

REMISS

2016-12-01

Enligt sändlista

Förslag till regler om nedskrivning av tillgångar i kommunala företag

Ett antal företag som ägs av kommuner tillämpar Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR 2012:1) om årsredovisning och koncernredovisning, K3. Flera av dessa företag bedriver sin verksamhet enligt självkostnadsprincipen i kommunallagen (1991:900). Det har gjorts gällande att reglerna i K3 om nedskrivning av värdet på tillgångar innebär att det inte ges utrymme för att beakta de särskilda förutsättningar som gäller för företag som lyder under självkostnadsprincipen. Något som kan leda till att det uppkommer stora nedskrivningsbehov i företagen med efterföljande behov av kapitaltillskott från kommunerna.

Bokföringsnämnden (BFN) har vid sitt sammanträde den 29 november 2016 beslutat att remittera ett förslag om nedskrivning av tillgångar i kommunala företag. Förslaget innebär ändringar i K3.

Förslaget och bilagor finns på BFN:s webbplats, www.bfn.se.

Bakgrund

FARs policygrupp för redovisning har i en skrivelse till BFN tagit upp ett antal frågor som rör tillämpningen av K3 vid nedskrivningsprövning i kommunala företag som driver verksamheten enligt kommunallagens självkostnadsprincip. BFN svarade FAR den 2 maj 2016.

Av BFN:s svar framgår att det inte är något som hindrar att nedskrivningsreglerna i K3 tillämpas på kommunala företag på det sätt som redan kommer till uttryck i K3-reglerna. Det anfördes bl.a. följande: Mot bakgrund av de särskilda förutsättningar som gäller för kommunala företag som verkar inom den kommunala kompetensen och lyder under självkostnadsprincipen bör den diskonteringsfaktor som används vid beräkningen av nyttjandevärdet återspegla ett relevant avkastningskrav utifrån de särskilda marknadsförutsättningar som företaget verkar under. I praktiken innebär detta synsätt att diskonteringsfaktorn bestäms till den avkastning som tillgången kan generera på den aktuella marknaden. Är förutsättningarna sådana att kommunen inte konkurrerar med andra företag och samtidigt ska följa självkostnadsprincipen återspeglar detta den avkastning som kan uppnås.

Under efterföljande diskussioner har det framförts att synsättet i BFN:s svar inte självklart låter sig förenas med det synsätt som finns i IFRS (som har en lydelse som överensstämmer med den som finns i K3). Det har gjorts gällande att nedskrivningsreglerna i IFRS kan tolkas så att värdering ska ske med hänsyn till ett marknadsmässigt avkastningskrav och att ett sådant behöver bestämmas även i de fall det inte finns någon annan aktör än det kommunala företaget. Det kan – mot den bakgrunden – göras gällande att en tillämpning av BFN:s brevsvaret kan leda till alternativa tolkningar av K3. Något som i sin tur kan ge upphov till spridningseffekter som innebär att reglerna om nedskrivning inte kommer att tillämpas enhetligt och på avsett sätt.

Det har från näringslivshåll förts fram farhågor om att ett införande av särskilda nedskrivningsregler för vissa kommunala företag riskerar leda till konkurrensnedvridning mellan offentliga och privata aktörer.

Det remitterade förslaget

BFN överväger att komplettera K3 med en uttrycklig alternativ nedskrivningsregel för företag som lyder under kommunallagens självkostnadsprincip.

Det remitterade förslaget utgår från att beakta behovet av en tydlig nedskrivningsregel som tar hänsyn till den kommunala särarten utan att regeln leder till att kommunala företag ges en gynnsammare konkurrenssituation än som annars skulle vara fallet.

Nedskrivningsregeln behöver vara tydlig och ges ett avgränsat tillämpningsområde. Vid ett eventuellt införande av en ny regel om nedskrivning bör tillämpningsområdet avgränsas till situationer då de kommunala regelverken beaktar risken för konkurrensnedvridning och möjlighet att generera marknadsmässig avkastning.

I sak föreslås nedskrivningsregeln utformas med förebild i de regler som gäller för andra associationer som verkar under liknande förutsättningar. Det innebär att de regler om nedskrivning som gäller för ideella föreningar även ska kunna tillämpas av nu aktuella kommunala företag.

Ändringsförslaget med bilagor finns att ladda ner på webbadressen <http://www.bfn.se/sv/om-bokforingsnamnden/vara-remisser>. Vill ni som remissinstans ha ett utskrivet material skickat till er, sänd ett mejl till bfn@bfm.se eller kontakta BFN på 08-787 80 28 (telefontid vardagar 09.30 – 11.30).

Remissynpunkter

Synpunkter lämnas endast per e-post till bfn@bfm.se senast den 28 februari 2017. Lämnas svaren både i word- och pdf-format. Frågor om remissen kan ställas till Stefan Pärnhem

(stefan.parlhem@bfn.se eller 08-408 98 990).

Stefan Pärnhem
kanslichef

Johan Krantz
jurist

Bilagor:
Sändlista
Förslag till ändring i K3
Konsekvensanalys

Sändlista

1. Bolagsverket
2. Konkurrensverket
3. Ekonomihögskolan vid Lunds universitet
4. FAR
5. Fastighetsägarna Sverige
6. Företagarna
7. Kammarrätten i Göteborg
8. Kommunalekonomernas förening, KEF
9. Riksidrottsförbundet
10. Rådet för kommunal redovisning, RKR
11. Skatteverket
12. Srf konsulterna
13. Svenska Bankföreningen
14. Sveriges Kommuner och Landsting, SKL
15. Svenskt Näringsliv
16. Uppsala Universitet

För kännedom: Justitiedepartementet, enheten för fastighetsrätt och associationsrätt,
Finansdepartementet, Kommunenheten.