

Landsting och regioner
Ekonomidirektörer Lt
Budgetchefer Lt
Redovisningschefer Lt
Finanschefer Lt
Landstingsekonomer

Redovisningsfrågor för landsting 2016 och 2017

Som ett stöd för arbetet med årsredovisningen 2016 och för redovisningen för år 2017 ges här information om ett antal aktuella redovisningsfrågor.

- Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Statsbidrag
- Beräkning och redovisning av balanskravsresultat
- L-Bas 2013
- RIPS (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld)
- Ny redovisningslag – En ändamålsenlig kommunal redovisning
- Moms- och skattenyheter

Rådet för kommunal redovisning (RKR)

Rådet för kommunal redovisning ger ut rekommendationer, informationer samt idéskrifter. Nedan finns en sammanställning av det som publicerats år 2016. Mer upplysningar om RKR samt alla rekommendationer, utkast, skrifter, nyhetsbrev, yttranden 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. Avvikelsen ska kunna motiveras med att den medför en mer rättvisande bild.

Idéskrifter och annan information är inte normerande utan kan ses som vägledande och stödjande för utvecklingen och tillämpningen av god redovisningssed.

Omarbetade rekommendationer under 2016

Under 2016 har RKR inte kommit ut med några nya rekommendationer.

Informationer

Redovisning av elcertifikat

I informationen lämnas stöd för hur elcertifikat som handlas på en likvid marknad ska klassificeras och redovisas.

Allt fler kommuner och landsting producerar egen förnybar el. Förutom elpriset, så kan den som producerar el erhålla elcertifikat. Dessa utgör ett bevis som bekräftar att elen har producerats av förnybara energikällor och kan säljas på en öppen marknad.

<http://www.rkr.se/wp-content/uploads/2014/03/INFORMATION-elcertifikat.pdf>

Redovisning av rivnings- och saneringsutgifter

I samband med olika investeringsprojekt avseende fastighet (mark och byggnad) samt vid exploatering av kommunal mark uppkommer ibland utgifter för rivning och sanering. I informationen lämnas stöd för att kunna göra en bedömning under vilka förutsättningar dessa kan aktiveras i balansräkningen, eller när de ska kostnadsredovisas och belasta årets resultat.

Huvudregeln är att rivnings- och saneringsutgifter ska kostnadsredovisas. Anledningen till detta är att sådana utgifter betraktas som ett återställande till tidigare nivå och sålunda inte kan anses föranleda framtida ekonomiska fördelar eller ökad servicepotential jämfört med förhållandena innan återställningsbehovet uppkom.

RKR:s information, *Redovisning av rivnings- och saneringsutgifter*:

<http://www.rkr.se/wp-content/uploads/2014/03/INFORMATION-Rivnings-och-saneringsutgifter.docx.pdf>

Se även RKR:s nyhetsbrev:

<http://www.rkr.se/newsletters/nyhetsbrev-december-2016/?lang=sv>

Statsbidrag

Tillfälligt statsbidrag för mottagning av flyktingar 2015–2016

I slutet av år 2015 beslutades det om ett tillfälligt stöd till kommuner och landsting med anledning av den rådande flyktingsituationen.

RKR lämnade i december 2015 ett yttrande om redovisning och periodisering med anledning av detta tillfälliga statsbidrag. Enligt RKR:s ställningstagande ska den del av bidraget som inte intäktsfördes 2015 intäktsredovisas 2016. Bidragets storlek samt hur periodisering har skett ska framgå av not till resultaträkningen.

Redovisning av flyktingersättningen görs på konto **829 Generella bidrag från staten**.

Välfärds miljarderna 2017

För år 2017 lämnas ett statsbidrag om tio miljarder till kommuner och landsting för att stärka välfärden, de s.k. välfärds miljarderna.

Statsbidraget fördelas dels utifrån invånarantal dels efter en fördelningsnyckel som tar hänsyn till antalet asylsökande och nyanlända. På SKL:s webbplats finns det information om den preliminära fördelningen (slutlig fördelning kommer att presenteras så fort informationen finns):

<https://skl.se/ekonomijuridikstatistik/ekonomi/budgetochplanering/arkivbudgetochplanering/arkivbudgetochplanering/revideradfordelningavdetiovalfardsmiljarderna.9040.html>

Den del av statsbidraget som beräknas efter invånarantal ingår i anslaget för kommunalekonomisk utjämning medan den del av statsbidraget som kommer att fördelas med hänsyn till asylsökande och nyanlända redovisas som **generellt bidrag (konto 829)**.

