

Redovisning av finansiella tillgångar och skulder

Torbjörn Tagesson

R K R Rådet för Kommunal Redovisning

Nuvarande och kommande normering

- RKR 9 Klassificering av finansiella tillgångar
- Ersätts med två nya rekommendationer
- Redovisning av finansiella tillgångar och skulder
- Redovisning av derivat samt säkringsredovisning

R K R Rådet för Kommunal Redovisning

Agenda och tidsplan

- Redovisning av finansiella tillgångar och skulder
- Beräknas bli klar under hösten 2011
- Utkast tillgängligt på RKR:s hemsida
 - Remisstiden gick ut i augusti
 - Just nu bearbetas utkastet med anledning av inkomna remissyttranden
 - Överlag positiva svar, men det finns områden som måste förtydligas

R K R Rådet för Kommunal Redovisning

Agenda och tidsplan

- Derivat och säkringsredovisning
- Arbetet är påbörjat
- Utkast beräknas bli klart under hösten 2011
- Rekommendation beräknas bli klar årsskiftet 2011/2012

R K R

Rådet för Kommunal Redovisning

Redovisning av finansiella instrument och finansiella skulder

Utgångspunkter:

- Anskaffningsvärdesbaserad redovisning enligt lagreglerna i lagen (1997:614) om kommunal redovisning.
- Utgångspunkt i normgivning från FAR och Bokföringsnämnden, inklusive Bokföringsnämndens utkast till nytt standardregelverk ("K3").

R K R

Rådet för Kommunal Redovisning

Redovisning av finansiella instrument och finansiella skulder

Klassificering av tillgångar:

- Syftet med innehavet av den enskilda tillgången är styrande. Om "stadigvarande innehas" => finansiell anläggningstillgång. Alla andra innehav utgör omsättningstillgångar.
- Värdepapper som är föremål för köp- och försäljning skall klassificeras som omsättningstillgångar eftersom sådana omständigheter inte kan betraktas som stadigvarande.
- Aktier och andelar i kommunala koncernföretag ska normalt klassificeras som anläggningstillgångar.

R K R

Rådet för Kommunal Redovisning

Redovisning av finansiella instrument och finansiella skulder

Klassificering av skulder:

- Skulder är kortfristiga om:
 - De förfaller till betalning inom 12 månader eller
 - De förväntas bli betalda inom det normala förloppet för verksamhetscykel.
- Alla andra skulder ska normalt klassificeras som långfristiga.

R K R

Rådet för Kommunal Redovisning

Redovisning av finansiella instrument och finansiella skulder

Klassificering av skulder (forts..):

- Långfristig del av skuld som förfaller till betalning inom 12 månader från balansdagen skall dock även fortsättningsvis klassas som långfristig om samtliga nedanstående villkor är uppfyllda:
 - ursprunglig löptid var längre än 12 månader,
 - det finns en avsikt att refinansiera skulden långfristigt och
 - denna avsikt stöds av en överenskommelse om refinansiering som träffats innan årsredovisning eller delårsrapport avlämnas

R K R

Rådet för Kommunal Redovisning

Redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder

Värdering av finansiella omsättningstillgångar:

- Värdering enligt lägsta värdets princip
- Anskaffningsvärdet får beräknas enligt effektivräntemetoden.
- Tillgångar som ingår i en värdepappersportfölj och som handlas på en aktiv marknad får värderas kollektivt (portföljvärdering).

R K R

Rådet för Kommunal Redovisning

Redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder

Värdering av finansiella anläggningstillgångar:

- Anskaffningsvärdet ska beräknas enligt effektivräntemetoden.
- Nedskrivningsprövning (lista på indikatorer som kan tyda på nedskrivningsbehov finns i utkastet till rekommendation).
- Nedskrivning av räntebärande värdepapper behöver inte göras om kommunen har både avsikt och förmåga att behålla tillgången till förfall.

R K R

Rådet för Kommunal Redovisning

Redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder

➢ Värdering av finansiella skulder:

- Kortfristiga skulder ska värderas till anskaffningsvärde. Anskaffningsvärdet får beräknas enligt effektivräntemetoden.
- Långfristiga finansiella skulder ska normalt värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden.

R K R

Rådet för Kommunal Redovisning

Redovisning av finansiella tillgångar och finansiella skulder

Upplysningar:

- a) Sammanfattande beskrivning av policy för hantering av finansiella risker.
- b) Genomsnittlig upplåningsränta.
- c) Genomsnittlig räntebindningstid.
- d) En analys över upplåningens förfallostruktur.
- e) Marknadsvärde för samtliga finansiella tillgångar som handlas på en aktiv marknad.
- f) Upplysning bland redovisningsprinciperna om hur eventuella sammansatta instrument har hanterats (med eller utan uppdelning).
- g) Upplysning bland redovisningsprinciperna om vald princip för periodisering av emissionsutgifter och andra transaktionsutgifter i samband med upptagande av lån (linjär periodisering eller periodisering med effektivräntemetod).

R K R

Rådet för Kommunal Redovisning

Redovisning av derivat och säkringsredovisning - lägesrapport

Utgångspunkt:

- Särskilda regler för derivat som innehas i säkringssyfte eller som ett led i förvaltningen av en värdepappersportfölj.
- För övriga derivat skall samma regler som gäller för övriga finansiella tillgångar och finansiella skulder tillämpas.

R K R

Rådet för Kommunal Redovisning

Redovisning av derivat och säkringsredovisning - lägesrapport

Syftet med säkringsredovisning

- Erhålla en matchning av de resultateffekter från säkringsinstrumentet respektive den säkrade posten som är hänförliga till den säkrade risken.
- Detta uppnås genom undantag från normala redovisningsregler.

R K R

Rådet för Kommunal Redovisning

Redovisning av derivat och säkringsredovisning - lägesrapport

Kriterier för tillämpning av säkringsredovisning

- Derivatet kan förutsättas vara mycket effektivt som ett sätt att säkra den identifierade riskexponeringen i enlighet med vad som anges i policyn för hantering av finansiella risker
- Derivatet får inte ha en förfalldag som är senare än den säkrade postens förfalldag.
- Derivatet har en extern motpart.

R K R

Rådet för Kommunal Redovisning

Nyheter och övriga projekt

Nyheter:

- Ny rekommendation om Nedskrivningar (materiella och immateriella tillgångar)
- Reviderad rekommendation om Avsättningar och ansvarsförbindelser

Övriga projekt:

- Uppdaterad idéskrift om exploateringsredovisning



Rådets för Kommunal Redovisning

Tack!



Rådets för Kommunal Redovisning
