

## Aktuella redovisningsfrågor

Torbjörn Tagesson

**RKR**  
RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

---

---

---

---

---

---

---

---

### Aktuella redovisningsfrågor

- Lagstiftning
- Normgivning
- Praxis
- Internationell normgivning
- Reflektioner

**RKR**  
RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

---

---

---

---

---

---

---

---

### Utredning: En ändamålsenlig kommunal redovisning

- Redovisning av pensioner och finansieringsform
- Sammanställd redovisning
- Delårsrapport
- Åtgärder för att förbättra efterlevnaden
- Övriga redovisningsfrågor

Särskild utredare Gunvor Pautsch

Uppdraget ska redovisas 30 mars 2016

**RKR**  
RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

---

---

---

---

---

---

---

---

## Ändringar i nuvarande lag

- Balanskravsjusteringar och balanskravsresultat KRL 4:3a (2013)
  - Lagreglerade justeringsposter
- Utvärdering av ekonomisk ställning KRL 4:5 (2013)
  - I förvaltningsberättelsen
- Bidrag till infrastruktur (2014)
  - Utökad till att omfatta Eric konsortier
- Kassaflödesrapport (2014)
  - Byte av benämning från finansieringsanalys

**RKR**  
RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

---

---

---

---

---

---

---

---

## Utkast – Löpande bokföring

- Rekommendation med tillhörande vägledning
- Utgångspunkt har varit BFNAR 2013:2 Bokföring
  - Anpassning har gjorts i förhållande till skillnader i lagstiftning
  - Exempel och specifik normering för små företag har tagits bort
- Remisstid fram t.o.m. 30 september 2014

**RKR**  
RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

---

---

---

---

---

---

---

---

## Komponentavskrivning

- Uppdatering av RKR 11.4
  - Explicit krav på komponentavskrivning (22 % tillämpar delvis redan 2013)
- Information – Övergång till komponentavskrivning (maj 2014)
  - Resultaträkningsfokus
  - Framåtriktat synsätt
  - Upplys om avvägningar, prioriteringar och själva processen

**RKR**  
RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

---

---

---

---

---

---

---

---

## Pensionsmedel

- Utkast rekommendation (september 2013) – Brutto redovisningsmodell
  - Mycket kritik i remissyttrandena
- Styrelsen har gett expertgruppen i uppdrag att utarbeta ett **alternativt förslag** till rekommendation, där förvaltningstillgångar **inte aktiveras** i balansräkningen.
- I steg 1 uppdateras RKR 17 och i steg 2 RKR 7.1
- Rundabordsamtal planeras till hösten 2014/vinter 2015

**RKR**  
RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

## Avvikelse värdering (n = 247)

Rekommendation	Avvikelse i % 2013	Upplyst i % avvikelse 2008	Avvikelse i % 2008
2.1 Särskild avtalspension och visstidspension	12%	3%	8%
3.1 Redovisning av extraordinära poster	0%	2%	0%
4.2 Redovisning av skatteintäkter	1%	2%	11%
5.2 Redovisning av bidrag till infrastrukturer och investeringar	1%	2%	0%
7.1 Upplysningar om pensionsmedel och förpliktelser		6%	2
8.2 Sammanställd redovisning	46%	12%	60%
10.2 Avsättningar och åtnäringsförbindelser	19%	14%	9%
11.3/4 Materiella anläggningstillgångar	7	31%	11%
12.1 Redovisning av immateriella tillgångar	13%	3%	13%
13.2 Redovisning av hyres- och leasingavtal	28%	36%	23%
14.1 Byt av redovisningsprinciper och ändringar av fel	6%	3%	2%
15.1 Redovisning av länskostnader	1%	3%	10%
16.2 Redovisning av kassaflöden	2	0%	2
17.1 Värdering av och upplysningar om pensionsförpliktelser	9%	4%	10%
18.1 Intäkter från bidrag, avgifter och försäljningar	55%	36%	2
19.1 Nedskrivningar	6%	2%	2
20. Redovisning av finansiella tillgångar och skulder	32%	7%	2

## Avvikelse från tilläggsupplysningar (n = 183)

Rekommendation	Genomsnittlig avvikelse i %	Möjliga avvikelser	Antal kommuner som gör någon avvikelse % och antal
2.1 Särskild avtalspension och visstidspension	53	2	72% 132
3.1 Redovisning av extraordinära poster	4	3	9% 17
4.2 Redovisning av skatteintäkter	4	3	9% 17
5.2 Redovisning av bidrag till infrastrukturer och investeringar	5	1	5% 9
7.1 Upplysningar om pensionsmedel och förpliktelser	19	6	58% 107
8.2 Sammanställd redovisning	41	5	90% 164
10.2 Avsättningar och åtnäringsförbindelser	68	10	100% 183
11.3/4 Materiella anläggningstillgångar	39	15	96% 176
12.1 Redovisning av immateriella tillgångar	26	13	50% 92
13.2 Redovisning av hyres- och leasingavtal	10	6	34% 62
14.1 Byt av redovisningsprinciper och ändringar av fel	2	5	9% 17
15.1 Redovisning av länskostnader	16	3	47% 86
16.2 Redovisning av kassaflöden	24	3	64% 118
17.1 Värdering av och upplysningar om pensionsförpliktelser	18	13	89% 163
18.1 Intäkter från bidrag, avgifter och försäljningar	36	2	49% 89
19.1 Nedskrivningar	15	10	50% 92
20. Redovisning av finansiella tillgångar och skulder	31	8	87% 160

## Övrigt från praxisundersökningen

- 48 anger att man bryter mot lag om kommunal redovisning
- 121 anger att man avviker från RKR:s rekommendationer

---

---

---

---

---

---

---

---

**RKR**  
RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

## Övrigt från praxisundersökningen

- 40 % tillämpar halvt basbelopp för gränsdragning mellan drift och investering
  - Övriga 10000 - 3 basbelopp, inget fastställt
- 26 % lämnar inte upplysning om beloppsgräns
- 20 % har aktiverat ränta
  - Av dessa har
    - 40 % utelämnat obligatoriska upplysningar
    - 46 % använt ränta som strider mot rekommendationen
- 56 % har inte upplyst om tillämpad metod

---

---

---

---

---

---

---

---

**RKR**  
RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

## Vad påverkar benägenheten att avvika?

- Klara signifikanta samband
- Hög politisk konkurrens – fler avvikelser
  - Avsaknad av fortbildning (ej deltagit på redovisningsdagen fler avvikelser)
- Viss indikation om att revision och politiskt styre påverkar

---

---

---

---

---

---

---

---

**RKR**  
RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

## Internationellt

- EPSAS – bygga på IPSAS men beslutas av EU
- Implementeras mellan 2016 – 2020
- Ej formellt beslutat – stor osäkerhet – kritik från olika länder
- Konsekvenser?
  - Ökade upplysningskrav
  - Större balansräkningsfokus
  - Whole of Governmental Accounting
  - Statistik fokus
  - Mindre utrymme för politisk påverkan

---

---

---

---

---

---

---

---