

24.1.2017

## UTLÅTANDE OM BEHANDLINGEN AV DERIVAT I KOMMUNALA BOKSLUT FÖR 2016

## Grunden för utlåtandet

Bokföringsnämnden publicerade den 16 december 2016 utlåtande 1963/2016 om säkringskalkyler och hantering av ränteswapavtal. Enligt utlåtandet finns det följande alternativ för hanteringen av ränteswapavtal:

- i) sådan separat värdering enligt bruttoprincipen som avses i BokfL 3:3.1 § punkterna 7 och 8;
- ii) ett nettoförfarande som grundar sig på omvänd kongruens mellan det separata lån som ska säkras och det ränteswapavtal som används som säkring på det sätt som avses i nämndens tidigare utlåtande BFN 1912/2014; samt
- iii) hanteringen av ränteswapavtal som är avsedda för säkring av en låneportfölj eller en del av denna i enlighet med IFRS-standarderna.

Utlåtandet iakttas i regel redan i bokslutet för 2016.

Kommunsektionen har i sin allmänna anvisning om upprättande av balansräkning för kommuner och samkommuner, som reviderades år 2016, fastställt att kommuner inte kan tillämpa möjligheten i BokfL 5:2 a § att värdera derivatavtal eller andra finansiella instrument till verkligt värde. I kommunens bokföring tillämpas inte heller 7 a kap. i bokföringslagen som handlar om bokslut och koncernbokslut som ska upprättas enligt internationella redovisningsstandarder.

Bokföringsnämndens kommunsektion har på eget initiativ beslutat ge ett utlåtande om tillämpningen av avgörandet i BFN:s utlåtande 1963/2016 i kommunala bokslut för 2016.

## Utlåtande

Kommunsektionen konstaterar som sitt utlåtande att bokföringsnämndens utlåtande 1963/2016 om hantering av derivat inte tillämpas i kommunala bokslut för 2016. I de kommunala boksluten behandlas derivat enligt tidigare etablerad praxis, under förutsättning att praxisen följer sådan god bokföringssed som ska tillämpas i kommunerna.

Bokslutsbehandlingen bör beskriva den ekonomiska verkligheten på ett realistiskt sätt oberoende av om den rådande verkligheten är ogynnsam eller inte för den bokföringsskyldige. Om ränteswapavtalen har väsentlig betydelse för att bokslutet ska ge en rättvisande bild i enlighet med BokfL 3:2.1 §, ska ränteswapavtalen beskrivas så omständligt som möjligt i bokslutet för att bokslutets användare ska förstå helheten.

Kommunerna ska i verksamhetsberättelsen och noterna till bokslutet för 2016 mer detaljerat än tidigare beskriva innehållet i derivatavtalen och avtalens ekonomiska effekter. Utöver den allmänna anvisningen om noter till bokslutet som kommunsektionen utfärdade år 2016 ska kommunerna i enlighet med BFN:s utlåtande 1963/2016 bland annat ta upp de centrala

villkoren för ränteswapavtalen samt uppgifter om räntekänsligheten, såsom hur förändringar i räntorna påverkar marknadsvärdena och under vilka tidsintervall prestationerna från de negativa kassaflödena i framtiden kommer att infalla. Av de centrala villkoren är det väsentligaste för användaren bland annat uppgifter om villkoren för hävning och vilka eventuella effekter en hävning har. Av bokslutet bör därmed framgå effekten av ett eventuellt hävningsvillkor i de fall då den bör anses vara betydande. Om den bokföringsskyldige vid tidpunkten för upprättande av bokslutet känner till att hävningsvillkoret kommer att tillämpas, bör en korrekt kostnadsbokföring göras.

När koncernbokslut upprättas, förenhetligas principerna för värderingen och periodiseringen. Punkten om koncern i verksamhetsberättelsen och noterna om koncernen upprättas i enlighet med detta utlåtande. Dessutom tas det upp hur förenhetligandet av principerna för upprättandet påverkar koncernens resultat och ekonomiska ställning.