



Malung-Sälens kommun



Redovisningsmodell och ord & begreppsförklaringar

Version 2020-04-30

Innehåll

Redovisningsmodell	3
Resultaträkningen.....	3
Balansräkningen	3
Kassaflödesanalysen	3
Redovisningsprinciper.....	4
Noter och övriga upplysningar	4
Driftredovisningen (kommunen)	4
Investeringsredovisningen (kommunen)	4
Sammanställd redovisning (kommunkoncern)	5
Samband redovisningens delar	6
Ord & Begreppsförklaringar	7
Kommunalekonomisk utjämnig	9
Modell för finansiell analys	10

Redovisningsmodell

Redovisningsmodellen tillämpas för kommunen och kommunkoncernen. Lag om kommunal bokföring och redovisning 2018:597 (LKBR) gäller från den 1 januari 2019 och reglerar kommunernas redovisningsmodell. Årsredovisningen ska innehålla förvaltningsberättelse, resultaträkning, balansräkning och kassaflödesanalys, noter, driftsredovisning och investeringsredovisning. Sammanställda räkenskaper ska ingå om sådana upprättas. Upplysningar om årets balanskravsresultat och resultatutjämningsreserv skall lämnas i förvaltningsberättelsen.

Resultaträkningen

Resultaträkningen är en sammanställning av ett kalenderårs samtliga externa intäkter och kostnader. När intäkterna överstiger kostnaderna tillförs överskottet till det egna kapitalet. Detta innebär att den ekonomiska ställningen förbättrats.

Resultaträkningen är indelad i fyra delar. Den första delen summerar till verksamhetens nettokostnader. Verksamhetens nettokostnader erhålls genom att verksamhetens intäkter minskas med verksamhetens kostnader och avskrivningar. Nettokostnaden är den del av verksamhetens kostnader som återstår att finansiera genom skattemedel och statsbidrag. För kommunkoncernen redovisas även årets skattekostnader och förändring av latent skatt inom den första delen.

Den andra delen redovisar kommunens inkomstkällor: skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning. Verksamhetens nettokostnader minskas med skatteintäkter, generella statsbidrag och utjämning, vilket summerar i verksamhetens resultat.

Den tredje delen redovisar finansiella intäkter och kostnader. Verksamhetens resultat minskas med finansnettot, vilket summerar i resultat efter finansiella poster.

Den fjärde delen redovisar extraordinära poster (intäkter och kostnader). Resultat efter finansiella poster minskas med extraordinära poster och summerar till årets resultat.

Årets resultat överförs till balansräkningen och utgör posten årets resultat i redovisningen av eget kapital. Överföringen till balansräkningen innebär att resultaträkningen nollställs och

nästa års intäkter och kostnader kan börja redovisas.

Balansräkningen

Balansräkningen visar den ekonomiska ställningen vid bokslutstillfället. Balansräkningen är uppdelad i två delar; tillgångar samt eget kapital, avsättningar och skulder. I balansräkningen framgår till vilket värde tillgångar är bokförda och på vilket sätt de är finansierade. Finansieringen sker antingen genom externt kapital (skulder) eller internt kapital (eget kapital).

Tillgångarna delas upp i anläggningstillgångar, bidrag till infrastruktur och omsättnings-tillgångar. Med anläggningstillgångar avses tillgångar vars syfte är att stadigvarande brukas i verksamheten, exempelvis fastigheter och inventarier. Bidrag till infrastruktur redovisas, om sådana finns, som en separat del inom tillgångarna. Omsättningstillgångar avser tillgångar vars syfte är att förbrukas (omsättas), exempelvis bankmedel, placeringar, lager och fordringar.

Eget kapital är skillnaden mellan tillgångar och skulder och utgörs av det samlade ackumulerade resultatet. Eget kapital är därmed länken mellan resultaträkningen och balansräkningen. Avsättningar är en skuld som är ovisst vad gäller förfallotidpunkt och belopp. Skulderna är uppdelade på långfristiga -, respektive kortfristiga skulder. Långfristiga skulder är avtalade skulder för vilka förfallotiden överstiger ett år, medan kortfristiga skulder förfaller till betalning inom ett år. Exempelvis är lån som kommunen upptar med förfallodag överstigande ett år långfristiga skulder, medan leverantörsskulder är kortfristiga. Den del av långfristig skuld som förfaller inom ett år klassificeras som kortfristig skuld.

