

**YTTRANDE**

Förvaltningsrätten i Stockholm
avd7.fst@dom.se

Dnr KST 2024/388

Järfälla kommuns yttrande i mål 13181-23, laglighetsprövning**Järfälla kommuns inställning**

Järfälla kommun anser att överklagandet ska avslås då det överklagade beslutet inte strider mot lag och då det inte heller finns andra omständigheter som medför att beslutet kan upphävas på någon av de i 13 kap. 8 § kommunallagen (2017:725) – KL, angivna grunderna.

Bakgrund och överväganden

Kommunfullmäktige i Järfälla kommun (kommunen) beslutade den 17 juni 2024, § 118, att godkänna Årsredovisning 2023 för Järfälla kommun.

Beslutet har överklagats och kommunen har förelagts att yttra sig över överklagandet.

Kommunen uppfattar att den klagande anför att beslutet om att godkänna Årsredovisning 2023 står i strid med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning p.g.a. hur nedskrivningen av en tillgångspost i kommunens balansräkning skett. Den klagande menar att ingående balans eget kapital inte stämmer med utgående balans eget kapital från föregående år. Skillnad -715,7 miljoner kronor¹.

Kommunen anser att Årsredovisning 2023 inte strider mot lag och att nedskrivningen av tillgångsposten skett i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning samt i enlighet med rekommendation R12 från Rådet för kommunal redovisning² (RKR).

Den tillgångspost det handlar om är fastigheten Barkarby 4:1, som ingår i Stockholmsöverenskommelsen som undertecknades av staten och kommunen 2014.

¹ I de poster som den klagande jämför ingår dock även finansiell leasing, som inte har något med nedskrivningen av tillgångsposten att göra.

² RKR är ett oberoende ideellt organ som bildades 1997. Föreningens medlemmar utgörs av staten och Sveriges Kommuner och Regioner. Föreningen ska vara ett oberoende organ för normbildning i redovisningsfrågor för kommuner och regioner. Huvuduppgiften för föreningen är att främja och utveckla god redovisningssed i enlighet med lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.



En del av överenskommelsen var att fastigheten Barkarby 4:1 skulle överlåtas av staten till Järfälla kommun ”utan vederlag”. I bokslutet för 2014 bokfördes därför dels en avsättning för medfinansiering av tunnelbanan med 800 mnkr, dels en fordran på staten på 800 mnkr avseende fastigheten Barkarby 4:1. De förtroendevalda revisorerna och deras dåvarande sakkunniga biträde KPMG hade inga avvikande synpunkter på redovisningen. Fordran på staten i kommunens balansräkning värderades till 800 mnkr på basis av en extern värdering.

I bokslutet för 2022 reducerades värdet av fastigheten Barkarby 4:1 med 108 mnkr på grund av en fastighetsreglering in i en annan av kommunen ägd fastighet. Det kvarvarande värdet av tillgångsposten/fordran på staten var därmed 692 mnkr.

Under arbetet med bokslutet för 2023 uppmärksammades kommunen av de förtroendevalda revisorernas nya sakkunniga biträde PWC på att formuleringen om överlåtelse i Stockholmsöverenskommelsen inte är civilrättsligt bindande, även om marköverlåtelsen är mycket sannolik. Ett löfte att överlåta mark (vederlagsfritt) gäller enligt 4 kap. Jordabalken (1970:994) som längst i två år. Fordran borde följaktligen skrivits ned till 0 kr i bokslutet 2015 eller möjligen i bokslutet 2016. För att rätta denna felaktighet gjordes en nedskrivning av denna fordran på staten i samband med bokslutet 2023.

Eftersom felet uppkom någon gång 2014–2016 ska man rätta felet direkt i balansräkningens eget kapital, och inte via resultaträkningen. Det framgår av Lag (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning (LKBR) och av Rådet för kommunal redovisnings (RKR) rekommendation R12.

Av LKBR framgår följande angående jämförelsetal (5 kap 6 § och 6 kap 5 §):

”Om principerna för värdering, klassificering eller indelning i poster eller delposter har ändrats, ska posterna för det närmast föregående räkenskapsåret räknas om eller ändras på det sätt som behövs för att de ska kunna jämföras med räkenskapsårets poster på ett meningsfullt sätt.”

I RKR:s rekommendation ”R12 Byte av redovisningsprinciper, ändringar i uppskattningar och bedömningar samt rättelser av fel” framgår följande:

”Fel som inte är väsentliga ska rättas i de finansiella rapporter som avser den period då felet upptäcks. Rättelsen påverkar alltså resultat och ställning enbart för denna period.

Väsentliga fel under tidigare perioder ska, om det är möjligt, retroaktivt rättas i de första finansiella rapporter som godkänns för utfärdande efter upptäckten av felet. Rättelse görs genom omräkning av jämförelsetalen för den tidigare period eller de tidigare perioder där felet finns”.

I och med ovanstående ska kommunens resultaträkning för 2022 eller 2023 inte påverkas, utan nedskrivning sker istället mot eget kapital. Kommunen har alltså gjort rättelsen genom en nedskrivning av historiskt eget kapital i enlighet med RKR 12. Det betyder att i årsredovisningen för 2023 redovisas eget kapital, soliditet och resultat för både 2022 och 2023 som att nedskrivningen av marken skett före ingången av 2022.



Kommunen har därmed hanterat nedskrivningen av värdet på marken från staten helt i enlighet med reglerna i Lag om kommunal bokföring och redovisning och i enlighet med rekommendation R12 från RKR. Detta är även den hantering som förespråkats av de förtroendevalda revisorernas sakkunniga biträde PWC.

Sammanfattningsvis

Den klagande har inte anfört några omständigheter som medför att beslutet kan upphävas på någon av de i 13 kap. 8 § KL angivna grunderna. Överklagandet ska därmed avslås.
