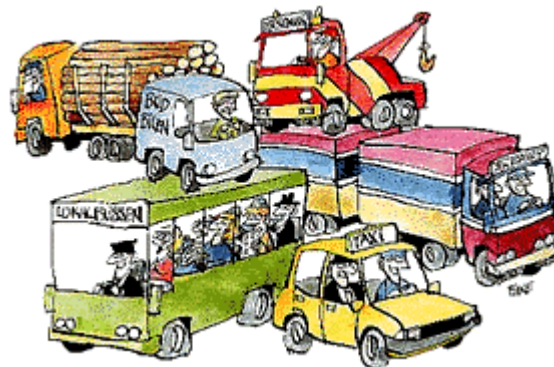


VÄGLEDNING och ALLMÄNNA RÅD

avseende

DEN EKONOMISKA PRÖVNINGEN FÖR TRAFIKTILLSTÅND



Titel: Vägledning och Allmänna råd avseende den ekonomiska prövningen för trafikillstånd.

Författare: Avdelningen för kollektivtrafik och yrkestrafik

Dokumentbeteckning: Publikation 2000:95

Utgivningsdatum: 2000-09

ISSN: 1401-9612

Distributör: Vägverket, Butiken, 781 87 Borlänge. Telefon 0243-755 00, Telefax 0243-755 50, e-post: vagverket.butiken@vv.se, och Vägverkets hemsida www.vv.se

I Innehållsförteckning

1. Bakgrund	3
1.1 Tidigare reglering.....	3
1.2 Nuvarande lagstiftning.....	4
1.3 Bemyndigande.....	5
2. Den ekonomiska prövningen	6
2.1 Allmänt.....	6
2.2 Prövningsmyndighet.....	7
2.3 I vilka situationer skall prövningen ske.....	7
2.3.1 Ansökan om trafiktillstånd.....	7
2.3.2 Anmälan om utökning av antal fordon.....	9
2.3.3 Ekonomisk prövning i tillsynsverksamheten.....	10
2.4 Fortlöpandekravet.....	10
2.5 Vem skall den ekonomiska prövningen avse.....	11
3. Vilka handlingar skall ges in	13
3.1 Allmänt.....	13
3.2 Intyg eller bekräftelse om tillräckliga ekonomiska resurser.....	14
3.2.1 Revisorsintyg.....	15
3.2.2 Bankgaranti, bankintyg och saldobesked m.m. från bank.....	15
4. Närmare om den ekonomiska prövningen	17
4.1 Allmänt.....	17
4.2 Värderingsprinciper.....	17
4.2.1 Anläggningstillgångar och omsättningstillgångar.....	17
4.2.2 Långfristiga och kortfristiga skulder.....	18
4.3 Kapital och reserver.....	19
4.3.1 Kapital.....	19
4.3.2 Reserver.....	20
4.4 Allmänt om nyckeltal.....	22
4.5 Likviditet.....	22
4.6 Soliditet.....	23
Bilagor	
Bilaga 1 - Författningstexter.....	25
Bilaga 2 - Exempel på beräkningar av kapital och reserver samt likviditet och soliditet.....	29
Bilaga 3 - Blankett ”Underlag för länsstyrelsens prövning”.....	41
Bilaga 4 - Intyg efter översiktlig granskning.....	45

1. BAKGRUND

1.1 Tidigare reglering

Verksamheten inom den yrkesmässiga trafiken har historiskt varit omgärdad av regler. Sedan början av 1970-talet har det dock pågått en omfattande avregleringsprocess. Tanken bakom avregleringen är att en sund konkurrens mellan olika trafikföretag i förening med ett riktigt utformat kostnadsansvar leder till att resurserna utnyttjas effektivare och till en bättre fördelning av transportarbetet mellan olika transportgrenar. En avreglering har också ansetts ligga i linje med strävandena efter förenklingar av regelsystemet i stort.

Regleringen av yrkestrafiken vad avser bestämmelser om kravet på trafiktillstånd har sedan länge reglerats i en yrkestrafiklag och en yrkestrafikförordning. Sedan Sverige anslutit sig till Europeiska unionen (EU) påverkas vår nationella lagstiftning även av de regler i EG-rätten som berör den yrkesmässiga trafiken. Anmärkas kan här att begreppet yrkesmässig trafik inte används inom EG-rätten, utan distinktionen görs mellan tillståndspliktig resp icke tillståndspliktig trafik.

När det gäller krav för erhållande av trafiktillstånd återfinns sådana regler i rådets direktiv 96/26/EG av den 29 april 1996 om rätt att yrkesmässigt bedriva person- och godstransporter på väg och om ömsesidigt erkännande av utbildnings-, examens- och andra behörighetsbevis för att främja ett effektivt utnyttjande av dessa transportörers etableringsrätt på området för nationella och internationella transporter. Detta direktiv har nyligen ändrats genom rådets direktiv 98/76/EG av den 1 oktober 1998. Genom detta ändringsdirektiv har bl a de ekonomiska kraven för erhållande av trafiktillstånd väsentligt påverkats.

Sedan 1972 har vi i Sverige haft preciserade regler om den ekonomiska lämplighetsprövningen för godstrafiken. Av prop 1981/82:78 om vissa yrkestrafikfrågor (sid 7) framgår att bakgrunden var att nyetableringar i viss omfattning ansågs ha skett efter en alltför optimistisk bedömning av de insatser som krävts och de sysselsättningsmöjligheter som funnits och att en utbyggd lämplighetsprövning ansågs kunna motverka etablering av företag som saknade möjligheter att driva rörelsen under godtagbara former. Dessutom kunde en sådan prövning tvinga fram en planering av den tilltänkta verksamheten och ge sökanden underlag för drift för företagsekonomiskt sunda villkor. Sedan utgången av år 1982 har den ekonomiska lämplighetsprövningen i huvudsak innefattat en kontroll av om sökanden varit restförd för skulder, främst skatter och avgifter till det allmänna, samt om sökanden vid tidpunkten för ansökan eller viss tid dessförinnan var försatt i konkurs.

Möjligheten för tillståndsmyndigheten att få ett säkrare underlag för bedömningen av en sökandes resp tillståndshavares ekonomi har fortlöpande diskuterats. I prop 1987/88:78 om avreglering av yrkestrafiken ansåg departementschefen bl a att man närmare borde överväga frågan om en möjlighet att, såsom föreslogs i promemorian Avreglering av taxi m m (Ds K 1987:8), begära en finansieringsplan i samband med tillståndsgivningen. Något sådant krav har dock inte införts.

Till stöd för tillämpningen av dåvarande yrkestrafiklag och yrkestrafikförordning utfärdade Transportrådet allmänna råd (1989:2) om trafiktillstånd.

Genom att Sverige undertecknade EES-avtalet tillkom, med ikraftträdande den 1 januari 1994, mot bakgrund av då gällande rådsdirektiv, 5 b § i tidigare gällande yrkestrafikförordningen (1988:1503). Genom denna bestämmelse föreskrevs bl a att vid den ekonomiska prövningen skulle som ett minsta krav gälla att sökanden skall förfoga över ett kapital och reserver om minst 30.000 kr per fordon eller 1.500 kr per ton av högsta tillåtna vikt för fordon som avses användas vid godstrafik resp 1.500 kr per sittplats i fordon som avses användas i persontrafik, beroende på vilket belopp som är lägst.

EG-direktiven gäller för godstransporter med fordon som har en totalvikt överstigande sex ton resp för persontransporter med fordon som är inrättade för flera än nio personer inkl föraren. Reglerna omfattar således inte transporter med lättare fordon eller transporter med personbilar, vilket innebär att taxitrafik och trafik med budbilar i princip undantas. Emellertid har Sverige vid införandet av reglerna i yrkestrafiklagstiftningen valt att låta EG-bestämmelserna omfatta även den nu nämnda trafiken.

De beloppsangivelser som infördes 1994 motsvarade de minimikrav som följde av rådets direktiv 96/26/EG. Inför tillskapandet av nu gällande yrkestrafiklagstiftningen föreslog 1995 års yrkestrafikutredning (SOU 1996:93) att de ekonomiska kraven borde differentieras efter typen av trafik, bl a mot bakgrund av att såväl EG-reglerna som andra nordiska länders regler inte omfattar taxitrafik eller lättare godstrafik. Regeringen ansåg dock att även om det är möjligt att differentiera de ekonomiska kraven på olika sätt medför en sådan ordning alltid gränsdragningsproblem. På grund härav och då EG-reglerna, enligt ett föreliggande förslag till ändring i direktivet, avsevärt skulle komma att förändras, var det regeringens uppfattning att det enhetliga systemet borde bestå. Genom nämnda ändringsförslag kunde vidare förväntas att minimikraven för fordon som omfattas av direktivet 96/26/EG skulle komma att höjas till 9 000 ecu för det första fordonet och därefter 5 000 ecu för varje tillkommande fordon. Redan på grund därav måste således de svenska beloppsgränserna för sådana fordon avsevärt höjas.

1.2 Nuvarande lagstiftning

Nuvarande reglering av den yrkesmässiga trafiken finns i yrkestrafiklagen (1998:490) (YTL) och yrkestrafikförordningen (1998:779) (YTF), båda med ikraftträdande den 1 oktober 1998. I gällande YTL har föreskrivits att den som söker trafiktillstånd skall ha tillräckliga ekonomiska resurser för att på ett tillbörligt sätt kunna starta och driva företaget. Om inte särskilda skäl föranleder annat skall sökanden anses ha tillräckliga resurser, om han förfogar över kapital och reserver om minst 100 000 kronor för ett fordon och 50 000 kronor för varje tillkommande fordon. Vidare har föreskrivits att den som innehar trafiktillstånd skall kunna styrka att han fortlöpande uppfyller kravet på ekonomiska resurser.

Grundtanken bakom införandet av de ekonomiska kraven inom EU har varit att eftersträva en likabehandling av näringsidkare inom transportområdet i de olika länderna. För de enskilda ländernas del tillkommer syftet att ge tillståndsmyndigheterna ett verktyg för att kontrollera att en sökande har möjligheter att driva en transportverksamhet på ett ekonomiskt försvarbart sätt. Samtidigt ger det sökanden en chans att redan före driftstarten få en överblick över sina egna förutsättningar att driva rörelsen vidare efter ett inledande skede.