Klassificering av statsbidrag för att stärka hälso- och sjukvården

I budgetpropositionen för 2016 återfanns en förstärkning av hälso- och sjukvården med 1 miljard kronor. Statsbidraget byter sedan utgiftsområde från och med år 2017, då landstingen erhåller 500 miljoner kronor per år som en del av generella statsbidrag och utjämning.

Om ett bidrag ändrar klassificering mellan två år, men i grunden utgör samma bidrag, påverkar detta jämförbarheten i redovisningen. Vi bedömer att det föreslagna statsbidraget för att stärka hälso- och sjukvården bör redovisas som ett generellt statsbidrag även år 2016.

Redovisning för 2016 sker på konto **829 Generella bidrag från staten**.

<https://skl.se/ekonomijuridikstatistik/ekonomi/redovisning/arkivredovisning/arkivredovisning/klassificeringavstatsbidragforattstarkahalsoochsjukvarden.7515.html>

Beräkning och redovisning av balanskravsresultat

RKR utkom under 2015 med en information "Beräkning och redovisning av balanskravsresultat" (<http://www.rkr.se/dokument/informationer/>), där det definieras hur denna uppställning ska göras och vilka poster som kan ingå i respektive rad i uppställningen.

Några kommentarer:

- "Reducering av samtliga realisationsvinster" ska enbart redovisa vinster som uppkommit vid försäljningar av anläggningstillgångar.
- Summeringsraden "Balanskravsresultat" får inte innehålla andra poster än de som anges i uppställningen.
- Eventuell förekomst av synnerliga skäl och andra öronmärkningar kan tillföras uppställningen men ska då placeras under summeringsraden "Balanskravsresultat".

För ytterligare detaljer se RKR:s information.

Uppställning och beräkning av balanskravsresultat	Exempel
Årets resultat enligt resultaträkningen	100
Reducering av samtliga realisationsvinster	-10
Justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet	4
Justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet	3
Orealiserade förluster i värdepapper	1
<u>Justering för återföring av orealiserade förluster i värdepapper</u>	<u>0</u>
Årets resultat efter balanskravsjusteringar	98
Reservering av medel till resultatutjämningsreserv	-28
<u>Användning av medel från resultatutjämningsreserv</u>	<u>0</u>
Balanskravsresultat	70

Om man valt att avstå från att använda sig av resultatutjämningsreserver behöver man inte redovisa dessa rader i uppställningen. Summeringsraderna Årets resultat efter balanskravsjusteringar och Balanskravsresultat sammanfaller då till en summeringsnivå.

Upplysningar ska i förkommande fall även lämnas om hur tidigare års negativa balanskravsresultat regleras och det balanskravsresultat som är kvar att reglera.

L-Bas 2013

Det har inte gjorts några förändringar eller kompletteringar av L-Bas 2013 under 2016. Ett behov av större översyn kommer att bli aktuell när den nya redovisningslagen träder i kraft. En översyn kan därigenom bli aktuell redan under år 2017.

L-Bas 2013 samt dokument över tidigare kontoförändringar finns tillgänglig på kontoplanens sida i SKL:s webbutik:

<http://webbutik.skl.se/sv/artiklar/l-bas-2013.html>.

RIPS (Riktlinjer för beräkning av pensionsskuld)

Regelverket som styr hur pensionsskulden värderas och beräknas kallas RIPS 07. Under 2016 har en översyn gjorts av regelverket och SKL:s styrelse har beslutat om en ny RIPS-modell, RIPS 17 som kommer att gälla från och med verksamhetsåret 2017. För bokslut 2016 gäller emellertid fortfarande den tidigare versionen, RIPS 07.

Den största förändringen i RIPS 17 innebär att den nuvarande nominella indikatormodellen ersätts av en real modell.

Normalt sett uttalar sig SKL inte om värderingsfrågor med bäring på redovisningen via styrelsebeslut. När det gäller frågan om hur pensionsåtagandet ska beräknas och värderas har dock SKL av tradition tagit på sig den uppgiften för kommunsektorn. Den praktiska redovisningen i balansräkning, ansvarsförbindelse och resultaträkning regleras i den kommunala redovisningslagen samt i kompletterande normgivning från RKR.

RKR har för avsikt att under 2017 uttala sig om vilken beräkningsmodell som ska användas under redovisningsåret 2017.

