

Noter - exempel och kommentarer

UTKAST 2020-12-21

Inledning

Föreliggande skrift är inte normerande. Gällande normering framgår av lag och rekommendationer.

Exemplen är inte heltäckande utan ambitionen har varit att exemplifiera de vanligaste företeelserna i kommuner och regioner. **Omfattning och innehåll i noterna påverkas av vilka ekonomiska transaktioner som kommunen och kommunkoncernen gjort med omvärlden, skriften täcker därför inte nödvändigtvis in alla upplysningskrav som kan krävas.**

Exemplen förutsätter att lagstiftning och rekommendationer följs. Det innebär att i kommentarerna till respektive not tas inte upp vad som händer vid rättelse av fel, ändrad redovisningsprincip eller avvikelser från rekommendationer.

Siffrorna är tänkta som illustration och är inte alltid sammanhängande i exemplen.

Struktur och navigering bland noterna

I denna exempelsamling är utgångspunkten att avsnittet Noter i årsredovisningen inleds med en innehållsförteckning för att underlätta att hitta de uppgifter man söker. Enligt LKBR 9:2 ska noterna komma i samma ordning som resultat- och balansräkningens poster.

Vissa upplysningar kan lämnas antingen i direkt anslutning till den post det berör eller i not 1 Redovisningsprinciper eller not 2 Uppskattningar och bedömningar.

- Not 1 Redovisningsprinciper
 - Not 2 Uppskattningar och bedömningar
 - Not 3-10 Noter till resultaträkningen
 - Not 11-28 Noter till balansräkningen
 - Not 29 Leasing
 - Not 30-32 Noter till kassaflödesanalysen
 - Not 33 Upplysning om upprättade särredovisningar
 - Not 34 Upplysning om kostnader för redovisningsrevision
- Noterna bör ligga i direkt anslutning till de finansiella rapporterna.

De finansiella rapporterna med nothänvisningar

Resultaträkning

	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		20x2	20x1	20x2	20x1
Verksamhetens intäkter	3	1 392	1 344	1 038	950
Verksamhetens kostnader	4	-5 349	-5 238	-4 329	-4 239
Avskrivningar	5	-447	-379	-207	-205
Verksamhetens nettokostnader		-4 404	-4 273	-3 498	-3 494
Skatteintäkter	6	3 413	3 275	3 413	3 275
Generella statsbidrag och utjämning	7	406	265	406	265
Verksamhetens resultat		-585	-733	321	46
Finansiella intäkter	8	56	41	79	56
Finansiella kostnader	9	-95	-115	-18	-11
Resultat efter finansiella poster		-624	-807	382	91
Extraordinära poster	10	0	1 500	0	1 500
Årets resultat		-624	693	382	1 591

Balansräkning

	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		20x2	20x1	20x2	20x1
ANLÄGGNINGSTILLGÅNGAR					
Immateriella anläggningstillgångar	11	21	19	6	5
Materiella anläggningstillgångar					
Mark, byggnader, tekniska anläggningar	12	6 486	6 920	2320	2 482
Maskiner och inventarier	13	205	203	180	183
Övriga materiella anläggningstillgångar	14	95	85	65	60
Finansiella anläggningstillgångar	15	97	97	1 294	1 295
Summa anläggningstillgångar		6 904	7 324	3 865	4 025
BIDRAG TILL STATLIG INFRASTRUKTUR	16	22	23	22	23
OMSÄTTNINGSTILLGÅNGAR					
Förråd	17	298	293	8	34
Fordringar	18	545	657	317	348
Kortfristiga placeringar	19	100	95	100	95
Kassa och bank	20	717	256	438	250
Summa omsättningstillgångar		1 660	1 301	863	727
Summa tillgångar		8 564	8 625	4 728	4 752
EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER					
Eget kapital	21				
Årets resultat		-624	693	381	1 591
Resultatutjämningsreserv		100	100	100	100
Övrigt eget kapital		1 382	689	-734	-2 325
Summa eget kapital		858	1482	-253	-634
Avsättningar					
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	22	375	319	375	319
Andra avsättningar	23	23	24	24	23
Skulder					
Långfristiga skulder	24	5 478	3 861	2 707	2 810
Kortfristiga skulder	25	1 830	2 939	1 875	2 234
Summa eget kapital, avsättningar och skulder		8 564	8 625	4 728	4 752
PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER					
Panter och därmed jämförliga säkerheter	26	241	246	4279	4284
Ansvarförbindelser					
Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna	27	1 239	1 275	1 239	1 275
Övriga ansvarförbindelser	28	20	20	20	20

Kassaflödesanalys

Mnkr	Not	Kommunkoncern		Kommun	
		20x2	20x1	20x2	20x1
DEN LÖPANDE VERKSAMHETEN					
Årets resultat		-624	693	381	1 591
Justering för ej likviditetspåverkande poster	30	508	470	318	288
Övriga likviditetspåverkande poster	31	-7	-9	-7	-9
Poster som redovisas i annan sektion	32	-36	-15	-36	-15
Medel från verksamheten före förändring av rörelsekapitalet		-159	1 139	656	1 855
Ökning/minskning av periodiserade anläggningsavgifter		14	0	14	0
Ökning/minskning kortfristiga fordringar		-112	-300	-31	-350
Ökning/minskning förråd och varulager		-5	-40	26	-5
Ökning/minskning kortfristiga skulder		-1 109	-500	-359	-222
Kassaflöde från den löpande verksamheten		-1 371	299	306	1 278
INVESTERINGSVERKSAMHETEN					
Investering i immateriella anläggningstillgångar		-6	-6	-2	-1
Försäljning av immateriella tillgångar		0	0	0	0
Investering i materiella anläggningstillgångar		-121	-73	-49	-62
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		134	16	36	15
Investering i kommunkoncernföretag		0	0	0	0
Försäljning av kommunkoncernföretag		0	0	0	0
Investering i finansiella anläggningstillgångar		0	0	0	0
Försäljning av finansiella anläggningstillgångar		0	0	1	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten		7	-63	-14	-48
FINANSIERINGSVERKSAMHETEN					
Nyupptagna lån		1 631		0	
Amortering av låneskulder		0		-103	-1 000
Amortering av skulder för finansiell leasing		-26	0	0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		1 605	0	-103	-1 000
BIDRAG TILL INFRASTRUKTUR					
Utbetalning av bidrag till infrastruktur		0	0	0	0
Årets kassaflöde					
Likvida medel vid årets början		256	20	250	20
Likvida medel vid årets slut		717	256	438	250