EU:s krav på ekonomiska resurser omfattar som tidigare omnämnts inte taxiverksamhet. Även om ett sådant kapitalkrav kan ha negativa effekter ut etableringssynpunkt och därmed för konkurrenstrycket i branschen i fråga, ansåg regeringen (prop 1997/98:63 sid 62) att även

taxiverksamheten bör omfattas av ett förhöjt kapitalkrav. Detta motiverades bl a med att regeringen ansåg det nödvändigt att åtgärda de omfattande problem med skatteundandraganden som har noterats inom taxi och att dessa problem är särskilt svårhanterbara p g a vissa särdrag inom branschen.

1.3 Bemyndiganden

För att ytterligare tydliggöra hur prövningsmyndigheternas (länsstyrelsernas) prövning av solvenskraven rent faktiskt bör gå till samt i vilken omfattning och på vilket sätt länsstyrelserna bör ställa krav avseende företeende av handlingar ansåg regeringen i prop 1997/98:63 (sid 65-66) att detta lämpligen skulle överlämnas till Vägverket för att behandlas i föreskrifter och allmänna råd. Sådant bemyndigande ges också jämlikt 8 kap 2 § YTL samt i 11 kap 1 § YTF.

2. DEN EKONOMISKA PRÖVNINGEN

2.1 Allmänt

Enligt 2 kap 5 § första stycket YTL får ett trafik tillstånd endast ges till den som med hänsyn till yrkeskunnande, ekonomiska förhållanden och gott anseende bedöms vara lämplig att driva verksamheten. Av andra stycket följer vidare att den som söker trafik tillstånd skall utöver vad som följer av första stycket kunna styrka att han uppfyller kravet på ekonomiska resurser enligt 2 kap 9 § YTL. I 2 kap 9 § YTL stadgas att den som söker trafik tillstånd skall ha tillräckliga ekonomiska resurser för att på ett tillbörligt sätt starta och driva företaget. Vid prövningen härav skall främst likviditet och soliditet beaktas. Om inte särskilda skäl föranleder annat skall sökanden anses ha tillräckliga resurser, om han förfogar över kapital och reserver om minst 100.000 kronor för ett fordon och 50.000 kronor för varje därutöver tillkommande fordon.

En tillståndshavare skall vidare, enligt 2 kap 10 § YTL, kunna styrka att han fortlöpande uppfyller de ekonomiska resurserna.

Sedan förordningen (1978:690) om ekonomisk lämplighetsprövning i vissa ärenden om yrkesmässig trafik upphörde att gälla vid utgången av år 1982, kom den ekonomiska lämplighetsprövningen i huvudsak att innefatta en kontroll av om sökanden varit restförd för skulder, främst skatter och avgifter till det allmänna, samt om sökanden vid tidpunkten för ansökan eller viss tid dessförinnan var försatt i konkurs. Sådan kontroll ingår numera, enligt 2 kap 11 § första stycket YTL, som ett led i den prövning som sker beträffande kravet på gott anseende. De frågeställningar som sammanhänger härmed behandlas inte i denna Vägledning och Allmänna råd.

Genom Sveriges anslutning till EES-avtalet och senare till EU, har EG-bestämmelserna om vilka minimikrav som skall ställas för tillträde till yrket kommit att innebära en skärpning av de ekonomiska krav som skall ställas på en sökande eller en tillståndshavare. Den som ansöker om trafik tillstånd skall, förutom att ha uppfyllt sina förpliktelser mot det allmänna vad avser skatter och avgifter m m, även ha tillgång till tillräckliga ekonomiska resurser för att på ett tillbörligt sätt starta och driva företaget.

Den svenska yrkestrafiklagstiftningen genom YTL och YTF gäller alla tillståndshavare, oavsett trafikslag, och dessa åläggs numera samma beloppsmässiga krav. I prop 1997/98:63 sid 63 fann regeringen att även om det skulle vara möjligt att differentiera de ekonomiska kraven på olika sätt så skulle en sådan ordning alltid komma att medföra gränsdragningsproblem. På grund därav och då EG-reglerna, enligt förslaget till ändring av rådsdirektivet 96/26/EG, avsevärt skulle komma att förenklas, var det regeringens uppfattning att det redan införda enhetliga systemet för alla trafik tillståndshavare oavsett trafikslag fick bestå.

2.2 Prövningsmyndighet

Frågor om trafiktillstånd prövas enligt 2 kap 2 § YTL om sökanden eller innehavaren är en fysisk person av länsstyrelsen i det län där personen är folkbokförd. Är sökanden eller innehavaren en juridisk person, varmed avses även offentligrättsliga juridiska personer såsom staten, en kommun, ett kommunalförbund eller ett landsting, prövas sådana frågor av länsstyrelsen i det län där företagets eller verksamhetens ledning finns. Om sökanden eller innehavaren är en fysisk person som inte är folkbokförd i Sverige eller en juridisk person vars ledning finns utanför Sverige, prövas frågor om trafiktillstånd av Länsstyrelsen i Stockholms län.

2.3 I vilka situationer skall prövningen ske

Den ekonomiska prövningen kan aktualiseras i princip i tre olika situationer – vid en ansökan om trafiktillstånd, vid en anmälan om utökning av antalet fordon i den trafiktillståndspliktiga verksamheten, samt i samband med en länsstyrelses tillsynsverksamhet.

Vid dessa olika situationer kan det bedömningsunderlag som givits in variera i omfång och art, i vart fall i de situationer där sökanden/tillståndshavaren inte använder sig av alternativet att inkomma med sk revisorsintyg, utan själv önskar presentera ett ekonomiskt underlag.

Allmänt råd nr 1

Till underlättande av att prövningen av de ekonomiska resurserna kan ske på ett enhetligt sätt, oberoende av verksamhetsform och oavsett i vilken situation prövningen sker, bör den i bilaga 3 redovisade blanketten ”Underlag för länsstyrelsens prövning av tillräckliga ekonomiska resurser enligt yrkestrafiklagen” alltid användas.

2.3.1 Ansökan om trafiktillstånd

En ansökan om trafiktillstånd kan ske som en följd av att någon bestämt sig för att starta en ny trafiktillståndspliktig verksamhet eller att någon redan igång varande verksamhet med annan inriktning skall utökas med en ny verksamhet som kräver trafiktillstånd.

Den som söker trafiktillstånd skall, enligt 2 kap 9 § YTL, ha tillräckliga resurser för att på ett tillbörligt sätt kunna starta och driva verksamheten. Detta innebär att den ekonomiska prövningen skall avse dels en bedömning i vad mån sökandens resurser är tillräckliga för själva uppstartandet av verksamheten, dels om de redovisade ekonomiska resurserna kan anses tillräckliga för att verksamheten ska kunna drivas på längre sikt. Motsvarande stadgande återfinns även i artikel 3 punkt 3 a i rådets direktiv 96/26/EG, vari anges att villkoret avseende tillräckliga ekonomiska resurser skall bestå i att förfoga över tillräckliga ekonomiska medel för att säkerställa att företaget startas och drivs på ett riktigt sätt.

I det förstnämnda bedömningsmomentet måste prövas om det föreligger ett tillräckligt driftskapital för att kunna starta en rörelse. Förutom kostnaden för fordonet, som ofta kan vara den största posten, är det fråga om kostnader för fordonsförsäkring, transportförsäkring, skatt och drivmedel samt vissa administrativa kostnader, såsom avgift för tillstånd samt i före-

kommande fall en utgift/kostnad för anslutning till en beställningscentral eller en lastbilscentral.

När det gäller kravet att de ekonomiska resurserna skall anses tillräckliga för att verksamheten ska kunna drivas på längre sikt föreligger inte något uttalande i rådsdirektivet eller i förarbetena till YTL om hur lång tidsperiod som en sådan bedömning bör avse. En sådan tidsangivelse torde dock sakna praktisk betydelse mot bakgrund av kravet i 2 kap 10 § YTL att de ekonomiska resurserna skall vara fortlöpande uppfyllda.

När det gäller prövningen om de ekonomiska resurserna är tillräckliga för att starta och driva verksamheten kan det i normalfallet vara tillräckligt att konstatera att i 2 kap 9 § andra stycket YTL angivna minimibelopp är uppfyllda. Däri angivna minimibelopp utgör således en presumtion för vid vilken nivå de ekonomiska resurserna förutsätts tillräckliga för att på ett tillbörligt sätt kunna starta och driva företaget. En sådan metodik anvisas också genom uttalandet i prop 1997/98:63 sid 64 att de föreslagna beloppen för vilka kapitalkrav skall ställas är minimibelopp och har utformats så att den ekonomiska prövningen i normalfallet kan koncentreras till en undersökning av om dessa krav är uppfyllda eller inte.

Oaktat att i 2 kap 9 § andra stycket YTL angivna minimibelopp är uppfyllda av en sökande kan det ändå föreligga skäl för prövningsmyndigheten att göra en helhetsbedömning av den sökandes/tillståndshavarens ekonomiska situation. I prop 1997/98:63 sid 64 uttalas att även om angivet kapitalkrav är uppfyllt så kan inte en helhetsbedömning uteslutas, samt att "Bilderna av sökandens/tillståndshavarens ekonomi kan nämligen vid en sådan bedömning te sig så ogynnsam att man måste säga sig att företaget inte kan drivas på de premisser som har angetts. Detta kan t ex vara fallet där verksamheten till större delen är byggd på lånat kapital med korta betalningsfrister eller oförmånliga villkor i övrigt eller rent av att uppgivna tillgångar är fiktiva. I sådana och andra fall med stor skuldbelastning kan det föreligga särskilda skäl att inte nöja sig med att kapitalkravet är uppfyllt". Som ytterligare exempel kan anges att den sökande har nyttjat merparten av sina disponibla kontanta medel för att kunna förvärva ett fordon och att det därefter saknas tillräckligt rörelsekapital för driften av verksamheten, eller att den sökande endast kan uppvisa att det kapital och reserver som han förfogar över är bundet till sin karaktär d v s inte kan betraktas som omgående disponibelt för betalningar.

