



RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

INFORMATION

Tolkning och tillämpning av avstegsregeln

Februari 2012

Bakgrund

Ett grundläggande syfte med redovisning och finansiell rapportering i kommuner och landstings är att lämna information som ger en rättvisande bild av resultat och ställning. Hur redovisningsskyldigheten ska fullgöras regleras av lagen (1997:614) om kommunal redovisning. Ett övergripande krav i lagen om kommunal redovisning är att bokföring och redovisning ska fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed. Lagen reglerar emellertid ett begränsat antal frågor och utgör, utan kompletterande normgivning ingen tillräcklig grund för att upprätta ett bokslut och en årsredovisning. En kommun eller ett landsting uppfyller med andra ord kravet på god redovisningssed genom att tillämpa lag och kompletterande normgivning. I 1 kap 3 § lagen om kommunal redovisning framgår det emellertid att "om avvikelser görs från vad som följer av allmänna råd och rekommendationer från normgivande organ på det kommunala området, skall upplysning om detta och om skälen för avvikelserna lämnas i not." Frågan är i vilka situationer det kan anses vara förenligt med god redovisningssed att avvika från rekommendationer utgivna av Rådet för kommunal redovisning.

Bedömning

Utgångspunkten är att information som lämnas med tillämpning av lag och kompletterande normgivning också ger en rättvisande bild. I ytterst sällsynta fall kan dock kravet på rättvisande bild innebära att avsteg måste göras från råd och rekommendationer som lämnats av normgivande organ. *Möjligheten till avsteg gäller följaktligen inte generellt utan bara undantagsvis och under exceptionella förhållanden, då en kommun eller ett landsting kan visa att en viss regel i just deras fall leder till en icke rättvisande bild.* Avvikelse från rekommendationer kan följaktligen endast motiveras utifrån det övergripande syftet att redovisningen ska ge en rättvisande bild. *Av upplysningen om skälen till avvikelserna bör det tydligt framgå vilket exceptionellt förhållande som föreligger samt varför det i just deras fall leder till en icke rättvisande bild.* Avvikelse som inte kan motiveras utifrån det övergripande syftet att redovisningen ska ge en rättvisande bild och där exceptionella förutsättningar i det specifika fallet inte kan påvisas, är inte förenliga med god redovisningssed.