



Bokslutspolitik i den kommunala världen

Redovisningsinformation används både som underlag för ansvarsutkrävande och som grund för fördelning av resurser mellan olika intressenter. Detta innebär att redovisningens reglering och utformning oundvikligen påverkas av politiska intressen där olika parter kan ha intresse av att påverka redovisningen i syfte att gynna sina egna intressen genom att redovisa en önskad bild av resultat och ställning. I den akademiska litteraturen på området, antas att små överskott är att föredra i politiskt styrda organisationer; det tyder på ett ansvarsfullt agerande samtidigt som frågor om överbeskattning undviks. Detta antagande gäller emellertid inte när betydande underskott redovisas. Då antas margineffekten av ytterligare resultatförsämringar vara begränsad. En sådan situation antas föranleda att kostnader tidigareläggs samt att intäkter skjuts framåt och därigenom förbättrar möjligheten att i framtiden redovisa små överskott. På motsvarande sätt kan det under goda år finnas ett intresse av att skjuta fram intäkter och tidigarelägga kostnader för att lättare kunna uppfylla exempelvis det krav på budgetbalans som stipuleras i kommunallagen.

Sedan 1998 gäller Kommunal redovisningslag som bygger på bokföringsmässiga grunder. Det innebär att inkomster/ utgifter periodiseras och redovisas som intäkter/ kostnader den period de har uppstått. Detta medför att redovisningsmodellen i sig innehåller inslag av uppskattningar och bedömningar, vilket lämnar utrymme för olika tolkning och tillämpning. Avsaknaden av påföljder vid avvikelser och brister i den kommunala revisionen ger tillsammans med redovisningsmodellens grundläggande konstruktion utrymme för att påverka det redovisade resultatet genom att tillämpa så kallad bokslutspolitik.

Tre olika studier är planerade att genomföras i syfte att ta reda på (1) i vilken utsträckning bokslutspolitik förekommer, (2) förklara varför den förekommer och (3) vilken påverkan den har på användarna

Temaansvarig: Pierre Donatella, KFi

Vid frågor kontakta temaansvarig via e-post: pierre.donatella@kfi.se