Ny redovisningslag – En ändamålsenlig kommunal redovisning

Under våren 2016 presenterade utredningen KomRed sitt betänkande ”En ändamålsenlig kommunal redovisning” avseende förslag på ny redovisningslag. Utredningens uppdrag har varit att göra en översyn av den kommunala redovisningslagen. Syftet med översynen är att åstadkomma en ändamålsenlig redovisningslagstiftning för kommuner och landsting.

Utredningens har föreslagit en helt ny lag om kommunal bokföring och redovisning. Förslaget till ny lag har en ny struktur och kapitelindelning samt är mer omfattande avseende antal paragrafer i jämförelse med nuvarande redovisningslag. Många av de nya lagregler som föreslås är hämtat från det som idag är normerade i rekommendationer från RKR.

De största förändringarna som föreslås avser redovisning av pensioner. Förslaget är en övergång från dagens blandmodell till fullfonderingsredovisning. Utöver detta föreslås även att finansiella instrument, med vissa uppräknade undantag, ska värderas till verkligt värde.

Av remissvaren går att utläsa att övervägande delen är positivt till en övergång till fullfonderingsredovisning. Det råder dock delade uppfattningar kring om effekterna av förändringar i försäkringstekniska antaganden ska hanteras via balanskravet eller direkt mot eget kapital. Vidare delar sig remissvaren avseende frågan om värdering av finansiella instrument, där vissa remissinstanser förordar att ha kvar dagens värdering utifrån lägsta värdets princip.

Av remissvaren framgår att det råder stor enighet om att behålla begrepp som kommunkoncern i den sammanställda redovisningen, att det behövs en förändring av uppställningen av eget kapital samt att arkiveringsreglerna behöver anpassas fullt ut till Bokföringslagens regler.

En eventuell övergång till fullfonderingsredovisning kommer att ställa nya krav på den ekonomiska styrningen. Detta genom att volatiliteten i resultatet ökar och den redovisade förmögenheten minskar, när hela pensionsskulden lyfts in i balansräkningen. Vidare kärvs, för att klara av kommande pensionsutbetalningar, högre resultatnivåer än tidigare.

Förslaget är att den nya lagen ska träda i kraft från och med den 1 januari 2018. För att tidplanen ska hålla ser vi att en proposition behöver presenteras och beslutas under våren 2017.

Länk till utredningen:

http://www.sou.gov.se/wp-content/uploads/2016/03/SOU-2016_24-webb.pdf

Moms- och skattenyheter

Momsnyheter 2017

Den 1 januari 2017 kommer en rad nyheter inom momsområdet att träda i kraft:

- Ny mervärdesskatterättslig fastighetsdefinition
- Momsersättning för HVB och stödboenden som bedrivs i egen regi
- Ny beloppsgräns för måltidsrepresentation
- Omsättningsgräns för mervärdesskatt
- Sänkt mervärdesskatt på vissa reparationer
- Höjning av mervärdesskatt på biobiljetter

Mer information om detta återfinns:

<https://skl.se/ekonomijuridikstatistik/juridik/skatte-ratt/ovrigtmoms/ovrigtmoms/momsnyheter2017.10902.html>

Kontrolluppgiftsskyldighet

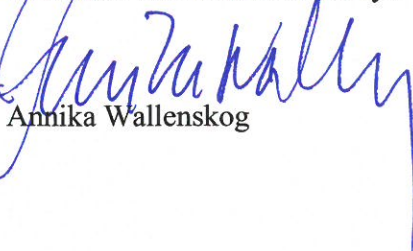
I våras sände Skatteverket ut information om kommuner och landstings skyldighet att lämna kontrolluppgifter avseende dröjsmålsräntor, eftersom kommuner och landsting inte omfattas av något undantag. Därför ska KU25 lämnas även för dröjsmålsränta. Mer information om kontrolluppgifter återfinns på Skatteverkets webbplats:

<http://www4.skatteverket.se/rattsligvagledning/edition/2016.11/325690.html>

Frågor med anledning av detta EkonomiNytt besvaras av Robert Heed, tfn 08-452 71 41, och Anders Nilsson, tfn 08-452 76 42. Båda kan nås via e-post på mönstret: fornamn.efternamn@skl.se.

SVERIGES KOMMUNER OCH LANDSTING

Sektionen för ekonomisk analys



Annika Wallenskog



Robert Heed