Noter exempel och kommentarer

Not 1. Redovisningsprinciper

Reglering:

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- LKBR 4:3, 9:3,4,6,14,15,16
- RKR R2-12, RKR R14, RKR R16

Exempel

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt Rådet för kommunal redovisningsrekommendationer.

Kommunkoncern och sammanställda räkenskaper

Kommunkoncernen består av följande kommunala koncernföretag:

Bolag	Ägarandel
Bostadsbolaget AB	100%
Förvaltningsfastigheter AB	100%
VA-bolaget	60%
Fjärrvärmebolaget AB	100%
Inköpsförbundet	5%

Inga förändringar i sammansättningen av kommunkoncernen har skett under räkenskapsåret.

Inköpsförbundet ingår inte i de sammanställda räkenskaperna eftersom dess andel av kommunala kommunkoncernens omsättning och omslutning är obetydlig.

Värderings- och omräkningsprinciper

Anläggningstillgångar

Utvecklingsarbete och immateriella rättigheter av väsentligt värde som medför framtida ekonomiska fördelar tas upp som immateriell tillgång. Med väsentligt värde menas minst X prisbasbelopp. Rättigheter utan begränsad nyttjandeperiod som t.ex. ledningsrätter tas upp som immateriell tillgång oavsett beloppsgräns. Immateriella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Egenutvecklade immateriella tillgångar skrivs av med linjär metod på 5 år. Förvärvade IT licenser skrivs av linjärt under avtalstiden som är 3-8 år.

Materiella anläggningstillgångar är upptagna till anskaffningsvärde minus avskrivning och eventuell nedskrivning. Avskrivning sker linjärt för samtliga anläggningstillgångar som är utsatta för värdeminskning. Materiella anläggningstillgångar som har betydande komponenter med ett anskaffningsvärde på minst X kr, med väsentlig skillnad i nyttjandeperiod skrivs av separat.

En samlad bedömning av nyttjandeperioden för respektive tillgångstyp görs. För tillgångar där nyttjandeperioden styrs i avtal (t.ex. leasing) används den planerade verkliga nyttjandeperioden som avskrivningstid.

För tillgångar med ett anskaffningsvärde överstigande X kr och en nyttjandeperiod understigande X år görs en individuell bedömning av nyttjandeperioden, vilken därmed kan avvika från kommunens normala avskrivningstider. Omprövning av nyttjandeperioden sker om det finns omständigheter som pekar på att det är nödvändigt (t.ex. verksamhetsförändringar, teknikskiften och organisationsförändringar).

För tillgångar med en nyttjandeperiod överstigande X år görs dock alltid en omprövning vid större reparations- eller ombyggnadsåtgärder eller när halva respektive två tredjedelar av ursprungligt bedömd nyttjandetid förflutit. Om en ny bedömning av nyttjandeperioden avviker från tidigare fastställd avskrivningstid ändras avskrivningstiden alltid, om den bedöms vara kortare. Bedöms nyttjandetiden vara längre, ändras den normalt bara om det oavskrivna beloppet för tillgången överstiger X kr.

Korttidsinventarier med en ekonomisk livslängd på max 3 år och inventarier av mindre värde, max ett halvt prisbasbelopp, kostnadsförs direkt.

Omsättningstillgångar

Kundfordringar och övriga kortfristiga fordringar är upptagna till det belopp varmed de beräknas inflyta.

För placeringsmedel värderade till verkligt värde har börskursen den 31/12 använts.

Tomter för försäljning värderas kollektivt per exploateringsstapp där totala utgifterna fördelas per tomt utifrån yta. I anskaffningsvärdet ingår mark, andel av projektering och direkta utgifter för åtgärder på tomtmarken.

Leasing

Finansiella leasingavtal med ett avtalsvärde per objekt understigande ett halvt prisbasbelopp har klassificerats som ej uppsägningsbara operationella avtal och redovisas därför inte som anläggningstillgång. Dessa avtal ingår i noten för ej avskrivningsbar operationell leasing.

Skulder och avsättningar

Erhållna anläggningsavgifter för VA redovisas som förutbetalad intäkt och periodiseras på 30 år.

Förpliktelser för särskild avtals/ålderspension som inte regleras enligt RIPS är nuvärdesberäknade med en kalkylränta på X procent. För avtal med samordningsklausul utgår beräkningen från de förhållanden som är kända vid bokslutstillfället. Om inget annat är känt, görs beräkningen utifrån att ingen samordning kommer att ske.

Avsättning för pensioner värderas enligt RIPS i enlighet med RKR R10.

Tillgångar och skulder i utländsk valuta värderas till balansdagens kurs enligt den kurs som publiceras på Riksbankens webbplats och som är ett beräknat medelvärde av olika bankers köp- och säljkurser.

Redovisningsprinciper i driftredovisningen

Löner har belastats med ett personalomkostnadspålägg på 40,15% som inkluderar sociala avgifter och pensionskostnader.

