



Sveriges  
Kommuner  
och Landsting

Cirkulärnr: 2005:120  
Diariernr: 2005/2998  
Handläggare: Anders Nilsson  
Avdelning: Avdelningen för ekonomi och styrning  
Sektion/Enhet: Sektionen för demokrati och styrning  
Datum: 2005-12-29  
Mottagare: Ekonomi/Finans  
Revision  
Rubrik: Redovisningsfrågor år 2005 och 2006



## CIRKULÄR 2005:120

---

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

Ekonomi/Finans  
Revision

### Redovisningsfrågor år 2005 och 2006

Som ett stöd för arbetet med årsredovisningen 2005 och för redovisningen för år 2006 ges här en sammanfattande information om ett antal aktuella redovisningsfrågor.

- Uppdatering av Kommun Bas
- Plus jobb
- Utbildningsvikariat för omvårdnadspersonal
- Utjämning av LSS
- Generellt sysselsättningsstöd
- Redovisning av kommunalskattens slutavräkningar
- Återföring av tidigare nedskrivningar av finansiella tillgångar
- Trängselskatteförsöket
- Rådet för kommunal redovisning
- Internräntor
- Personalomkostnadspålägg
- Räkenskapssammandraget 2005
- God ekonomisk hushållning
- Transparensdirektiv

Vi vill också hänvisa till andra cirkulär som informerar om vissa av dessa frågor, se cirkulär nr 2005:85, 2005:108, 2005:114.

#### Sveriges Kommuner och Landsting

118 82 Stockholm, Besök: Hornsgatan 20  
Tfn: växel 08-452 70 00, Fax: 08-452 70 50  
info@skl.se, www.skl.se

## Uppdatering av kontoplanen Kommun Bas

Under början av år 2005 publicerades en uppdatering av den kommunala normalkontoplanen Kommun Bas 05. Kontoplanen finns på vår hemsida. I den word-fil som finns på hemsidan har kontoplanen uppdaterats med en del smärre förändringar jämfört med den tryckta versionen.

## Plusjobb

Den statliga ersättningen för sk plusjobb ska klassificeras som ett riktat statsbidrag, konto 352 enligt Kommun Bas. I Scb:s räkenskapsammandrag (driftredovisningen) föreslår vi att de kostnader och intäkter som är kopplade till plusjobben redovisas i block 6, Särskilt riktade insatser, arbetsmarknadsåtgärder.

## Utbildningsvikariat för omvårdnadspersonal

Den statliga ersättningen för utbildningsvikariat för omsorgspersonal ska klassificeras som ett riktat statsbidrag, konto 3516 enligt Kommun Bas. I Scb:s räkenskapsammandrag (driftredovisningen) föreslår vi att de kostnader och intäkter som är kopplade till detta redovisas på de verksamhetsrader där den ordinarie personalen redovisas.

## Utjämning av LSS

I samband med genomförd revidering av kontoplanen Kommun Bas 05 föreslås att redovisningen utjämning av LSS från och med år 2005 sker på konto 826 (Bidrag för LSS-utjämning) respektive konto 836 (Avgift till LSS-utjämning).

## Generellt sysselsättningsstöd

För 2005 har kommuner och landsting sökt generellt sysselsättningsstöd på ca 7,3 miljarder kronor, vilket motsvarar 2,5 procent av lönekostnadsunderlaget. För 2006 kommer det generella sysselsättningsstödet kunna sökas på samma sätt och underlag som för 2005. För 2006 är det 2,3 procent av lönekostnadsunderlaget. Sysselsättningsstödet redovisas på konto 829 enligt Kommun Bas 05.

## Redovisning av kommunalskattens slutavräkningar

Rekommendation nr 4.1 från Rådet för kommunal redovisning (RKR) reglerar hur kommunalskattens slutavräkning ska periodiseras. Följande kommunalskatteintäkter ska resultatredovisas för år 2005.

1. De preliminära månatliga skattebetalningarna.
2. En prognos över slutavräkningen för år 2005 (avräkningen för år 2005 regleras likvidmässigt i januari år 2007). Den prognos som ska användas

enligt rekommendation nr 4.1 är den prognos som Ekonomistyrningsverket fastställt för detta ändamål, den 16 december 2005. Denna prognos innebär att slutavräkningen blir negativ, **minus 340 kronor per invånare** i kommunen (november 2004). Enligt Kommun Bas 05 används konto 298 för denna periodisering.

3. I bokslut för 2004 bokfördes, enligt RKR nr 4:1, en prognos för slutavräkningen för år 2004 som uppgick till minus 296 kronor per invånare i kommunen (november 2003). Det slutgiltiga taxeringsutfallet för år 2004 är nu känt och slutavräkningen uppgår till minus 327 kronor per invånare. Mellanskillnaden mellan prognos och utfall **minus 31 kr per invånare** (november 2003) ska resultatredovisas i bokslut 2005.

