

Till bokföringsnämnden

Förslag till regler om nedskrivning av tillgångar i kommunala företag

Rådet för kommunal redovisning (RKR) har beretts tillfälle att avge yttrande över Bokföringsnämndens förslag till regler om nedskrivning av tillgångar i kommunala företag.

RKR ställer sig positiva till BFN:s förslag att tillämpa samma nedskrivningsregler för kommunala verksamheter som lyder under självkostnadsprincipen som för föreningar som innehar tillgångar för ideella ändamål.

Det är dock viktigt att komplettera med att det förutom verksamheter som omfattas av självkostnadsprincipen i 8 kap. 3 c § kommunallagen (1991:900) även gäller verksamheter vilka, enligt speciallagstiftning, är förbjudna ta ut avgifter som överstiger kostnaderna, exempelvis 30 § Lag (2006:412) om allmänna vattentjänster, 27 kap 5 § Miljöbalk (1998:808). Kanske skulle en mer precis skrivning vara att det omfattar *verksamheter vilka enligt lagstiftning är förhindrade att drivas på ett sätt så att de genererar vinst.*

Eftersom återvinningsvärdet alltid torde vara lägre än det redovisade värdet, med hänsyn till marknaden för dessa tillgångar samt det faktum att de ej kan generera positivt kassaflöde, borde förlustvärdet alltid komma att bestämmas till återanskaffningsvärde eller försäkringsvärde.

Med anledning av detta har RKR följande funderingar:

- Om återanskaffningsvärdet används, bör då inte hänsyn tas till att förutsättningarna för den ursprungliga användningen av tillgången, inte nödvändigtvis behöver vara samma som nuvarande och framtida användning? Jfr RKR 19 och definitionen av anpassat användningsvärde.
- Ska kommunala verksamheter omfattas av förenklingsregeln? Om så är fallet:
 - o Är det tentativt eller faktiskt försäkringsvärde som avses?
 - o Kan inte försäkringsvärdet komma att variera mellan två likvärdiga tillgångar, vars verksamheter har valt att utgå från olika försäkringslösningar-/försäkringsbolag?

Sammantaget tillstyrker RKR förslaget att regler om nedskrivning av tillgångar i verksamheter vilka enligt lagstiftning är förhindrade att drivas på ett sätt så att de genererar vinst, behandlas analogt med föreningar vars tillgångar innehas för ideella ändamål.

Om kommunala verksamheter tillåts att använda förenklingsregeln eller att återanskaffningsvärdet ej behöver justeras med hänsyn till att förutsättningarna för den ursprungliga användningen av tillgången, inte nödvändigtvis behöver vara samma som nuvarande och framtida användning (jfr anpassat användningsvärde i RKR 19), så kan det vid enstaka tillfällen uppstå situationer då nedskrivningsjustering kommer att behöva göras i den sammanställda redovisningen. Detta torde emellertid vara förhållandevis enkelt att hantera, jämfört med det problem som förslaget om nya nedskrivningsregler faktiskt löser.

Stockholm den 15 februari, 2017

Nicholas Prigorowsky

Ordförande RKR

Torbjörn Tagesson

Kanslichef RKR