

Regioner
Ekonomidirektörer Reg
Redovisningschefer Reg
Budgetchefer Reg
Finanschefer Reg
Regionekonomer

Redovisningsfrågor för regioner 2021 och 2022

Som ett stöd för arbetet med bokslut och årsredovisning 2021 och inför redovisningen under år 2022 ges här en sammanfattande information om ett antal aktuella redovisningsfrågor.

- Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Statsbidrag och kostnadsersättningar
- Region-Bas
- Personalomkostnadspålägg 2022
- Räkenskapssammandrag 2021
- Ändrat livslängdsantagande i RIPS
- God ekonomisk hushållning och RUR – Resultatutjämningsreserv

Rådet för kommunal redovisning (RKR)

Rådet för kommunal redovisning ger ut rekommendationer, informationer samt idéskrifter. Nedan finns en sammanställning av det som publicerats under 2021. Mer upplysningar om RKR samt alla rekommendationer, utkast, skrifter, nyhetsbrev, yttranden och informationer finns på RKR:s webbplats:

[Rådet för kommunal redovisning](#)

Rekommendationer är RKR:s normerande publikationer. Text med fet stil i rekommendationerna är direkt normerande medan övrig text ska ses som vägledande och beskrivande.

Idéskrifter och annan information är inte normerande utan ska ses som vägledande och stödjande för utvecklingen och tillämpningen av god redovisnings-
sed.

Nya rekommendationer

Under 2021 har RKR inte givit ut några nya rekommendationer, men två har uppdaterats. Samtliga rekommendationer har även gått igenom och mindre, i huvudsak redaktionella, justeringar har gjorts.

RKR R14 Drift- och investeringsredovisning

Rekommendationen har bland annat förtydligats med att investeringsredovisningen även inkluderar tillgångar som finansierats via finansiell leasing samt de som erhållits via gåva. Med anledning av detta har även bilagan med exempel på räkenskapskeman avseende investeringsredovisning uppdaterats.

RKR R17 Delårsrapport

Under avsnittet redovisningsprinciper har ett förtydligande gjorts hur generella statsbidrag ska intäktsredovisas under löpande år. Det har även gjorts förtydliganden avseende noter, dels kring vad som avses med säsongsvariationer dels upplysningskrav kopplat till sammanställda räkenskaper.

Remiss – Rekommendation R3 Immateriella anläggningstillgångar

RKR:s styrelse har beslutat att en reviderad version av rekommendation R3 Immateriella anläggningstillgångar ska remissbehandlas. Mer information om förslaget till reviderad rekommendation och remisshantering finns på RKR:s webbplats.

Informationer

RKR har under året publicerat en ny information:

- Redovisning av privata medel

Idéskrifter

RKR har uppdaterat en idéskrift under året:

Noter – exempel och kommentarer

En uppdatering av tidigare idéskrift ”Noter – exempel och kommentarer” från 2020 har publicerats under hösten.

Statsbidrag och kostnadsersättningar

Ersättning för merkostnader på grund av covid-19

Riksdagen beslutade i januari 2021 att statsbidraget för merkostnader som en följd av covid-19 förlängdes till och med december månad 2020 och ytterligare en miljard kronor tillfördes de tidigare beslutade 20 miljarderna. Ersättningen som grundar sig på merkostnader för december 2020 uppfyllde inte intäktskriterierna för år 2020 utan intäktsredovisas 2021. Socialstyrelsen har betalat ut ersättningen i två omgångar, den första i juni och den andra kommer enligt uppgift att betalas ut till regionerna under december månad. Mer information om ersättningen finns på Socialstyrelsens webbplats.

Ersättning för höga sjuklönekostnader på grund av covid-19

Regeringen aviserade i början av december 2021 att man avser att, i likhet med tidigare under pandemin, ersätta arbetsgivare för sjuklönekostnader under perioden 1 december 2021 – 31 mars 2022. Beslut väntas i en extra ändringsbudget i början av 2022 och gäller enligt förslaget retroaktivt från den 1 december 2021.

Eftersom det på balansdagen inte finns något beslut om ersättningen så är inte intäktskriterierna enligt RKR R2 Intäkter uppfyllda. Därför är vår bedömning att någon uppbokning för december inte kan ske i bokslut 2021 utan en eventuell ersättning för december månad får intäktsredovisas på 2022.

Region-Bas

I en separat del i inledningen av kontoplanen återfinns en förteckning över de förändringar som har gjorts i jämförelse med tidigare version av Region-Bas.

Förändringarna i Region-Bas 22 består till övervägande delen av olika förtydliganden kring redan befintliga konton.

Samtliga versioner av baskontoplanen finns samlade på vår sida om Region-Bas på SKR:s webbplats. Filformat är Word-, Excel- och PDF-filer.

