

# RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

## INFORMATION

### Redovisning av statsbidrag

Oktober 2014

#### **Redovisning av statsbidrag**

Syftet med denna information är att förtydliga hur statsbidrag ska redovisas med utgångspunkt från rekommendation 18.1 Intäkter från avgifter, bidrag och försäljningar, för att få en så rättvisande resultatredovisning som möjligt.

#### **Bakgrund**

Statsbidrag till kommuner och landsting utgår som generella eller specialdestinerade bidrag. Det generella statsbidraget är ett allmänt finansiellt stöd medan specialdestinerade bidrag är tidsbegränsade och knutna till en viss verksamhet eller åtgärd.

#### **Bedömning – Generella statsbidrag**

De generella statsbidragen omfattas främst av systemet för kommunalekonomisk utjämning som används för att utjämna för skillnader i intäkter eller strukturella förutsättningar. Inom de generella statsbidragen regleras också för utökat eller minskat uppdrag mellan stat och kommuner enligt finansieringsprincipen. De generella statsbidragen kan kommuner och landsting själva välja hur de vill fördela till olika verksamheter och ändamål. Normalt redovisas dessa enligt kontantmetoden dvs. intäktsförs i samband med utbetalning.

Undantag från huvudregeln kan t.ex. vara då statsbidraget avser reglering för en redan passerad period. Så var situationen med regleringen av den nya lagen (2013:407) om hälso- och sjukvård till vissa utlänningar, som vistas i Sverige utan nödvändiga tillstånd, som trädde i kraft den 1 juli 2013. I enlighet med finansieringsprincipen aviserades lagförslaget redan i budgetpropositionen för 2013. I budgetpropositionen för 2014 beslutade regeringen att avsätta 450 miljoner kronor 2014, samt 300 miljoner kronor per år från 2015 och framåt för att ersätta landstingen för de ökade kostnader som förslagen medför. Det högre beloppet år 2014 berodde på att landstingen kompenseras retroaktivt för den vård som bedrivs under det andra halvåret 2013. I sådana fall ska beloppet periodiseras till den period där prestationerna som statsbidraget avser att finansiera är utförda.

#### **Specialdestinerade/riktade statsbidrag**

De specialdestinerade/riktade statsbidragen är avsedda för en bestämd verksamhet eller ett visst ändamål och redovisas i resultaträkningen tillsammans med övriga verksamhetsanknutna intäkter. De kräver i regel någon form av motprestation och återrapportering. De periodiseras i normalfallet till den period där prestationerna har utförts.

1. Prestationsbaserade ersättningar utbetalas om vissa handlingar genomförts eller vissa mål, nyckeltal eller nivåer uppnåtts. Bidraget ska bokföras i samma perioder som prestationerna utförts. Utbetalning i efterskott ska tas upp som fordran (upplupen intäkt) i den period som prestationen utförts och som skuld (förutbetalad intäkt) om de utbetalas i förskott.
2. Om prestationsbaserade bidrag utbetalas för ett framtida tidsbestämt projekt och de utförda prestationerna utgör beräkningsunderlag för fördelning av bidraget ska det bokföras och matchas mot kostnader över den fastslagna tidsperioden. Denna typ av bidrag är ofta kopplade till redovisningsskyldighet och skyldighet att återbetala kvarvarande medel vid projektens slut.
3. Icke prestationsbaserade bidrag betalas ut utan krav på motprestation och intäktsförs den period som bidraget avser. Bidraget ska intäktsföras i sin helhet även om nedlagda kostnader inte motsvarar bidragets storlek för den period som bidraget avser.