Materiella och immateriella anläggningstillgångar belastas med verklig avskrivningskostnad samt en kalkylränta på 1% för årets genomsnittliga kapitalbindning.

Internhyror för lokaler debiteras respektive verksamhet med självkostnad, värme, vatten, el och vaktmästeri debiteras utifrån verklig förbrukning/nyttjande.

Kostnader för IT interndeberas utifrån självkostnad och verkligt nyttjande.

Gemensam central administration som ekonomi, personal och upphandling fördelas inte ut på de olika verksamheterna.

Kommentar till exemplet

Exemplet bygger på att inga avvikelser sker från LKBR eller RKR:s rekommendationer, men exemplet är inte nödvändigtvis heltäckande. Har man t.ex. omfattande finansiella tillgångar och skulder, behöver man gå till RKR R7 för att hämta ytterligare vägledning.

Om avvikelse från någon av de grundläggande redovisningsprinciperna enligt LKBR 4 kap. 4 § utan stöd i RKR:s rekommendationer ska upplysning om detta lämnas här med uppgift om påverkan på resultat och ställning.

Om kapitalandelsmetoden använts för konsolidering av något kommunkoncernföretag ska de särskilda skälen anges i detta avsnitt.

Upplysningar ska lämnas under redovisningsprinciper

- om kommunen har valt att redovisa sammansatta finansiella instrument i de fall kommunen innehar sådana.
- vilken princip som valts för periodisering i de fall kommunen har periodiserat emissionskostnader och andra transaktionskostnader i samband med upptagande av lån.

Avseende upplysningar om drift- och investeringsredovisningarnas uppbyggnad, se vidare krav och exempel i bilagor till RKR R14. Dessa upplysningar lämnas lämpligtvis i anslutning till drift- och investeringsredovisningarna.

UTKAST

Not 2 Uppskattningar och bedömningar

Reglering:

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R2, RKR R9

Exempel

För andra avsättningar som avser utgifter som beräknats i dagens penningvärde och det förväntas ske en prisutveckling antas en årlig prisutveckling på 2 %. När prisutveckling till innevarande år är känd så justeras avsatt belopp om skillnaden är väsentlig. Belopp som ska betalas senare än tre år från innevarande år nuvärdesberäknas. Som räntesats används ränta på ett lån med fast ränta för motsvarande tidsperiod.

Kommentar

Uppskattningar och bedömningar är ett område med ökat fokus både i ett redovisnings- och revisionsperspektiv. K3 kräver t ex en egen not för detta. Vi har valt att i exempelskriften följa den utveckling som sker och lägga upplysningar om detta område i egen not.

I noten redovisas väsentliga uppskattningar och bedömningar som ligger till grund för de finansiella rapporterna. Exempel på poster som det behöver lämnas uppgift om är:

- Avsättningar (tidpunkt, indexutveckling, ränteläge, gottgörelser)
- Gåvor (värdering)
- Exploatering (färdigställandegrad, fördelningsnycklar mellan tillgångsslag, etc)
- Tvister,
- Grunder för bedömning av vad som är jämförelsestörande poster,
- Grund för periodisering av exempelvis riktade statsbidrag där osäkerheter föreligger.

Not 3 Verksamhetens intäkter

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R2

Exempel

Not 3 Verksamhetens intäkter mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Försäljningsintäkter	32	20	31	23
Taxor och avgifter	305	332	332	330
Hyror och arrenden	514	479	104	98
Bidrag och kostnadsersättningar från staten	257	330	333	328
EU-bidrag	30	32	25	20
Övriga bidrag	0	0	0	0
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	107	107	107	107
Intäkter från exploateringsverksamhet	88	40	102	41
Realisationsvinster på anläggningstillgångar	54	2	2	2
Övriga verksamhetsintäkter	5	2	2	1
Summa verksamhetens intäkter	1392	1344	1038	950

Ytterligare upplysningar om periodisering av förutbetalda intäkter finns i not 24.

Kommentarer

Bidrag och kostnadsersättningar från staten är en obligatorisk rad i noten.

Avseende förutbetalda intäkter och andra inkomster som redovisas på balansräkningens skuldsida, ska en beskrivning av väsentliga inkomstgrupper jämfört med föregående år redovisas. Denna beskrivning sker lämpligtvis som not till balansräkningsposten.

Not 4 Verksamhetens kostnader

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R16

Exempel

Not 4 Verksamhetens kostnader mnkr	Kommun- koncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Personalkostnader exklusive pensionskostnader	2 141	2 140	2 005	2004
Pensionskostnader	620	600	540	500
Lämnade bidrag	1 289	964	1 289	1 286
Köp av huvudverksamhet	78	102	175	171
Lokal- och markhyror	739	721	122	111
Material, tjänster och övriga verksamhetskostnader	124	108	124	108
Realisationsförluster och utrangeringar	36	15	36	15
Anskaffningskostnad sålda exploateringsfastigheter	15	14	2	10
Bolagsskatt	28	6	0	0
Övriga verksamhetskostnader	279	568	36	34
Summa verksamhetens kostnader	5 349	5 238	4 329	4 239

Kommentarer

Bolagsskatt ska redovisas i denna not enligt RKR R16.

Not 5 Av- och nedskrivningar

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten:

- RKR R3, RKR R4, RKR R6.

Exempel

Not 5 Av- och nedskrivningar mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Avskrivning immateriella tillgångar	4	4	1	1
Avskrivning byggnader och anläggningar	393	307	166	145
Avskrivning maskiner och inventarier	49	52	39	43
Nedskrivning byggnader och anläggningar	1	16	1	16
Summa av- och nedskrivningar	447	379	207	205

Se även noterna 11, 12 och 13

Kommentarer

Upplysningar om avskrivningar lämnas i anslutning till berörd balanspost.