Personalomkostnadspålägg 2022

Personalomkostnadspålägget (PO) uppgår för år 2022 till 45,22 procent vilket är en sänkning i jämförelse med år 2021.

Det kalkylerade pålägget för pensioner har justerats ner i jämförelse med det preliminära pålägget för 2022. Huvudanledningen är ökningen av inkomstbasbeloppet för år 2022 i jämförelse med prognos, vilket medför att kostnaderna för den förmånsbestämda pensionen blir lägre än tidigare bedömningar.

Mer information om PO-pålägg återfinns på SKR:s webbplats:

[Arbetsgivaravgifter och PO-pålägg](#)

Räkenskapssammandrag 2021

På SCB:s webbplats finns aktuell information om räkenskapssammandraget. På sidan återfinns information om de förändringar som gjorts i jämförelse med föregående år. Det har bland annat tillkommit två nya rader avseende dosdispensering samt en ny uppställning av eget kapital där resultatutjämningsreserven utgör en varav post. Rapporteringen av kassaflödesanalysen har tagits bort från och med 2021.

[Räkenskapssammandrag för regioner](#)

Fördelning av ersättning för merkostnader

I RS vill SCB att de kostnadsersättningar för merkostnader som erhållits avseende covid-19 som avser 2020 men som beslutats, betalats ut och redovisats som intäkt under 2021 fördelas per verksamhet i driftsredovisningen.

Ändrat livslängdsantagande i RIPS

Redovisning

SKR:s styrelse beslutade den 23 april att nya parametrar för livslängden ska användas i pensionsskuldsberäkningarna för kommuner och regioner. En sådan förändring utgör en ändring av de uppskattningar och bedömningar som ligger till grund för redovisningen. Om livslängdsantaganden ökar medför detta att pensionsåtagandet/skulden också ökar.

För den del av förpliktelsen som finns i balansräkningen som avsättning uppstår en ökad avsättning vilket i sin tur ger motsvarande ökning av personalkostnaderna. Om ändringen av uppskattning och bedömningar får väsentliga effekter på resultatet för året kan posten redovisas som jämförelsestörande.

För den del av förpliktelsen som redovisas som ansvarsförbindelse innebär förändringen av livslängdsantagandet att storleken på ansvarsförbindelsen ökar vilket i sin tur medför att kostnaderna för pensionsutbetalningar i framtiden blir högre varje enskilt år.

Ett höjt livslängdsantagande medför för både den del av pensionsåtagandet som redovisas som avsättning och som ansvarsförbindelse att utbetalningarna under kommande år kommer att öka.

Balanskrav

Ändrade beräkningsgrunder kan medföra att årets resultat blir negativt. Det finns dock ingen möjlighet att göra en justering för dessa effekter i balanskravsutredningen. Detta medför att förändringen även kan medföra att det uppstår ett negativt balanskravsresultat för aktuellt år.

En PM, ”God ekonomisk hushållning, balanskrav och resultatpåverkan” med mer information om hur man kan se på frågan finns på SKR:s webbplats, på våra sidor om god ekonomisk hushållning:

[Regler och principer för god ekonomisk hushållning och RUR](#)

God ekonomisk hushållning och Resultatutjämningsreserv (RUR)

Betänkandet ”En god kommunal hushållning”

I september överlämnade regeringens särskilde utredare, Clas Olsson, generaldirektör på ESV, betänkandet ”En god kommunal hushållning” (SOU 2021:75).

Utredningens uppdrag har varit att bedöma om nuvarande regelverk för ekonomisk förvaltning i kommunallagen utgör en bra grund för en effektiv ekonomistyrning i kommuner och regioner samt att föreslå ett sammanhållet regelverk för en effektiv ekonomistyrning som ger goda förutsättningar att möta framtida utmaningar.

Betänkandet remissbehandlas och remisstiden går ut den 10 januari 2022. Betänkandet och information om remissbehandling går att ladda ner på regeringens webbplats:

[Remiss av SOU 2021:75 En god kommunal hushållning](#)

SKR:s remissvar på betänkandet finns att ladda ner på SKR:s webbplats:

[Remissyttrande: En god kommunal hushållning \(SOU 2021:75\)](#)

RUR – Resultatutjämningsreserver

I våra EkonomiNytt om skatteunderlaget, Planeringsförutsättningar, finns också bedömningar av skatteunderlagsutvecklingen och om det utifrån utvecklingen ett enskilt år jämfört med ett tioårigt genomsnitt finns förutsättningar att nyttja RUR.

[Skatteunderlagsprognos](#)

Frågor med anledning av detta EkonomiNytt besvaras av Robert Heed, tfn 08-452 71 41 eller Hans Stark, tfn 08-452 77 50.

Båda kan nås via e-post på mönstret: fornamn.efternamn@skr.se.

SVERIGES KOMMUNER OCH REGIONER

Sektionen för ekonomisk analys

Niclas Johansson

Robert Heed