I balansräkningen är alltid värdet av tillgångarna lika stort som värdet av eget kapital, avsättningar och skulder.

Panter och ansvarsförbindelser redovisas inom linjen. Ansvarsförbindelse är ett åtagande att fullgöra vissa ekonomiska förpliktelser.

Kassaflödesanalysen

Kassaflödesanalysen beskriver förändringen av likvida medel. Betalningsflöde av likvida medel är exempelvis inbetalning av skattemedel och kundfakturor samt utbetalning av leverantörsfakturor. Kassaflödesanalysen

uppdelas på sektorerna löpande verksamhet, investeringsverksamhet och finansieringsverksamhet. I förekommande fall redovisas bidrag till infrastruktur som en sektor. För kassaflöden som hänförs till den löpande verksamheten redovisas posterna genom så kallad indirekt metod. Posterna inom investeringsverksamheten och finansieringsverksamheten redovisas brutto, det vill säga att det går att utläsa årets upptagande av lån, årets investeringsutgifter respektive inkomster.

Årets kassaflöde är summan av de tre eller fyra sektorerna (beroende på om bidrag till infrastruktur är aktuellt eller inte). Kassaflödesanalysen utgår från årets resultat och ska därav motsvara årets resultat enligt resultaträkningen.

Redovisningsprinciper

För att beskriva hur resultat-, balansräkning, kassaflödesanalysen, drift- och investeringsredovisningens poster har värderats, redogörs för kommunen och kommunkoncernens redovisningsprinciper. De beskriver mer detaljerat vilka regler som använts för den externa och interna redovisningen.

Vid eventuella avvikelser från de grundläggande redovisningsprinciperna, från normgivande organ, lämnas upplysningar om avvikelserna.

Upplysningar om värderings- och omräkningsprinciper lämnas. Om någon princip för klassificering, värdering eller indelning har ändrats jämfört med tidigare år, har jämförelsetal omräknats för närmast föregående räkenskapsår. Upplysning om ändrade jämförelsetal beskrivs bland redovisningsprinciperna.

För de bolag som ingår i den kommunala koncernen redogörs för dess sammansättning och vilken konsolideringsmetod som används.

Noter och övriga upplysningar

För att beskriva resultat-, balansräkning och kassaflödesanalysens poster mer utförligt finns notupplysningar. Dessa syftar till att ge mer detaljerade upplysningar om respektive post.

De särredovisningar som upprättats under räkenskapsåret beskrivs under övriga noter och upplysningar. Den sammanlagda kostnaden för granskning, utförd av de kommunala revisorerna, för delårsrapport,

årsredovisning och bokföring upplyses om som en utgift i noten verksamhetens kostnader.

Värdeförändring av finansiella verktyg ska upplysas om. Vid bidrag till infrastruktur ska upplysningar lämnas enligt LKBR. Inga bidrag till infrastruktur har lämnats och ingen upplysning finns därför i årsredovisningen.

Upplysningar om nyttjandeperiod för immateriella -, respektive materiella anläggningstillgångar redogörs för i not.

För avsättning och ansvarsförbindelse, avseende pensionsförpliktelser, lämnas upplysning om avsättningens eller förpliktelsens minskning på grund av tecknad försäkring eller överförda medel till pensionsstiftelse.

Upplysning ska lämnas om extraordinära poster enligt LKBR. Inga extraordinära poster finns och därmed har inga upplysningar lämnats.

Driftredovisningen (kommunen)

Driftredovisningen visar nämndernas intäkter och kostnader inklusive nettokostnad för dels respektive nämnd och dels sammantaget. Jämförelse mot fullmäktiges beslutade budgetram visar eventuella avvikelser och indikerar nivån på budgetföljsamheten.

Driftredovisningen är ett komplement till resultaträkningen och har även en annan uppställningsform. Den innehåller interna intäkter och kostnader, medan resultaträkningen är rensad från interna poster. I not till driftredovisningen redogörs för kopplingen mellan driftredovisning och resultaträkning.

Investeringsredovisningen (kommunen)

Investeringsredovisningen redovisar årets investeringsutgifter och investeringsinkomster. Den avser anskaffning och försäljning av materiella anläggningstillgångar. Med materiella anläggningstillgångar menas fastigheter och inventarier, med syfte att ägas stadigvarande.