Not 6 Skatteintäkter

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R2

Exempel

Not 6 Skatteintäkter mnkr	Kommun- koncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Preliminär kommunalskatt	3 444	3 289	3 444	3 289
Preliminär slutavräkning innevarande år	-2	-10	-2	-10
Slutavräkningsdifferens föregående år	-29	-4	-29	-4
Summa skatteintäkter	3 413	3 275	3 413	3 275

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns i:

- RKR R2

Exempel

Not 7 Generella statsbidrag och utjämning mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Inkomstutjämning	202	135	202	135
Kostnadsutjämning	9	-43	9	-43
Regleringsbidrag	48	10	48	10
Kommunal fastighetsavgift	114	110	114	110
Bidrag för LSS-utjämning	13	12	13	12
Övriga bidrag	20	41	20	41
Summa generella statsbidrag och utjämning	406	265	406	265

Kommentarer

Generella statsbidrag och utjämning specificeras i väsentliga delposter.

Not 8 Finansiella intäkter

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- LKBR 9 kap. 7§
- RKR R2, RKR R7

Exempel

Not 8 Finansiella intäkter mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Utdelningar från koncernföretag	0	0	5	3
Utdelningar på aktier och obligationer	30	20	25	15
Realiserad vinst på försäljning av placeringsmedel	2	2	2	2
Orealiserad värdestegring på placeringsmedel	20	15	15	10
Ränteintäkter	0	0	8	4
Borgensavgifter	0	0	22	20
Övriga finansiella intäkter	4	4	2	2
Summa finansiella intäkter	56	41	79	56

Kommentarer

Hur specificerad noten ska vara får avgöras utifrån storleken på belopp.
Orealiserad värdestegring under året på placeringsmedel ska alltid specificeras enligt LKBR 9 kap.7.

Not 9 Finansiella kostnader

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R7, RKR R8

Exempel

Not 9 Finansiella kostnader mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Räntekostnader på lån	78	103	3	1
Finansiell kostnad, förändring av pensionsavsättningar	11	7	11	7
Förlust vid försäljning av placeringsmedel	1	1	1	1
Orealiserad värdeminskning placeringsmedel	1	1	1	1
Övriga finansiella kostnader	4	3	2	1
Summa finansiella kostnader	95	115	18	11
Genomsnittlig upplåningsränta efter räntesäkring	1,63%	1,38%	1,10%	1,00%
Genomsnittlig upplåningsränta före räntesäkring	1,50%	1,20%	1,00%	0,90%
Räntesäkringen har påverkat kostnaden med	1	1	0	0

Kommentarer

Hur specificerad noten ska vara får avgöras utifrån storleken på belopp.

Orealiserad värdeminskning under året på placeringsmedel ska alltid specificeras enligt LKBR 9 kap.7.

Not 10 Extraordinära poster

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- LKBR 9 kap.12
- RKR R11

Exempel

Not 10 Extraordinära poster

mnkr

Försäljning av AB Bostaden

Summa extraordinära poster:

Kommunkoncern Kommun

	20x2	20x1	20x2	20x1
	0	1 500	0	1 500
	0	1 500	0	1 500

Kommentarer

Extraordinära intäkter och kostnader ska i noten specificeras post för post till storlek och art.

Not 11 Immateriella tillgångar

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- LKBR 9 kap. 10§
- RKR R3

Exempel

Not 11 Immateriella tillgångar mnkr	Kommun- koncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Egenutvecklade immateriella anläggningstillgångar				
Ingående anskaffningsvärde	4	4	4	3
Inköp	0	0	0	1
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	4	4	4	4
Ingående ack. avskrivningar	-1	-1	-1	-1
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	-1	0	-1	0
Utgående ack. avskrivningar	-2	-1	-2	-1
Ingående ack. nedskrivningar	0	0	0	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar /återföringar	0	0	0	0
Utgående ack. nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående redovisat värde	2	3	2	3
Genomsnittlig nyttjandeperiod	5	5	5	5

mnkr	Kommun- koncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Förvärvade immateriella anläggningstillgångar	0	0	0	0
Ingående anskaffningsvärde	27	22	11	11
Inköp	6	6	2	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	-1	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	33	27	13	11
Ingående ack. avskrivningar	11	8	9	8
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	-1	0	0
Överföringar	0	0	0	0
Årets avskrivningar	3	4	0	1
Utgående ack. avskrivningar	14	11	9	9
Ingående ack. nedskrivningar	0	0	0	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar /återföringar	0	0	0	0
Utgående ack. nedskrivningar	0	0	0	0
Utgående redovisat värde	19	16	4	2
Genomsnittlig nyttjandeperiod	5	5	5	5

Kommentar

Rader som inte innehåller några värden kan naturligtvis uteslutas.

Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R4, RKR R5, RKR R6

Exempel

Not 12 Mark, byggnader och tekniska anläggningar mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Ingående anskaffningsvärde	11 102	11 138	4 465	4 487
Inköp	65	12	7	10
Försäljningar	-158	-3	0	0
Utrangeringar	-9	-31	-8	-18
Överföringar	-1	-14	-1	-14
Utgående anskaffningsvärde	10 999	11 102	4 463	4 465
Ingående ack. avskrivningar	-4 166	-3 879	-1 967	-1 834
Försäljningar	60	2	0	0
Utrangeringar	7	21	7	15
Överföringar	-4	-3	0	-3
Årets avskrivningar	-393	-307	-166	-145
Utgående ack. avskrivningar	-4 496	-4 166	-2 126	-1 967
Ingående ack. nedskrivningar	-16	0	-16	0
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar /återföringar	-1	-16	-1	-16
Utgående ack. nedskrivningar	-17	-16	-17	-16
Utgående redovisat värde	6 486	6 920	2 320	2 482
Därav finansiell leasing	124	100	224	182
Genomsnittlig nyttjandeperiod	25	25	33	33

Nedskrivning har skett under året av Exempelstadion med 526 tkr eftersom delar av taket rasat ner. För beräkningen av nedskrivningsbehovet har anpassat återvinningsvärde använts som har beräknats av tekniska kontoret.