Allmänt råd nr 2

Den ekonomiska prövningen skall enligt 2 kap 9 § andra stycket YTL i första hand inriktas på om angivet minimikrav avseende kapital och reserver är uppfyllt. Föreligger då särskilda skäl att därutöver göra en närmare bedömning av sökandes/tillståndshavarens ekonomiska förutsättningar, skall enligt 2 kap 9 § första stycket YTL främst likviditet och soliditet beaktas. Framkommer därvid förhållanden i den sökandes eller tillståndshavarens ekonomi som utvisar att i dessa allmänna råd rekommenderade nivåer för nyckeltal inte uppnås, bör prövningsmyndigheten överväga att anse att kravet på tillräckliga ekonomiska resurser inte är uppfyllt.

Den närmare bedömningen och innebörden av den ekonomiska prövningen av erforderligt kapital och reserver samt nyckeltalen likviditet och soliditet behandlas i avsnittet "Närmare om den ekonomiska prövningen", sid 17 ff.

Föreligger något skäl att ifrågasätta den ekonomiska bärkraften hos en sökande, och detta skäl inte bedöms vara sådant att ett avslag på ansökan bör ske, kan prövningsmyndigheten vid beviljandet av ett trafiktillstånd, jämlikt 2 kap 13 § YTL, förena trafiktillståndet med ett villkor t ex att med vissa tidsintervaller inkomma med någon form av ekonomiskt underlag. Stöd för att använda villkorsinstitutet i en sådan situation finns enligt uttalande i prop 1997/98:63 sid 70.

Allmänt råd nr 3

Möjligheten att föreskriva om villkor beroende på tveksamheter kring de ekonomiska resurserna redan i samband med utfärdande av trafiktillstånd bör utnyttjas endast i undantagsfall.

2.3.2 Anmälan om *utökning* av antal fordon

När det gäller ett sk utökningsärende framgår av 5 kap 2 § p.3 YTF att när antalet fordon som skall användas enligt trafiktillståndet utökas, skall till anmälan härom bifogas kompletterande utredning om att de ekonomiska förutsättningarna enligt 2 kap 9 § YTL är uppfyllda. En fullständig ekonomisk prövning skall företas på samma sätt som vid en ansökan dvs förutom ett ställningstagande till om föreskrivna minimibelopp är uppfyllda, även kunna inbegripa en bedömning av verksamhetens likviditet och soliditet.

Prövningen sker här på grundval av en ekonomisk redovisning av en igång varande verksamhet och skall ske med avseende på det nya antalet fordon i verksamheten.

Vid den prövning som sker i ett utökningsärende kan det komma att visa sig att det föreligger restförda skulder i verksamheten. Enligt uttalande i prop 1997/98:63, sid 64, skall restförda skulder tillmätas särskilt intresse. I det fall att sådana skulder finns men till sina belopp medför att kravet på tillräckliga ekonomiska resurser enligt 2 kap 9 § YTL ändå kan anses uppfyllt, bör ett sådant förhållande istället utgöra grund för ett tillsynsärende avseende tillståndshavaren. I ett sådant förfarande kan då ifrågasättas om de restförda skulderna medför att kravet på gott anseende enligt 2 kap 11 § YTL kan anses uppfyllt.

Allmänt råd nr 4

Den kan förekomma att tillståndshavaren sedan en tid tillbaka avanmält ett eller flera fordon kopplade till sitt tillstånd, men sedan återkommer med en ny anmälan. Om det totala antalet fordon efter en sådan anmälan inte överstiger det antal fordon som tillståndshavaren haft registrerat på tillståndet under den senaste sexmånadersperioden, behöver tillståndshavaren inte ge in något nytt ekonomiskt

underlag och någon ny prövning av de ekonomiska resurserna inte företas.

2.3.3 Ekonomisk prövning i tillsynsverksamheten

Länsstyrelserna skall enligt 5 kap 17 § YTL utöva tillsyn över att tillståndshavare bedriver verksamheten enligt gällande bestämmelser. I detta del av regionala tillsynsansvaret förekommer ärenden varigenom länsstyrelserna har anledning att begära in handlingar för att kunna bedöma i vad mån det ekonomiska kravet kan anses fortlöpande uppfyllt.

Ett tillsynsärende kan initieras på olika sätt; antingen att verksamheten ifrågasatts i något avseende, som inte nödvändigtvis behöver avse den ekonomiska situationen, eller också att tillsynen sker enligt en planerad och med vissa intervaller beslutad tillsynsverksamhet.

Som grund för att företa en ekonomisk prövning i ett tillsynsärende finns kravet i 2 kap 10 § YTL att den som innehar trafik tillstånd skall kunna styrka att han fortlöpande uppfyller kravet på ekonomiska resurser enligt 9 §.

2.4 Fortlöpandekravet

Den som innehar trafik tillstånd skall kunna styrka att han fortlöpande uppfyller kravet på ekonomiska resurser. Enligt uttalande i prop 1997/98:63 sid 64 tillkom denna bestämmelse för att tydligare markera att de ekonomiska förutsättningarna inte bara skall föreligga vid ansökningstillfället, utan även fortlöpande över tiden, samt att det är den prövade som skall styrka att detta krav är uppfyllt. Bakgrunden härtil angavs till att tillståndshavaren skall kunna driva rörelsen vidare efter det första inledande skedet med ett kontinuerligt arbetande kapital. Det markerades därför särskilt att det ligger i sakens natur att kapitalkraven skall vara fortlöpande uppfyllda.

I riksdagsdebatten inför den nya yrkestrafiklagstiftningen fann trafikutskottet i betänkande 1997/98 TU 9 sid 12 skäl att formulera en särskild kommentar kring detta enligt följande: ”Den föreslagna bestämmelsen i 2 kap 10 §, att den som innehar trafik tillstånd ska kunna styrka att han fortlöpande uppfyller kravet på ekonomiska resurser enligt 2 kap 9 §, bör inte innebära – vill utskottet understryka – att kravet måste vara uppfyllt i varje enskilt ögonblick. Vid tillämpningen är det väsentligt att se till syftet med bestämmelsen.”

Syftet med bestämmelsen är att tillse att de ekonomiska resurserna är tillräckliga för att en tillståndspliktig transportverksamhet skall kunna drivas vidare även efter ett första inledande skede. En sådan mera långsiktig bedömning bör rimligen ske utifrån ett översiktligt perspektiv.

Allmänt råd nr 5

En tillståndshavare kan tillfälligtvis komma att underskrida föreskrivna krav på ekonomiska resurser, t. ex. vid ett fordonshaveri i en rörelse med ett eller några fordon där fordonen i sig utgör hela eller en större del av erforderligt kapital och reserver, eller vid annan situation av korvarig övergående natur. I en sådan situation bör prövningsmyndigheten meddela varning eller

återkalla trafik tillståndet endast om det är klarlagt att underskridandet inte kommer att vara kortvarigt.

När en situation är sådan att det råder osäkerhet i vad mån ett underskridande av kravet på tillräckliga ekonomiska resurser är av övergående karaktär eller inte kan prövningsmyndigheten, som redovisats på sid 9, använda sig av möjligheten att, jämlikt 2 kap 13 § YTL, föreskriva om villkor under tillståndstiden, t ex ett villkor att med vissa tidsintervaller inkomma med redovisningsmaterial. Stöd för sådant förfarande föreligger även i nuvarande lydelse (efter ändring genom direktiv 98/76/EG) av artikel 6.1 i rådets direktiv 96/26/EG. Där stadgas att om kravet på de ekonomiska resurserna inte är uppfyllt vid kontrolltillfället, men om företagets ekonomiska situation ger anledning att tro att kravet på de ekonomiska resurserna på nytt och på ett varaktigt sätt kommer att vara uppfyllda, på grundval av en finansieringsplan och inom en överskådlig framtid, får de behöriga myndigheterna bevilja en ytterligare frist som inte får överstiga ett år. Oaktat att detta stadgande ges i samband med regler om återkommande tillsynsverksamhet torde det bakomliggande syftet kunna motivera användandet av villkorsmöjligheten även vid andra situationer. Se dock sid 9 och där angivet allmänt råd nr 3 avseende villkorsmöjligheten.

Allmänt råd nr 6

När ett underskridande av kravet på tillräckliga ekonomiska resurser enligt 2 kap 9 § YTL bedöms vara av kortvarig och övergående karaktär kan prövningsmyndigheten med stöd av 2 kap 13 § YTF besluta om villkor för ett fortsatt innehav av trafik tillstånd. Sådant villkor bör inte föreskrivas för längre tid än ett år.

2.5 Vem skall den ekonomiska prövningen avse

Gemensamt för de tre olika situationerna i vilka en prövning av de ekonomiska resurserna aktualiseras är att denna prövning skall avse den sökande eller tillståndshavaren, dvs den fysiska eller juridiska person som skall registreras eller är registrerad i yrkestrafikregistret som tillståndshavare. Prövningen, dvs om de ekonomiska resurserna enligt 2 kap 9 § YTL är uppfyllda, skall således inte avse personer i deras egenskap av trafikansvarig eller personer som ingår i den krets som enligt 2 kap 6 § YTL skall prövas i övrigt.

Om en sökande eller tillståndshavare är en enskild näringsidkare är dennes privata och verksamhetsanknutna ekonomiska förhållanden sammanvävda.

Allmänt råd nr 7

Vid den ekonomiska prövningen avseende en sökande/tillståndshavare som är fysisk person, bör som huvudregel det ekonomiska underlaget uppta personens hela ekonomiska situation. Vid den ekonomiska prövningen bör således också en sammantagen bedömning göras av de ekonomiska förhållanden som den sökande eller tillståndshavaren har i rörelsen respektive privat.

När det gäller juridiska personer föreligger vanligtvis inga problem med att avgränsa en sökandes eller en tillståndshavares ekonomiska underlag. Det ekonomiska underlaget avser enbart den juridiska personen som sådan och inbegriper inte ekonomiska förhållanden hos de enskilda personer som äger eller arbetar hos den juridiska personen.

För delägare i handelsbolag gäller att de är solidariskt ansvariga för handelsbolagets verksamhet. Något uttryckligt stöd för att mot bakgrund av detta förhållande vid en prövning av ett handelsbolags ekonomiska resurser, även låta prövningen avse de enskilda bolagsmännens privata ekonomiska förhållanden föreligger inte. Situationer kan dock tänkas när någon eller några delägares privata ekonomiska förhållanden, på egen begäran, vägs in i bedömningen av bolagets förutsättningar att starta och driva en tillståndspliktig verksamhet.

