

## LAGRÅDET

Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2018-02-01

**Närvarande:** F.d. justitieråden Karin Almgren och Ella Nyström samt justitierådet Dag Mattsson

### **En ändamålsenlig kommunal bokföring och redovisning**

Enligt en lagrådsremiss den 18 januari 2018 har regeringen (Finansdepartementet) beslutat inhämta Lagrådets yttrande över förslag till

1. lag om kommunal bokföring och redovisning,
2. lag om ändring i lagen (2003:1210) om finansiell samordning av rehabiliteringsinsatser,
3. lag om ändring i lagen (2005:590) om insyn i vissa finansiella förbindelser m.m.,
4. lag om ändring i kommunallagen (2017:725).

Förslagen har inför Lagrådet föredragits av rättssakkunniga Annika Rudestad, biträdd av ämnesrådet Karin Gustafsson och departementssekreteraren Elin Persson.

Förslagen föranleder följande yttrande av Lagrådet:

## Förslaget till lag om kommunal bokföring och redovisning

### 3 kap. 2 §

Paragrafen innehåller vissa allmänna bestämmelser om bokföringen. Enligt 2 § 2 ska bokföringen vara ordnad på ett sådant sätt att det finns förutsättningar för kontroll av kommunens eller landstingets ekonomi. Den föreslagna bestämmelsen skiljer sig från motsvarande bestämmelse i den nuvarande lagen, som tar sikte inte bara på ekonomin utan på kommunens eller landstingets verksamhet.

Redovisningen är ett underlag för ekonomiska och politiska beslut och för styrelsens och övriga nämnders styrning och uppföljning. Men också medlemmarna i kommunen eller landstinget har ett direkt intresse av redovisningen, liksom staten och privata aktörer.

Även om bokföringen är central för kontrollen av ekonomin, är den i praktiken viktig för kontrollen av kommunens eller landstingets verksamhet i stort. Detta framgår också av de mer specifika bestämmelserna om bokföringen i remissens förslag.

Enligt Lagrådets mening är det därmed inte ändamålsenligt att begränsa den allmänna skyldigheten att hålla en ordnad bokföring till kontrollen av just ekonomin.

Lagrådet föreslår att bestämmelsen utformas enligt följande.

2. det finns förutsättningar för kontroll av kommunens eller landstingets ekonomi och verksamhet, och

### 7 kap. 7 §

Enligt paragrafens fjärde punkt får aktier och andelar i kommunala föreningar inte värderas till verkligt värde. I remissen är inte närmare utvecklat vad som avses med uttrycket kommunala föreningar, utöver en hänvisning till 10 kap. 6 § kommunallagen (2017:725). Vid föredragningen har upplysts att som andelar i en kommunal förening redovisar kommuner och landsting t.ex. andelar i bostadsrättsföreningar och i den ekonomiska föreningen Kommuninvest och att även en privat aktör kan ingå i en kommunal förening. I den fortsatta beredningen bör övervägas om inte en annan formulering kan användas för att ge punkten 1 tydligare innehåll.

### 12 kap. 5 §

Paragrafen innehåller vissa regler om vilken konsolideringsmetod som ska tillämpas. Om det kommunala koncernföretaget är en stiftelse, ett kommunförbund eller ett samordningsförbund, ska enligt 5 § andra stycket konsolidering ske i proportion till kommunens eller landstingets andel av företagens tillgångar och skulder.

Det framstår som oegentligt att tala om kommunens eller landstingets andelar i en stiftelses tillgångar och skulder; en stiftelse äger i princip sig själv. I den fortsatta beredningen bör klargöras hur den aktuella bestämmelsen om konsolideringsmetod ska tillämpas i fråga om stiftelser.

### Övriga lagförslag

Lagrådet lämnar förslagen utan erinran.