

## Tillskott till kommunala företag

### **Bakgrund**

Det är inte ovanligt att kommuner och landsting lämnar bidrag till ägda företag för täckning av i företagen uppkomna förluster. Bidragen kan ges regelmässigt och utgör då normala och förutsatta intäkter i företagets verksamhet. Exempel på detta är de årliga bidragen till länstrafikföretagen, där det är förutsatt att kostnaderna för att upprätthålla kollektivtrafiken delvis skall täckas med skatteintäkter. I andra fall ges bidrag ”på förekommen anledning”, dvs. när det finns behov att täcka över tiden uppkomna förluster, således när verksamheten i sig är olönsam.

Bidrag kan också ges utan att dessa kan anses kopplade till uppkomna förluster men för att öka företagets soliditet och därigenom skapa bättre förutsättningar för den framtida verksamheten.

Skillnaden mellan de olika typerna av bidrag påverkar hur de skall hanteras i redovisningen hos kommunen eller landstinget.

### **Innebörden av god redovisningssed**

Frågan om hur förlusttäckningsbidrag, eller tillskott av andra skäl, till kommunala företag skall redovisas har inte behandlats i Rådets för kommunal redovisning normgivning. Redovisningsrådet för publika företag har i ett uttalande från Redovisningsrådets akutgrupp, URA 7 Koncernbidrag och aktieägartillskott, behandlat frågan om redovisning av ägartillskott. Sådana skall enligt uttalandet hos givaren bokföras som ökning av posten ”Aktier och andelar”. Särskilt om tillskottet avser

förlusttäckning bör det provas om en nedskrivning av aktiernas värde är erforderlig. Hos mottagaren redovisas ägartillskott direkt mot eget kapital.

I förarbetena till lagen om kommunal redovisning behandlas redovisningen av förlusttäckning i samband med motiveringen till varför kommun- och landstingsägda företag inte föreslås omfattas av balanskravet.

*”Regeringen vill också betona vikten av att de medel som kommunerna och landstingen lämnar till sina företag som förlusttäckning alltid skall redovisas som kostnad i kommunens eller landstingets resultaträkning. Eftersom bidragen redovisas i resultaträkningen innebär detta att balanskravet indirekt kan sägas omfatta även de kommunala företagen.” (prop.1996/97, Den kommunala redovisningen, sid. 35)*

Det kan därmed konstateras att uttalandet från Redovisningsrådets akutgrupp inte är tillämpligt för tillskott till kommunala företag, då enligt förarbetena alla tillskott som sker för att täcka uppkomna underskott skall redovisas över resultaträkningen, såväl hos givare som mottagare. Detta gäller oavsett om tillskotten sker regelmässigt eller vid enstaka tillfällen för att täcka ackumulerade underskott.

Som ovan nämnts kan tillskott ges till företag för att stärka företagets soliditet för framtiden och där syftet således inte är att täcka uppkomna eller



planerade förluster. Sådana tillskott skall enligt Rådets uppfattning, till skillnad från förlusttäckningsbidrag, bokföras över balansräkningen som ökning av posten aktier och andelar, på samma sätt som om tillskottet skedde genom nyemission. Hos mottagaren bokförs sådant tillskott direkt mot eget kapital.

För att ett tillskott skall redovisas enbart i balansräkningen krävs enligt Rådets uppfattning att det är *uppenbart* att tillskottet inte avser täckning av

uppkomna underskott. Detta kriterium kan sägas vara uppfyllt endast om det kan konstateras att tillskottet ökar det egna kapitalet utöver det registrerade aktiekapitalet eller beträffande ekonomiska föreningar, bundet eget kapital.

Motsvarande vad som gäller för redovisningen av tillskott till kommun- eller landstingsägda företag gäller för tillskott till andra organisationer som bildats för att handha kommunal angelägenhet, exempelvis kommunalförbund och stiftelser.