

Cirkulärnr: 2004:2
Diariernr: 2004/0002
Handläggare: Anders Nilsson
Sektion/Enhet: Sektionen för ekonomistyrning
Datum: 2004-01-07
Mottagare: Ekonomi/Finans
Revision
Rubrik: Redovisningsfrågor år 2003 och 2004

CIRKULÄR

2004-01-07

Anders Nilsson

Ekonomi/Finans
Revision

Redovisningsfrågor år 2003 och 2004

Som ett stöd för arbetet med årsredovisningen 2003 och för redovisningen för år 2004 informerar vi här om ett antal aktuella redovisningsfrågor.

- Redovisning av kommunalskattens slutavräkningar
- Redovisning av tillfälligt sysselsättnings- och nyanställningsstöd
- Statsbidrag och utjämning av LSS
- Återföring av tidigare nedskrivningar av finansiella tillgångar
- Rådet för kommunal redovisning
- Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaro
- Internräntor och personalomkostnadspålägg
- Räkenskapssammandrag 2003
- Balanskravet

Redovisning av kommunalskattens slutavräkningar

Rekommendation nr 4 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) reglerar hur kommunalskattens slutavräkning ska periodiseras. Under hösten 2003 utgavs en ny kompletterande rekommendation, nr 4.1, där det anges att det är en av Ekonomistyrningsverket framtagna prognos som ska användas vid periodiseringen av slutavräkningen för år 2003.

Följande kommunalskatteintäkter ska resultatredovisas för år 2003.

1. De preliminära månatliga skattebetalningarna.
2. En prognos över slutavräkningen för år 2003 (avräkningen för år 2003 regleras likvidmässigt i januari år 2005). Den prognos som ska användas enligt rekommendation nr 4.1 är den prognos som Ekonomistyrningsverket fastställt för detta ändamål den 17 december

2003. Denna prognos innebär att slutavräkningen blir negativ, **minus 289 kronor per invånare** i kommunen (november 2002). Enligt Kommun Bas 02 används konto 298 denna periodisering.

3. I bokslut för 2002 bokfördes, enligt RKR nr 4, en prognos för slutavräkningen för år 2002 som uppgick till 198 kronor per invånare i kommunen (november 2001). Det slutgiltiga taxeringsutfallet för år 2002 är nu känt och slutavräkningen uppgår till 286 kronor per invånare. Mellanskillnaden mellan prognos och utfall **88 kr per invånare** (november 2001) ska resultatredovisas i bokslut 2003.

För ytterligare information om skatteintäkterna se vårt cirkulär nr 2003:112.

Redovisning av tillfälligt sysselsättnings- och nyanställningsstöd

Både det generella sysselsättningsstödet och nyanställningsstödet kan sökas för år 2003. Båda stöden bör hänföras till 2003. Nyanställningsstödet omfattning måste göras via uppskattningar om dess utfall.

Eventuella differenser mellan vad som uppskattades i bokslutet för 2002 och verkligt utfall för 2002 års bidrag ska hänföras till redovisningsåret 2003. Enligt Kommun Bas 02 klassificeras dessa bidrag som Övriga bidrag från staten, konto 829.

För år 2004 kommer endast det generella stödet att finnas kvar. Fr.o.m. 2005 kommer sysselsättningsstödet att ingå i de generella statsbidragen.

Statsbidrag och utjämning av LSS

Fr.o.m. år 2004 införs ett nytt utjämningsystem för LSS, enligt Kommun Bas 02 bokförs utjämningsbidragen på konto 837 och utjämningsavgiften på konto 838.

Statsbidragen år 2003 för LSS bokförs på konto 351.

Återföring av tidigare nedskrivningar av finansiella tillgångar

Börsnedgången under år 2002 innebar att många kommuner då, enligt lägsta värdets princip, gjorde nedskrivningar av värdet på sina placerade medel (enligt RKR nr 9). Börsuppgången under 2003 innebär nu att många av dessa kommuner år 2003 ska redovisa en återföring av tidigare års nedskrivningar, eller återföring av delar av dessa nedskrivningsbelopp. När det gäller nedskrivningar och återföring av tidigare nedskrivningar av finansiella tillgångar, föreslås att dessa i resultaträkningen redovisas som finansiella poster. Enligt Kommun Bas 02 bokförs återföringar på underkonto 8498, nedskrivningar av placerade medel på underkonto 8598.