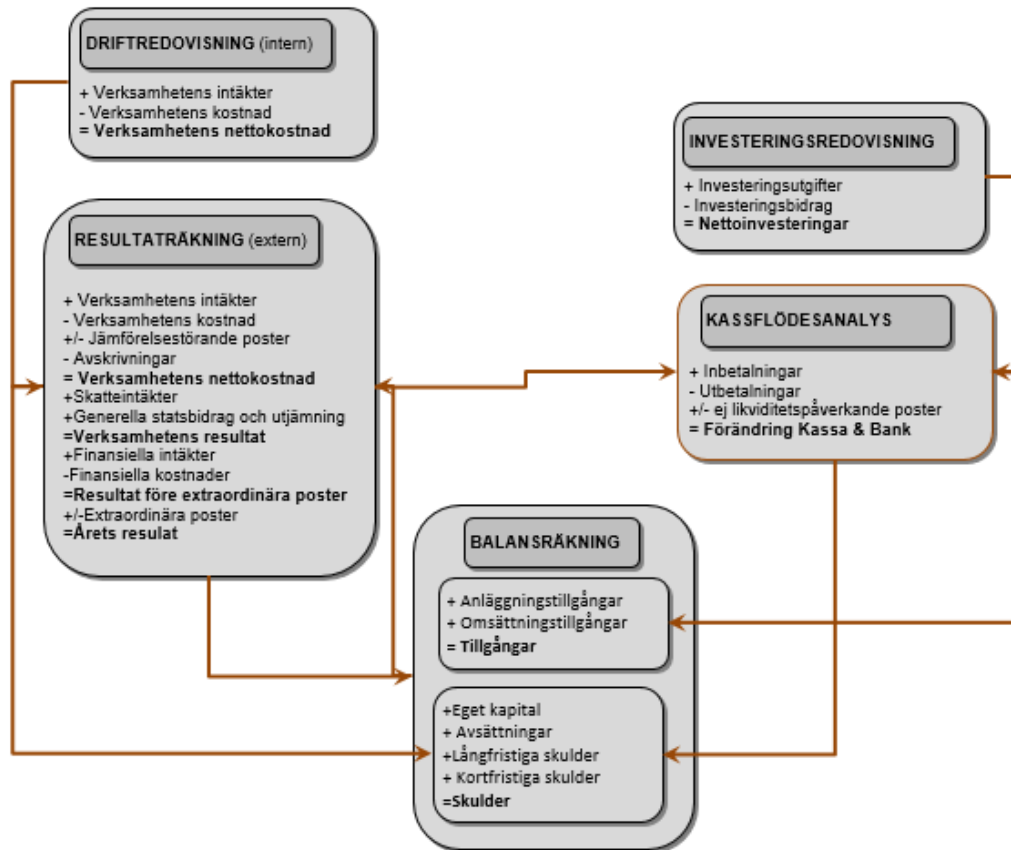
Upplysning lämnas i not om beslutade förändringar av årets investeringsbudget. Avstämning mot pågående - och under året avslutade investeringar redovisas i förvaltningsberättelsen.

Sammanställd redovisning (kommunkoncern)

Sammanställd redovisning syftar till att ge en samlad bild över Malung-Sälens kommun-koncerns totala ekonomiska ställning och åtagande. Motsvarande uppgifter, som för kommunen lämnas, det vill säga resultaträkning, balansräkning, kassaflödesanalys och noter.

Den kommunala koncernen omfattar verksamheter där kommunen har ett väsentligt inflytande eller ekonomiskt åtagande, oavsett om den bedrivs i förvaltnings- eller bolagsform. I de sammanställda räkenskaperna ingår Malung-Sälens kommun och de bolag och kommunalförbund i vilka kommunen direkt eller indirekt har ett inflytande på minst 20 procent.

Samband redovisningens delar



Ord & Begreppsförklaringar

Aktiverad kostnad

Innebär att en kostnad tas upp i balansräkningen som en tillgång.

Anläggningstillgångar

Fast och lös egendom avsedda för ett stadigvarande bruk i mer än tre år.

Avskrivningar

Planmässig värdeminskning av anläggningstillgångar.

Avsättningar

Framtida ekonomiska förpliktelser vilkas storlek eller betalningstidpunkt inte är helt bestämda.