Allmänt råd nr 8

Hinder bör inte föreligga för prövningsmyndigheten att på en eller flera handelsbolagsdelägares begäran beakta privata ekonomiska förhållanden i det underlag som ges in för den ekonomiska prövningen avseende handelsbolaget. De beräkningsgrunder och värderingsprinciper som anges i dessa allmänna råd bör därvid tillämpas även beträffande sådana privata tillgångar och skulder. I ett kommanditbolag bör dock inte en kommanditdelägare, oavsett om denne undantagits enligt 2 kap 4 § andra stycket b) YTL från att vara trafikansvarig eller inte, tillåtas åberopa privata ekonomiska förhållanden.

En särskild ställning intar de offentliga rättssubjekten - stat, kommun och landsting. I de fall sådant subjekt bedriver verksamhet som är tillståndspliktig utgör denna i regel endast en mindre och avgränsad del av detta subjekts ordinarie verksamhet. I prop 1997/98:63 sid 81 fastslår regeringen att regleringen för myndigheter i yrkestrafiksammanhang bör vara densamma som för andra subjekt inom näringen. Vidare framfördes att de ytterligare problem som kan hänga samman med de offentliga aktörerna på transportmarknaden – t. ex. från konkurrensaspekter – får lösas genom reglering enligt kommunallagen, konkurrenslagen, lagen om offentlig upphandling och annan lagstiftning, främst näringsrättslig sådan.

Allmänt råd nr 9

Den ekonomiska prövningen avseende ett offentligt rättssubjekt bör, liksom beträffande ett privaträttsligt subjekt, avse hela subjektets ekonomiska ställning. Något skäl att frånga en sådan princip föreligger inte, även om den tillståndspliktiga verksamheten i t.ex. en kommun eller i ett landsting endast är en avgränsad del i den totala verksamheten. Bedrivs den tillståndspliktiga verksamheten i en från en kommun eller ett landsting avskild juridisk person sker prövningen enbart av denna.

3. VILKA HANDLINGAR SKALL GES IN

3.1 Allmänt

Av 2 kap 1 § YTF följer att en ansökan om trafik tillstånd skall vara skriftlig samt att sökanden skall ge in sådana handlingar som visar att han är lämplig att driva verksamheten. Till detta kommer vidare att prövningsmyndigheten får, med stöd av 2 kap 4 § YTF, begära in de uppgifter som behövs för att pröva en ansökan om trafik tillstånd. I dessa bestämmelser regleras således en generell befogenhet att bestämma vilka handlingar som skall ges in allmänt sett. Med stöd av dessa bestämmelser bör då även ske en bedömning av vilka handlingar som erfordras för att möjliggöra även den ekonomiska prövningen.

När det sedan gäller förfarandet vid anmälan om utökning så anges i 5 kap 2 § p 3) YTF att när antalet fordon som skall användas enligt trafik tillståndet utökas, skall till anmälan fogas kompletterande utredning om att de ekonomiska förutsättningarna enligt 2 kap 9 § YTL är uppfyllda.

Vidare kan det föreligga skillnader i vilka handlingar som skall ges in beroende på i vilken organisationsform som verksamheten skall bedrivas/bedrivs.

För att underlätta en enhetlig bedömning skall en sökande/tillståndshavare så långt möjligt komma in med samma typ av handlingar oavsett vilken länsstyrelse som är prövningsmyndighet. Den i allmänna råd nr 1 på sid 7 samt i bilaga 3 redovisade blanketten ”Underlag för länsstyrelsens prövning av tillräckliga ekonomiska resurser enligt yrkestrafiklagen” har också syftet att de ekonomiska uppgifterna skall presenteras på ett likartat och överskådligt sätt.

Enskild näringsidkare skall till ansökan/anmälan foga en särskild sk förmögenhetssammanställning, vilken redovisar den enskilda näringsidkarens hela privata förmögenhetssituation och i förekommande fall näringsverksamhetens förmögenhetssituation. Den senare delen utgörs av rörelseidkarens årsbokslut/periodbokslut. Sammanställningen uppdelas lämpligen på privat del och en del för näringsverksamhet och båda utgör underlag för ifyllande av den ekonomiska ställningen som skall redovisas i blanketten enligt bilaga 3, sid 2.

Med förmögenhetssammanställning avses en uppställning av samtliga tillgångar och skulder hos en sökande/tillståndshavare. Motsvarande förmögenhetssammanställning skall handelsbolagsdelägare upprätta i det fall att privata tillgångar och skulder är aktuella att beakta vid den ekonomiska prövningen. För juridiska personer utgörs förmögenhetssammanställningen av balansräkningen i årsbokslutet/årsredovisningen/periodbokslutet.

I bilaga 3 framgår bl. a. att sökanden i förekommande fall skall insända årsbokslut, årsredovisning samt även periodbokslut om tidigare nämnda handlingar är äldre än 6 månader. Periodbokslutet får inte vara äldre än 3 månader. Med periodbokslut avses en redovisning av den ekonomiska ställningen och resultatutvecklingen med i stort sätt samma krav på exakthet som i ett årsbokslut/i årsredovisning. I periodbokslutet skall således även hänsyn tagas till erforderliga periodiseringar.

Allmänt råd nr 10

Vid den ekonomiska prövningen skall det som huvudregel föreligga en och samma avstämnings-tidpunkt för samtliga i det ekonomiska underlaget ingående tillgångs- och skuldposterna.

Vid ansökan om trafikillstånd bör det underlag som läggs till grund för den ekonomiska prövningen som huvudregel inte vara äldre än två månader.

Vid ansökan om trafikillstånd för en igång varande näringsverksamhet eller i samband med anmälan om utökning av antal fordon samt vid tillsyn bör det underlag som läggs till grund för den ekonomiska prövningen inte vara äldre än sex månader. Om uppgifterna i underlaget eller förmögenhet-sammansättningen är äldre än sex månader bör ett periodbokslut införas där uppgifterna inte får vara äldre än tre månader

Det underlag som ges in bör vidare vara bestyrkt för att kunna läggas till grund för den ekonomiska prövningen.

Vid en ekonomisk prövning i samband med ett tillsynsärende bör i normalfallet underlaget kunna vara detsamma som det som används vid ansökan eller anmälan om utökning. Det kan dock tänkas förekomma tillsynssituationer där prövningsmyndigheten har ett behov av att kunna göra en mera riktad begäran om att en tillståndshavare skall komma in med visst underlag. Regeringen betonade vidare i prop 1997/98:63 sid 65 att länsstyrelserna i tillsynsarbetet bör få kräva in de handlingar som verkligen behövs för tillsynen.

Allmänt råd nr 11

Enligt 2 kap 4 § YTF får en prövningsmyndighet begära in de uppgifter som behövs för att pröva en ansökan om trafikillstånd. Oaktat att ordalydelsen i denna bestämmelse endast anger förfarandet vid en ansökan om trafikillstånd, bör samma mandat tillkomma en prövningsmyndighet även vid en anmälan om utökning och i ett tillsynsärende.

3.2 Intyg eller bekräftelse om tillräckliga ekonomiska resurser

Som ett alternativt sätt att visa att man uppfyller kravet på ekonomiska resurser har lagstiftaren genom 2 kap 7 § andra stycket YTF anvisat en möjlighet innebärande att som bevis på att en sökande uppfyller dessa krav får prövningsmyndigheten även godta ett intyg av en auktoriserad eller godkänd revisor eller en bekräftelse av en bank.

Allmänt råd nr 12

Enligt 2 kap 7 § YTF får en prövningsmyndighet som bevis på att en sökande av trafiktillstånd uppfyller kravet på ekonomiska resurser även godta ett intyg av en auktoriserad eller godkänd revisor eller en bekräftelse av en bank. Motsvarande alternativ bör även tillkomma en tillståndshavare vid anmälan om utökning eller i en tillsynssituation.

3.2.1 Revisorsintyg

I prop 1997/98:63 sid 66 diskuterades för- och nackdelar med att använda någon form av revisorsintyg eller revisorsförsäkran som bevis på tillräckliga ekonomiska resurser. Fördelarna med att använda ett revisorsintyg befanns dock överväga, och sådan möjlighet föreslogs därför som ett alternativt sätt för en sökande att visa rörelsens ekonomiska bärkraft.

Ett revisorsintyg, framtaget i samråd med revisorsföreträdare, finns redovisat i bilaga 4. Av intygets lydelse framgår att revisorn intygar att det av det granskade underlaget inte framkommit något som får honom/henne att tro att det inte upprättats i enlighet med bestämmelserna i YTL och YTF eller i enlighet med dessa allmänna råd, och att det inte framkommit något som tyder på att den sökande eller tillståndshavaren inte uppfyller kravet på tillräckliga ekonomiska resurser.

Allmänt råd nr 13

När den sökande eller tillståndshavaren givit in ett revisorsintyg enligt 2 kap 7 § andra stycket YTF behöver prövningsmyndigheten i normalfallet inte ytterligare utreda i vad mån de ekonomiska resurserna enligt YTL skall anses uppfyllda eller inte. Särskilda skäl i det enskilda fallet kan dock medföra att annan kompletterande utredning ändå bör företas.

Ett revisorsintyg bör vara utformat i enlighet med bilaga 4 till denna Vägledning och Allmänna råd och godtas endast om det är klarlagt att det utfärdats av auktoriserad eller godkänd revisor.

3.2.2 Bankgaranti, bankintyg och saldobesked m m från bank

Av 2 kap 7 § andra stycket YTF framgår att som bevis på att sökanden uppfyller kraven på ekonomiska resurser får prövningsmyndigheten även godta, förutom revisorsintyg, en försäkran av en bank. De former av bankintyg eller bankförsäkran som förekommer i samband med den ekonomiska prövningen utgör dock vanligtvis ett intygande om t ex att ett visst belopp finns vid en viss tidpunkt på ett konto tillhörigt den sökande.