För ytterligare information om skatteintäkterna se cirkulär nr 2005:114

### **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 de senaste åren innebär att många av dessa kommuner nu 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 05 bokförs återföringar på underkonto 8498. Eventuella nedskrivningar av placerade medel redovisas på underkonto 8598.

### **Trängselskatteförsöket**

I och med försöket med trängselskatt i Stockholm under 2006 föreslår vi följande konton för redovisning av dessa kostnader. Nytt konto 766, Trängselskatt/miljöavgift för kommunens egna bilar. I de fall kommunen ersätter anställda som i tjänsten kör med privata bilar kan den ersättningen (som Skatteverket klassar som lön) konteras på underkonto 5598, Trängselskatt, skattepliktig.

### **Rådet för kommunal redovisning**

Rådet för kommunal redovisning ger ut rekommendationer, utkast till rekommendationer samt informationer och idéskrifter. Nedan görs en sammanställning av det som kommit ut under år 2005. Mer information om Rådets produktion finns på dess webbplats: [www.rkr.se](http://www.rkr.se).

#### Rekommendationer 2005

*Redovisning av kassaflöden/finansieringsanalys*

### Informationer utgivna 2005

#### *Tillskott till kommunala företag*

#### Skrifter

#### *Internationella normer för redovisning – utgångspunkt för redovisning i kommuner och landsting*

Vårt allmänna råd är att genomföra en särskild granskning av gällande rekommendationer och värdera hur de tillämpas i er kommuns redovisning. Om inte rekommendationer tillämpas ska information om detta finnas i årsredovisningen.

### **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. Inför budgetåret 2007 bedöms att internräntan bör ligga på 4,5%.

För ett år sedan gjordes bedömningen att internräntan för budgetåret 2006 borde vara 5%, och för två sedan gjordes bedömningen att räntan för budgetåret 2005 också borde vara 5%. Om det senare visat sig att det faktiska ränteläget avvikt från den prognostiserade nivån har det inte tagits fram nya förslag om internräntenivån för de enskilda budgetåren.

Om man i efterhand jämför de föreslagna nivåerna med existerande marknadsräntor, t ex den tioåriga statsobligationsräntan, kan man se att obligationsräntan speciellt under år 2005 legat på en lägre nivå än vad som antagits i ett planeringsläge för budgetåret. Om detta förhållande skulle vara konstant under en följd av år riskerar internräntan över tiden att bli för hög. När man jämför de prognostiserade räntenivåerna med ett faktiskt utfall kan man se att det enstaka år kan förekomma relativt stora skillnader, men sett över perioder om fem eller tio år så har avvikelserna haft en tendens att ta ut varandra. Se cirkulär 2005: 114.

### **Personalomkostnadspålägg**

År 2005 beräknas personalomkostnadspålägget uppgå till 41,94 %. År 2006 sänks pålägget till 41,66 procent.

För ytterligare detaljinformation hänvisas till cirkulär 2005:114.

## Räkenskapssammandraget 2005

Scb har tidigare skickat ut information om räkenskapssammandraget för år 2005. För att underlätta informationsspridningen har Scb skapat en hemsida som löpande uppdateras med aktuell information. ([www.kommunernasekonomi.scb.se](http://www.kommunernasekonomi.scb.se)). Jämfört med förra året kan man särskilt notera att uppställningsformen för finansieringsanalysen nu förändrats.

## God ekonomisk hushållning

Under hösten 2004 beslutade riksdagen om en förändrad lagstiftning om God ekonomisk hushållning. Lagstiftningen är i princip tillämplig för redovisningsåret 2005. Vissa övergångseffekter uppstår dock i skarven mellan de gamla och de nya regelverken, t ex när det gäller lagens krav på uppföljningen av de mål som fastställts i budgeten för år 2005.

I likhet med tidigare regler skall det i årsredovisningens förvaltningsberättelse 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. Eventuella underskott år 2005 ska senast vara återställda inom tre år (2008). Eventuella underskott från år 2004 ska enligt det tidigare regelverket vara återställt inom två år (2006).

I cirkulär nr 2004:46 informerar vi mera ingående om de nya regelverken och förekommande övergångseffekter. Vi vill även hänvisa till skriften Hushållning i lagens namn. Den finns tillgänglig på vår hemsida.

## Transparensdirektiv

Från och med redovisningsåret 2006 gäller lagen (2005:590) om insyn i vissa verksamheter (transparensdirektiv). På vilket sätt denna lag kan komma att påverka kommuner och landsting bereds för närvarande. Inom kort kommer vi i ett separat cirkulär att beskriva vår tolkning av lagen med bedömningar om hur den påverkar redovisningen i kommuner, landsting och deras koncerner.

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

Lennart Hansson

Anders Nilsson