

Regioner
Ekonomidirektörer Reg
Redovisningschefer Reg
Budgetchefer Reg
Finanschefer Reg
Regionekonomer

Redovisningsfrågor för regioner 2022 och 2023

Som ett stöd för arbetet med bokslut och årsredovisning 2022 och inför redovisningen under år 2023 ges här en sammanfattande information om ett antal aktuella redovisningsfrågor.

- Rådet för kommunal redovisning (RKR)
- Elprisstöd
- Region-Bas
- Personalomkostnadspålägg 2023
- Räkenskapssammandrag 2022
- Resultatutjämningsreserv (RUR)
- Ny standard för kommunal räkenskapsrevision

Rådet för kommunal redovisning (RKR)

Rådet för kommunal redovisning ger ut rekommendationer, informationer samt idéskrifter. Nedan finns en sammanställning av det som publicerats under 2022. Mer upplysningar om RKR samt alla rekommendationer, utkast, skrifter, nyhetsbrev, yttranden och informationer finns på RKR:s webbplats:

[Rådet för kommunal redovisning](#)

Rekommendationer är RKR:s normerande publikationer. Text med fet stil i rekommendationerna är direkt normerande medan övrig text ska ses som vägledande och beskrivande.

Idéskrifter och annan information är inte normerande utan ska ses som vägledande och stödjande för utvecklingen och tillämpningen av god redovisningsred.

Nya rekommendationer

Under 2022 har RKR givit ut en ny rekommendation avseende Förråd, lager m.m. samt uppdaterat/omarbetat två rekommendationer.

RKR R19 Förråd, lager mm

RKR har under året gett ut en ny rekommendation avseende lager, förråd mm. Denna bygger i grunden på BFNAR 2012:1 (K3) kapitel 13 eftersom bedömningen har varit att det till stora delar inte finns någon kommunal särart inom området. Det finns dock kompletterande normering kring inventering samt över- och beredskapslager.

RKR 3 Immateriella anläggningstillgångar

Efter genomförd remisshantering har en omarbetad version av immateriella anläggningstillgångar beslutats under året. Anpassningar har bland annat gjorts för att likforma rekommendationen med RKR R4 Materiella anläggningstillgångar.

Den största förändringen avser att även immateriella anläggningstillgångar kan aktiveras utifrån servicepotential, men samma grundkriterier gäller som tidigare. Den behandlar även redovisning av nyttjanderätter där kontrollkriteriet inte är uppfyllt, vilka ska periodiseras som en förutbetalad kostnad. Rekommendationen gäller från och med år 2024 och får tidigast tillämpas från och med år 2023.

RKR 4 Materiella anläggningstillgångar

De uppdateringar som har gjorts består till övervägande del av korrigeringar och förtydliganden. Det har även gjorts anpassningar till den omarbetade rekommendationen om immateriella anläggningstillgångar. De förändringar som gjorts i rekommendationen har markerats i texten.

Konceptuellt ramverk

Det konceptuella ramverket har uppdaterats genom anpassningar till gällande lag och normering.

Remiss – Redovisning av förvaltningstillgångar (pensionsstiftelser)

RKR:s styrelse beslutade under hösten 2022 att en ny rekommendation avseende redovisning av förvaltningstillgångar (pensionsstiftelser) skulle remissbehandlas. Remisstiden gick ut den 30 november och svaren på remissen behandlas av RKR inför fortsatt hantering av frågan.

Informationer

RKR har under året publicerat en ny information:

- Redovisning av premier till kommuncaptive
Informationen beskriver hur en premie för en kommunförsäkring till ett Kommuncaptive ska redovisas om en del av premien allokeras till en så kallad självförsäkringsandel. RKR gör bedömningen att den del som avser självförsäkring redovisas som en förutbetalad kostnad medan försäkringspremien, som inte är hänförlig till självförsäkringsandelen, ska kostnadsföras i den period som premien avser.

Idéskrifter

RKR har inte uppdaterat eller presenterat någon ny idéskrift under året.

Övrig information

RKR har under året även lämnat följande information:

- Inkomst- och prisbasbelopp vid värdering av pensionsskuld

RKR har besvarat frågan avseende när inkomst- och prisbasbelopp för 2023 ska beaktas vad gäller värdering av pensionsskulden. Dessa beslutas under år 2022 men RKR gör bedömningen att de ska beaktas vid beräkning av pensionsskulden för aktuellt år, dvs inkomst- och prisbasbelopp avseende 2023 ska beaktas i värdering under år 2023.

Elprisstöd

Kommuner och regioner, liksom andra elkonsumenter, föreslås få ta del av elprisstödet i elområdena 3 och 4. Stödet omfattar i grunden 0,5 kronor per kilowattimme i elområde 3 och 0,79 kronor i elområde 4 och beräknas utifrån förbrukningen under perioden 1 oktober 2021–30 september 2022. För förbrukning över 3 GWh föreslås en separat hantering.