Rådet för kommunal redovisning

Vi vill här hänvisa till Rådets rekommendationer, utkast, informationer och skrifter. Dessa finns tillgängliga på hemsidan www.rkr.se

Under 2003 har följande nya rekommendationer blivit tillämpliga

- Nr 13 Redovisning av leasingavtal
- Nr 14 Byte av redovisningsprincip
- Nr 15 Redovisning av lånekostnader
- Nr 4.1 Redovisning av skatteintäkter

RKR har även utkommit med andra skrifter och informationer som är av ett särskilt intresse i samband med bokslutsarbetet och utvecklingen av den goda redovisningsseden.

- Förvaltningsberättelsen, en viktig del av den kommunala årsredovisningen
- Kommunal markexploatering
- Redovisning av finansiella instrument
- Omstruktureringar, redovisning av utgifter
- Tilläggsupplysningar till de finansiella rapporterna

Obligatorisk redovisning av sjukfrånvaro

Från och med den 1 juli 2003 infördes nya lagregler i lagen om kommunal redovisning (1997:614) som innebär att kommuner, landsting, och kommunalförbund i sina förvaltningsberättelser ska presentera vissa nyckeltal om de anställdas sjukfrånvaro för tid efter den 30 juni 2003. Förvaltningsberättelsen i årsredovisningen för år 2003 ska således innehålla föreskrivna nyckeltal om sjukfrånvaron för perioden 1 juli – 31 december 2003. Fr.o.m. år 2004 ska nyckeltalen mäta sjukfrånvaron per kalenderår.

För kommunala företag, liksom för andra privata arbetsgivare, gäller motsvarande regler enligt årsredovisningslagen (1995:1554).

Vi vill här hänvisa till våra cirkulär 2003:37 och 2003:96 för en mer detaljerad information om den nya lagstiftningen. Frågor besvaras i första hand av Eva Palmheden Kalms, Utredningssektionen (tfn 08-452 78 84).

Internräntor och personalomkostnadspålägg

Kommunförbundet rekommenderar följande internräntor för beräkning och fördelning av kapitalkostnader för aktiverade investeringar.

2003 = 5,0%

2004 = 5,0%

2005 = 5,0%

År 2003 beräknas personalomkostnadspålägget uppgå till 41,92 %. År 2004 sänks pålägget till 41,80 procent.

För ytterligare detaljinformation hänvisas till vårt cirkulär 2003:112.

Räkenskapssammandraget 2003

Scb har tidigare skickat ut information om räkenskapssammandraget för år 2003. För att underlätta informationsspridningen har Scb skapat en hemsida som löpande uppdateras med information.

(www.kommunernasekonomi.scb.se). Jämfört med förra året är det enbart marginella förändringar i blanketterna för 2003. Även tidplanen för rapporte-

ring liknar förra årets tidsplan. Steg 1 ska vara inlämnad senast den 26 februari och steg 2 den 8 april.

Balanskravet

Under 2003 har vi väntat på att riksdagen skulle fatta beslut om en förändring av lagstiftningen runt balanskravet. Något sådant beslut har dock inte tagits. För år 2003 gäller därför den befintliga lagstiftningen. Kortfattat innebär den att ett eventuellt underskott från år 2001 ska vara återställt år 2002 eller senast år 2003. En kommun som inte lyckas med en sådan återställning och som inte kunnat hänvisa till synnerliga skäl har därmed inte levt upp till lagreglerna.

Reglerna om vad som kan inrymmas i begreppet synnerliga skäl är till vissa delar tolkningsbar. Vad som i enskilda fall är rätt eller fel, rimligt eller orimligt, bör enligt vår mening värderas utifrån en analys över vad som är en god ekonomisk hushållning för kommunen. Vår bedömning är att ett antal kommuner har svårt att leva upp till balanskravets intentioner utifrån en avstämning från år 2001 och åren därefter. I dessa fall kan det finnas incitament för att göra kreativa eller vida tolkningar av vad som kan betraktas som synnerliga skäl. Istället för en sådan tolkning av begreppet förordar vi en öppen analys av kommunens redovisade resultat där det eventuellt kan konstateras att kommunen inte klarat av att leva upp till lagstiftningens krav om ekonomisk balans.

I förvaltningsberättelsen ska det finnas 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.

SVENSKA KOMMUNFÖRBUNDET
Sektionen för ekonomistyrning

Lennart Hansson

Anders Nilsson