



Yttrande med anledning av att AFA Försäkring betalar tillbaka premier från 2007 och 2008

Bakgrund

Den 1 juli 2008 reformerades sjukförsäkringssystemet. Antalet personer som har beviljats sjukersättning har därefter minskat avsevärt. Detta har medfört att AFA Sjukförsäkring kan minska reserverna för framtida utbetalningar vilket lett till avvecklingsvinster och en förbättrad konsolidering i bolaget.

Efter att överenskommelse har träffats mellan arbetsmarknadens parter så har AFA Försäkrings styrelse beslutat att sänka och återbetala premier för åren 2007 och 2008.

Yttrande

Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) ska de premier som AFA försäkringars styrelse beslutat återbetala intäktsredovisas som verksamhetens intäkter i resultaträkningen. I linje med RKR 18 ska detta ske så fort beloppet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt och det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillfalla kommunen.

Det bör emellertid bli aktuellt att klassificera posten som en jämförelsestörande post enligt RKR 3.1.

Motivering

Huvudprincipen är följaktligen bruttoredovisning där varje transaktion redovisas var för sig. Förvisso kan man tänka sig situationer där en senare transaktion upphäver den ekonomiska effekten av den första transaktionen, varpå exempelvis en återbetalning redovisas som en kostnadsreduktion. Detta förutsätter dock att betalning och återbetalning utgör en ekonomisk händelse vars ekonomiska innebörd inte kan förstås utan att beakta hela serien av transaktioner (jfr IPSAS 9 och IAS 18). I föreliggande fall anser emellertid RKR att det finns ett avbrott i serien av transaktioner, varför den ekonomiska innebörden bäst avspeglas genom att återbetalningen intäktsredovisas i enlighet med principen om bruttoredovisning.

Stockholm den 15 juni 2012-06-15

Mats Friberg

Ordförande

Torbjörn Tagesson

Kanslichef