

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

Redovisningsfrågor för landsting 2018 och 2019

Som ett stöd för arbetet med bokslut och årsredovisning 2018 och inför redovisningen under år 2019 ges här en sammanfattande information om ett antal aktuella redovisningsfrågor.

- Ny kommunal redovisningslag 2019
- Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Statsbidrag
- L-Bas
- RIPS (Riktlinjer för beräkning av pensionseskuld)
- Räkenskapssammandrag 2018
- RUR – Resultatutjämningsreserv
- Arbetsgivardeklaration på individnivå

Ny kommunal redovisningslag 2019

Ny kommunal redovisningslag – lag om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) ska tillämpas från och med räkenskapsår 2019. Mer information om den nya lagen återfinns på RKR:s webbplats: www.rkr.se samt på [SKL:s webbplats](#).

Den största förändringen i lagen gäller finansiella instrument som innehas för att generera värdestegring eller avkastning, t.ex. pensionsplaceringar. Sådana tillgångar ska fr.o.m. år 2019 värderas till verkligt värde och som en följd av detta tas uppskrivningsmöjligheten bort för finansiella anläggningstillgångar. Detta innebär att tidigare gjorda uppskrivningar måste återföras.

För att anpassa till denna och andra ändrade redovisningsprinciper tillämpas reglerna för byte av redovisningsprincip i enlighet med rekommendation ”Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelse av fel” från RKR. Reglerna innebär att den ackumulerade effekten av ett byte ska redovisas som korrigeringspost i ingående eget kapital 2019.

Andra nyheter är att resultaträkningen kommer att få nya resultatrader och årsredovisningen för år 2019 får en ny uppställningsform, där t.ex. drift- och investeringsredovisningen blir egna delar i årsredovisningen.

Den nya lagen medför även en del nya upplysningskrav, där uppgifter behöver tas fram redan 2018 för att ha jämförelsetal till delårsrapport och årsredovisning 2019. Även ändrade redovisningsprinciper medför att omräkning behöver göras i kommande delårsrapport och årsredovisning.

I och med övergången till ny lag ges ett utmärkt tillfälle att se över sina redovisningsprinciper och göra de eventuella justeringar som behövs för att anpassa sig till lag och normering.

Mer information kring övergången till den nya redovisningslagen kommer att presenteras på RKR:s webbplats under 2019.

Rådet för kommunal redovisning (RKR)

Rådet för kommunal redovisning ger ut rekommendationer, informationer samt idéskrifter. Nedan finns en sammanställning av det som publicerats år 2018. 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 ger en mer rättvisande bild av resultat och ekonomisk ställning.

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

Nya rekommendationer 2019

Med anledning av den nya redovisningslagen har RKR under året uppdaterat samtliga rekommendationer. Detta för att anpassa dem till den nya lagen, men det har även gjorts vissa tillägg och förtydliganden utifrån vanliga frågor inom olika områden. Samtidigt har även vissa tidigare rekommendationer slagits ihop.

Det kommer initialt att vara 17 rekommendationer, varav 14 presenteras i ett första skede. En samlad rekommendation kring pensioner kommer i steg två medan rekommendationerna om drift- och investeringsredovisning samt förvaltningsberättelse, som är helt nya, kommer att remissbehandlas under våren 2019.

Informationer

Beräkning och redovisning av balanskravsresultatet 2018

I bokslut och årsredovisning för 2018 beräknas balanskravsresultatet utifrån samma förutsättningar som tidigare, dvs. i enlighet med tidigare information från RKR:

[Beräkning och redovisning av balanskravsresultat.](#)

Beräkning och redovisning av balanskravsresultatet 2019

Med anledning av att vissa finansiella instrument ska värderas till verkligt värde från och med räkenskapsår 2019 har en översyn gjorts av informationen avseende balanskravet. Sammanfattningsvis kommer inte grundprinciperna för beräkningen av balanskravsresultatet ändras i och med införandet av LKBR.

Från räkenskapsåret 2019 (dvs. i årsredovisningen för 2019) gäller RKR:s uppdaterade information för att beräkna balanskravsresultatet.

[Beräkning och redovisning av balanskravsresultat 2019.](#)

Statsbidrag

För kommenterar avseende vissa statsbidrag och bedömning kring redovisning av dessa för 2018, se föregående års [EkonomiNytt 15/2017 Redovisningsfrågor för landsting 2017 och 2018.](#)

L-Bas 2013

En fullständig uppdatering av normalkontoplanen L-Bas kommer att finnas på SKL:s webbplats under januari 2019. De ändringar som har gjorts rör främst effekter av den nya lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning som träder i kraft från räkenskapsåret 2019.

[Nyheterna finns samlade på vår sida om L-Bas på SKL:s webbplats.](#)

I separata filer presenteras där de största förändringarna i L-Bas. Det gäller kontoklasserna 1, 4 och 8. Dels rör det effekter av att vissa finansiella instrument ska värderas till verkligt värde och dels rör det ett konto i kontogrupp 49 för att hantera aktivering av eget arbete vid utveckling av anläggningstillgångar.

Där finns även den under 2018 gällande normalkontoplanen *L-Bas 2013* som pdf- och word-fil. Genom att prenumerera på sidan finns möjlighet att följa när nyheter om L-Bas publiceras.

RIPS-räntan

RIPS-kommittén, som övervakar diskonteringsräntan i beräkningen av pensionskulden, konstaterade vid sitt sammanträde i september 2018 att RIPS-räntan tills vidare är oförändrad och ligger kvar på 1 procent.

[Mer information återfinns på SKL:s webbplats.](#)

Räkenskapssammandrag 2018

På SCB:s webbplats (www.scb.se/rslandsting) finns aktuell information om räkenskapssammandraget.

Rapporteringen av Steg 1 kommer från 2018 att ske via ett webbformulär.

RUR – Resultatutjämningsreserver

Enligt kommunallagen får medel från en resultatutjämningsreserv (RUR) användas för att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Prognoserna för utvecklingen av skatteunderlaget pekar på att den genomsnittliga utvecklingen under de närmaste åren kan innebära att det finns möjlighet att ianspråkta medel från resultatutjämningsreserver för de landsting/regioner som har sådana.

SKL har i en sammanfattande PM beskrivit syftet med RUR och förutsättningarna för att ianspråkta medel ur dessa.

[Mer information finns på SKL:s webbplats.](#)

Arbetsgivardeklaration på individnivå

Från och med arbetsgivardeklarationen för januari 2019 införs nya regler avseende vilka uppgifter som ska lämnas i arbetsgivardeklarationen. Precis som idag ska deklaration lämnas varje månad, däremot ska de uppgifter som fortsättningsvis ska lämnas omfatta utbetalningar och skatteavdrag på individnivå varje månad.

Information finns på Skatteverkets webbplats:

<https://www.skatteverket.se/individniva>

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@skl.se.

SVERIGES KOMMUNER OCH LANDSTING

Sektionen för demokrati och styrning/Sektionen för ekonomisk analys

Niclas Johansson

Robert Heed