

Cirkulärnr: 11:60
Diariernr: 11/7346
Handläggare: Anders Nilsson
Avdelning: Ekonomi och styrning
Sektion/Enhet: Demokrati och styrning
Datum: 2011-12-21
Mottagare: Ekonomi/finans
Rubrik: Redovisningsfrågor 2011 och 2012
Bilagor: Omställningsfondens skuld till Sveriges kommuner per
2011-12-31

CIRKULÄR 11:60

Ekonomi och styrning
Demokrati och styrning
Anders Nilsson
EJ

Ekonomi/finans

Redovisningsfrågor 2011 och 2012

Som ett stöd för arbetet med årsredovisningen 2011 och för redovisningen för år 2012 ges här en sammanfattande information om ett antal aktuella redovisningsfrågor.

- Rådet för kommunal redovisning
- Kommun Bas
- Redovisning av kommunalskattens slutavräkningar
- Kommunal fastighetsavgift
- Internräntor
- Personalomkostnadspålägg
- Räkenskapssammandraget 2011
- God ekonomisk hushållning

Rådet för kommunal redovisning (RKR)

Rådet för kommunal redovisning ger ut rekommendationer, informationer samt idéskrifter. Nedan finns en sammanställning av det som publicerats år 2011 eller som gäller från och med 2011. Dessutom har RKR publicerat ett yttrande under året. Mer upplysningar om RKR samt alla rekommendationer, utkast, skrifter, nyhetsbrev och informationer finns på RKR:s webbplats: www.rkr.se

Rekommendationer är RKR:s normerande publikationer. Text med fet stil i rekommendationerna är direkt normerande medan övrig text ska ses som vägledande och beskrivande. Om avvikelser från rekommendationer görs ska det i årsredovisningen anges vilken avvikelse som gjorts och skälen för detta. Idéskrifter och annan information är inte direkt normerande och kan ses som vägledande och stödjande för utvecklingen och tillämpningen av god redovisningssed.

Nya/omarbetade rekommendationer som gäller från 2011

• Konceptuellt ramverk för kommunal redovisning

RKR har tidigare lyft fram kommunala förutsättningar i en idéskrift om kommunal särart, Förutsättningar för kommunal redovisning och finansiell bedömning (år 2000). Det konceptuella ramverket ska ses som en fortsättning på detta utvecklingsarbete.

• 10.2 Avsättningar och ansvarsförbindelser

Omarbetningen av rekommendationen innebär en väsentlig principförändring. Avsättning får endast göras för legala förpliktelser och möjligheten att göra avsättningar för informella förpliktelser tas bort. Definitionen av ansvarsförbindelser utökas och inkluderar vad som tidigare benämndes som informella förpliktelser. Om tidigare upptagna avsättningar inte uppfyller kraven enligt den omarbetade rekommendationen ska justering ske som byte av redovisningsprincip enligt rekommendation 14.1.

• 11.2 Materiella anläggningstillgångar

Mindre redaktionella förändringar har gjorts.

Yttrande som gäller 2011

SKL beslutade i september om ändrade ränteantaganden i RIPS 07, se cirkulär 11:38. Effekterna av den förändrade diskonteringsräntan vid pensionsskultsberäkningarna ska beaktas i bokslut 2011 såväl i ansvarsförbindelse, balansräkning som resultaträkning. Den resultateffekt som uppkommer p g a förändringen i balansräkningen ska redovisas i resultaträkningen som en finansiell post. Det bör även bli aktuellt att klassificera posten som en jämförelsestörande post enligt rekommendation 3.1.

Nya rekommendationer som gäller från 2012

• 19 Nedskrivningar

Rekommendationen om nedskrivningar tar ställning till hur en nedskrivning (och eventuell återföring) av värdet på en materiell och immateriell anläggningstillgång, som används i kommunala verksamheter som är helt eller delvis skattefinansierade och/eller regleras av självkostnadsprincipen, ska beräknas och redovisas. I bilaga till rekommendationen finns ett antal illustrerande exempel på situationer då nedskrivningsprövning kan bli aktuell. Rekommendationen kan även tillämpas fr.o.m. 2011.