En bankgaranti utfärdas av en bank på uppdrag av en uppdragsgivare till förmån för en tredje part. Banken betalar på anmodan av denne ut det garanterade beloppet. Uppdragsgivaren förbinder sig att ersätta banken vad denna betalat ut under garantin. En bankgaranti utfärdas efter sedvanlig kreditprövning. Garantin är således inte något åtagande att bistå med kapital

om uppdragsgivaren skulle komma i trångmål. Enligt bankrörelselagen (1987:617) får bankerna bevilja kredit endast om låntagaren på goda grunder kan förväntas fullgöra låneförbindelsen. Av detta följer att om kredittagarens återbetalningsförmåga bedöms som osäker skall banken ompröva och vid behov säga upp en beviljad kredit. Mot denna bakgrund lämpar sig inte bankgarantier, krediter eller kreditlöften som enda underlag för att säkerställa att det finns tillräckliga ekonomiska resurser för trafikstillstånd.

Begreppet bankintyg används inom de svenska bankerna för ett intyg varigenom bekräftas att ett belopp satts in på ett konto som betalning för aktier vid nybildning av eller nyemission i aktiebolag. Av detta skäl bör inte detta begrepp användas i samband med sökande av trafikstillstånd.

De former av intyg, eller engagemangsuppgifter, som förekommer i samband med den ekonomiska prövningen avser oftast ett intygande av att ett visst belopp vid en viss tidpunkt finns på ett konto tillhörigt den sökande eller tillståndshavaren. Dessa innebär en ”ögonblicksbild” och bör rätteligen benämnas saldobesked. Ett saldobesked måste användas med stor försiktighet som underlag vid den ekonomiska prövningen.

Allmänt råd nr 14

I det fall en sökande eller tillståndshavare presenterar en handling från en bank, t. ex. i form av ett kreditlöfte där banken åtar sig att vid behov bistå med visst kapital, engagemangsuppgift, eller saldobesked av olika slag, bör en sådan handling kunna utgöra ett komplement vid prövningen av de ekonomiska resurserna.

4. NÄRMARE OM DEN EKONOMISKA PRÖVNINGEN

4.1 Allmänt

I denna Vägledning och Allmänna råd till stöd för den ekonomiska prövningen för trafik tillstånd användes huvudsakligen begrepp och en terminologi som härrör dels från tillämplig författningstext och dels från vedertagen företagsekonomisk teori och redovisningspraxis. Som exempel härpå kan nämnas årsredovisningslagens (1995:1554) bestämmelser om uppställande av och innehåll i en balansräkning samt grundläggande värderingsprinciper avseende däri ingående tillgångar och skulder.

Utöver detta finns emellertid några begrepp som givits sådan innebörd i den här aktuella ekonomiska prövningen att särskilda definitioner är nödvändiga för att underlätta förståelsen av och därmed möjligheten att tillämpa de rekommendationer som ges i denna Vägledning och Allmänna råd.

Inledningsvis under detta avsnitt redovisas de värderingsprinciper som skall användas vid den ekonomiska prövningen, och därefter behandlas de centrala begreppen kapital och reserver samt likviditet och soliditet.

4.2 Värderingsprinciper

Vid upprättande av den i bilaga 3, sid 2, presenterade ekonomiska ställningen av kapital och reserver skall anges värden på de tillgångar och skulder som skall beaktas vid beräkningen. Generellt gäller att god redovisningssed skall tillämpas vid värderingen av de tillgångar och skulder som skall beaktas vid beräkningen.

Tillgångar kan redovisas till högre värde än bokförda värden, dock ej högre än försäljningsvärdet minus försäljningskostnader.

För juridiska personer samt för andra verksamheter som har att avsluta sina räkenskaper med årsbokslut gäller i normalfallet att de i sin löpande redovisning och vid upprättandet av årsredovisning/årsbokslut tillämpar god redovisningssed i Sverige. God redovisningssed är en rättslig standard som grundas på lag, t. ex. årsredovisningslagen och bokföringslagen, samt praxis och rekommendationer. Särskild betydelse tillmäts Bokföringsnämndens allmänna råd och Redovisningsrådets rekommendationer.

Enskild näringsverksamhet med en årsomsättning understigande tjugo prisbasbelopp enligt lagen om allmän försäkring omfattas inte av bestämmelserna om upprättande av årsbokslut i bokföringslagen (1999:1078) och därmed ej heller av de värderingsprinciper som där anges.

4.2.1 Anläggningstillgångar och omsättningstillgångar

Med anläggningstillgång förstås en tillgång som är avsedd för stadigvarande bruk i verksamheten och med en omsättningstillgång förstås annan tillgång. En omsättningstillgång kan också definieras som en tillgång som är avsedd att omsättas eller förbrukas inom ett år (kortfristig tillgång). När begreppet marknadsvärde anges så avses här det värde en tillgång har om den säljs på marknadsmässiga villkor till en utomstående, efter avdrag för försäljningskostnader.

Anläggningstillgångar kan delas in i finansiella, materiella och immateriella anläggningstillgångar.

Finansiella anläggningstillgångar kan utgöras av andelar i ekonomisk förening /handelsbolag, aktier och andra värdepapper samt långfristiga fordringar. Enligt god redovisningssed skall dessa värderas till anskaffningsvärdet om det ej föreligger förlustrisk. I sådant fall skall värdering göras.

Materiella anläggningstillgångar kan utgöras bl a av byggnader, maskiner och inventarier. Tillgångarna skall skrivas av enligt god redovisningssed och tillämpad avskrivningsmetodik skall motsvara den ekonomiska förslitningen. Principerna för avskrivningarna skall framgå i notapparaten till årsredovisningen/årsbokslutet.

Immateriella tillgångar kan bl. a utgöras av goodwill, patent, licenser, varumärken. Dessa tillgångar skall skrivas av enligt god redovisningssed.

Omsättningstillgångar kan delas in i varulager, fordringar, kortfristiga placeringar av överlikviditet samt kassa och bank. Dessa värderas till det lägsta av anskaffningsvärdet och det verkliga värdet på balansdagen. Vid upprättandet av den ekonomiska ställningen i blanketten enl bilaga 3, sid 2, skall hänsyn tas till utförda prestationer även i de fall där faktura eller motsvarande handling inte upprättats.

Beträffande såväl långfristiga som kortfristiga fordringar i utländsk valuta får dessa enligt god redovisningssed värderas till aktuell växelkurs på balansdagen.

4.2.2 Långfristiga och kortfristiga skulder

Med långfristiga skulder avses enligt god redovisningssed de skulder som förfaller till betalning senare än ett år efter avstämningsdagen och med kortfristiga skulder de som förfaller till betalning nästpåföljande tolv månadersperiod efter avstämningsdagen.

Vid upprättandet av den ekonomiska ställningen i blanketten i bilaga 3, sid 2, skall hänsyn tags till erhållna prestationer även i de fall där faktura eller motsvarande handling inte erhållits. Detta gäller även för upplupna personalskulder såsom semesterlöneskuld, inarbetad övertid, löneskulder och sociala avgifter på dessa.

Vad gäller avsättningar bortses från dessa vid beräkningen av kapital och reserver. Avsättningar är till sin karaktär en skuld men som på avstämningsdagen är säker eller sannolik till sin förekomst men oviss till belopp eller till den tidpunkt den skall infrias.

Allmänt råd nr 15

I fråga om värdering av tillgångar och skulder vid den ekonomiska prövningen bör i första hand de värderingsprinciper som anges i årsredovisningslagen användas. Värdering till högre värde än bokfört värde kan accepteras om det på saklig grund kan visas att anläggningstillgångarna eller omsättningstillgångarna representerar ett högre marknadsvärde. Detta skall i sådant fall styrkas av

därtill sakkunnig person. Om sådant högre värde godtas skall även ett beaktande ske av latent skatt.

4.3 Kapital och reserver

I den svenska redovisningsterminologin finns inte begreppen "förfoga över kapital och reserver" och "Kapital och reserver" definierade. Av vad som framgår nedan kan det ses som ett driftskapitalbegrepp syftande till möjligheter att fullgöra sina åtaganden på kort och lång sikt. Begreppet kapital och reserver har således inte någon anknytning till begreppen eget kapital och obeskattade reserver som sammantaget utvisar skillnaden mellan en verksamhets tillgångar och skulder när hänsyn tagits till den latent skatteskulden i obeskattade reserver.

Av 2 kap 9 § YTL framgår att om inte särskilda skäl föranleder annat skall sökanden anses ha tillräckliga resurser, om han förfogar över kapital och reserver om minst 100.000 kronor för ett fordon och 50.000 kronor för varje därutöver tillkommande fordon. Begreppet kapital och reserver återfinns även i artikel 3, punkt 3 c) i rådets direktiv 96/26/EG, som i engelsk lydelse stadgar "The undertaking must have available capital and reserves of at least EUR 9 000 when only one vehicle is used and at least EUR 5 000 for each additional vehicle".

Till stöd för uppfattningen att det är fråga om ett likvidmässigt begrepp bör främst framhållas uttrycket "förfoga över", (eng available), vilket indikerar att sökanden eller tillståndshavaren på ett relativt enkelt sätt skall kunna omsätta ifrågavarande tillgångar till likvida medel för att kunna fullgöra sina förpliktelser. Vidare ger exemplifieringen artikel 3, punkt 3 b) i direktivet angående vilka ekonomiska resurser som skall beaktas, ytterligare anledning att bedöma "kapital och reserver" som hänsyftande på en form av driftskapital. Begreppet "kapital och reserver" skall därmed ses som ett gemensamt uttryck syftande till att avse en form av driftskapital, erforderligt för att kunna säkerställa att en verksamhet kan startas och drivas på ett riktigt sätt. Begreppet syftar således inte till en verksamhets "Egna kapital", utan är ett likvidmässigt begrepp.

4.3.1 Kapital

Begreppet kapital skall i detta sammanhang inte tolkas såsom ett snävt begrepp motsvarande likvida medel (kontanter, postgiro- eller banktillgodohavande) utan som ett vidare begrepp, vilket kan knytas till begreppet rörelsekapital d.v.s. skillnaden mellan omsättningstillgångar och kortfristiga skulder. I det fall, vilket torde vara vanligt, att rörelsen har en beviljad checkkredit, kan den del av krediten som är utnyttjad läggas till beräknat kapital.