Det kommer många frågor om hur och på vilket år elprisstödet ska redovisas. För att kunna besvara dessa behöver det finnas ett beslut att utgå ifrån, vilket medför att det först behöver beslutas om bland annat en förordning som omfattar kommunsektorn. När detta EkonomiNytt skrivs finns det ingen information om när beslut kommer att ske och intäktskriterierna därigenom kan förväntas vara uppfyllda. RKR bevakar frågan och kommer att återkomma med information kring redovisningen så fort beslut finns på plats.

Information om elprisstödet finns på regeringens webbplats:

[Frågor och svar om elstöd – Regeringen.se](https://www.regeringen.se/om-regeringen/2022/09/fragoer-och-svar-om-elstod)

Region-Bas

I en separat del i inledningen av kontoplanen återfinns en förteckning över de förändringar som har gjorts i jämförelse med tidigare version av Region-Bas.

Förändringarna i Region-Bas 23 består till övervägande delen av olika förtydliganden kring redan befintliga konton.

Samtliga versioner av baskontoplanen finns samlade på vår sida om Region-Bas på SKR:s webbplats. Filformat är Word-, Excel- och PDF-filer.

Personalomkostnadspålägg 2023

Personalomkostnadspålägget (PO) uppgår för år 2023 till 52,28 procent vilket är en höjning i jämförelse med år 2022.

Anledningen till höjningen är dels höjda premier i det nya pensionsavtal AKAP-KR som ska tillämpas från och med 1 januari 2023 dels på grund av kraftigt ökat prisbasbelopp och andra faktorer som leder till högre kostnader för den förmånsbestämda pensionen.

Mer information om PO-pålägg återfinns på SKR:s webbplats:

[Arbetsgivaravgifter och PO-pålägg](#)

Räkenskapssammandrag 2022

På SCB:s webbplats finns aktuell information om räkenskapssammandraget. På sidan återfinns information om de förändringar som gjorts i jämförelse med föregående år.

[Räkenskapssammandrag för regioner](#)

Resultatutjämningsreserv (RUR)

I samband med bokslut och årsredovisning 2022 kan frågan om inrättande av RUR aktualiseras. SKR har i en skrift beskrivit regelverket för god ekonomisk hushållning och RUR. Skriften finns på SKR:s webbplats:

[RUR och God ekonomisk hushållning](#)

Ny standard för kommunal räkenskapsrevision

SKR har i samverkan med Sveriges Kommunala Yrkesrevisorer (Skyrev) och FAR, branschorganisationen för revisorer, redovisningskonsulter med flera gemensamt beslutat att ta fram en standard för kommunal räkenskapsrevision. Den ska börja tillämpas från 1 januari 2023 och gäller skarpt för granskning av bokslutet 2023, som revisorerna reviderar våren 2024. Standarden ska tillämpas av de sakkunniga som utför räkenskapsrevision på uppdrag av förtroendevalda revisorer i kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund.

Nya upphandlingar av sakkunniga bör nu anpassas så att de kan arbeta enligt standarden.

Det långsiktiga målet med samarbetet mellan SKR, Skyrev och FAR har varit att ta fram en standard för granskningen av räkenskaperna som kan bidra till en granskning av hög kvalitet, som är förutsägbar och där likartad rapportering från sakkunniga även kan ligga till grund för jämförelser inom den kommunala sektorn.

Standarden består av:

- Ramverk
- Anvisningar för tillämpning i kommunal räkenskapsrevision av International Standards on Auditing (ISA) samt International Standard on Review Engagements (ISRE 2410) inklusive tillämpningsanvisning för granskning av drift- och investeringsredovisning (enligt ISA 501)
- Instruktion för granskning av sammanställda räkenskaper
- Instruktion för granskning av förvaltningsberättelse

Som en del i detta är det nu standardiserat att det sakkunniga biträdet ska inhämta ett skriftligt uttalande enligt ISA 580. Det ska inhämtas från den eller de tjänstepersoner som har uppdraget att verkställa bokslutsprocessen och den interna kontrollen i kommunens redovisning, system och rutiner. Det är inte det juridiska ansvaret för årsredovisningen som är av betydelse för vem eller vilka uttalandet inhämtas från.

Hitta standarden och ytterligare information här:

[Standard för kommunal räkenskapsrevision | SKR](#)

Frågor med anledning av detta EkonomiNytt besvaras av Robert Heed, tfn 08-452 71 41 eller Hans Stark, tfn 08-452 77 50.

Båda kan nås via e-post på mönstret: fornamn.efternamn@skr.se .

SVERIGES KOMMUNER OCH REGIONER

Sektionen för ekonomisk analys

Fredrik Holst

Robert Heed