



RÅDET FÖR KOMMUNAL REDOVISNING

Yttrande med anledning av den återbäringsmodell som Kommuninvest infört fr. o . m. 2012

Bakgrund

Den återbäringsmodell som Kommuninvest infört fr. o . m. 2012, innebär att överskott som upparbetats i Kommuninvest i Sverige AB fördelas till medlemmarna i Kommuninvest ekonomiska förening som återbäring och ränta. Medlemmarna använder sedan de medel som erhållits för att öka kapitalet i Kommuninvest ekonomisk förening, vilken i sin tur förvärvar emitterade aktier i Kommuninvest Sverige AB.

Yttrande

Enligt Rådet för kommunal redovisning (RKR) är den del återbetalning och räntan, som ska användas för ökat kapital i Kommuninvest ekonomiska förening, *inte* att betrakta som finansiell intäkt i kommunen, då kriterierna för att intäktsredovisa inkomsten ej är uppfyllda. Eftersom kommunen är förpliktad att använda medlen till kapital i Kommuninvest ekonomiska förening, bör medlen istället hanteras som en kortfristig skuld till dess att medlen används för att reglera förpliktelsen. Transaktionen får följaktligen ingen effekt på resultaträkningen.

Motivering

Redovisning av inkomsten i kommunens redovisning

För att ekonomiska händelser ska återges korrekt i kommuners finansiella rapporter är det nödvändigt att de redovisas i enlighet med deras innebörd och inte enbart i enlighet med deras juridiska form. Effekten av hela transaktionskedjan är att medlen kommer att tillfalla Kommuninvest i Sverige AB och inte kommunen. För att en inkomst ska få redovisas som intäkt krävs normalt att de ekonomiska fördelar som är förenliga med transaktionen kommer att tillfalla kommunen (jfr

RKR 18). Eftersom kommunen är förpliktigad att använda medlen för insatskapital, så uppfylls inte detta villkor.

Värdering/uppskrivning av andelarnas värde i kommunen

Om återbäringsmodellen på sikt skulle innebära att kommunernas medlemsinsats i Kommuninvest ekonomisk förening har ett tillförlitligt och bestående värde som väsentligt överstiger bokfört värde, kan det emellertid bli aktuellt att pröva om en uppskrivning är förenlig med 6 kap. 6 § i lagen (1997:614) om kommunal redovisning.

Stockholm den 14 december 2012

Mats Friberg
Ordförande

Torbjörn Tagesson
Kanslichef