Kommentarer

Enligt RKR R5 ska upplysning om redovisat värde per tillgångsslag för tillgångar som redovisas som finansiell leasing. Upplysningen kan lämpligen lämnas här.

Enligt RKR R6 ska vid nedskrivning och återföring av nedskrivning upplysning lämnas om varje tillgång som berörs.

Rader som inte innehåller något värde kan strykas.

Not 13 Maskiner och inventarier

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R4, RKR R5, RKR R6

Exempel

Not 13 Maskiner och inventarier	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
mnr				
Ingående anskaffningsvärde	498	483	395	373
Inköp	46	56	37	47
Försäljningar	-12	-18	-5	-2
Utrangeringar	-4	-23	-4	-23
Överföringar	0	0	0	0
Utgående anskaffningsvärde	528	498	423	395
Ingående ack. avskrivningar	-281	-265	-207	-185
Försäljningar	12	18	5	2
Utrangeringar	4	16	4	16
Överföringar	6	3	0	3
Årets avskrivningar	-49	-52	-40	-43
Utgående ack. avskrivningar	-308	-280	-238	-207
Ingående ack. nedskrivningar	-15	-15	-5	-5
Försäljningar	0	0	0	0
Utrangeringar	0	0	0	0
Årets nedskrivningar /återföringar	0	0	0	0
Utgående ack. nedskrivningar	-15	-15	-5	-5
Utgående redovisat värde	205	203	180	183
Därav finansiell leasing	25	20	25	20
Genomsnittlig nyttjandeperiod	7	7	9	9

Kommentarer

Enligt RKR R5 ska upplysning om redovisat värde per tillgångsslag för tillgångar som redovisas som finansiell leasing. Upplysningen kan lämpligen lämnas här.

Enligt RKR R6 ska vid nedskrivning och återföring av nedskrivning upplysning lämnas om varje tillgång som berörs.

Rader som inte innehåller något värde kan strykas.

Not 14 Övriga materiella anläggningstillgångar

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R4, RKR R5, RKR R6

Exempel

Not 14 Övriga materiella tillgångar mnr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Ingående anskaffningsvärde	85	80	60	55
Årets investeringar	10	5	5	5
Utgående redovisat värde	95	85	65	60
 Genomsnittlig nyttjandeperiod	 0	 0	 0	 0

Kommentarer

Enligt RKR R5 ska upplysning om redovisat värde per tillgångsslag för tillgångar som redovisas som finansiell leasing. Upplysningen kan lämpligen lämnas här.

Enligt RKR R6 ska vid nedskrivning och återföring av nedskrivning upplysning lämnas om varje tillgång som berörs.

Not 15 Finansiella anläggningstillgångar

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R7

Exempel

Not 15 Finansiella anläggningstillgångar mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Aktier och andelar				
Bostadsbolaget AB	0	0	462	462
Förvaltningsfastigheter AB	0	0	50	50
VA-bolaget	0	0	120	120
Fjärrvärmebolaget AB	0	0	70	70
Kommuninvest ekonomisk förening	85	85	85	85
Summa aktier och andelar	85	85	787	787
Långfristig utlåning				
Bostadsbolaget AB	0	0	376	376
VA bolaget	0	0	119	119
Övriga långfristiga fordringar	12	12	12	13
Summa långfristig utlåning	12	12	507	508
Summa finansiella anläggningstillgångar	97	97	1 294	1 295

Kommentarer

Av rekommendationen om Förvaltningsberättelse framgår ytterligare krav på upplysningar om exempelvis risker kopplade till finansiella tillgångar och finansiella skulder.

Enligt 9 kap. 7 § LKBR ska upplysning lämnas om värdeförändringen för instrument som innehas för att generera avkastning eller värdestegring och som redovisas till verkligt värde i balansräkningen.

Not 16 Bidrag till infrastruktur

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- LKBR 9 kap 8§

Exempel

Not 16 Bidrag till infrastruktur mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Bidrag till Trafikverket för utbyggnad av förbifart centrum				
Totalt bidrag	25	25	25	25
Akkumulerad upplösning	-3	-2	-3	-2
varav årets upplösning	-1	-1	-1	-1
Summa bidrag till infrastruktur	22	23	22	23

Bidraget upplöses på 25 år.

Kommentarer

Upplysning ska lämnas för varje projekt som redovisas i balansräkningen.

Not 17 Förråd

Exempel

Not 17 Förråd mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Tomter för försäljning	296	292	6	33
Tekniska förvaltningens förråd	2	1	2	1
Summa förråd	298	293	8	34

Kommentarer

Tomter för försäljning kan också redovisas brutto, dvs ingående värde, årets anskaffningar, årets utleveranser och utgående värde.

