



RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

INFORMATION

Redovisning av försäkrings- och skadeståndsansättning m.m.

Februari 2012

Bakgrund

Kommuner och landsting kan erhålla ersättning (monetär eller icke-monetär) från annan person i samband med en förlust eller skada på en materiell anläggningstillgång. Villkoren är normalt sådana att ersättningen måste användas för att återställa den förlorade eller skadade tillgången eller för att köpa eller konstruera nya tillgångar som ersättning för de tillgångar som gått förlorade.

Bedömning

En förlust eller skada på en materiell anläggningstillgång, ett därav orsakat krav på ersättning från annan person och ett därpå följande inköp eller återställande av en ersättningstillgång utgör tre olika ekonomiska händelser och ska redovisas var för sig.

Förlust eller skador på materiella anläggningstillgångar

En skada på en materiell anläggningstillgång ska redovisas i enlighet med RKR 19 Nedskrivningar, medan en skrotning (utrangering) eller avyttring av en materiell anläggningstillgång ska redovisas i enlighet med RKR 11.2 Materiella anläggningstillgångar.

Ersättning från annan person till följd av sådana skador eller förluster

Ersättning från annan person för materiella anläggningstillgångar som skadats, eller förlorats ska redovisas som intäkt i enlighet med RKR 18. Inkomsten anses emellertid inte vara hänförlig till de investeringar som krävs för att återställa eller återuppföra skadad eller förlorad tillgång, utan ska betraktas som en ersättning för den eller de tillgångar som skadats eller förlorats. Analogt med att nedskrivningen och/eller utrangeringen omedelbart kostnadsförs i resultaträkningen, ska följaktligen ersättningen intäktsföras i sin helhet så fort det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillfalla kommunen.

Därpå följande återställande, nyanskaffning eller återuppbyggnad av en tillgång

Utgiften för att återställa eller återuppföra en skadad eller förlorad tillgång, utgiften för en ersättningstillgång samt värdet av en tillgång som erhållits som ersättning, ska redovisas i enlighet med RKR 11.2 Materiella anläggningstillgångar och redovisas som en tillgång i balansräkningen.