Beskrivna kapitalbegrepp ovan har ingen koppling till det i redovisningspraxis använda begreppet "Eget kapital" utan är en beräkning av på kort sikt disponibla medel.

En rörelses storlek på likvida medel är ytterst beroende av vilka kredittider som föreligger på kundfordringar, leverantörsskulder, möjligheter till upplåning såväl kortfristigt som långfristigt. Det är angeläget att kunna beräkna det kapital som rörelsen netto har för att på kort sikt kunna fullgöra sina betalningar. En ökning av omsättningstillgångarna genom kortfristig upplåning eller genom att underlåta att betala leverantörsskulderna i rätt tid innebär inte att en rörelses tillgänglighet till kapital ökar. I det fall kapital i detta sammanhang skulle likställas med likvida medel kan en sökande/tillståndshavare genom manipulativa åtgärder enligt ovan skapa ett kapital.

Kapital definieras som omsättningstillgångar (OT) + outnyttjad checkkredit – kortfristiga skulder.

Allmänt råd nr 16

Vid den ekonomiska prövningen avses med kapital summan av omsättningstillgångar och outnyttjad del av beviljad checkkredit med avdrag för kortfristiga skulder.

4.3.2 Reserver

Begreppet reserver definieras i detta sammanhang som skillnaden mellan anläggningstillgångar och de långfristiga skulder för vilka äganderättsförbehåller panträtt ställts i sådan tillgång. Detta innebär att de långfristiga skulder som inte har säkerställts genom äganderättsförbehåll eller panträtt i verksamhetens tillgångar inte skall medtagas vid beräkningen av reserver. Det är således endast för de långfristiga skulder för vilka rörelsen har ställt ovanstående säkerheter i tillgångarna som avdrag skall ske från anläggningstillgångarnas värde. Som exempel kan anföras fordon anskaffade på avbetalning till ett värde av 1 miljon kr och där fordonen ställts som säkerhet för ett lån om 800.000 kr. Denna skuldbelastning skall belasta reserverna. Om säkerheten för nämnda lån i stället varit en företagsinteckning skall lånet ifråga inte belasta reserverna. I undantagsfall kan även nämnda säkerheter gälla omsättningstillgång. Det kan vara värt att notera att för juridiska personer skall det i årsredovisningen anges i särskild not vilka ställda säkerheter som föreligger samt specifikation av dessa. För tillgångar som är pantsatta, ställda som säkerhet, anges tillgångens bokförda värde och inte skuldbelastningen. Om det föreligger övervärden i anläggningstillgångarna d. v. s. att bokfört värde är lägre än försäljningsvärdet minus försäljningskostnaderna kan vid behov detta övervärde beaktas efter avdrag för latent skatt. Att observera här när det gäller enskilda näringsidkares "privata egen- dom" är att den latent skatten varierar beroende på tillgångsslag, t ex för privatbostadsfastighet 15 %, för marknadsnoterade aktier 30 % samt för andel i fåmansaktiebolag högst 44 %.

I vissa fall leasas anläggningstillgångar. De leasade tillgångarna kan utgöra bl. a fordon, andra maskiner och inventarier. Något stöd för att beakta eventuella värden i dessa kan ej återfinnas YTL eller förarbeten till YTL. Dessa tillgångar är förhyrda och är inte rörelsens egendom.

Beskrivna reservbegrepp ovan har ingen koppling till det i redovisningspraxis använda begreppet "Obeskattade reserver" utan skall betraktas som en beräkning av möjliga disponibla medel på längre sikt.

Reserver definieras som anläggningstillgångar (AT) – långfristiga skulder (LS) för vilka panträtt ställts i tillgångarna (såväl OT som AT).

Allmänt råd nr 17

Vid den ekonomiska prövningen för trafikillstånd avses med reserver skillnaden mellan värdet på anläggningstillgångar och de långfristiga skulder som belastar sådan tillgång eller omsättningstillgång.

Sökande eller tillståndshavare har att visa att i förmögenhetssammanställningen upptagna långfristiga skulder inte är säkerställda genom äganderättsförbehåll eller panträtt för att skuldbelastningen inte skall beaktas vid beräkningen av reserver.

Det sammanlagda värdet av beräkningar för kapital och reserver enligt ovan angivna principer utgör det kapital och reserver som definitionsmässigt den sökande eller tillståndshavaren skall styrka att han förfogar över.

Av vad som framgått ovan kan en sökande/tillståndshavare uppfylla kravet om att förfoga över kapital och reserver om 100.000 kronor för ett fordon och 50.000 kronor för varje därutöver tillkommande fordon genom att endast kunna förevisa att denne tillfredsställer detta krav genom att ha reserver. Som exempel kan nämnas en sökanden som saknar omsättningstillgångar och kortfristiga skulder men som innehar en fastighet där det föreligger en positiv skillnad om 100.000 kronor mellan bedömt försäljningspris med beaktande av försäljningskostnader och eventuell latent skatt samt belåningen på densamma. I en sådan situation där det helt saknas tillgänglighet till likvida medel kan det bedömas som osannolikt att sökanden på ett tillbörligt sätt kan starta och driva en rörelse. Sökanden har i en dylik situation att visa hur uppstarten av verksamheten skall finansieras varmed kan avses kontantinsats för tänkt fordonsanskaffning, första förhöjd leasingavgift, anslutningsavgift till beställningscentral samt andra initialkostnader/utgifter. I normalfallet torde en skälig andel av det sammantagna beloppet för kapital och reserver utgöras av disponibla likvida medel för att sökanden skall anses kunna uppfylla kravet om tillräckliga ekonomiska resurser. Behovet av och kravet på disponibla likvida medel torde variera beroende på inom vilken bransch (taxi, åkeri, buss) som sökanden skall verka, typ av fordon som skall anskaffas för verksamheten samt hur finansieringsplanen ser ut för verksamheten. Med disponibla likvida medel avses kontanter, behållning på postgirokonto och bankkonto, outnyttjad checkkredit, andra kortfristiga placeringar, t ex aktier eller fondandelar, som inom en mycket kort tid kan frigöras och omvandlas till kontanter.

Allmänt råd nr 18

Även när en sökande eller tillståndshavare förfogar över kapital och reserver till ett sammantaget belopp som överstiger minimikravet på ekonomiska resurser enligt 2 kap 9 § andra stycket YTL, bör ändock skälig del av detta sammantagna belopp utgöras av disponibla likvida medel.

I bilaga 2 redovisas exempel på beräkning av kapital och reserver.

4.4 Allmänt om nyckeltal

Vid den ekonomiska prövningen enligt 2 kap 9 § YTL kan det av olika anledningar vara nödvändigt att, förutom en beräkning av kapital och reserver dvs om föreskrivna minimibelopp är uppfyllda, även göra en helhetsbedömning av den sökande/tillståndshavaren genom främst ett beaktande av likviditet och soliditet. För att fastställa om den sökande/tillståndshavaren har tillräckliga ekonomiska resurser för att på ett tillbörligt sätt kunna driva en tillståndspliktig verksamhet beräknas nyckeltal för likviditet och soliditet. Nyckeltalet för likviditet utvisar vilken betalningsberedskap som rörelsen har på kort sikt och nyckeltalet för soliditet vilka möjligheter rörelsen har att motstå framtida förluster. Nyckeltalen är statiska eftersom någon tidsfaktor inte beaktas vid beräkningen och att de därför kan ses som en indikation på ett visst förhållande vid en viss given tidpunkt. Beräkningen av nyckeltalen baseras på den sökandes ingivna underlag.

4.5 Likviditet

Med likviditet avses här kassalikviditet. Denna utvisar betalningsmöjligheter på kort sikt. Kassalikviditeten definieras som förhållandet mellan omsättningstillgångar, minus varulager med tillägg för outnyttjad checkkredit, och kortfristiga skulder multiplicerat med 100.

För att på ett tillbörligt sätt kunna driva en verksamhet erfordras att sökanden/tillståndshavaren kan fullgöra sina åtaganden genom att kunna betala uppkomna skulder i rätt tid. Ett sätt att beräkna denna möjlighet är att konstatera om omsättningstillgångarna överstiger de kort- fristiga skulderna. För en sökande/tillståndshavare som har beviljats en checkräkningskredit skall hänsyn tagas till den outnyttjade delen av denna eftersom den delen kan nyttjas för betalning av uppkomna skulder. Denna del skall således adderas till redovisade omsättnings- tillgångar. Enligt god redovisningssed betraktas beviljad checkräkningskredit som en långfristig skuld. Bland de kortfristiga skulderna skall de amorteringar som förfaller till betalning inom den närmaste tolv månadersperioden redovisas. Enligt årsredovisningspraxis ingår varulagret i omsättningstillgångarna. Eftersom varulagret inte kan anses ha samma omsättningshastighet som övriga omsättningstillgångar skall dessa inte medtagas vid denna beräkning.

För att kunna fullgöra betalningar i rätt tid bör omsättningstillgångarna vara lika med eller överstiga nämnda skulder.

Om en sökande/tillståndshavare har stora amorteringar att göra under kommande tolv- månadersperiod och dessa enligt god redovisningssed har redovisats som kortfristig skuld kan det beräknade nyckeltalet tyda på att det skulle föreligga bristande betalningsförmåga trots att så inte är fallet. Även om en sökande/tillståndshavare redovisar ett bra likviditetsmått kan det föreligga bristande betalningsförmåga. Detta är fallet när kredittiderna på fordringarna är långa och kredittiderna på skulderna är korta.

Vid tveksamheter kan det, för att närmare bedöma om det föreligger tillfredsställande eller bristande likviditet, vara nödvändigt att analysera omsättningstillgångarna och de kortfristiga skulderna.

Beskrivna likviditetsmått bör enligt redovisningspraxis uppgå till 100 och benämnas kassalikviditet och kan beskrivas enligt följande formel.

$$\frac{\text{Omsättningstillgångar} - \text{varulager} + \text{outnyttjad del av checkkredit}}{\text{Kortfristiga skulder}} \times 100$$

Allmänt råd nr 19

Vid den ekonomiska prövningen beräknas likviditet som förhållandet omsättningstillgång, minus varulager med tillägg för outnyttjad checkkredit, och kortfristiga skulder, multiplicerat med 100. Framräknad likviditet bör inte understiga 100 för att anses vara tillfredställande. Även om likviditeten är lika med eller överstiger 100 kan det föreligga skäl, t. ex. vid långa kredittider på kundfordringar och samtidigt korta kredittider på skulderna att närmare undersöka om kravet på ekonomiska resurser kan bedömas vara uppfyllt.

