

## **Betänkande av KomRed – en ändamålsenlig kommunal redovisning (SOU 2016:24), förslag till lag om kommunal bokföring och redovisning**

Nacka kommun lämnar förslag till yttrande till *förslag till lag (2018:000) om kommunal bokföring och redovisning*. Yttrandet innefattar de förändringar som sker inom följande områden.

- Redovisning av kommunala pensionsförpliktelser
- Sammanställd redovisning
- Förvaltningsberättelsen
- Resultaträkning och balansräkning
- Delårsrapport
- Värdering

### **Redovisning av kommunala pensionsförpliktelser**

Rent redovisningsmässigt är det en klok tanke att införa fullfonderingsmodell. För Nacka kommuns del innebär fullfondering att eget kapital minskar från 2 752 miljoner kronor till 1 194 miljoner kronor, en minskning med 1 558 miljoner kronor. Soliditeten sjunker från 39 till 17 procent. I kontakter med banker och ratingföretag kan dock den minskade soliditeten påverka negativt.

Nacka kommun anser att innan fullfondering kan införas behöver finansdepartementet utreda en stabilare räntemodell för hur avsättningarna ska beräknas för att motverka de stora svängningar i resultatnivåer som detta förslag kommer att innebära. Vid den senaste förändringen av diskonteringsräntan som gjordes 2013 påverkades Nacka kommuns resultat negativt med 39 miljoner kronor. Om fullfondering hade gällt då hade resultatet varit positivt med 120 miljoner kronor. Nacka kommun anser att de resultatmässiga effekterna av fullfonderingen behöver utredas och analyseras ytterligare. Det är viktigt att medborgarna kan följa och förstå förändringar i resultatet över tid. Ekonomistyrningen försvåras för hela den kommunala sektorn om hela förslaget med fullfondering införs. Nacka kommun ställer sig därför negativt till förslaget om att införa fullfonderingsmodell.

## Sammanställd redovisning

Lagförslaget innebär förändringar med nya begrepp som exempelvis att kommunkoncern ersätts med begreppet kommunalgrupp och kommunens koncernföretag ersätts med kommunalgruppsföretag. Nacka kommun ställer sig tveksam till vad de nya begreppen egentligen tillför.

I lagförslaget föreslås att konsolidering ska göras i de fall kommunen har varaktigt inflytande över en annan juridisk person, vilket innebär ett innehav av minst 20 procent av rösterna. Detta innebär att fler juridiska personer kan komma att behöva konsolideras i Nacka kommuns sammanställda redovisning. Nacka kommun anser att det i lagförslaget är ottydligt vilka juridiska personer som egentligen ska ingå i den sammanställda redovisningen och det därför kan bli frågan om olika tolkningar från olika kommuner. Föreslagna förändringar kommer även att innebära större administration för Nacka kommun. Kommuner ingår i en mängd olika samarbeten, en sänkning till 20 procent skulle innebära ett omfattande merarbete med att konsolidera koncernen. Därför ställer sig Nacka kommun negativ till föreslagna förändringar av sammanställd redovisning.

Idag finns inte konsolideringsmetod angiven i lagen. Nu föreslås *klyvningsmetoden* bli huvudregel. Detta innebär ingen skillnad mot vad det är idag för Nacka kommun. Nacka kommun ställer sig positiv till förslaget om konsolideringsmetod.

## Förvaltningsberättelsen

Nacka kommun anser att det är ett bra förslag att drift och investeringsredovisningen inte ska ingå i förvaltningsberättelsen utan att dessa istället blir egna delar i årsredovisningen. Det är bra att renodla årsredovisningens olika delar. Det ger en bättre och tydligare bild av det ekonomiska läget. Investeringar blir allt viktigare särskilt i växande kommuner och därför är det bra med ett samlat avsnitt om investeringar och ett tydligare regelverk vad som ska redovisas.

Kravet på redovisning av sjukfrånvaro som i dag är relativt detaljerad föreslås tas bort. Nacka kommun ställer sig positiv till denna förändring.

Utvärdering av mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning och utvärderingen av ekonomisk ställning samt förväntad utveckling ska enligt förslaget även omfatta kommunkoncernen. Även i avsnittet om väsentliga personalförhållanden ska koncernbolagen ingå. Det är ett bra förslag att utvärdering av mål och riktlinjer för god ekonomisk hushållning även ska omfatta kommunkoncernen. Det ger en mer heltäckande bild av den ekonomiska utvecklingen. Nacka kommun ställer sig därför positiv till ovannämnda förslag.

Nacka kommun är därmed positiv till samtliga föreslagna förändringar av förvaltningsberättelsen.



## Resultaträkning och balansräkning

Nacka kommun anser att begreppen finansiella intäkter och kostnader bör behållas. Det finns ingen kommunal särart inom detta område som motiverar att kommuner skulle redovisa dessa poster på ett annorlunda sätt än privat sektor. Begreppen är dessutom väl inarbetade. Det är även motsägelsefullt jämfört med övrig kommunalredovisning att tillåta en nettoredovisning av intäkter och kostnader på samma rad i resultaträkningen vilket inte är tillåtet någon annanstans i redovisningen. Nacka kommun är därmed negativ till förslaget om att ersätta finansiella intäkter och kostnader med poster från finansiella tillgångar och poster från finansiella skulder.

I balansräkningen föreslås att samtliga poster inom linjen tas bort. Nacka kommun anser att det är lämpligt att genomföra denna förenkling och ställer sig därför positiva till detta förslag.

## Delårsrapport

Nacka kommun ställer sig positiv till utredningens förslag om innehållet i en delårsrapport.

Förändring i lagen om kommunal redovisning föranleder även ett förslag om förändring i kommunallagen som handlar om att kommunstyrelsen inom två månader ska ha överlämnat delårsrapporten till kommunfullmäktige. Med de krav som finns idag på att material skall skickas ut till ledamöterna ett visst antal dagar i förväg kommer detta att bli svårt att uppnå. För Nacka kommun kommer det att krävas en större förändring hur sammanträdesschemat är upplagt. En delårsrapport passerar kommunstyrelsens arbetsutskott, kommunstyrelsen och kommunfullmäktige där sammanträdena ska ligga med ett mellanrum på två veckor.

## Värdering

Det finns en mängd förslag om förändringar inom olika värderingsfrågor.

Det är positivt att ändra till nyttjandeperiod istället för ekonomisk livslängd. Det blir dock en större administration att upplysa om bedömd nyttjandeperiod för varje post. Nacka kommun föreslår att det sker på en generell nivå inte utifrån varje komponent. Det behöver förtydligas vad *varje post* betyder. I övrigt är Nacka kommun positiv till föreslagna förändring.

Nacka kommun är positiv till förslaget om att finansiella instrument som innehåser för att generera avkastning eller värdestegring ska värderas till verkligt värde.

Nacka kommun är positiv till förslaget om att gåvor ska redovisas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten. Detta är i sak ingenting nytt då detta tidigare har varit reglerat i normgivningen från Rådet för kommunalredovisning i rekommendation 11.4 Materiella anläggningstillgångar.



## **Arkiveringstid**

Arkiveringstiden för räkenskapsinformation föreslås minska från 10 år till 7 år. Det är samma som för aktiebolag. Nacka kommun ställer sig positiv till förslaget.

22 juni 2016

Lena Dahlstedt  
Stadsdirektör

Eva Olin  
Ekonomidirektör