

Yttrande om vissa redovisningsfrågor med anledning av särskilda omständigheter kopplade till coronapandemin

(September 2020)

Rådet för kommunal redovisning lämnar följande yttrande om vissa redovisningsfrågor med anledning av särskilda omständigheter kopplade till coronaviruset; (i) redovisning av extra generella statsbidrag i delårsrapporten samt (ii) lämnade och erhållna rabatter på hyra eller leasingavgifter

Redovisning av extra generella statsbidrag i delårsrapporten

Med anledning av att kommuner och regioner drabbats hårt ekonomiskt till följd av det nya coronaviruset har riksdagen under våren beslutat om ökade generella statsbidrag. Dessa bidrag ska bl.a. kompensera för minskade skatteintäkter. Huvudregeln, enligt RKR R2 intäkter, är att generella statsbidrag ska redovisas så fort det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna som är förenliga med transaktionen kommer att tillfalla kommunen. Samtidigt ska skatteintäkter periodiseras och redovisas i takt med intjänandet, vilket i samband med delårsrapporten brukar hanteras genom att prognostiserade skatteintäkter fördelas schablonmässigt med 1/12 per månad över räkenskapsåret. Eftersom de extra generella statsbidragen avser att täcka kostnader samt minskade intäkter för en period som inträffar såväl före som efter att riksdagen fattat beslut, anser RKR att det är rimligt att kommuner och regioner under rådande omständigheter anteciperar delar av bidraget i delårsrapporten medan resterande del succesivt intäktsredovisas över resterande del av räkenskapsåret.

Detta innebär att de extra generella statsbidrag som beslutats under tiden fram till delårsrapporten får fördelas ut schablonmässigt 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.

Om redovisningen sker i enlighet med ovan, ska upplysning lämnas i enlighet med 9 kap. 3–4 §§ lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

Lämnade och erhållna rabatter på hyra eller leasingavgifter

Bokföringsnämnden har i ett allmänt råd (BFNAR 2020:1) normerat hur företag ska redovisa erhållna och lämnade rabatter på hyra eller leasingavgifter till följd av de effekter som spridningen av sjukdomen covid-19 har på företagets ekonomi. Rådet för kommunal redovisning bedömer att det i denna fråga inte finns någon kommunal särart samt att eventuell skillnad i normering för bolag och kommuner hade skapat orimligt merarbete i samband med upprättande av de sammanställda räkenskaperna. I linje med Bokföringsnämnden anser därför Rådet för kommunal redovisning att:

Rabatt, som en kommun erhåller på hyra eller leasingavgifter till följd av de effekter som spridningen av sjukdomen covid-19 har på företagets ekonomi, får redovisas i den period av räkenskapsåret som rabatten är hänförlig till. Detta gäller dock inte leasingavgifter enligt ett finansiellt leasingavtal.

Rabatt, som en kommun lämnar på hyra eller leasingavgifter till följd av de effekter som spridningen av sjukdomen covid-19 har, får redovisas i den period av räkenskapsåret som rabatten är hänförlig till. Detta gäller dock inte leasingavgifter enligt ett finansiellt leasingavtal.

De upplysningar om värderingsprinciper som en kommun ska lämna enligt 9 kap. 4 § lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning ska omfatta uppgift om att kommunen redovisar i enlighet med detta yttrande.