

REKOMMENDATION 3.1

Redovisning av extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål

Augusti 2006



RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

RKR 3.I Redovisning av extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål

Innehåll

Denna rekommendation anger när en post skall klassificeras och redovisas som extraordinär, samt när s.k. jämförelsestörande poster skall redovisas och vilka upplysningar som skall lämnas om dessa.

Rekommendationens bindande verkan

Text markerad med fet stil utgör den normerande delen i denna rekommendation. Om avvikelse från rekommendationen görs skall enligt 1 kap. 3 § lagen om kommunal redovisning i årsredovisningen anges vilken avvikelse som gjorts och skälen för detta.

Lagregler

Redovisningen av extraordinära intäkter och kostnader regleras i 5 kap. 5 § lagen (1997:614) om kommunal redovisning.

EXTRAORDINÄRA POSTER

Klassificering

En post skall klassificeras som extraordinär om följande tre kriterier samtidigt är uppfyllda.

- 1) Händelsen eller transaktionen som ger upphov till posten saknar ett tydligt samband med den ordinarie verksamheten.**
- 2) Händelsen eller transaktionen är av sådan typ att den inte kan förväntas inträffa ofta eller regelbundet.**
- 3) Posten uppgår till ett väsentligt belopp.**

Huvudregeln är att så gott som alla intäkter och kostnader som påverkar resultatet orsakas av händelser inom ramen för kommunens eller landstingets normala verksamhet.

Redovisning och upplysningar

Extraordinära intäkter och kostnader redovisas på separat rad i resultaträkningen. För varje enskild extraordinär intäkt eller kostnad skall i not anges hur stor den är och vad den hänför sig till.

JÄMFÖRELSESTÖRANDE POSTER

Klassificering

Jämförelsestörande poster är resultat av händelser eller transaktioner som inte är extraordinära men som är viktiga att uppmärksamma vid jämförelser med andra perioder.

Redovisning och upplysningar

Upplysningar om resultateffekten av händelser eller transaktioner som är jämförelsestörande skall lämnas på något av följande sätt:

- 1) i not till berörda resultatposter i resultaträkningen
- 2) genom särredovisning direkt i resultaträkningen i en egen post. Av rubriceringen skall framgå vad posten avser.

Om det finns flera jämförelsestörande poster på samma resultatnivå kan de slås samman under rubriken Jämförelsestörande poster. De ingående delkomponenterna skall i så fall specificeras i not med intäkter och kostnader var för sig.

Ikraftträdande

Denna rekommendation ersätter rekommendation 3, Redovisning av extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål, juni 1999. Rekommendationen gäller från augusti 2006.

Bilaga

Bilagan utgör inte en del av rekommendationen utan syftar endast till att underlätta tillämpningen.

Exempel på jämförelsestörande poster

Exempel på poster som kan vara viktiga att uppmärksamma för att kunna analysera och göra jämförelser är

- nedskrivningar
- valutakursförändringar
- försäljning av anläggningstillgångar
- förändringar och omstrukturering av verksamheter
- arbetskonflikter
- ändringar i uppskattningar och bedömningar
- rättelse av fel i tidigare års räkenskaper

I normalfallet gäller kravet på upplysningar för jämförelseändamål för denna typ av poster.

Bland dessa poster förekommer även sådana som - när de uppfyller de tre kriterierna enligt denna rekommendation - får klassificeras som extraordinära poster. Försäljning av aktier i ett kommunägt företag kan vara ett sådant exempel, eftersom det inte kan anses vara en kommunal angelägenhet att köpa och sälja företag.

Andra poster som saknar samband med den ordinarie verksamheten kan i normalfallet förväntas inträffa ofta eller regelbundet och kan därför inte betraktas som extraordinära. Valutakursförändringar är ett sådant exempel.

RKR 3.1 Redovisning av extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål

Rådet för Kommunal Redovisning

är normgivande organ för redovisningen på det kommunala området, dvs. för kommuner, landsting och kommunalförbund.

Bokföring och redovisning
skall fullgöras enligt god redovisningssed.
Till god sed hör att följa rekommendationer som ges av
normgivande organ. Om man avviker från dessa skall
upplysning om detta och skälen för avvikelsen
anges i årsredovisningen.

Rådet för Kommunal Redovisning

publicerar normerande text under rubriken
”Rekommendationer”. Vad som i övrigt publiceras av Rådet,
såsom vägledningar och idéskrifter är inte normerande,
men kan vara till hjälp vid behov av tolkning av vad som är god
redovisningssed.

