



RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Yttrande med anledning av förändring av diskonteringsräntan i RIPS 07

Bakgrund

Rådet för kommunal redovisning har i sin rekommendation nr 17, Värdering av och upplysningar om pensionsförpliktelser, angivit att värderingen ska göras med tillämpning av beräkningsmodellen RIPS 07. I slutet av september 2011 beslutade Sveriges Kommuners och Landsting via sin RIPS-kommitté att sänka diskonteringsräntan i beräkningsmodellen (se cirkulär 2011:38 från SKL).

Rådet för kommunal redovisning har blivit ombudda att i ett yttrande göra ett förtydligande om hur engångseffekten av denna förändring ska hanteras i bokslutet för år 2011. Rådet för kommunal redovisning har som uppgift att främja och utveckla god redovisningssed i kommuner, landsting och kommunalförbund i enlighet med lagen (1997:614) om kommunal redovisning. Däremot ligger det utanför Rådet för kommunal redovisnings kompetens att uttala sig om exempelvis tillämpning och tolkning av kommunallagens (1991:900) regler om balanskravet.

Yttrande

Enligt Rådet för kommunal redovisning ska effekterna av den förändrade diskonteringsräntan beaktas i bokslut 2011 såväl i ansvarsförbindelse, balansräkning som resultaträkning. Den resultat effekt som uppkommer p g a förändringen i balansräkningen ska följaktligen redovisas i resultaträkningen som en finansiell post.

Det bör även bli aktuellt att klassificera posten som en jämförelsestörande post enligt rekommendation nr 3.1.

Motivering

Motivet för vårt ställningstagande är att förändringen av räntenivån är att betrakta som en inträffad händelse. Enligt 2 kap. 8 § lagen om kommunal redovisning ska en ekonomisk händelse bokföras så snart den sker.

Av det konceptuella ramverket för finansiell rapportering i kommuner och landsting framgår det att en förpliktelse som är oviss vad gäller förfallotidpunkt eller belopp, men som härrör från inträffade händelser och vars reglering förväntas medföra ett utflöde av resurser, ska klassificeras som en avsättning. Lagen om kommunal redovisning

föreskriver dock att en förpliktelse att betala ut pensionsförmåner som intjänats före 1998 inte ska tas upp i balansräkningen. Sådana förpliktelser redovisas istället som en ansvarsförbindelse. Vidare framgår det av det konceptuella ramverket att en ökning av skulders [jfr avsättnings] värde (med en minskning av eget kapital som följd) ska redovisas som en kostnad. Enligt vedertagen teori och praxis, ska kostnader redovisas så fort de går att påvisa. I enlighet med kongruensprincipen ska förändringar av eget kapital avspeglas i resultatet för perioden.

Stockholm den 4 oktober 2011

Mats Friberg
Ordförande

Torbjörn Tagesson
Kanslichef