• 20 Redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder

Rekommendationen ersätter rekommendation 9 Klassificering av finansiella tillgångar och den omfattar finansiella tillgångar och finansiella skulder som inte är derivat. Definitioner, klassificering, värdering och upplysningskrav beskrivs ingående i RKR 20. Rekommendationen kan även tillämpas fr.o.m. 2011.

Sammanställningar av remissyttranden

Innan RKR fastställer rekommendationer finns alltid utkast till dessa tillgängliga för synpunkter. Från 2011 publicerar RKR inlämnade remissvar och RKR:s ställningstaganden till dessa under rubriken Övrigt på webbplatsen.

Utkast

• Redovisning av derivat och säkringsredovisning

RKR:s utkast till rekommendation om redovisning av derivat och säkringsredovisning finns att ladda ner från RKR:s webbplats. I utkastet beskrivs syftet med och kriterierna för säkringsredovisning, liksom redovisningshantering och upplysningskrav. Synpunkter på utkastet kan lämnas till 15 februari 2012. Enligt missivbrevet till utkastet önskar RKR i synnerhet svar på två frågor:

- Finns fler situationer som borde behandlas i rekommendationen?
- Bör det vara tillåtet med säkringsredovisning då säkringsinstrumentet har en längre löptid än vad som gäller för de lån som föreligger vid den tidpunkt då säkringen ingås?

Kommun-Bas 13

Under 2011 har ett översyns och uppdateringsarbete genomförts av normalkontoplanen Kommun Bas. Arbetet letts av SKL som har knutit till sig en arbetsgrupp bestående av representanter från 12 kommuner samt från SCB. Ett förslag till omarbetad kontoplan presenterades under september 2011. Detta förslag ligger på vår hemsida. Fram till början av december i år har ca 35 kommuner inkommit med remissynpunkter på förslaget. För närvarande bereds dessa synpunkter. Runt månadsskiftet januari/februari 2012 planerar vi för att på vår hemsida ska lägga ut den omarbetade kontoplanen Kommun Bas 13. Förutsättningar finns då att göra eventuella anpassningar av lokala kontoplaner till redovisningsåret 2013.

Inför redovisningsåret 2012 har vi inte gjort några justeringar av den nuvarande kontoplanen Kommun-Bas 05.

Redovisning av kommunalskattens slutavräkningar

Rekommendation nr 4.2 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) reglerar hur kommunalskattens slutavräkning ska periodiseras. Det är SKL:s decemberprognos som ska användas vid bedömningen av 2011 års slutavräkning.

Följande kommunalskatteintäkter ska resultatredovisas för år 2011.

1. De preliminära månatliga skattebetalningarna under året.

2. En prognos över slutavräkningen för år 2011 (avräkningen för år 2011 regleras likvidmässigt i januari år 2013). Den prognos som ska användas enligt rekommendation nr 4.2 är den prognos som SKL fastställt för detta ändamål, den 15 december 2011. Denna prognos innebär att slutavräkningen blir positiv +727 kronor per invånare den 1.11.2010.
3. I bokslut för 2010 bokfördes, enligt RKR nr 4:2, en prognos för slutavräkningen för år 2010 som uppgick till +456 kronor per invånare per den 1.11.2009. Det slutgiltiga taxeringsutfallet för år 2010 är nu känt och slutavräkningen uppgår till +600 kr per invånare. Mellanskillnaden mellan prognos och utfall, +144 kronor per invånare per 1.11.2009, ska resultatredovisas i bokslut 2011.

Enligt *Kommun-Bas 05* används konto 178 och konto 298 för periodisering en av skatteintäkterna. För ytterligare information om skatteintäkterna se cirkulär nr 11:57.

