

## YTTRANDE

2009-05-07

Regeringen  
Finansdepartementet  
Avdelningen för offentlig förvaltning  
103 33 Stockholm

### **Betänkandet SOU 2009:21 Redovisning av kommunal medfinansiering (Fi2009/1928)**

Bokföringsnämnden (BFN) har fått ovanstående förslag på remiss.

BFN är regeringens expertorgan på redovisningsfrågor och har till uppgift att främja god redovisningssed i företagets bokföring och offentliga redovisning. BFN ansvarar inte för utvecklingen av redovisningen i kommuner och landsting. BFN uttalar sig därför inte om lagen om kommunal redovisning ska ändras i enlighet med förslaget i betänkandet. BFN vare sig tillstyrker eller avstyrker förslaget.

Utifrån ett redovisningsteoretiskt perspektiv vill dock BFN lämna följande synpunkter på förslaget.

En balansräkning består av tre huvudgrupper: tillgångar, skulder och eget kapital. Det grundläggande kriteriet för att en organisation ska få redovisa en resurs som en tillgång är att organisationen har kontroll över resursen (bestämmande inflytande). Detta beskrivs bl.a. i avsnitt 3.2.3 i betänkandet. Genom att tillåta att bidrag till statlig infrastruktur redovisas som en tillgång undantas en post på balansräkningens tillgångssida från detta grundläggande kriterium. Ur ett redovisningsteoretiskt perspektiv anser BFN att det är olyckligt att olika tillgångsposter redovisas utifrån skilda grundläggande förutsättningar. I detta sammanhang vill BFN också påtala att BFN inte uttrycker kriterierna för tillgång i BFNAR 2001:3 (såsom anges i betänkandet på s. 28) utan endast vid vilken tidpunkt en tillgång är balansgill.

Enligt förslaget ska belopp som kommunen åtagit sig redovisas som en tillgångspost. När betalningen sker är inte avgörande utan det belopp som redovisas som tillgång redovisas också som en skuld till dess att utbetalning sker. Att det är åtagandet och inte utbetalningen som är avgörande för när redovisning ska ske stämmer överens med den grundläggande redovisningsteorin. Eftersom det grundläggande kriteriet för vad som får redovisas som en tillgång redan har frångåtts i förslaget kan man dock

fråga sig om inte regeln om att det är åtagandet och inte utbetalningen som ska styra när posten ska redovisas också kan frångås.

Enligt betänkandet kommer den föreslagna hanteringen att leda till en bättre matchning mellan intäkter och kostnader. Matchningsprincipen kräver dock att både intäkter och kostnader kan definieras och mätas. I betänkandet anges inte hur intäkten (nyttan) ska definieras och mätas.

Avslutningsvis vill BFN även lämna en synpunkt avseende praxisutvecklingen (avsnitt 3.2). I detta avsnitt beskrivs hur redovisningen i kommuner i stor utsträckning inspirerats av vad som anses vara god redovisningssed i kommersiell verksamhet. Vidare beskrivs att det vid normeringen eftersträvats att ha så få regler som möjligt som är särskilt anpassade för den kommunala redovisningen. Med det förslag som utredningen lämnar frångås den utvecklingen och den kommunala redovisningen går inte längre att jämföra med den som finns i kommersiell verksamhet.

Detta yttrande har beslutats av BFN:s kanslichef efter föredragning.

Gunvor Pautsch  
kanslichef

Maria Albanese  
föredragande