

# REDOVISNINGSMODELL OCH PRINCIPER

## Redovisningsmodell

Den kommunala redovisningslagen reglerar den externa redovisningen.

Årsredovisningen skall enligt lagen redovisa resultat- och balansräkning samt en finansieringsanalys. För kommunens interna redovisning tillkommer även drift- och investeringsredovisning.

Enligt lagen skall årsredovisningen även innehålla en s.k. sammanställd redovisning (koncernredovisning).

Denna utgör en sammanställning av kommunens resultat- och balansräkningar för övriga juridiska personer i vilka kommunen har ett betydande inflytande.

Resultaträkningen redovisar det ekonomiska resultatet på tre nivåer. Den första nivån, verksamhetens resultat, visar vad kommunens egentliga verksamhet kostar.

Resultatet på den andra nivån, resultat efter skatteintäkter och finansnetto, beskriver resultatet sedan skatteintäkter samt ränteintäkter och räntekostnader ställts mot resultatet för den egentliga verksamheten. Det tredje resultatet, årets resultat, visar resultatet efter att hänsyn har tagits till extraordinära intäkter och kostnader. Med

extraordinära poster avses större intäkter och kostnader som ligger utanför den normala verksamheten.

Kassaflödesanalysen ger upplysning om kassaflöde från löpande verksamhet, investeringar och från finansiering. Ett positivt saldo på kassaflödet innebär en förstärkning av likviditeten.

Kassaflödets saldo slutar med årets förändring av likvida medel.

Balansräkningen beskriver den ekonomiska ställningen vid en viss tidpunkt. Balansräkningen visar värdet av kommunens tillgångar och hur dessa har finansierats, externt med skulder och internt med eget kapital.

Tillgångarna delas upp i anläggningstillgångar och omsättningstillgångar.

Avsättningar är skulder, som till storlek och förfallotid är okända och därmed osäkra.

Skulderna delas upp i långfristiga och kortfristiga skulder.

Kortfristiga skulder är de som förfaller inom ett år.

Skillnaden mellan tillgångar och summan av avsättningar och skulder utgör det egna kapitalet.

## Kommunal redovisningslag

Kommunen skall enligt den kommunala Redovisningslagen redovisa enligt god redovisningssed.

Lagen reglerar vilka delar som skall ingå i Årsredovisningen. Förvaltningsberättelsens kall ge en översikt över utvecklingen. Den skall även redogöra för de förhållanden som är viktiga för bedömningen av ekonomin. Här skall förhållanden som är kända fram till dess årsredovisningen upprättats redovisas.

I 2005 års bokföring och bokslut har den kommunala redovisningslagens bestämmelser i allt väsentligt tillämpats.

Undantag är rekommendationen avseende redovisning av exploateringstillgångar, där kommunen endast tillämpar vissa delar. Nedan följer en kort beskrivning av vissa väsentliga principer som påverkar bokslut och redovisning:

**Leverantörsfakturor** inkomna efter årsskiftet, men hänförliga till redovisningsåret, har i huvudsak skuldbokförts och belastat årets redovisning.

**Löner, semesterersättningar och övriga löneförmåner** har i största möjliga utsträckning periodiserats till rätt år.

**Sociala avgifter** har bokförts i form av procentuella personalomkostnadspålägg i samband med löneredovisningen.

**Kostnadsräntor** hörande till redovisningsåret men där betalning skett efter årsskiftet har förts upp som skuld i bokslutet.

**Utställda fakturor** efter årsskiftet, men hänförliga till redovisningsåret, har i flertalet fall fordringsförts och tillgodogjorts årets redovisning (konsumtionsavgifter, hyror m.fl. avgifter).

**Statsbidrag** till diverse verksamheter har periodiserats.

**Anläggningstillgångar** upptas till anskaffningskostnaden minus eventuella investeringsbidrag. Avskrivningar sker således inte på tillgångarnas bidragsfinansierade del.

## Kapitaltjänstkostnader

Avskrivningar beräknas som regel på tillgångarnas ursprungliga värde.

Intern ränta beräknas på tillgångarnas bokförda värden. Årets räntesats var 5 %.