I bilaga 2 redovisas exempel på beräkning av kassalikviditeten.

4.6 Soliditet

Soliditeten utvisar en sökandes/tillståndshavares finansiella styrka och redovisar hur stor andel av dennes tillgångar som finansieras med eget kapital. Med finansiell styrka menas möjligheten att på lång sikt motstå förluster. Soliditeten definieras som förhållandet mellan den sökandes eller tillståndshavarens justerade egna kapital och de totala tillgångarna i procent. Med justerat eget kapital avses redovisat eget kapital med tillägg för egen kapitalandel i obeskattade reserver. Obeskattade reserver kan utgöras av ackumulerade avskrivningar utöver plan på maskiner, inventarier, fordon och liknande anläggningstillgångar, periodiseringsfonder samt avsättningar till expensionsmedel för enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag.

Som nämnts inledningsvis redovisar soliditeten verksamhetens möjlighet att på lång sikt motstå förluster. Krav ställs således vid den ekonomiska bedömningen på att rörelsen skall kunna ha en överlevnad på längre sikt d. v. s. klara av att motstå tillfälliga förluster som kan uppstå. Avsikten är att en rörelse inte uteslutande skall kunna drivas med endast lånade medel och ej heller att långivarnas medel skall förbrukas i rörelsen. Vad gäller juridiska personer finns regelverk, t ex aktiebolagslagen (1975:1385), som ställer krav på den som driver verksamheten att vidtaga åtgärder när det egna kapitalet kan befaras inte vara intakt. För enskilda näringsidkare och verksamheter som drivs i handelsbolag saknas motsvarande lagstiftning. För att en verksamhet skall kunna anses ha sådan finansiell styrka att på längre sikt klara verksamheten bör andelen eget kapital utgöra minst 12 procent av summa tillgångar. Till grund för en sådan bedömning ligger en studie av ett statistiskt underlag från Statistiska Centralbyrån beträffande soliditeten för juridiska personer inom buss-, gods och taxiverksamheter, och med hänsyn tagen till olika antal anställda.

Vid beräkningen av soliditeten skall storleken på det justerade egna kapitalet fastställas, som utgörs av summan av beskattat eget kapital och den egna kapitalandelen i obeskattade

reserver. En särställning i redovisningen intar de obeskattade reserverna. Som framgår av benämningen är detta reserveringar som är gjorda vilka ej har blivit beskattade och därmed föreligger en latent skatteskuld i dessa. För juridiska personer uppgår den egna kapitalandelen till 72 procent medan för enskilda näringsidkare och delägare i handelsbolag kan den egna kapitalandelen variera mellan 33 och 52 procent beroende på inkomstförhållanden, dock att den för avsättningar i expensionsmedel kan variera mellan 61 och 80 procent eftersom expensionsmedelsskatt inbetalts med 28 procent.

Det justerade egna kapitalet utgörs av det egna kapitalet med tillägg för den egna kapitalandelen i obeskattade reserver.

För beräkning av den latent skatten i obeskattade reserver för enskilda näringsidkare och handelsbolag är det som regel nödvändigt att ha tillgång till upprättad självdeklaration för året före ansökan om trafik tillstånd / anmälan om utökning. För dessa rörelseidkare föreligger ingen skyldighet att redovisa de obeskattade reserverna i verksamhetens redovisning utan endast i deklarationen. Det är värt att notera att det kan vara svårt att uppnå exakthet vid beräkningen av den latent skatten och därmed den egna kapitalandelen i de obeskattade reserverna, eftersom procentsatsen varierar beroende på inkomstförhållande.

Ovan beskrivna soliditetsmått kan redovisas i nedanstående formel.

$$\frac{\text{Justerat eget kapital}}{\text{Summa tillgångar}} \times 100$$

Allmänt råd nr 20

Vid den ekonomiska prövningen beräknas soliditet som redovisat eget kapital med tillägg för egen kapitalandel i obeskattade reserver i förhållande till de totala tillgångarna i procent. Framräknad soliditet bör inte understiga 12 % för att anses vara tillfredsställande. För verksamheter med låga tillgångsvärden kan en hög soliditet ändå innebära att den finansiella styrkan kan vara svag, och föranleda en närmare undersökning om kravet på ekonomiska resurserna kan bedömas uppfyllt.

I bilaga 2 redovisas exempel på beräkning av soliditeten.

Bilaga 1 Författningstexter

Bemyndiganden

8 kap 2 § Yrkestrafiklagen (1998:490)

Regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer får meddela ytterligare föreskrifter i de avseenden som anges i denna lag samt meddela föreskrifter om

1. taxitrafik såvitt gäller prisinformation, utmärkning av fordon och den lokalkännedom som taxiförare bör ha,
2. taxameterutrustning samt användning och kontroll av sådan utrustning,
3. registrering av tillståndsinnehav och innehav av taxiförarlegitimation samt avgifter för den kontroll som behövs, samt kunskapskrav för fordonsbesättningar vid vägtransporter

11 kap 1 § Yrkestrafikförordningen (1998:779)

Vägverket får meddela föreskrifter om

1. taxametrar samt användning och kontroll av sådana,
2. prisinformation i taxitrafik, och
3. medicinska krav för innehav av taxiförarlegitimation.

Vägverket får också, om inte annat framgår av 3 eller 4 §, meddela föreskrifter för verkställigheten av yrkestrafiklagen (1998:490) och denna förordning.

Innan Vägverket utfärdar föreskrifter om prisinformation, som skall innehålla en möjlighet att jämföra priser, eller om medicinska krav skall det samråda med Konsumentverket respektive med Socialstyrelsen.

EG-lagstiftning

Rådets direktiv 96/26/EG av den 29 april 1996 om rätt att yrkesmässigt bedriva person- och godstransporter på väg och om ömsesidigt erkännande av utbildnings-, examens-, och andra behörighetsbevis för att främja ett effektivt utnyttjande av dessa transportörers etableringsrätt på området för nationella och internationella transporter.

Ändrad genom rådets direktiv 98/76/EG av den 1 oktober 1998

Artikel 3 punkt 1, första stycket

1. Företag som önskar yrkesmässigt bedriva transporter på väg skall
 - a) ha gott anseende
 - b) ha tillräckliga ekonomiska resurser
 - c) uppfylla kravet på yrkesmässig kompetens

1. Undertakings wishing to engage in the occupation of road transport operator shall

- a) be of good repute*
- b) be of appropriate financial standings*

c) *satisfy the conditions as to professional competence*

Artikel 3 punkt 3 a - d

a) Villkoret avseende tillräckliga ekonomiska resurser skall bestå i att förfoga över tillräckliga ekonomiska medel för att säkerställa att företaget startas och drivs på ett riktigt sätt

a) Appropriate financial standings shall consist in having available sufficient resources to ensure proper launching and proper administration of the undertaking.

b) Vid värdering av de ekonomiska resurserna skall den behöriga myndigheten i förekommande fall beakta: företagets årsbokslut, tillgängliga medel inräknat bankmedel, möjligheter till överdrag och lån, alla tillgångar inräknat egendom som företaget kan utnyttja som säkerhet, kostnader inräknat inköpskostnader eller första betalningar för fordon, lokaler, anläggningar och utrustning samt rörelsekapital.

b) For the purposes of assessing financial standing, the competent authority shall have regard to: annual accounts of the undertaking, if any; funds available, including cash at bank, overdraft and loan facilities; any assets, including property, which are available to provide security for the undertaking; costs, including purchase cost or initial payment for vehicles, premises, plant and equipment, and working capital.

c) Företaget skall förfoga över kapital och reserver till ett värde av minst 9 000 euro när endast ett fordon används och 5 000 euro för varje ytterligare fordon. Värdet av euron skall, när det gäller detta direktiv, fastställas var femte år i de nationella valutor som inte deltar i den tredje etappen av den monetära unionen. De kurser som tillämpas skall vara de som erhålls den första arbetsdagen i oktober och som offentliggörs i Europeiska gemenskapernas officiella tidning. De skall gälla från och med den 1 januari följande kalenderår.

c) The undertaking must have available capital and reserves of at least EUR 9 000 when only one vehicle is used and at least EUR 5 000 for each additional vehicle. For the purposes of this Directive, the value of the euro in those national currencies which are non-participants in the third stage of monetary union shall be fixed every five years. The rates to be applied shall be those obtained on the first working day of October and published in the Official Journal of the European Communities. They shall have effect from 1 January of the following calendar year.

d) Såvitt avser punkterna a- c får den behöriga myndigheten som bevis godta eller kräva bekräftelse eller försäkran från en bank eller någon motsvarande, vederbörligen kvalificerad inrättning. En sådan bekräftelse eller försäkran får tillhandahållas genom bankgaranti, eventuellt genom pantförskrivning eller borgen, eller i annan liknande form.

d) For the purposes of subparagraphs (a), (b) and (c) the competent authority may accept or require, by way of proof, the confirmation or assurance provided by a bank or other properly qualified institution. Such confirmation or assurance may be given by a bank guarantee, possibly in the form of a pledge or security, or by any other similar means.

Yrkestrafiklagen (1998:490) (YTL)

2 kap 5 § YTL

Trafiktillstånd får endast ges till den som med hänsyn till yrkeskunnande, ekonomiska förhållanden och gott anseende bedöms vara lämplig att driva verksamheten.

Den som söker trafiktillstånd skall utöver vad som följer av första stycket kunna styrka att han uppfyller kravet på ekonomiska resurser enligt 9 §.

2 kap 9 § YTL

Den som söker trafiktillstånd skall ha tillräckliga ekonomiska resurser för att på ett tillbörligt sätt starta och driva företaget. Vid prövningen härav skall främst likviditet och soliditet beaktas.

Om inte särskilda skäl föranleder annat skall sökanden anses ha tillräckliga resurser, om han förfogar över kapital och reserver om minst 100.000 kronor för ett fordon och 50.000 kronor för varje därutöver tillkommande fordon.