Kommunal fastighetsavgift 2011 och 2012

SKL har beställt ett underlag från SCB som kan användas för att göra bedömningar av förändringarna av fastighetsavgifterna avseende utfall för 2010, prognoser på utfall för 2011 och 2012. Senast under vecka 52 kommer vi i cirkulär 11:62 att presentera dessa underlag.

Enligt *Kommun-Bas 05* ska fastighetsavgiften bokföras på konto 828.

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 (se cirkulär 10:80).

2011: 4,3 %

2012: 4,2 % (2,9 %) ¹

2013: 2,9 %

Personalomkostnadspålägg

Personalomkostnadspålägget uppgår till 38,46 procent både för år 2011 och 2012. I denna procentsats ingår de under november månad sänkta avgifterna för AFA Försäkring (se nedan). För mer information se cirkulär 11:57.

¹ För år 2012 rekommenderades i december 2010 en internränta på 4,2 procent. Med anledning av den kraftiga räntenedgången som skett under det senaste året föreslår vi att kommunen när det är möjligt använder internräntan avseende år 2013 även avseende år 2012. Se cirkulär 11:57.

AFA Försäkring

AFA Försäkring har för år 2011 beslutat om sänkta premier innevarande år, vilket vi informerade om i cirkulär 11:57. De för 2011 preliminärt erlagda premierna för AGS-KL och avgiftsbefrielseförsäkringen ska därför omföras till kortfristiga fordringar i årsbokslutet. Återbetalning av preliminärt erlagda premier kommer att ske under vecka 2, 2012. Information om återbetalning av premier finns på FORAs webbplats: <https://www.fora.se/Foretag/Premier-avgifter-faktura/2011-ars-premier/Sankning-av-2011-ars-premier-for-AFA-forsakringarna/>

Omställningsfonden

I årsbokslutet 2009 omfördes preliminärt erlagda avtalsförsäkringspremier till kortfristiga fordringar, efter beslut från AFA Försäkring om premiesänkning. Större delen av dessa fordringar likvidreglerades i början av 2010. Resterande medel har under år 2011 överförts från AFA Försäkring till Omställningsfonden. I och med att omställningsavtalet KOM-KL börjar gälla 2012 kommer de innehållna medlen att användas som förutbetalda premier i omställningsförsäkringen. Den 31.12.2011 kommer således kommunerna att redovisa förutbetalda kostnader gentemot Omställningsfonden som uppgår till samma belopp som fordran gentemot AFA Försäkring per den 31/12 2010. I bilaga till detta dokument bifogas en bekräftelse från Omställningsfonden på alla kommuners fordringar. Denna bilaga bör kunna gälla som verifikat för en omklassificering av fordran.

Under 2012 kommer premien för omställningsförsäkringen, som uppgår till 0,1 procent av lönesumman, att faktureras. På fakturan kommer de innehållna medlen att tillgodoräknas kommunerna, varför någon likvidmässig reglering inte behöver göras. Sannolikt kommer det även vid utgången av år 2012 finnas kvar en summa på kommunernas konto för förutbetalda kostnader avseende Omställningsfonden.

Mer information om Omställningsfonden finns på deras webbplats:
www.omstallningsfonden.se

Räkenskapssammandraget 2011

I räkenskapssammandraget för redovisningsåret 2011 sker ett antal förändringar. Vi vill därför rekommendera er att gå in på SCB:s webbplats (www.scb.se/rskommuner) för att ta del av dessa förändringar då de kan påverka hur arbetet med att besvara enkäten läggs upp.

God ekonomisk hushållning

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 2010.

För frågor kopplade till detta cirkulär vänd er i första hand till Anders Nilsson (08-452 76 42) och Kajsa Jansson (08-452 77 62). Båda kan nås via e-post på mönstret: fornamn.efternamn@skl.se .

SVERIGES KOMMUNER OCH LANDSTING

Avdelningen för ekonomi och styrning
Sektionen för demokrati och styrning

Lennart Hansson

Anders Nilsson

Bilagor

Omställningsfondens skuld till Sveriges kommuner per 2011-12-31