

Missiv

Utkast reviderad rekommendation RKR R17 Delårsrapport

RKR har noterat en splittrad praxis vad gäller intäktsredovisning generella statsbidrag i delårsrapporterna. Det är ytterst få kommuner och regioner som intäktsredovisar dessa i enlighet med intäktskriterierna i RKR R2 Intäkter för att sedan i not förklara de cykliska effekterna, som RKR R17 Delårsrapport, föreskriver. RKR R2 innebär strikt tolkat att ett generellt statsbidrag ska intäktsredovisas med hela beloppet den första redovisningsperioden efter beslut. Ett problem, med att strikt tillämpa intäktskriterierna, anses vara att jämförbarheten blir dålig mellan verksamheter vars delårsrapporter omfattar olika långa perioder, samt att resultatet blir volatilt under året.

Inkomster i form av generella statsbidrag och kommunalskatt kan anses utgöra en kommunal särart, varför RKR vill pröva argumenten för en annorlunda hantering av dessa poster i delårsrapporteringen.

I utkastet till reviderad rekommendation föreslås därför att man i delårsrapporten succesivt intäktsredovisar dessa inkomster fr.o.m. att intäktskriterierna är uppfyllda. Ett alternativ som också diskuterats avseende generella statsbidrag, vilket förekommer i praxis, är att fr.o.m. tillfället då intäktskriterierna är uppfyllda så fördelas inkomsten schablonmässigt med 1/12 över hela räkenskapsåret. Med denna metod kvarstår emellertid det jämförbarhetsproblem som följer av att delårsrapporter kan omfatta olika långa perioder.

Sammantaget förekommer följaktligen tre alternativ vid redovisning av generella statsbidrag i delårsrapporterna. I syfte att öka jämförbarheten med avseende på delårsrapporterna vill RKR fastställa och uppnå efterlevnad för ett av dessa sätt. Vi önskar därför få in synpunkter på de olika alternativen:

1. Intäktsredovisas med hela beloppet direkt vid beslutstillfället (inom redovisningsperioden).
2. Intäktsredovisas succesivt över den kvarvarande perioden av året från och med beslutstillfället, dvs om ett generellt statsbidrag beslutas i exempelvis juni månad så tar kommunen upp 1/7 av beloppet i juni månads bokslut.
3. Fördelas schablonmässigt ut med 1/12 per månad över räkenskapsåret, dvs om ett generellt statsbidrag beslutas i exempelvis juni månad så tar kommunen upp 6/12 av beloppet i juni månads bokslut.

Ett ytterligare ändringsförslag som föreslås i utkastet är att, även om det inte finns något explicit krav på att delårsrapporten ska innehålla sammanställda räkenskaper, så ska förvaltningsberättelsen innehålla upplysningar om förväntad utveckling avseende ekonomi och verksamhet inte bara för kommunen utan även för kommunkoncernen.

Synpunkter och förslag kan mailas till RKRremiss@gmail.com

fram t.o.m. den 31 augusti 2020. Skicka gärna ert remissyttrande i Word-format.