

Utkast till rekommendation från RKR R17 delårsrapport

FAR har beretts tillfälle att lämna synpunkter på *Rådet för Kommunal Redovisnings (RKR) utkast till Rekommendation R 17 Delårsrapport*. FAR får med anledning av detta anföra följande.

FAR:s kommentarer

RKR:s uppdaterade rekommendation R17 rörande upprättande av delårsrapport innebär ett krav på periodisering av erhållna generella statsbidrag och skatteintäkter. God redovisningssed innebär i normalfallet att redovisning av ovillkorliga bidragsintäkter ska ske i samband med beslut. Dock har vi, med beaktande av att erhållna generella statsbidrag och skatteintäkter helt nyttjas för verksamhet inom det kommunala uppdraget enligt kommunallagen, förståelse för att periodisering sker. Detta skapar tydligare förutsättningar för ändamålsenliga jämförelser mellan olika verksamheter framgent. Det ska understrykas att vår uppfattning specifikt gäller redovisning av generella statsbidrag och avräkning av skatteintäkter, inte riktade statsbidrag eller andra former av bidragsintäkter.

I den kommunala sektorn bedrivs betydande verksamhet i olika former av koncernföretag. Sammanställd redovisning i delårsrapport är dock inte ett krav enligt lag om kommunal bokföring och redovisning eller befintliga rekommendationer. I syfte att bedöma kommuners verksamheter utifrån mål om god ekonomisk hushållning är det positivt att krav på upplysningar om kommunkoncernens förväntade utveckling omfattas av den uppdaterade rekommendationen. I många kommuner utgör den verksamhet som bedrivs i kommunala företag en högst väsentlig del av kommunkoncernens samlade omsättning och omslutning. En utveckling som innebär att fler kommuner i delårsrapporten väljer att inte upprätta en sammanställd redovisning skulle därför för många kommuner innebära ett väsentligt försämrat beslutsunderlag varför utvecklingen av god redovisningssed behöver följas nära de kommande åren.

Utkastet till rekommendation omfattar inte ett krav på drift- och investeringsredovisning, enligt samma uppställningsform som gäller vid upprättande av årsredovisning. Vår uppfattning är att ett sådant krav bör övervägas. Detta är av relevans för analys av mål kopplade till god ekonomisk hushållning, även i delårsrapporten.

Uppställningsformen och postindelningen i resultat- och balansräkningen enligt LKBR är relativt sett på en tämligen aggregerad nivå. Vi vill därför lyfta fram behovet av att även i delårsrapporten i not dela in resultat- och balansräkningens poster i delposter för att öka informationsvärdet och analysmöjligheterna.

Med utgångspunkt från ovanstående noteringar är det vår bedömning att utkastet till rekommendation R 17, delårsrapport, utgör en positiv utveckling av god redovisningssed i kommunal sektor.

Det kan i sammanhanget noteras att specialistgruppen anser att RKR:s normgivning i högre grad ska utformas normativt och inte i ”bör-termer” för att därigenom bli mer styrande för utvecklingen av god redovisningssed. Detta i syfte att skapa än tydligare förutsättningar för en kvalitativ och transparent finansiell rapportering.

FAR

A handwritten signature in blue ink, consisting of a long horizontal line with a vertical stroke intersecting it near the center.

Harald Jagner
Ordförande i Specialistgruppen för offentlig sektor