



Sveriges  
Kommuner  
och Landsting

Cirkulärnr: 07:84  
Diariernr: 07/3607  
Nyckelord: Redovisning  
Handläggare: Anders Nilsson  
Avdelning: Avdelningen för ekonomi och styrning  
Sektion/Enhet: Sektionen för demokrati och styrning  
Datum: 2007-12-27  
Mottagare: Ekonomi/finans  
Rubrik: Redovisningsfrågor år 2007 och 2008



## CIRKULÄR 07:84

---

Avdelningen för ekonomi och styrning  
Sektionen för demokrati och styrning  
Anders Nilsson

Ekonomi/finans

### Redovisningsfrågor år 2007 och 2008

Som ett stöd för arbetet med årsredovisningen 2007 och för redovisningen för år 2008 ges här en sammanfattande information om ett antal aktuella redovisningsfrågor.

- Rådet för kommunal redovisning
- Redovisning av kommunalskattens slutavräkningar
- Förändring av pensionsskultsberäkningen
- Kommunal fastighetsavgift
- Uppdatering av Kommun Bas 05
- Internräntor
- Personalomkostnadspålägg
- Räkenskapssammandraget 2006
- God ekonomisk hushållning
- Transparensdirektiv
- Redovisning av va-verksamhet 2007
- Redovisning av fjärrvärmeverksamhet 2007

#### Rådet för kommunal redovisning

Rådet för kommunal redovisning ger ut rekommendationer, utkast till rekommendationer samt informationer och idéskrifter. Nedan finns en sammanställning av de uttalanden som tagits fram under år 2007. Mer information

om Rådet samt hela rekommendationer, utkast, skrifter och informationer finns på Rådets webbplats: [www.rkr.se](http://www.rkr.se).

#### **Rekommendationer som omarbetats under 2007**

- Nr 12.1 Redovisning av immateriella tillgångar
- Nr 10.1 Avsättningar och ansvarsförbindelser (*Gäller från 2008, tidigare tillämpning uppmuntras.*)
- Nr 4.2 Redovisning av skatteintäkter (*Publiceras i slutet av december.*).

#### **Ny rekommendation**

- Nr 17 Värdering av och upplysningar om pensionsförpliktelser (*Publiceras i slutet av december. Gäller från 2008, tidigare tillämpning uppmuntras.*)

#### **Övrigt**

- Utgångspunkter för offentlig sektors redovisning – introduktion till en ramverksdiskussion.
- Enkätundersökning av årsredovisning 2006.

Vårt allmänna råd är att genomföra en särskild granskning av alla gällande rekommendationer för att värdera hur de tillämpas i er kommuns redovisning. Om en rekommendation, eller delar av en rekommendation, inte tillämpas ska upplysningar om detta lämnas i årsredovisningen.

#### **Redovisning av kommunalskattens slutavräkningar**

Rekommendation nr 4.2 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) reglerar hur kommunalskattens slutavräkning ska periodiseras. Nytt för år 2007 är det är SKL:s decemberprognos som ska användas vid bedömningen av 2007 års slutavräkning.

Följande kommunalskatteintäkter ska resultatredovisas för år 2007.

1. De preliminära månatliga skatteinbetalningarna under året.
2. En prognos över slutavräkningen för år 2007 (avräkningen för år 2007 regleras likvidmässigt i januari år 2009). Den prognos som ska användas enligt rekommendation nr 4.2 är den prognos som SKL fastställt för detta ändamål, den 20 december 2007. Denna prognos innebär att slutavräkningen blir plus 567 kronor per invånare i kommunen (november 2006). Enligt Kommun Bas 05 används konto 178 för denna periodisering.

3. I bokslut för 2006 bokfördes, enligt RKR nr 4:1, en prognos för slutavräkningen för år 2005 som uppgick till plus 217 kronor per invånare i kommunen (november 2005). Det slutgiltiga taxeringsutfallet för år 2006 är nu känt och slutavräkningen uppgår till plus 103 kronor per invånare. Mellanskillnaden mellan prognos och utfall, minus 114 kronor per invånare (november 2005), ska resultatredovisas i bokslut 2007.

För ytterligare information om skatteintäkterna se cirkulär nr 2007:76.

### **Förändringar av pensionsskuldsberäkningen**

Under 2007 har Sveriges Kommuner och Landsting (SKL) slutfört sin översyn av den rekommenderade modellen för pensionsskuldsberäkningar, RIPS 07 (tidigare kallad P-finken). Översynen är bl a föranledd av det nya pensionsavtalet (KAP-KL) samt behovet av att uppdatera vissa försäkringstekniska grunder om diskonteringsränta och om livslängder. SKL:s styrelse rekommenderar sina medlemmar att använda RIPS 07 vid sina beräkningar av pensionsåtagandet. I RKR:s rekommendation nr 17 anges också att RIPS 07 ska användas vid beräkningar av pensionsåtagandet.

