

RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Yttrande om redovisning och periodisering av statsbidrag som ges som tillfälligt stöd till kommuner och landsting för att hantera den rådande flyktingsituationen (December 2015)

Bakgrund

I regeringens proposition 2015/16:47 Extra ändringsbudget för 2015 föreslår regeringen att 9,8 miljarder kronor tillförs som tillfälligt stöd till kommuner och landsting med anledning av flyktingsituationen. Det tillfälliga stödet kommer att utbetalas 2015, men avser även att täcka kostnader som kan förväntas uppstå 2016. (Prop. 2015/16:47 s. 18f)

Redovisningsproblemet

Som huvudregel ska inkomster intäktsföras när kriterierna för intäkt är uppfyllda (se RKR 18.1). Detta innebär att generella statsbidrag normalt redovisas enligt kontantprincipen och intäktsföras i samband med statens utbetalning av bidraget. I undantagsfall medger RKR 18 en annan redovisning. Med hänvisning till den omvända mål-/medel struktur som kommuner och landsting har jämfört med vinstsyftande bolag (jfr avsnitt 2 i Konceptuellt ramverk) samt bidragsgivarens uttryckliga avsikt att bidraget avser inkomståren 2015 och 2016, anser RKR, med hänvisning till principen om innebörd före form, att det är rimligt att det aktuella bidraget kan periodiseras mellan 2015 och 2016.

Frågan blir då hur stor del av inkomsten som ska intäktsföras 2015 respektive 2016. Den grundläggande utgångspunkten för en resultatutredande redovisning är att om möjligt uppnå en god matchning mellan intäkter och kostnader, dvs. att det finns en tydlig koppling mellan intäkter och identifierbara kostnader. Någon sådan tydlig koppling finns emellertid inte då bidraget avser ersättning för att hantera såväl flyktingar som kommit 2015, som presumtiva flyktingar som kommer att anlända 2016. Kommuner och landsting må följaktligen ha en god uppfattning om vilka kostnader man haft 2015, men osäkerheten vad gäller kostnaderna för 2016 är stor. I situationer då det saknas en direkt koppling mellan intäkter och kostnader, utgör istället tidsmatchning det enda rimliga alternativet för periodisering (jfr avsnitt 7 Konceptuellt ramverk).

Ställningstagande

Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) bör inkomsten periodiseras antingen med en jämn fördelning fr.o.m. december 2015 (regeringsbeslut om regleringsbrev för anslaget 1:5 inom UO25) eller från den månad 2015 när kommunen eller landstinget bedömt att kostnaderna för flyktingsituationen började öka i betydande omfattning, t.o.m. 2016. Bidragets storlek samt hur periodiseringen har skett ska framgå av not till resultaträkningen.

Bidraget ska i resultaträkningen klassificeras som generellt.

Detta gäller under förutsättning att riksdagen beslutar i enlighet med regeringens förslag.