Balanskrav

Balanskravsreglementet innebär att intäkterna ska överstiga kostnaderna. Av regelverket regleras poster som ska frändras eller kan läggas till årets resultat. Underskott enligt balanskravet ska enligt kommunallagen återställas inom tre år.

Balansräkning

Visar den ekonomiska ställningen vid bokslutstidpunkten och hur den har förändrats under året. Tillgångarna visar hur kommunen har använt sitt kapital (i anläggnings- och omsättningstillgångar) respektive hur kapitalet har anskaffats (lång- och kortfristiga skulder samt eget kapital).

Borgensåtagande

Innebär åtagande av ekonomiskt ansvar för annans skuld om denne inte kan betala.

Driftredovisning

Omfattar kostnader och intäkter (interna och externa) för den löpande verksamheten under året.

Internränta

Kalkylmässig kostnad för kapital bundet i tillgångar. Malung-Sälens kommun följer SKRs föreslagna internränta.

Investeringsredovisning

Omfattar utgifter och inkomster för årets anskaffning, samt försäljning av materiella anläggningstillgångar.

Kapitaltjänstkostnader

Gemensam benämning för internränta och avskrivningar.

Kortfristiga skulder

Kortfristiga lån och skulder hänförliga till den löpande verksamheten. Löptid understigande ett år.

Kassalikviditet

Betalningsberedskap på kort sikt. Beräknas omsättningstillgångar med avdrag för förråd i förhållande till kortfristiga skulder.

Nettoinvesteringar

Investeringsutgifter efter avdrag för investeringsbidrag och investeringsinkomster.

Nettokostnader

Driftkostnader efter avdrag för driftbidrag, avgifter och ersättningar.

Långfristiga skulder

Skulder med löptid överstigande ett år.

Omsättningstillgångar

Lös egendom som inte är anläggningstillgång och med syftet att realisera (omsätta) tillgången.

Pensionsskuld

Pensionsskulden är en uppskattning av de totala kontanta medel som krävs för att klara av de framtida pensionsutbetalningarna för intjänade men ej reglerade pensioner.

Periodisering

Fördelning av utgifter och inkomster till kostnader och intäkter i den redovisningsperiod de hör. Det innebär att utgifter kostnadsförs den period (år) då förbrukningen skett och inkomster intäktsförs den period (år) som intäkterna genererats.

Personalomkostnadspålägg (PO)

Interna arbetsgivaravgifter för sociala avgifter, avtalsförsäkringar och pensioner. Beräknas på personalkostnader och debiteras respektive verksamhet.

Resultaträkning

Visar årets finansiella resultat och hur det har uppkommit. Den visar även förändringen av det egna kapitalet, vilket även kan utläsas genom att jämföra balansräkningarna för de senaste två åren.

Självfinansieringsgrad

Visar andelen av årets resultat plus avskrivningar i procent av nettoinvesteringar.

Skuldsättningsgrad

Totala skulder i förhållande till eget kapital.

Soliditet

Andelen eget kapital av de totala tillgångarna, det vill säga graden av egenfinansierade tillgångar. Måttet visar den finansiella styrkan på lång sikt.

Resultatutjämningsreserv

Resultatutjämningsreserven (RUR) syftar till att utjämna intäkter över en konjunkturcykel. Fullmäktige i Malung-Sälen har fastställt i de lokala riktlinjerna att RUR får disponeras om det råder lågkonjunktur. Av de lokala riktlinjerna är definierat att lågkonjunktur råder om kommunens skatteutveckling för året är lägre än rikets genomsnittliga utveckling de senaste tio åren.

Kommunalekonomisk utjämning

Utjämningsystem

Syftet med utjämningen är att åstadkomma likvärdiga ekonomiska förutsättningar för alla kommuner.

Systemet består av flera delar: inkomstutjämning, kostnadsutjämning, strukturbidrag, införandebidrag, regleringspost (kan vara bidrag eller avgift) och LSS-utjämning.

Inkomstutjämning

I huvudsak finansierar staten utjämningen. Alla kommuner garanteras en beskattningsbar inkomst per invånare motsvarande 115 procent av genomsnittet i landet. Utjämningen sker genom att den beskattningsbara inkomsten i kommunen jämförs med den garanterade beskattningsbara inkomsten.