Not 18 Fordringar

Exempel

Not 18 Fordringar mnkr	Kommun- koncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Fordringar				
Kundfordringar	166	170	89	95
Statsbidragsfordringar	63	44	63	44
Kommunalskattfordringar	77	87	77	87
Övriga kortfristiga fordringar	35	96	5	38
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	204	260	83	84
Summa fordringar	545	657	317	348

Not 19 Kortfristiga placeringar

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- LKBR 9 kap. 7 §
- RKR R7, i förekommande fall RKR R8

Exempel

Not 19 Kortfristiga placeringar mnkr	Kommun- koncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Aktier och andelar	40	37	40	37
Anskaffningsvärde	(37)	(37)	(37)	(37)
Värdereglering	(3)	0	(3)	0
Obligationer, förlagsbevis m.m.	0	0	0	0
Anskaffningsvärde	0	0	0	0
Värdereglering	0	0	0	0
Certifikat	0	0	0	0
Anskaffningsvärde	0	0	0	0
Värdereglering	0	0	0	0
Övriga kortfristiga placeringar	60	58	60	58
Anskaffningsvärde	(58)	(58)	(58)	(58)
Värdereglering	(2)	0	(2)	0
Anskaffningsvärde vid årets slut	95	95	95	95
Orealiserad värdestegring vid årets slut	5	0	5	0
Summa kortfristiga placeringar	100	95	100	95

Kommentarer

Enligt 9 kap. 7 § LKBR ska upplysning lämnas om värdeförändringen för instrument som innehas för att generera avkastning eller värdestegring och som redovisas till verkligt värde i balansräkningen. Denna upplysning kan lämnas här eller i noten till finansiella intäkter. Finns det också finansiella anläggningstillgångar som är placeringsmedel kan det vara bättre att lämna uppgift om realiserad värdeförändring i noten till finansiella intäkter.

Not 20 Kassa och bank

Exempel

Not 20 Kassa och bank	Kommun- koncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
mnkr				
Bank och plusgiro	717	256	438	250
Summa kassa och bank	717	256	438	250

Kommunen har tillsammans med koncernbolagen gemensam checkräkningskredit på 50 mnkr. Krediten är för närvarande utnyttjad.

Not 21 Eget kapital

Exempel

Not 21 Eget kapital	Kommun- koncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
mnkr				
Ingående eget kapital	1 382	689	-734	-2 325
Resultatutjämningsreserv	100	100	100	100
Årets resultat	-624	693	382	1591
Summa eget kapital	858	1 482	-252	-634

Kommentarer

Om resultatutjämningsreserven förändrats bör rader för ökning/minskning läggas till.

Not 22 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- LKBR 9 kap. 11§
- RKR R9, RKR R10

Exempel

Not 22 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser mnkr	Kommun- koncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Ingående avsättning	319	279	319	279
Nyintjänad pension, varav	35	23	35	23
-förmånsbestämd ålderspension	30	20	30	20
-särskild ålderspension	3	1	3	1
-efterlevande pension	1	1	1	1
-övrigt	1	1	1	1
Ränte- och basbeloppsuppräknig	9	6	9	6
Ändring av försäkringstekniska grunder		1		1
Pension till efterlevande	2	2	2	2
Övrig post	1	1	1	1
Förändring löneskatt	11	8	11	8
Årets utbetalningar	-2	-1	-2	-1
Utgående avsättning	375	319	375	319
Aktualiseringsgrad	75%	75%	75%	75%
Antal anställda med rätt till visstidspension	3	3	0	0
Antal förtroendevalda med rätt till visstidspension enligt PBF	4	4	2	2
Antal förtroendevalda med rätt till omställningsstöd enligt OPF-KL	8	8	8	8

Kommentarer

Upplysning ska lämnas om antalet visstidsförordnanden för anställda och förtroendevalda samt särskilda villkor som avviker från vad som är normalt och kan leda till betydande ekonomiska konsekvenser. Tillämpning av PBF och OPF-KL är inte sådana avvikande villkor.

I de fall pensionsmedel har placerats i en stiftelse ska upplysning, utöver krav i 9 kap. 11 § LKBR, även lämnas om det belopp som pensionsförpliktelsen har ökat eller minskat från föregående balansdag till följd av förändringar av värdet på stiftelsens tillgångar.

Not 23 Andra avsättningar

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R9

Exempel

Not 23 Andra avsättningar mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Avsatt för återställande av deponi	0	0	0	0
Redovisat värde vid årets början	3	11	3	11
Nya avsättningar	2	0	2	0
lanspråktaga avsättningar	-5	-8	-5	-8
Förändring av nuvärdet	0	1	1	0
Utgående avsättning	0	4	1	3
Avsatt för bidrag till trafikverket	0	0	0	0
Redovisat värde vid årets början	20	19	20	19
Nya avsättningar	2	0	2	0
lanspråktaga avsättningar	0	0	0	0
Förändring av nuvärdet	1	1	1	1
Utgående avsättning	23	20	23	20
Summa andra avsättningar	23	24	24	23

Återställande av deponi är slutfört 20x2. Bidrag till trafikverket avser förbifart centrum. Avtal tecknades år 20x0. Utgifterna har beräknats i prisnivå år 20x0 och uppräknat med byggkostnadsindex fram till beräknad utbetalningstidpunkt år 20x6. Beloppets nuvärde har diskonterats med en ränta på 0,9% som motsvarar ett fasträntelån på motsvarande längd.

