

INFORMATION

Redovisning av erhållna elcertifikat

Maj 2016

(uppdaterad maj 2021)

RKR

RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Redovisning och värdering vid kvotplikt användning av egenproducerad el

Den kvotpliktige bokför månadsvis en skuld för sin elanvändning. Denna värderas till månadens marknadsvärde på elcertifikat (motkonto kostnad för elcertifikat). Vid rapportering av förbrukade elcertifikat kan den kvotpliktige använda tilldelade och förvärvade elcertifikat för att täcka sin skuld för elanvändning (Om innehavet av elcertifikat ej räcker för att reglera skulden så får den kvotpliktige betala en kvotavgift för att täcka mellanskillnaden). Eftersom inköp, tilldelning och upplupen skuld p.g.a. elanvändning kan ske vid olika tidpunkter, är det inte säkert att värdet det bokförda värdet på tillgången och skulden är exakt den samma vid reglering, även om antalet certifikat exakt skulle motsvara varandra. Mellanskillnaden redovisas då, i likhet med exemplet ovan som intäkt eller kostnad på resultaträkningen (se exempel nedan).

Värdering vid bokslutstillfället

Innehavet av elcertifikat ska vid bokslutstillfället tas upp till det lägsta av verkligt värde och anskaffningsvärdet. Eventuell värdeminskning redovisas som finansiell kostnad.

Skuld för elcertifikat tas vid bokföringstillfället upp till det belopp som vid bokslutstillfället skulle ha behövts betalas ut för att reglera skulden (dvs. marknadsvärdet vid bokslutsdagen). Eventuell värdeminskning/värdeökning motkonteras verksamhetens kostnader (exempelvis ett konto för kostnad för elcertifikat).

Exempel.

IB: Kommunen erhåller under år 1 X antal elcertifikat till ett anskaffningsvärde av 100.

IB: Vid bokslutstillfället år 1 har man en skuld för 2X elcertifikat värderad till 240.

1. För att reglera skulden gör kommunen ett inköp av X elcertifikat för motsvarande 120.
2. Vid rapporteringen år 2 levereras elcertifikaten in för att täcka skulden för elanvändning, varefter elcertifikaten annulleras.

Kassa				Finansiell intäkt/kostnad avseende förs./anv. av elcertifikat			
		1)	120			2)	20
Elcertifikat							
IB	100	2.	220				
1)	120						
Skuld för elcertifikat							
2)	240	IB	240				