

2011-02-22

Finansdepartementet  
103 33 STOCKHOLM

## **Hemställan om lagändringar**

Rådet för kommunal redovisning (RKR) har som huvuduppgift att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner, landsting och kommunalförbund i enlighet med lagen (1997:614) om kommunal redovisning. I arbetet med att fullgöra denna huvuduppgift, har RKR ofta anledning att kritiskt analysera lagens innehåll. I sin kommunikation med RKR framför ofta företrädare för kommuner, landsting och kommunalförbund synpunkter angående lagstiftningen. Även om lagen har uppdaterats vid ett antal tillfällen sedan den trädde i kraft, är RKR:s uppfattning att det med anledning av omvärldsförändringar och utvecklingen på redovisningsområdet kan finnas anledning att återigen se över och uppdatera lagstiftningen. Följande områden anser RKR att regeringen bör se över:

### **Värdering av finansiella instrument och skulder utländsk valuta**

Enligt lagstiftningen ska finansiella instrument värderas enligt det lägsta av anskaffningsvärde och verkligt värde. I kommuner och landsting används i första hand finansiella instrument för att säkra kommuners och landstings pensionsåtaganden. Eftersom pensionsåtagandena omvärderas vid varje bokslutstillfälle, är det RKR:s uppfattning att man bör överväga om inte finansiella instrument bör få värderas till verkligt värde. (jfr Årsredovisningslag (1995:1554, 4 kap 14a, 14b 14c, 14 d §§)

På motsvarande sätt anser RKR att skulder i utländsk valuta bör kunna omräknas till växelkursen på balansdagen, oavsett om kursen är högre eller lägre än vid skuldens uppkomst. (jfr Årsredovisningslag (1995:1554, 4 kap 13 §)

### **Pensionsredovisning**

Den s.k. blandmodellen, vilken innebär att pensionsförmåner som intjänats före år 1998 inte ska tas upp som skuld eller avsättning, utan redovisas som kostnad i resultaträkningen först i samband med utbetalning är ej förenlig med bokföringsmässiga grunder. Redovisning av pensioner enligt blandmodellen gör det svårt för utomstående att analysera och tolka kommuner och landstings ekonomiska resultat och ställning. Vidare redovisar inte samtliga kommuner och landsting pensioner enligt blandmodellen. Därutöver innebär detta undantag från bokföringsmässiga grunder att jämförbarheten, såväl mellan verksamheter som över tiden för en och samma verksamhet, går förlorad. Frågan om pensionsredovisningen skulle därför

vara av intresse att analysera och överväga redan i samband med Utredningen att främja en stabil kommunal verksamhet över konjunkturcykeln Fi 2010:02 (Direktiv 2010:29).

### **Redovisning av bidrag till statlig infrastruktur**

Som RKR tidigare påpekat är inte heller reglerna om redovisning av bidrag till statlig infrastruktur i enlighet med bokföringsmässiga grunder. RKR:s uppfattning i denna fråga framgår av tidigare skrivelser, bl.a. brev till i regeringen, daterat den 20 december 2007, ”Angående redovisningsaspekter på medfinansiering från kommuner och landsting i statliga infrastrukturprojekt” samt remissvar på SOU 2009:21.

Av dessa skrivelser framgår att nuvarande reglering inte är i enlighet med bokföringsmässiga grunder vilket bl.a. leder till dålig jämförbarhet såväl över tiden, för en och samma redovisningsenhet, som mellan olika redovisningsenheter. Det är RKR:s uppfattning att med nuvarande reglering ger inte redovisningen ett informationsunderlag som är adekvat för att bedöma redovisningsenhetens framtida utveckling (utrymme för framtida verksamhet) eller för att på korrekta grunder utkräva ansvar.

### **Delårsrapporter**

RKR anser att lagstiftaren bör precisera krav på innehåll och omfattning av delårsrapporter.

### **Redovisning av sjukfrånvaro**

RKR anser också att det är rimligt att ställa sig frågan om redovisning av sjukfrånvaro är av specifikt intresse för kommuner och landsting. Motsvarande regler har tagits bort ur Årsredovisningslag (1995:1554).

### **Finansieringsanalys**

Enligt lagen om kommunal redovisning ska kommunens eller landstingets finansiering och investeringar under räkenskapsåret redovisas i en finansieringsanalys. Både i praxis och i normering används idag begreppet kassaflödesanalys mer frekvent än begreppet finansieringsanalys. Av pedagogiska skäl anser RKR därför att begreppet finansieringsanalys bör bytas ut mot kassaflödesanalys. Detta är också i linje med det förslag om ändring i Årsredovisningslag (1995:1554) som lämnats i SOU 2009:46.

### **Ekonomisk livslängd**

Enligt lagstiftningen ska anläggningstillgångar skrivas av över sin ekonomiska livslängd. I praxis och normering är emellertid utgångspunkten att tillgången ska skrivas av över sin beräknade nyttjandeperiod. RKR föreslår att begreppet ekonomisk livslängd i detta sammanhang byts ut mot begreppet nyttjandeperiod. (jfr Årsredovisningslag (1995:1554, 4 kap 4 §).

### **Forskning och utveckling**

Enligt lagstiftningen får utgifter för forsknings- och utvecklingsarbeten tas upp som immateriell anläggningstillgång. Enligt praxis och normering får emellertid inte forskningsutgifter aktiveras i balansräkningen utan ska kostnadsföras när de uppkommer. Utvecklingsarbete kan få lov att aktiveras om vissa specifika förutsättningar är uppfyllda.

Enligt RKR borde det av lagstiftningen framgå att utgifter för forskning eller för forskningsfasen i ett projekt *ska* kostnadsföras, medan utgifter som uppstår genom utveckling *kan behöva* aktiveras.

**Arkivering mm**

RKR anser vidare att det kan finnas anledning att i samband med en eventuell översyn av lagen (1997:614) om kommunal redovisning undersöka möjligheterna att uppdatera 2 kap. 11 – 13 §§ så att reglerna om arkivering mm ligger i linje med Bokföringslagen (1999:1078) 7 kap. 2 §, 6,§ samt 7 §.

Rådet för kommunal redovisning

Mats Friberg  
Ordförande