Not 24 Långfristiga skulder

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R7, RKR R8

Exempel

Not 24 långfristiga skulder mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Långfristig upplåning i banker och kreditinstitut	4 207	3 306	3 790	2 787
Finansiell leasing	282	308	4	3
Förutbetalda intäkter anläggningsavgifter	241	227	0	0
Förutbetalda intäkter offentliga investeringsbidrag	18	20	18	20
Summa långfristiga skulder	4 748	3861	3 812	2 810
Uppgifter om lång och kortfristig upplåning				
Genomsnittlig ränta %	1,15	1,33	1,34	1,16
Genomsnittlig ränta % exklusive derivat	0,73	0,53	0,81	0,61
Genomsnittlig kapitalbindningstid, år	3,07	2,9	3,07	2,9
Kapitalförfall andel av lån				
0-1 år	34%	47%	34%	47%
1-3 år	36%	35%	36%	35%
3-5 år	13%	0%	13%	0%
5-10 år	10%	10%	10%	10%
Över 10 år	7%	7%	7%	7%
Genomsnittlig räntebindningstid inkl derivat	3,4	3,43	3,4	3,4
Genomsnittlig räntebindningstid exkl derivat	1,15	0,0133	0,011	0,013
Marknadsvärde säkringsinstrument	0	0	0	0
Säkrad låneskuld	5241	5043	5241	5043
Marknadsvärde derivat	-177	-167	-105	-87

Förutbetalda intäkter för anläggningsavgifter periodiseras på xx år vilket är lika med den vägda genomsnittliga nyttjandeperioden för VA-anläggningen.

Det offentliga investeringsbidraget periodiseras på 20 år vilket är lika med nyttjandeperioden för den tillgång som bidraget avser.

Not 25 Kortfristiga skulder

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R7, RKR R8

Exempel

Not 25 kortfristiga skulder mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Kortfristiga skulder till banker och kreditinstitut	882	1457	1024	1365
Leverantörsskulder	396	472	200	245
Personalens skatter, avgifter och avdrag	70	67	56	58
Semester och övertidsskuld	198	192	178	177
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	259	686	402	386
Övriga kortfristiga skulder	25	65	15	3
Summa kortfristiga skulder	1 830	2 939	1 875	2 234

Kommentarer

Har man en negativ avräkning på skatteintäkterna, så bör det specificeras på egen rad i noten före övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter.

Not 26 Panter och därmed jämförliga säkerheter

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R9

Exempel

Not 26 Panter och därmed jämförliga säkerheter mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Borgensåtagande kommunala bolag				
Bostadsbolaget AB			2 500	2 500
Förvaltningsfastigheter AB			1 000	1 000
VA-bolaget			538	538
Övriga borgensförbindelser				
Bostadsrättsföreningar	235	240	235	240
Övriga föreningar	6	6	6	6
Summa borgensåtagande	241	246	4 279	4 284

Kommentarer

I de fall pensionsmedel har placerats i en stiftelse ska upplysning, utöver krav i 9 kap. 11 § LKBR, även lämnas om det belopp som pensionsförpliktelsen har ökat eller minskat från föregående balansdag till följd av förändringar av värdet på stiftelsens tillgångar.

Not 27 Pensionsförpliktelser som inte tagits upp bland skulderna eller avsättningarna

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- LKBR 9 kap. 11§
- RKR R9, RKR R10

Exempel

Not 27 Pensionsförpliktelser som inte har tagits upp bland skulderna eller avsättningarna mnkr	Kommun- koncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Ingående ansvarsförbindelse	1 251	1 297	1 251	1 297
Ränte- och basbeloppsuppräknig	31	23	31	23
Ändringar av försäkringstekniska grunder	1	2	1	2
Pension till efterlevande	1	1	1	1
Övrig post	-2	-5	-2	-5
Årets utbetalningar	-57	-52	-57	-52
Löneskatt	14	9	14	9
Summa ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser	1 239	1 275	1 239	1 275

Uppgift om aktualiseringsgrad och visstidsförordnanden finns i not 22

Kommentarer

I de fall pensionsmedel har placerats i en stiftelse ska upplysning, utöver krav i 9 kap. 11 § LKBR, även lämnas om det belopp som pensionsförpliktelserna har ökat eller minskat från föregående balansdag till följd av förändringar av värdet på stiftelsens tillgångar.

Not 28 Övriga ansvarsförbindelser

Reglering

- RKR R9

Exempel

Not 28 Övriga ansvarsförbindelser mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Trafikverket	20	20	20	20
Summa övriga ansvarsförbindelser	20	20	20	20

Fullmäktige har under året beslutat att under förutsättning av motsvarande beslut hos Trafikverket att medfinansiera utbyggnad av Östra länken. Om Trafikverket fattar beslut under nästa år innebär det en kostnad för medfinansiering på ca 20 mnkr.

Exempeltuna ingick i januari 20xx i en solidarisk borgen som för egen skuld för Kommuninvest i Sverige AB:s samtliga nuvarande och framtida förpliktelser. Samtliga 290 kommuner och regioner som per 20x2-12-31 var medlemmar i Kommuninvest ekonomisk förening har ingått likalydande borgensförbindelser. Vid en uppskattning av den finansiella effekten av Exempeltunas ansvar enligt ovan nämnd borgensförbindelse, kan noteras att per 20x2-12-31 uppgick Kommuninvest i Sverige AB:s totala förpliktelser till 460,9 miljarder kronor och totala tillgångar till 460,4 miljarder kronor. Exempeltunas del i borgensansvaret är 0,88 procent vilket motsvarar 58,0 miljoner kronor.

Not 29 Leasing

Reglering

- RKR R5

Exempel

Not 29 Leasing mnkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Finansiella leasingavtal				
Fastigheter				
Totala minimileaseavgifter	250	282		
Nuvärde minimileaseavgifter	200	235		
Därav förfall inom 1 år	20	20		
Därav förfall inom 1-5 år	100	135		
Därav förfall senare än 5 år	80	80		
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	2	2		
Maskiner och inventarier				
Totala minimileaseavgifter	92	80	6	4
Nuvärde minimileaseavgifter	82	70	4	3
Därav förfall inom 1 år	20	18	1	1
Därav förfall inom 1-5 år	62	52	3	2
Därav förfall senare än 5 år	0	0	0	0
Variabla avgifter som ingår i periodens resultat	1	1	1	1
Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal överstigande 1 år				
Minimileaseavgifter				
Med förfall inom 1 år	134	121	134	121
Med förfall inom 1-5 år	393	368	393	368
Med förfall senare än 5 år	356	169	356	169

Ej uppsägningsbara operationella leasingavtal uthyrning	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Minimileaseavgifter				
Med förfall inom 1 år	5	6	5	6
Med förfall inom 1-5 år	20	24	20	24
Med förfall senare än 5 år	35	40	35	40

Framtida leasingavgifter avser främst tomträttsavgifter.

