



RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

INFORMATION

Redovisning av medfinansiering av statlig infrastruktur då avtalet innehåller klausul om indexreglering av det avtalade bidragsbeloppet.

Oktober 2010

Enligt lagen (1997:614) om kommunal redovisning får bidrag som avses i 2 kap. 1 § lagen (2009:47) om vissa kommunala befogenheter redovisas i balansräkningen under benämningen Bidrag till statlig infrastruktur eller redovisas som en kostnad i resultaträkningen. Det innebär att kommunen/landstingen i samband med att beslut om avtal tas och tecknas, kan välja mellan att redovisa hela medfinansieringskostnaden under beslutsåret eller välja att fördela/upplösa kostnaden med enhetliga belopp under högst 25 år.

Upplösningen ska påbörjas det år bidraget beslutats och avtal tecknats. I not till balansräkningen och resultaträkningen ska man för varje projekt ange det sammanlagda beloppet och vad bidraget avser. Därutöver ska i not till balansräkningen anges den valda tiden för bidragets upplösning, hur mycket av bidraget som upplösts och i balansräkningen upptaget belopp.

Avtal om medfinansiering av statlig infrastruktur kan vara utformade på många olika sätt, men det finns i princip två typsituationer som kan uppstå:

1. Beslut om och utbetalning av bidrag under samma redovisningsperiod.
2. Beslut om medfinansiering under en period och utbetalning av bidrag under kommande perioder (ofta inkluderar sådana avtal en klausul om indexreglering).

Denna vägledning uppmärksammar typsituation 2.

Med följande resonemang och exempel vill Rådet för kommunal redovisning visa sin principiella uppfattning om hur redovisningen av hur indexregleringar av medfinansieringsavtal bör gå till.

Om kommunen eller landstinget väljer att redovisa bidraget i balansräkningen bör det aktiverade beloppet värderas till bidragets nuvärde. Beroende av hur avtalet är utformat kan nuvärdet skilja sig från avtalets nominella värde. Vår bild är dock att medfinansieringsavtal ofta är utformade så att bidragsbeloppet anges i aktuellt penningvärde, dvs. i beslutsårets penningvärde. Det aktiverade bidraget löses sedan upp med lika stora belopp under högst 25 år. Om avtalet innehåller klausuler om indexreglering bör avsättningen, under normala förutsättningar, räknas upp under löptiden. Detta ska leda till att den redovisade avsättningen vid utbetalningstillfället kommer att uppgå till den faktiska betalningens värde. Uppräkningen bör löpande redovisas som en finansiell kostnad i resultaträkningen. Indexeringar beräknas efter den bästa bedömningen av angivna indexregler i avtalen.

Exempel 1

Låt oss anta att en kommun den 1 januari år 20X1 beslutar och avtalar om att man i januari år 20X6 ska utbetala 50 000 000 kr i dagens penningvärde i bidrag till statlig infrastruktur. Enligt avtalet ska beloppet, fram till utbetalningstidpunkten, indexuppräknas enligt i avtalet specificerat index. Låt oss anta att index utvecklas enligt tabell 1.

Tabell 1. Indexutveckling

Datum	Index
31 december 20X2	286,45
31 december 20X1	281,80
31 december 20X0	279,00

Om kommunen väljer alternativet att aktivera bidraget, ska 50 000 000 kr aktiveras på balansräkningens tillgångssida, under rubriken Bidrag till statlig infrastruktur, då beslutet fattas och avtal tecknas. Motsvarande belopp bokförs, i enlighet med rekommendationen om avsättningar och ansvarsförbindelser, som avsättning på balansräkningens creditsida. Kommunen har beslutat att upplösa det aktiverade bidraget på 25 år.

Bokslut år 20X1

Vid bokslutstillfället ligger det aktiverade bidraget som grund för upplösning, och en upplösning på motsvarande 2 000 000 kr belastar resultaträkningen som en rörelsekostnad.

I enlighet med rekommendation om avsättningar och ansvarsförbindelser värderas avsättningen i bokslutet till 50 501 792 kr ($50\,000\,000 \times 281,8/279$). Förändringen av avsättningens storlek, dvs. 501 792 kr, redovisas som en finansiell kostnad.

Bokslut år 20X2

Det aktiverade beloppet upplöses med 2 000 000 kr och belastar resultaträkningen som en rörelsekostnad.

Avsättningen omprövas i enlighet med rekommendation om avsättningar och ansvarsförbindelser och tas i balansräkningen upp till 51 331 541 kr ($50\,000\,000 \times 286,43/279$). Förändringen, dvs. 829 749 kr ($51\,331\,541 - 50\,501\,792$), redovisas som en finansiell kostnad.

Osv....

Exempel 2

Är avtalet utformat så att det framtida beloppet för utbetalningen är fixerat till en definitiv summa bör en nuvärdesberäkning göras. Antag att kommunen den 1 januari år 20x1 beslutar och avtalar om att man fem år senare, i januari år 20x6 ska betala ut 50 000 000 kr. Nuvärdet 41 096 350 kr ($50\,000\,000 \times 0,821927$) redovisas som en avsättning på skuldsidan, samt som en aktivering på tillgångssidan. Som diskonteringsränta används i detta exempel 4,0 %. Det aktiverade bidraget löses enligt beslut upp med lika stora belopp under 25 år.

Bokslut år 20X1

Vid bokslutstillfället ligger det aktiverade bidraget som grund för upplösning, och en upplösning på motsvarande 1 643 854 kr belastar resultaträkningen som en rörelsekostnad.

I enlighet med rekommendation om avsättningar och ansvarsförbindelser värderas avsättningen i bokslutet till 42 740 200 kr ($50\,000\,000 \times 0,854804$). Förändringen av avsättningens storlek, dvs. 1 643 850 kr ($42\,740\,200 - 41\,096\,350$), redovisas som en finansiell kostnad.

Bokslut år 20X2

Det aktiverade beloppet upplöses med 1 643 854 kr och belastar resultaträkningen som en rörelsekostnad.

Avsättningen omprövas i enlighet med rekommendation om avsättningar och ansvarsförbindelser och tas i balansräkningen upp till 44 449 800 kr ($50\,000\,000 \times 0,888996$). Förändringen, dvs. 1 709 600 kr ($44\,449\,800 - 42\,740\,200$), redovisas som en finansiell kostnad.

Osv...