Pensionsadministratörerna (KPA, SPP, Skandia) kommer att använda sig av RIPS 07 vid de beräkningar som görs som underlag till boksluten för 2007. Av de beräkningarna bör det framgå hur stor del av skuldförändringarna som förklaras av RIPS nya antaganden avseende de försäkringstekniska grunderna, engångseffekten kan enligt vår bedömning klassificeras som en jämförelsestörande kostnad (RKR nr 3:1). Se cirkulär 2007:35.

### **Kommunal fastighetsavgift**

Från och med 2008 erhåller kommuner en kommunal fastighetsavgift från staten. Alla kommuner får ett bidrag som preliminärt beräknas till 1 316 kronor per invånare per den 1 november 2007. Effekten neutraliseras genom att anslaget "Kommunalekonomisk utjämning" minskas med samma belopp. Det innebär att varje kommuns generella statsbidrag, via den så kallade regleringsavgiften, minskar med exakt samma belopp. Fastighetsavgiften kommer att betalas ut månadsvis av Skatteverket tillsammans med inkomstskattemedel, utjämningsbidrag etc. Vi föreslår att fastighetsavgiften bokförs på det nya kontot 828 enligt Kommun-Bas. Se cirkulär 2007:53.

### **Kommun Bas 05**

Med inriktning på år 2008 har den kommunala normalkontoplanen Kommun Bas 05 uppdaterats med en del smärre förändringar jämfört med den tidigare versionen. Kontoplanen finns på vår hemsida. Sammanställningen nedan är ett sammandrag av de förändringar som genomförts.

- 3511 Statsbidrag från Skolverket, nytt underkonto**
- 3514 Statsbidrag från Socialstyrelsen, nytt underkonto**
- 3517 Statsbidrag från Migrationsverket, nytt underkonto**
- 3519 Övriga statsbidrag, nytt underkonto**

Tidigare definitioner av dessa underkonton och andra underkonton inom kontogruppen 351 upphör fr o m 2008.

- 4514 Vårdnadsbidrag barnomsorg, nytt underkonto**

- 453 Bidrag till föreningar, företag m.fl.**

Delvis omskriven text. Tidigare text om betalning till kollektivtrafiken har strukits med anledning av att betalningar till kollektivtrafik kan vara ett bidrag, men de kan också var köp av verksamhet. Valet beror på utformningen av det avtal kommunen har med kollektivtrafiken.

- 5597 Trängselskatt, skattefri, nytt underkonto**

- 5598 Trängselskatt, skattepliktig, nytt underkonto**

- 5731 Pensionsutbetalningar intjänade fr o m 1998, nytt underkonto**

- 5732 Pensionsutbetalningar intjänade före 1998, nytt underkonto**

- 5733 Pensionsutbetalningar särskild avtalspension, visstidspension, nytt underkonto.**

- 766 Trängselskatt för egna fordon, omarbetad text**

- 828 Kommunal fastighetsavgift, nytt konto**

### **Internräntor**

Sveriges Kommuner och Landsting ger förslag på internräntor för beräkning och fördelning av kapitalkostnader för aktiverade investeringar. Ambitionen med internräntan är att den ska fånga en rimlig räntenivå sett över en investerings hela livslängd. Förslagen tas fram i samband med att förutsättningarna för kommande års budgetarbete kan behöva fastställas. Våra aktuella internräntesatser är.

2007: 4,5 %

2008: 5,0 %

2009: 4,5%

### **Personalomkostnadspålägg**

År 2007 beräknas personalomkostnadspålägget uppgå till 41,80 procent. År 2008 sänks pålägget till 41,52 procent.

Se även cirkulär 2007:76.

### **Räkenskapssammandraget 2007**

Scb har tidigare skickat ut information om räkenskapssammandraget för år 2007. För att underlätta informationsspridningen har Scb skapat en hemsida som

löpande uppdateras med aktuell information.

([www.kommunernasekonomi.scb.se](http://www.kommunernasekonomi.scb.se)).

### **God ekonomisk hushållning**

I årsredovisningens förvaltningsberättelse ska innehålla 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. Eventuella underskott senast vara återställda inom tre år.

Vid sidan av balanskravsavstämningen ska det även i förvaltningsberättelsen finnas en avstämning av de finansiella målen och av de mål och riktlinjer för verksamheten som angavs i budgeten för 2007.

I cirkulär nr 2004:46 informerar vi mera ingående om dessa regelverk. Vi vill även hänvisa till skriften Hushållning i lagens namn. Den finns tillgänglig på vår hemsida.

