

**Yttrande i ärende angående om det är förenligt med god redovisningssed att periodisera det tillfälliga konjunkturstöd som utdelades till kommuner och landsting under 2010 periodiseras över en längre tid**

**Yttrande**

Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) är det inte förenligt med god redovisningssed att periodisera det tillfälliga konjunkturstödet.

**Motivering**

Den kommunala sektorns redovisning bygger i grunden på bokföringsmässiga grunder. Av proposition 2009/10:1 framgår det tydligt att bidraget var avsett som en förstärkning av sektorns intäkter för 2010. Det finns inget i regleringsbrevet som tyder på att bidraget är förenat med någon form av förpliktelse vars reglering kan förväntas medföra ett utflöde av resurser. De grundläggande kriterierna för skuld är följaktligen inte uppfyllda (jfr definition av skuld i RKR 10.1). Däremot är samtliga grundläggande kriterier (jfr RKR 18) för att redovisa inkomsten som en intäkt uppfyllda:

- inkomsten kan beräknad på ett tillförlitligt sätt
- det är sannolikt att de ekonomiska fördelar som är förenliga med transaktionen kommer att tillfalla kommunen
- de eventuella utgifter som uppkommit eller kan förväntas uppkomma som en följd av transaktionen kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Då inkomsten ej är beroende av några direkt hänförliga utgifter/kostnader är matchningsprincipen inte tillämplig för den aktuella ekonomiska händelsen.

Stockholm den 16 december 2010



Lennart Hansson

Vice ordförande



Torbjörn Fagesson

Kanslichef