Den kommun som har en lägre skattekraft än den garanterade får ett utjämningsbidrag, medan den som har en högre skattekraft än garantin betalar en avgift.

Kostnadsutjämning

Systemet syftar till att jämna ut strukturella kostnadsskillnader beroende på *demografi, behov och produktionsvillkor*. Exempelvis skillnader i andelen barn eller äldre. Systemet utjämnar däremot inte kostnader som beror på skillnader i service eller avgiftsnivåer, inte heller skillnader i effektivitet.

Systemet består av nio delmodeller (varav en är gemensam med regioner) för kommuner. För varje delmodell beräknas en standardkostnad. Standardkostnaden summeras till en strukturstyrkostnad för varje

kommun. Kommuner som har lägre strukturstyrkostnad än genomsnittet för respektive kollektiv får betala en kostnadsutjämningsavgift och de som har en högre strukturstyrkostnad än genomsnittet får ett kostnadsutjämningsbidrag.

Strukturbidrag

Kommuner och landsting kan få ett strukturbidrag som beräknas i kronor per invånare och ska utgå årligen och tills vidare. Bidraget ges till kommuner som i tidigare kostnadsutjämning fick bidrag för "näringslivs- och sysselsättningsfrämjande åtgärder" (=högre arbetslöshet) och "svagt befolkningsunderlag".

Regleringsbidrag eller regleringsavgift

Regeringen anger i budgetpropositionen nivån på statsbidragen till kommunerna för nästkommande år.

Om det uppstår en skillnad mellan den anslagna nivån och den totala summan av inkomstutjämning, kostnadsutjämning, strukturbidrag och införandebidrag, sker justering genom regleringsbidrag- eller avgift. Det regleras genom ett lika stort bidrag eller en avgift i kronor per invånare till samtliga kommuner.

Utjämning av LSS-kostnader

Kostnader för stöd och service till vissa funktionshindrade personer utjämnas genom avgifter eller bidrag.

Fastighetsavgiften

Från år 2008 ingår kommunal fastighetsavgift i generella statsbidrag. Staten minskade vid införandet statsbidragen till kommunalekonomisk utjämning. Över tid förväntas taxeringsvärden och avgifter öka, vilket beräknas ge ökade generella statsbidrag.

Modell för finansiell analys

Malung-Sälens kommun använder sig av en ekonomisk analysmodell som omfattar fyra aspekter av kommunens ekonomi. Syftet med analysen är att tydliggöra existerande eller potentiella styrkor och svagheter avseende ekonomin i Malung-Sälens kommun. Analysen bidrar även med information som kan användas vid en bedömning av i vilken utsträckning kommunen uppfyller kraven på god ekonomisk hushållning.

Aspekterna i analysen är; det ekonomiska resultatet, kapacitetsutvecklingen, riskförhållanden samt kontrollen över den ekonomiska utvecklingen. Varje aspekt analyseras med hjälp av ett antal nyckeltal, som har till uppgift att belysa ställning och utveckling inom den analyserade aspekten.

Resultat

Här kartläggs periodens resultat och dess orsaker. En eventuell obalans, det vill säga att kostnaderna överstiger intäkterna eller tendenser åt det hållet, är en signal som varnar för att en urholkning sker av den finansiella motståndskraften. Under denna aspekt

analyseras även nivån på investeringskostnaderna och dess utveckling.

Kapacitet

Den andra aspekten benämns kapacitet eller långsiktig betalningsberedskap. Här redovisas vilken finansiell motståndskraft kommunen har på lång sikt. Ju starkare kapacitet, desto mindre känslig är kommunen för konjunktursvängningar och perioder med nedgångar i ekonomin.

Risk

Med den tredje aspekten risk avses hur kommunen är exponerad finansiellt. En god ekonomisk hushållning innebär att kommunen i kort- och medellångt perspektiv inte behöver vidta drastiska åtgärder för att möta ekonomiska problem. Här beskrivs även kommunens pensionsskuld.

Kontroll

Med aspekten kontroll avses avslutningsvis hur upprättade ekonomiska målsättningar och planer följs. En god följsamhet mot budget ger bra förutsättningar för att kunna uppnå god ekonomisk hushållning. Risk och kontroll hänger samman på så vis att båda visar på förmågan att hantera problematiska situationer