### **Transparensdirektiv**

Fr.o.m. redovisningsåret 2006 gäller lagen (2005:590) om insyn i vissa verksamheter (transparensdirektivet). Intentionen är att motverka konkurrens problem. Denna lag kan påverka vissa större kommuner. I cirkulär 2006:6 beskriver vi vår tolkning av lagen med bedömningar om när den ställer krav på sköppen och separat redovisning av vissa verksamhetsområden i kommuner, landsting och deras koncerner.

### **Redovisning av va-verksamhet 2007**

Under 2006 har riksdagen antagit en ny lag om allmänna vattentjänster (prop 2005/06:78). Lagen gäller oberoende av om man valt att organisera verksamheten som en kommunal förvaltning eller om man organiserat den som ett företag. Lagstiftningen ställer bl a krav på att va-verksamheten fr o m redovisningsåret 2007 ska särredovisas från annan verksamhet. Huvudsyftet är att säkerställa att avgiftsuttaget inte blir för högt över tiden.

#### **Lag om allmänna vattentjänster**

52 § En huvudman skall i fråga om verksamheten med att ordna och driva en allmän va-anläggning se till

1. att verksamheten bokförs och redovisas i enlighet med god redovisningssed där resultat- och balansräkningar redovisas särskilt för verksamheten och där det av

tilläggsupplyningar framgår hur huvudmannen fördelat kostnader som varit gemensamma med annan verksamhet, och

2. att redovisningen, när den är fastställd, finns tillgänglig för fastighetsägarna.

Bland kommentarerna till denna paragraf kan man läsa följande.

Hur huvudmannen väljer att redovisningstekniskt genomföra särredovisningen har mindre betydelse. Det finns flera tänkbara modeller för detta. Den närmare utformningen bör kunna överlämnas till den redovisningspraxis som utvecklas inom ramen för vad som skall anses vara god redovisningssed. Det viktiga är att det går att klart utläsa verksamhetens kostnader, intäkter, resultat och förmögenhet och att redovisningen gör det möjligt att härleda uppkomna överskott och gjorda avsättningar över tiden.

Fastighetsägare som så önskar skall utan kostnad kunna få sig tillsänt ett eget exemplar av redovisningshandlingarna.

För närvarande finns det inga särskilda rekommendationer från normgivande organ som tolkar eller förtydligar vad god redovisningssed kopplat till denna lagtext innebär. Svenskt Vatten har nyligen tagit fram en idéskrift, *Ekonomisk redovisning för VA-branschen*. Varje medlem i Svenskt Vatten har fått ett gratisexemplar av skriften, den kan beställas och köpas via deras hemsida. Rådet för kommunal redovisning har tidigare (2006) publicerat en idéskrift *Redovisning av affärsverksamhet – mot bakgrund av självkostnadsprincipen*. Dessa skrifter ger vägledning till flera av de frågeställningar som uppstår när man ska upprätta en sådan särredovisning som lagen föreskriver.

Man kan konstatera att lagstiftningen accepterar att det sker en praxisutveckling under de närmaste åren. Vissa, framför allt lite större kommuner och företag, har sedan länge valt att särredovisa sina va-verksamheter i egna resultat- och balansräkningar. För närvarande utvecklas således praxis runt särredovisning av va i första hand ute bland enskilda kommuner och kommunala företag.

### **Redovisning av fjärrvärmeverksamhet 2007**

Regeringen har den 16 november 2006 utfärdat en förordning (SFS 2006:1203) om redovisning av fjärrvärmeverksamhet. Förordningen blir tillämplig för räkenskapsåret 2007.

Kortfattat innebär förordningen att den som bedriver fjärrvärmeverksamhet som avses i 1 kap. 4a§ och 3 kap. 2§ andra stycket (1997:857) skall redovisa fjärrvärmeverksamheten särskilt genom att för varje räkenskapsår upprätta en årsrapport som omfattar hela fjärrvärmeverksamheten. Förordningen reglerar utformning och innehåll av årsrapporten med resultaträkning, balansräkning, noter, förvaltningsberättelse och finansieringsanalys. För övrigt hänvisas till god

redovisningssed och årsredovisningslagen (1995:1554) för verksamhet som bedrivs som företag, och lagen om kommunal redovisning (1997:614) för verksamhet som bedrivs som kommunal förvaltning.

Förordningen anger även hur revisionen ska gå till samt att årsrapporten ska ges in till Statens energimyndighet inom sju månader efter räkenskapsårets utgång.

Hela förordningen hittas på Riksdagens hemsida, vi har även lagt ut en länk på vår hemsida.

För frågor kopplade till denna information vänd er i första hand till Anders Nilsson (08-452 7642) och Kajsa Jansson (08-452 7762).

Sveriges Kommuner och Landsting  
Avdelningen för ekonomi och styrning  
Sektionen för demokrati och styrning

Lennart Hansson

Anders Nilsson