Kommentarer

Vid Sale and leaseback ska upplysning lämnas om;

- försäljningspris,
- sale-and-leaseback-avtalets längd, och
- huvudsakliga villkor i sale-and-leasebackavtalet.

Om kommunen eller bolagen har finansiella leasingavtal som leasegivare finns upplysningskrav i BFN K3.

Kommunen ska lämna följande upplysningar om **finansiella leasingavtal**:

- a) Ej intjänade finansiella intäkter.
- b) Ej garanterade restvärden som tillfaller leasegivaren.
- c) Reservering för osäkra fordringar som avser **minimileaseavgifter**.
- d) **Variabla avgifter** som ingår i räkenskapsårets **resultat**.
- e) En allmän beskrivning av ingångna väsentliga **leasingavtal**.

Kommunen ska lämna följande upplysningar om **operationella leasingavtal**:

- a) Summan av framtida **minimileaseavgifter** per **balansdagen**

avseende icke uppsägningsbara operationella leasingavtal a. inom ett år,

b. senare än ett år men inom fem år, och

c. senare än fem år.

- b) Summan av **variabla avgifter** som ingår i räkenskapsårets **resultat**.
- c) En allmän beskrivning av ingångna väsentliga **leasingavtal**.

Not 30 Justering för ej likviditetspåverkande poster

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R13

Exempel

Not 30 Justering för ej likviditetspåverkande poster mnkr	Kommun- koncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Avskrivningar	448	395	208	221
Nedskrivningar	1	16	1	16
Utrangeringar	2	18	1	10
Gjorda avsättningar	62	41	62	41
Återförda avsättningar	0	0	0	0
Intäktsförda ej likvida gåvor	0	0	0	0
Orealiserade kursförändringar	-5	0	-5	0
Upplösning av bidrag till infrastruktur	0	0	0	0
Övriga ej likviditetspåverkande poster	0	0	50	0
Summa ej likviditetspåverkande poster	508	470	317	288

Not 31 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R13

Exempel

Not 31 Övriga likviditetspåverkande poster som tillhör den löpande verksamheten mnkr	Kommun- koncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Utbetalning av avsättning för pensioner	-2	-1	-2	-1
Utbetalning av övriga avsättningar (exkl. bidrag till infrastruktur)	-5	-8	-5	-8
Summa utbetalda avsättningar	-7	-9	-7	-9

Kommentarer

Om ej ränteintäkter och räntekostnader framgår i kassaflödesanalysen, ska upplysning lämnas om kassaflöden från dessa poster.

Not 32 Poster som redovisas i annan sektion

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- RKR R13

Exempel

Not 32 Poster som redovisas i annan sektion

mnkr	Kommun-koncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	36	15	36	15
Summa poster som redovisas i annan sektion	36	15	36	15

Not 33 Uppllysning om upprättade särredovisningar

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns bl.a. i:

- LKBR 9 kap 5§
- RKR R18

Exempel

Följande särredovisningar har upprättats under räkenskapsåret inom kommunkoncernen:

Redovisningen avser	Lagstiftning
Va-redovisning	Lag om allmänna vattentjänster
Fjärrvärmeverksamhet	Fjärrvärmelagen

Upprättade särredovisningar finns tillgängliga på kommunens webbplats www.exempeltuna.se/sarredovisningar

Kommentarer

Uppllysning ska enligt LBKR 9 kap. 5 § lämnas om särredovisningar som är upprättade under räkenskapsåret enligt lag eller författning i de kommunala koncernföretag som ingår i de sammanställda räkenskaperna. Med fördel kan även uppllysning lämnas om särredovisningar som upprättats i kommunala koncernföretag som exkluderats ur de sammanställda räkenskaperna med stöd av LKBR 12 kap 2 - 3§§.

Enligt RKR R18, ska information även lämnas om var särredovisningarna finns tillgängliga.

Not 34 Uppllysning om kostnader för räkenskapsrevision

Reglering

Relevanta bestämmelser som påverkar innehållet i noten finns i:

- LKBR 9 kap. 13 §
- RKR R18

Exempel

Not 34 Kostnader för räkenskapsrevision belopp i tkr	Kommunkoncern		Kommun	
	20x2	20x1	20x2	20x1
Kostnader för räkenskapsrevision				
Sakkunnigt biträde	600	700	200	200
Förtroendevalda revisorer	200	200	200	200
Total kostnad för räkenskapsrevision	800	900	400	400
Kostnad för övrig revision				
Sakkunnigt biträde	900	400	1200	1500
Förtroendevalda revisorer	1 400	1 400	700	400
Total kostnad för övrig revision	2 300	1 800	1 900	1 900
Total kostnad för revision	3 100	2 700	2 300	2 300

Kommentarer

Belopp lämnas med fördel i tusentals kronor för att underlätta jämförelse mellan kommuner/regioner.

Det finns inget krav på uppllysning om revisionskostnader för de kommunala företagen, men uppllysningen är naturligtvis intressant.

RKR R18 kräver inte uppdelning på sakkunniga och förtroendevalda och inte heller uppgift om kostnad för övrig revision, men uppgifterna ökar informationsvärdet.

Observera att enligt RKR R18 ska uppgiften lämnas i en egen not!