

REKOMMENDATION 6.2

Redovisning av bidrag till infrastrukturella investeringar

December 2009



RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

RKR 6.2 Redovisning av bidrag till infrastrukturella investeringar

Innehåll

Denna rekommendation reglerar hur lämnade bidrag till infrastrukturella investeringar ska redovisas.

Rekommendationens bindande verkan

Text markerad med fet stil utgör den normerande delen i denna rekommendation. Om avvikelse från rekommendationen görs ska, enligt 1 kap. 3 § lagen (1997:614) om kommunal redovisning i årsredovisningen anges vilken avvikelse som gjorts och skälen för detta.

Lagregler och definitioner

Hur bidrag till statlig infrastruktur med stöd av 2 kap. 1 § lagen (2009:47) om vissa kommunala befogenheter ska redovisas framgår av 5 kap. 2 och 7 §§ lagen (1997:614) om kommunal redovisning.

Hur övriga bidrag till infrastrukturella investeringar som inte beslutats med stöd av lagen om vissa kommunala befogenheter ska redovisas behandlas inte i lagen om kommunal redovisning.

I Rådets rekommendation 11.1, Materiella anläggningstillgångar definieras begreppen tillgång och *materiell anläggningstillgång*.

Definitioner

Med *bidrag till infrastrukturell investering* avses att kommunen eller landstinget lämnar bidrag till finansieringen av investeringar i infrastruktur som görs av någon annan än kommunen eller landstinget. Den uppkomna tillgången ägs och förvaltas av den som gör investeringen.

Tillgång – en resurs som kontrolleras till följd av inträffade händelser och som förväntas ge ekonomiska fördelar eller servicepotential i framtiden.

Materiell anläggningstillgång – fysisk tillgång avsedd för stadigvarande bruk eller innehav.

Immateriell tillgång – en identifierbar icke-monetär tillgång utan fysisk form som innehas för produktion eller distribution av varor och tjänster, för uthyrning till andra eller för administrativa ändamål.

Redovisning

Ett bidrag till en infrastrukturell investering som inte beslutats med stöd av lagen (2009:47) om vissa kommunala befogenheter ska redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Upplysningar

Om bidraget uppgår till ett väsentligt belopp ska upplysning om jämförelsestörande post lämnas enligt Rådets rekommendation nr 3.1 Redovisning av extraordinära poster och upplysningar för jämförelseändamål.

Ikraftträdande

Denna rekommendation ersätter rekommendation 6.1, Redovisning av bidrag till infrastrukturella investeringar, november 2006. Rekommendationen har omarbetats till följd av den lagändring som träder i kraft den 1 januari 2010 och tillämpas avseende bidrag till statlig infrastruktur som har beslutats med stöd av lagen (2009:47) om vissa kommunala befogenheter efter den 28 februari 2009.

Bakgrund

I lagen (2009:47) om vissa kommunala befogenheter ges kommuner och landsting utvidgad kompetens att lämna bidrag till byggande av statlig väg och järnväg. Dessa nya bestämmelser trädde i kraft den 1 mars 2009. Med anledning av detta har det också beslutats om ändring i lagen (1997:614) om kommunal redovisning, som innebär att belopp med vilket kommunen eller landstinget har beslutat bidra till statlig infrastruktur med stöd av 2 kap. 1 § lagen om vissa kommunala befogenheter, tas upp i balansräkningen under posten Bidrag till statlig infrastruktur eller redovisas som en kostnad i resultaträkningen.

Varje bidrag som redovisas i balansräkningen ska upplösas med årliga enhetliga belopp under högst 25 år. Upplösningen ska påbörjas det år bidraget beslutats. För bidrag som har beslutats under år 2009 får dock upplösning påbörjas det år första utbetalningen av bidraget görs. I not till balansräkningen och resultaträkningen ska för varje projekt anges det sammanlagda beloppet och vad bidraget avser. Därutöver ska i not till balansräkningen anges den valda tiden för bidragets upplösning, hur mycket av bidraget som upplösts och i balansräkningen upptaget belopp.

Ändringarna träder i kraft den 1 januari 2010 och tillämpas avseende bidrag till statlig infrastruktur som har beslutats efter den 28 februari 2009.

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.

