning



Kassaflödesanalys - praxis

- Ca 40 % har högst 1 not
- Ingen har haft något jämförelsestörande kassaflöde
- Utbetalningar av bidrag till infrastruktur – 2 rätt, 5 fel
- 85 % saknar budgetkolumn
- Analysen lyser med sin frånvaro



Ny rekommendation

- **Inriktning**
 - Tydligare rekommendation (från bilaga till rekommendationstext)
 - Närmare K3 – underlättar sammanställd redovisning
 - Tydligare exempel
- **Diskussionspunkter**
 - Direkt och indirekt metod
 - Investering, finansiering och bidrag till infrastruktur alltid direkt?
 - Placeringar redovisas under investering
 - Specifikation av pensionsutbetalningar
 - Placering av anläggningsavgifter





Immateriella tillgångar



2017-11-21

Kommunalekonomernas förening

9

Kriterier för immateriell tillgång (RKR12.1)

- Identifierbar
 - Går att avskilja, dela av och sälja, överlåta, licensiera eller hyra ut
 - Uppkommit ur avtalsenliga eller andra juridiska rättigheter oavsett om dessa är överlåtbara eller avskiljbara
- Framtida ekonomiska fördelar
- Kontroll
- Till följd av inträffade händelser



Avskiljbar

- Går att avskilja, dela av och sälja, överlåta, licensiera eller hyra ut



lakttagelser i 2016 års årsredovisningar



Praxisstudie 2016

- Alla kommuner som börjar på H och D samt två landsting
- Fokus på de finansiella rapporterna och redovisningsprinciper
- Vissa delar i förvaltningsberättelsen
- Revisionsberättelsen



Positivt

- Balanskravsresultat – ca 90 % har förstått
- Budgeterad resultaträkning – ökar , närmare 40% har den med
- Integrerad förvaltningsberättelse – Höörs kommun



Allmänna synpunkter

- Navigering
 - Innehållsförteckning
 - Hypertextlänkar
 - Web-version
- Tomma rader
- o eller -
- Mnkr, Decimaler?
- Språk – lokala förkortningar



Jämförbart?

- Miljarden som försvann
- Leasing
- Exploateringsredovisning
- Avsättningar



Leasing

- Otydliga upplysningar
- Ofullständiga noter
- Ökat intresse vid ränteavdragsbegränsningar?



Utvecklingsområden

- Utvärdering av ekonomisk ställning – saknas fortfarande
 - Soliditet
- Uppställning av Eget kapital i BR – 70% följer inte lagen
- Väsentliga personalförhållanden i kommunkoncernen
- Avvikelser från rekommendationer – otydligt och ingen motivering
- Gräns för mindre värde vid aktivering
 - 10 000 – 100 000:-,
 - 50% har ca halvt basbelopp
- Noter – leasing och avsättningar



Revisionsberättelsen

- Merparten av våra revisorer är mycket toleranta
- Om revisorerna säger ifrån så spelar det ingen roll
 - Fullmäktige verkar inte ha förtroende för revisorernas bedömning (om den är avvikande)



Läs dina redovisningsprinciper – det kan ju vara någon annan som gör det också!

- Målgruppen!
- Blandning av extern och internredovisning
- Irrelevant information
- Självklarheter och fikonspråk
- Rena felaktigheter



Exempel

Konsekvent (men felaktigt)

██████████ kommuns redovisning bygger på en god kommunal redovisningssed i huvudsaklig överensstämmelse med Kommunförbundets, Rådets för kommunal redovisning och Komrevs rekommendationer, redovisningslagen samt i tillämpliga delar med bokföringslagen.



Exempel

Skatteintäkter 2016

SKATTEINTÄKTER - Kommunen tillämpar rekommendationen från ”Rådet för kommunal redovisning” vad gäller redovisning av kommunalskatt vilket innebär att kommunalskatten redovisas i den period den beskattningsbara inkomsten intjänas av de skattskyldiga. I bokslutet redovisas differensen mellan slutlig och redovisad skatteintäkt 2013 som en justeringspost.



Exempel

Fel slutsats?

Leasingåtaganden

Leasingåtaganden som avser inventarier och fordon betraktas som operationella. Förfalloprofilen omfattar framtida leasingavgifter som förfaller inom ett år, senare än ett år men inom fem år och senare än fem år.

Kommunen hyr lokaler av [REDACTED] kommuns Industrifastighetsbolag. Hyresavtalen betraktas som operationella eftersom äganderätten inte övergår till kommunen vid avtalstidens slut och att det i nuläget inte finns något som tyder på att hyreskontraktet inte kommer att förlängas över fastighetens ekonomiska livslängd.



Exempel

Jämförbart?

Allmänt sett underlättas kommunens styrning när relativt stora statsbidrag under ett år är kända till belopp långt innan året börjar. I fall så inte sker uppstår ibland en krock mellan den externa redovisningen och den traditionella kommunala styrningen. XXXXXXX kommun redovisar nedan exempel där kommunen valt att göra avsteg från redovisningsprinciper i syfte att matcha kommunens resursförbrukning med de statliga bidragen.

Om kommunen hade följt redovisningsrekommendationer hade årsresultatet 2016 förbättrats med totalt 38 Mkr.




Exempel


Relevant?

Redovisning av intäkter

Skatteintäkter periodiseras i 12-delar. Avgifter för äldreomsorg och barnomsorg faktureras månatligen.



Kommunalekonomernas förening



25



Frågor?

ola.eriksson@kef.se
070-66 55 475

Anslut dig gärna till gruppen
Kommunal redovisning på LinkedIn



26