

2022-02-16

Underlag för direktupphandling

Bokföringsnämnden (BFN) har för avsikt att genomföra en direktupphandling av konsulttjänst. Konsultuppdraget innebär att ta fram en rapport om redovisning av utgifter för så kallad växande gröda och liknande fleråriga biologiska tillgångar. Rapporten kommer att användas som underlag för BFN:s fortsatta arbete med att ta fram kompletterande normgivning i form av allmänna råd eller andra vägledande uttalanden som rör den redovisningsmässiga hanteringen av utgifter kopplade till växande gröda och liknande fleråriga biologiska tillgångar.

Konsultuppdragets omfattning preciseras nedan.

Bakgrund

Till BFN har kommit in en fråga som rör redovisning av utgifter för s.k. växande gröda. I korthet rör frågeställningen om sådana utgifter ska kostnadsföras eller aktiveras och redovisas i balansräkningen vid tillämpningen av K2-regelverken Årsredovisning i mindre företag (BFNAR 2016:10) och Årsbokslut (BFNAR 2017:3). Den inkomna frågan avser alltså inte redovisning enligt K3-regelverket Årsredovisning och koncernredovisning (BFNAR 2012:1).

Bakgrunden till frågan är en artikel i BAS-bulletinen nummer 2-2019 som tar upp hur lantbruksföretag i redovisningen ska behandla s.k. växande gröda. Enligt artikelförfattaren talar övervägande skäl för att lantbruksföretag som tillämpar K2 och K3 ska redovisa växande gröda som lager i balansräkningen. Artikelförfattarens uppfattning är också att inkomstskattemässigt ska växande gröda klassificeras och värderas som i redovisningen.

Enligt frågeställaren sker aktivering i balansräkningen inte regelmässigt bland lantbruksföretag. Branschpraxis stödjer således inte tanken att aktivering av växande gröda ska ske. Frågeställaren har också framfört ett antal frågeställningar som hör samman med huvudfrågan om aktivering av växande gröda. De frågeställningarna rör a) om huruvida det är en skillnad vad gäller redovisningen om den växande grödan tillhör fastighetsägaren eller ett driftbolag eller fysisk person som är arrendator, b) om växande gröda – som är en tillgång – ska klassificeras som varulager alternativt som en del av fastigheten (jord), c) om det är någon skillnad om grödan ska säljas eller användas som foder i den egna verksamheten samt d) om grödan kan värderas enligt en schablon framtagen av branschen.

Den inkomna frågan har diskuterats ett antal gånger vid nämndens sammanträden. BFN:s kansli har fört en dialog med Skatteverket om den inkomstskatterättsliga hanteringen. Även ett samrådsmöte med representanter från berörda organisationer har genomförts.

Deltagarna i samrådet var samstämmiga i uppfattningen att växande gröda rimligtvis och sannolikt är en tillgång vid tillämpningen av K2 och att detta då innebär att branschpraxis att inte aktivera innebär en avvikelse från vad som gäller enligt K2. Det framfördes önskemål, ur både en förenklingsaspekt och för att anpassa K2-reglerna till praxis, att hitta en lösning så att praxis och K2-reglerna stämmer överens samt att växande gröda hanteras på samma sätt oberoende av ägarförhållandena till marken. Det framfördes att den redovisningsmässiga hanteringen av olika biologiska tillgångar bör beaktas av BFN i övervägandena vad gäller den nu aktuella frågan om växande gröda. En idé som framfördes var om ett kapitel i K-regelverken med förebild i IAS 41 skulle lösa dessa frågor som hör ihop med växande gröda och biologiska tillgångar. Det framfördes också att redovisningsreglernas eventuella påverkan på beskattningen behöver beaktas vid BFN:s hantering och eventuella normgivning.

Hur växande gröda ska hanteras i redovisningen är komplext. Den inkomna frågan rör specifikt K2-regelverken och får uppfattas avse **spannmål med en ettårig omloppstid**. Frågeställningen om den redovisningsrättsliga hanteringen av växande gröda kan aktualiseras även vid tillämpning av övriga K-regelverk och också innefatta **hur fleråriga liknande biologiska tillgångar med en längre omloppstid än spannmål ska hanteras i redovisningen**.

BFN:s bedömning är att det troligtvis kommer att krävas kompletterade regler i K-regelverken som närmare anger hur växande gröda och liknande fleråriga biologiska tillgångar ska redovisas för att tillgodose behovet av enkla, tydliga och anpassade regler för det stora antal företag som lantbruksföretagen utgör.

Mot bakgrund av det ovanstående har BFN beslutat att inleda ett projekt om redovisning av växande gröda och liknande fleråriga biologiska tillgångar. Som ett första led i det projektet görs denna direktupphandling om konsulttjänst.

