



Övergripande verksamhetsplan 2011

Styrelsen för Rådet för kommunal redovisning har den 28 oktober 2010 antagit denna övergripande verksamhetsplan som styrande för rådets arbete under det närmaste året.

Uppdrag

Uppdraget är formulerat i Rådet för kommunal redovisningsstadgar:

”Huvuduppgiften är att främja och utveckla god redovisningssed i enlighet med lagen om kommunal redovisning. Inom ramen för huvuduppgiften skall föreningen **göra uttolkningar** av god redovisningssed och **utarbета rekommendationer** i redovisningsfrågor som är av principiell betydelse eller av större vikt. Föreningen skall **sprida information** om sådana uttolkningar och rekommendationer samt följa **genomslaget** i kommuners och landstings externredovisning. Föreningen skall **följa utvecklingsarbetet** inom redovisningsområdet i **Sverige** och **internationellt** och **ta initiativ** till utveckling av god redovisningssed i kommuner och landsting.”

Utgångspunkter

Redovisningslagstiftning har karaktären av ramlagstiftning. Till de överordnade kraven hör att årsredovisningen skall upprättas i enlighet med god redovisningssed i syfte att ge en rättvisande bild av resultat och ställning. Lagen anger värderingsregler, uppställningsformer samt krav på viss information, men förutsätter att det normgivande organet och redovisningspraxis närmare utformar de regler som är nödvändiga för att de överordnade kraven skall tillgodoses.

Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer syftar till att bidra till

- att enhetliga redovisningsprinciper tillämpas för transaktioner och händelser av likartat slag,
- att sådana upplysningar lämnas som är av betydelse för dem som fattar beslut på basis av de finansiella rapporterna

Kommuner och landsting har vissa specifika förutsättningar som har betydelse när det gäller redovisningens utformning. De redovisningsprinciper som är av särskild betydelse för kommuner och landsting är:

- principen om pågående verksamhet (going concern)
- principen om öppenhet
- försiktighetsprincipen och matchningsprincipen
- kongruensprincipen
- objektivitetsprincipen
- principen om historiska anskaffningsvärden

Utöver dessa grundläggande principer finns utifrån den demokratiska aspekten särskilda krav på den kommunala redovisningen med avseende på relevans, tillförlitlighet och jämförbarhet.

Relevans

Redovisningen ska utformas så att informationen på ett relevant sätt kan användas för att följa upp och utvärdera resursanvändning och beslut. För kommuner och landsting ligger således betoningen på återföring, även om informationen tillsammans med annan information såsom budgetdokument, indirekt ligger till grund för väljares, förtroendemäns och tjänstemäns framåtriktade beslut.

Tillförlitlighet

Redovisningen ska på ett tillförlitligt och neutralt sätt åter spegla verksamheten. En grundläggande utgångspunkt är att en affärshändelses ekonomiska innebörd, snarare än dess juridiska form, ska återspeglas i redovisningen.

Kommunernas och landstingens finansieringsform och verksamhetsmål föranleder en försiktig bedömning och uppskattning av ekonomiska händelser, vilket bl a kommer till uttryck genom tillämpning av principen om historiska anskaffningsvärden vid värderingen av tillgångar.

Jämförbarhet

Redovisningen ska upprättas på ett sådant sätt att jämförbarhet såväl mellan verksamheter, som över tiden för en och samma verksamhet möjliggörs. Möjligheten att kunna göra jämförelser mellan verksamheter är av särskild vikt för kommuner och landsting vars verksamhet normalt inte är utsatt för konkurrensmässiga förhållanden.

Vision

Rådet för kommunal redovisnings arbete ska bidra till att

- den kommunala redovisningen följer gällande lagstiftning och normering, och där sådan inte finns, allmänt accepterade principer
- god redovisningssed är ett accepterat förhållningssätt hos redovisarna
- redovisningen ger de förtroendevalda i kommuner och landsting en tydlig vägledning i syfte att kunna bedöma god ekonomisk hushållning samt verksamhetens finansiella resultat och ställning.

Strategier

Den senast genomförda praxisundersökningen beträffande redovisningen i kommuner och landsting visade att det fortfarande finns brister när det gäller genomslaget av Rådet för kommunal redovisnings rekommendationer. Detta kan antas bero på

- brister i informationen från Rådet för kommunal redovisning om utfärdade rekommendationer och annan information och innehållet i dessa

- bristande kunskaper hos redovisare, vilket försvårar deras möjligheter att rätt tolka lagstiftning och rekommendationer
- i vissa fall, attityder till nödvändigheten att följa lag och rekommendationer

I syfte att förbättra förhållandet avser Rådet för kommunal redovisning att, utöver arbetet med att utveckla god redovisningssed, särskilt arbeta med följande:

För att underlätta tolkningen av rekommendationerna:

- Förtydliga rekommendationerna där orsaken till bristande följsamhet kan antas bero på tolkningssvårigheter.
- Ge ut idéskrifter med konkreta exempel och mer utfyllande förklaringar.
- Efter hand uppdatera gällande rekommendationer, varvid möjligheter att till rekommendationerna foga exempel som kan förtydliga och därmed underlätta följsamheten tillvaratas.
- Överväga om nya rekommendationer kan göras tydligare genom att vara mera förklarande och bättre anpassade till kommuners och landstings förutsättningar.
- Utarbeta ett konceptuellt ramverk för kommunal redovisning.

För att öka informationen om Rådet för kommunal redovisnings verksamhet och dess publikationer:

- Öka informationsinsatserna med hjälp av de instrument som finns upptagna i kommunikationsplanen och genom ökat samarbete med de sakkunniga biträdena och deras organisationer. Försöka att öppna nya arenor för information/kommunikation.

Rådet för kommunal redovisning ska

- publicera minst 2 nyhetsbrev per år
- låta publicera minst 2 artiklar per år om kommunal redovisning i relevanta media
- varje år arrangera träffar med revisorer eller deras organisationer
- exponera sig på ett tydligt sätt inför bokslutsarbetet, t ex i samarbete med SKL

För att påverka redovisarnas kompetens:

- Stimulera till ett ökat intresse för kommunal redovisning i redovisningsutbildningen

För att påverka redovisarnas attityd till vikten av att följa god redovisningssed:

- I idéskrifter, informationer, i kommentarer och på andra sätt tillhandahålla goda exempel, och i sammanhanget försöka att i positiv riktning påverka attityder vad gäller betydelsen av redovisning enligt god sed.

För att uppfylla kravet på att följa lagstiftningens och rekommendationernas genomslag i den kommunala externredovisningen ska Rådet för kommunal redovisning

- Genomföra praxisstudier, såväl i form av heltäckande studier såsom hittills skett som, när så bedöms ändamålsenligt, begränsade studier avseende specifika frågor

Bland uppgifterna finns också att följa utvecklingen inom redovisningen i Sverige och utomlands. Med hänsyn till att Redovisningsrådet efter införandet av IFRS som normverk i Sverige har upphört, måste andra källor för ”inspiration” sökas. Närmast till hands ligger att följa och helst påverka arbetet inom International Federation of Accountants (IFAC) och dess International Public Sector Accounting Standards Board (IPSASB).

Uppföljning av Rådet för kommunal redovisnings arbete

Resultatet av arbetet mot de operativa målen ska kunna avläsas i kommande praxisstudier.