



## Bokföringsnämnden

### Bokföringsnämndens förslag till regler om nedskrivning av tillgångar i kommunala företag, Dnr 16-183

Uppsala universitet har inbjudits att lämna synpunkter på rubricerade förslag. Universitetet vill i anledning härav anföra följande.

Det remitterade förslaget innebär att företag som ägs av kommuner (nedan benämnt kommunala företag) och som bedriver sin verksamhet i enlighet med den s.k. självkostnadsprincipen får tillämpa K3-regelverkets (BFNAR 2012:1) nedskrivningsregler för ideella föreningar.

Den initiala frågan som uppkommer är om denna förändring behövs. Enligt Bokföringsnämndens (BFN) egen uppfattning kan de allmänna regler som gäller för nedskrivning enligt K3-regelverket tolkas på ett sätt som innebär att självkostnadsprincipen återspeglas i tillämpningen av dem. Den föreslagna ändringen av K3-regelverket är enligt konsekvensutredningen ett förtydligande. Av remissbrevet framgår att det finns åtminstone en annan uppfattning, innebärande att de allmänna reglerna om nedskrivning i K3-regelverket utesluter värdering vid nedskrivningsprövning med beaktande av självkostnadsprincipen. Nedskrivningsreglerna i K3-regelverket innebär i korta drag att när ett nedskrivningsbehov bedöms föreligga får den aktuella tillgången inte värderas till ett lägre värde än det högsta av verkligt värde minskat med försäljningskostnader, tillgångens nyttjandevärde. Inom ramen för bedömningen av vad som utgör verkligt värde kan enligt Uppsala universitets uppfattning knappast tas höjd för självkostnadsprincipen. Däremot kan det möjligen göras när det gäller bestämningen av nyttjandevärdet, eftersom det tar sikte på en värdering i enlighet med framtida kassaflöden i det enskilda fallet. Enligt Uppsala universitets uppfattning visar den osäkerhet kring tolkningen av reglerna om nedskrivning med risk för att reglerna inte kommer att tillämpas enhetligt att en ändring av reglerna behövs.

Därefter uppkommer frågan om den föreslagna ändringen är ändamålsenlig. I den bedömningen ingår dels frågan om ändringen löser problemen för de kommunala företagen och dels om den kan komma att påverka konkurrensförhållandena mellan de kommunala företagen och privat drivna företag. Det står enligt Uppsala universitets uppfattning klart att reglerna om nedskrivning i ideella föreningar är möjliga att tillämpa i enlighet med självkostnadsprincipen. Ändringen är därför ändamålsenlig för de kommunala företagen. Återstår att utreda är i vilken mån de föreslagna reglerna kan ha påverkan på konkurrensförhållandena mellan kommunala företag och privat drivna företag. En farhåga är att behovet att skriva ner en tillgångs värde med beaktande av självkostnadsprincipen är att antalet situationer när ett nedskrivningsbehov aktualiseras vid ett beaktande av självkostnadsprincipen är färre än om marknadsvärdeprincipen läggs till grund för bedömningen. I denna del är det Uppsala universitets uppfattning att det bör göras en mer grundlig analys än den som har gjorts i BFN:s konsekvensanalys.

En fråga som inte har beaktats i remissbrevet och inte heller i konsekvensanalysen är att det kan finnas privat drivna företag som innehar tillgångar av i princip samma skäl som ett kommunalt företag. I vissa kommuner förekommer det att ideella föreningar ges möjlighet att via helägda aktiebolag driva t.ex. en konstgräsanläggning för fotbollsspel. Dessa företag har inte ett vinstintresse på samma sätt som ett traditionellt drivet privat företag. Enligt Uppsala universitets uppfattning är dessa företag i princip i samma position som ett kommunalt företag. Det bör övervägas om inte företag som inte bedriver sin verksamhet med vinstsyfte bör omfattas av de föreslagna reglerna, om de införs, för att minimera risken för att reglerna inte kommer att tillämpas enhetligt.