Konsultuppdraget

Konsultuppdraget innebär att ta fram en rapport som belyser hur växande gröda och liknande biologiska tillgångar redovisas i praxis idag samt om en ändring är önskvärd hur sådana tillgångar i så fall bör redovisas samt vilka konsekvenser en ändrad redovisning medför. Om det förekommer eller bör förekomma olika synsätt beroende av vilket K-regelverk som tillämpas ska det belysas.

Eventuella förslag på lösningar ska vara möjliga att genomföra inom ramen för ÅRL, EU:s redovisningsdirektiv och annan relevant lagstiftning. Om gällande rätt förhindrar att en i övrigt lämplig lösning införs bör dessa hinder belysas.

Nedanstående frågeställningar ska belysas i rapporten.

1. Hur utgifter för växande gröda hanteras i praxis.
2. Om utgifterna för växande gröda aktiveras idag hur de beräknas, t.ex. om schablon används och i så fall vilken.
3. Om växande gröda redovisas eller bör redovisas som en tillgång.

4. Bör det vara en valfrihet att aktivera växande gröda – ska eller får man aktivera.
5. Om växande gröda är en tillgång, bör den klassificeras som varulager alternativt att den hänförs till fastigheten (jord).
6. Om det är eller bör vara någon skillnad hur man ser på växande gröda som tillgång om den tillhör fastighetsägaren eller ett driftsbolag eller fysisk person som är arrendator.
7. Om det är eller bör vara en skillnad i den redovisningsmässiga hanteringen om avsikten är att grödan ska säljas eller användas som foder i den egna verksamheten.
8. Om det är lämpligt med schablon för beräkning av utgifter som ska aktiveras och vem som i så fall bör ta fram sådan.
9. Om en eller flera av frågeställningarna ovan påverkas av vilket K-regelverk som tillämpas.

Arbetet med att ta fram rapporten ska vid behov stämmas av med BFN under uppdraget.

Rapporten kan komma att offentliggöras t.ex. genom att rapporten bifogas ett eventuellt kommande remissförslag.

Krav på leverantören och bedömningsgrunder

Vid tilldelning av konsultuppdraget kommer en bedömning att göras utifrån en kombination av ska-krav, bedömningsgrunder och pris.

Ska-krav – Kompetens och erfarenhet

Den som ska genomföra konsultuppdraget ska ha erfarenhet av, teoretisk kompetens och branschkunskap om redovisning av växande gröda och liknande biologiska tillgångar.

Bedömningsgrunder

Följande bedömningsgrunder kommer att tillämpas vid tilldelningen av uppdraget:

- Erfarenhet av att skriva rättsutredningar, andra rapporter respektive vetenskapliga artiklar
- Forskningsmeriter
- Yrkeserfarenhet inom redovisning i lantbruksföretag eller andra företag som äger biologiska tillgångar
- Erfarenhet av och deltagande i normgivningsarbete på redovisningsområdet

Anbudssamarbete är möjligt om en anbudsgivare inte på egen hand uppfyller ska-kraven vad gäller erfarenhet av, teoretisk kompetens och branschkunskap om redovisning av växande gröda och liknande biologiska tillgångar.

I processen ingår att BFN kan behöva träffa leverantören i syfte att kvalitetssäkra offerten.

Offertens innehåll

Offerten ska vara skriftlig, författad på svenska och vara utformad utifrån det som efterfrågas. Leverantören ska i sin offert ange följande:

1. Leverantör
2. Organisationsnummer

3. Adress
4. Telefonnummer
5. Mejladress
6. Kontaktperson
7. Vem eller vilka hos leverantörens som kommer att utföra uppdraget
8. Prisuppgifter
9. När leverans av färdigställd rapport kan lämnas

Pris

Leverantören ska ange ett fast pris för att utföra uppdraget. Fakturering av uppdraget görs när uppdraget är slutfört.

Leverans av uppdraget

Leverans av rapporten ska ske senast 2022-09-30.

Kontroll av leverantörens tidigare uppdrag, referensuppdrag

Leverantören ska lämna referenser som visar att den som kommer att utföra uppdraget har relevant erfarenhet.

Sista dag för inlämning av offert

Offerten skickas till stefan.parlhem@bfn.se senast 2022-03-17.

Meddelande om antagen offert

Samtliga som lämnat en offert kommer att få skriftligt besked om de blivit utsedda att få leverera detta uppdrag eller inte.

Frågor och svar

Frågor rörande denna offertförfrågan ska skickas till stefan.parlhem@bfn.se senast 2022-03-14 och kommer att besvaras snarast möjligt till alla leverantörer.

Stefan Pärnhem
kanslichef