2 kap 10 § YTL

Den som innehar trafiktillstånd skall kunna styrka att han fortlöpande uppfyller kravet på ekonomiska resurser enligt 9 §.

Övergångsbestämmelse punkt 5

I fråga om den som har erhållit trafiktillstånd enligt äldre bestämmelser tillämpas kapitalkraven i 5 b § yrkestrafikförordningen (1988:1503) intill utgången av år 2000.

Yrkestrafikförordningen (1998:779) (YTF)

2 kap 4 § YTF

Prövningsmyndigheten får begära in de uppgifter som behövs för att pröva en ansökan om trafiktillstånd.

2 kap 6 § YTF

Vid prövningen enligt 2 kap 9 § yrkestrafiklagen (1998:490) av sökandens ekonomiska förhållanden skall framför allt följande beaktas:

- tillgängliga medel inräknat bankmedel, möjligheter till överdrag och lån,
- alla tillgångar inräknat egendom som sökanden kan utnyttja som säkerhet,
- kostnader inräknat inköpskostnader eller första betalning för fordon, lokaler, anläggningar och utrustning, samt
- behovet av rörelsekapital.

2 kap 7 § YTF

Den ekonomiska prövningen får göras på grundval av redovisningshandlingar, självdeklaration med bilagor eller andra handlingar som kan belysa sökandens ekonomiska situation, såsom en finansieringsplan eller en budget.

Som bevis på att sökanden uppfyller kraven på ekonomiska resurser får prövningsmyndigheten även godta ett intyg av en auktoriserad eller godkänd revisor eller en bekräftelse eller en försäkran av en bank

Bilaga 2

EXEMPEL PÅ BERÄKNING AV KAPITAL OCH RESERVER SAMT LIKVIDITET OCH SOLIDITET

Nedan, efter genomgång av vad som kan ingå i kapital och reserver, följer exempel på beräkningar av kapital och reserver för ett aktiebolag samt enskilda näringsidkare. Uppställningen av balansräkningens poster för aktiebolaget följer i huvudsak FAR:s (Föreningen Auktoriserade Revisorer) vägledning om årsredovisning, men uppställningen gör inte anspråk på att följa god redovisningssed utan avsikten är endast att åskådliggöra beräkningsmetodikerna för kapital och reserver samt nyckeltalen för likviditet och soliditet.

För beräkning av kapital och reserver för en enskild näringsidkare som avslutar sina räkenskaper med ett årsbokslut skall uppställningen av balansräkningen, ske enligt bokföringslagens bestämmelser. Skillnaden mot redovisad uppställning för en balansräkning för ett aktiebolag är att eget kapital (Aktiekapital, reservfond etc) utgörs av rörelseidkarens egna kapital samt att de obeskattade reserverna kan vara obokförda i redovisningen och endast framgår av deklarationen för rörelseidkaren.

Beräkningen av kapital och reserver är disponerad så att den följer uppställningen som presenteras i den som i bilaga 3 angivna blanketten ”Underlag för länsstyrelsens prövning av ekonomiska resurser enligt yrkestrafiklagen”.

Kapital

- Kassa och bank
- Kortfristiga placeringar
- Kortfristiga fordringar
- Varulager
- Kortfristiga skulder

Kassa och bank

Redovisat belopp kan utgöras av kontanta medel, behållning på postgiro, bankkonto och behållning på checkkonto. I årsredovisningen skall information lämnas om storleken på beviljad checkkredit. Informationen kan antingen redovisas direkt i balansräkningen eller en not.

Kortfristiga placeringar

De kortfristiga placeringarna kan utgöras av bl. a. räntebärande papper och aktier. Placeringarna är av kortfristig karaktär och kan lätt omvandlas till likvida medel.

Kortfristiga fordringar

Denna post utgörs av summan av följande balansposter: kundfordringar, övriga fordringar och upplupna intäkter och förutbetalda kostnader. Kundfordringar utgörs vanligast av fordringar vilka förfaller till betalning inom 30 dagar. Övriga fordringar kan utgöras av fordringar hos anställda, skattefordringar, momsfordringar. Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter utgörs vanligast av förskottsbetalda försäkringspremier, fordonsskatter och ej fakturerade transporttjänster.

Varulager

Varulagret kan utgöras av råvaror och förnödenheter, handelsvaror eller förskott på varor.

Kortfristiga skulder

De kortfristiga skulderna utgörs av de skulder som förfaller till betalning inom nästpåföljande räkenskapsår (12 månadersperiod). I huvudsak består dessa av leverantörsskulder och amorteringar inom ett år. Vidare ingår upplupna skulder och förutbetalda intäkter.

Reserver

- Finansiella anläggningstillgångar
- Materiella anläggningstillgångar
- Immateriella anläggningstillgångar
- Långfristiga skulder

Finansiella anläggningstillgångar

Under rubriceringen finansiella tillgångar redovisas värdepapper som förvärvats för långfristig placering samt långfristiga fordringar. Aktier och andelar i beställningscentral redovisas under denna rubrik.

Materiella anläggningstillgångar

Med materiella anläggningstillgångar avses maskiner, inventarier, fordon och liknande tillgångar för stadigvarande bruk i verksamheten.

Immateriella anläggningstillgångar

Till denna grupp av anläggningstillgångar hör patent, hyresrätt, goodwill och kostnader som kan balanseras enligt årsredovisningslagen. Avskrivningar på dessa tillgångar skall årligen göras med tjugo procent om inte längre avskrivningstid kan motiveras. Bokfört värde motsvarar planenligt restvärde.

Långfristiga skulder

Under långfristiga skulder redovisas de skulder som förfaller till betalning senare än ett år efter upprättandet av sammanställningen. Endast de långfristiga skulder för vilka äganderättsförbehåll eller panträtt har ställts i tillgångarna medtages i beräkningen. Observera att för övriga långfristiga skulder skall det styrkas att äganderättsförbehåll eller panträtt inte föreligger.

Exempel 1. Beräkning av kapital och reserver, likviditet och soliditet för ett aktiebolag

Balansräkning per xxxx-xx-xx i kkr

Tillgångar

Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar

Fordon	5445
Inventarier	<u>29</u>
	5474

Finansiella anläggningstillgångar

Insatser	<u>120</u>
Summa anläggningstillgångar	5594

Omsättningstillgångar

Kortfristiga fordringar

Kundfordringar	739
Övriga kortfristiga fordringar	23
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	<u>91</u>
	853

Kassa och bank

	=
Summa omsättningstillgångar	853

Summa tillgångar	<u>6447</u>
-------------------------	-------------

Eget kapital och skulder

Eget kapital

Bundet eget kapital

Aktiekapital (1000 aktier á nom. 100 kr)	100
Reservfond	<u>20</u>
	120

Fritt eget kapital

Balanserad vinst	204
Årets vinst	=
	204

Summa eget kapital	324
---------------------------	-----

Obeskattade reserver	846
-----------------------------	-----

Långfristiga skulder

Checkräkningskredit (beviljad kredit 800)	113
Övriga långfristiga skulder	<u>3894</u>
Summa långfristiga skulder	4007

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder	422
Skatteskulder	3
Övriga kortfristiga skulder	749
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	<u>96</u>

Summa kortfristiga skulder	<u>1270</u>
-----------------------------------	-------------

Summa eget kapital och skulder	<u>6447</u>
---------------------------------------	-------------

Beräkning av kapital och reserver

Beräkning av kapital

Kassa , bank och outnyttjad del av beviljad checkkredit (-113+800)	687
Kortfristiga placeringar	0
Kortfristiga fordringar	853
Varulager	0
Kortfristiga skulder	<u>-1270</u>
Summa Kapital	270

Beräkning av reserver

Finansiella anläggningstillgångar	120
Materiella anläggningstillgångar	5474
Immateriella anläggningstillgångar	0
Långfristiga skulder för vilka äganderättsförbehåll, panträtt ställts i tillgångarna 1)	<u>-3894</u>
Summa reserver	1700

1) I exemplet föreligger äganderättsförbehåll i fordon för de redovisade övriga långfristiga skulderna.

Summa Kapital och Reserver

Summa kapital enl ovan	270
Summa reserver enl ovan	<u>1700</u>
Summa Kapital och Reserver	1970

Tillståndshavaren har således kapital och reserver uppgående till 1970 kkr, vilket innebär ett utrymme för 38 fordon.

De materiella anläggningstillgångarna har i sammanställningen tagits upp till bokfört värde. Om tillståndshavaren, genom värderingsintyg, kan visa att verkligt värde är högre (försäljningsvärdet minus försäljningskostnaderna) kan detta nyttjas av tillståndshavaren.

Om verkligt värde på fordonen enligt värderingsintyg i exemplet ovan uppgår till 5723 kkr mot bokfört värde 5445 har tillståndshavaren ytterligare reserver med 200 kkr ($5723 - 5445 = 278$; latent skatt $0,28 \times 278 = 78$; $278 - 78 = 200$). Totalen av kapital och reserver uppgår då till 2170 kkr under denna förutsättning och innebär ett ökat utrymme om 4 fordon och totalt 42 fordon.

Beräkning av likviditet (kassalikviditet)

Formeln för kassa likviditet är enligt följande och har beskrivits under avsnittet ”Närmare om den ekonomiska prövningen”.

$$\frac{(\text{Omsättningstillg} - \text{varulager} + \text{outnyttjad del av checkkredit}) \times 100}{\text{Kortfristiga skulder}}$$

$$\frac{853 - 0 + 800 - 113}{1270} \times 100 = 121$$

Kassa likviditeten överstiger normvärdet 100.

Beräkning av soliditet

Formeln för soliditet är enligt följande och har beskrivits under avsnittet ”Närmare om den ekonomiska prövningen”.

$$\frac{\text{Justerat eget kapital}}{\text{Summa tillgångar}} \times 100$$

$$\frac{(324 + 0,72 \times 846)}{6447} \times 100 = 14,5 \%$$

Soliditeten överstiger normvärdet 12 % även om hänsyn inte tas till eventuella övervärden på anläggningstillgångarna.

Enskilda näringsidkare

Enskilda näringsidkare har att upprätta årsbokslut enligt bokföringslagens bestämmelser när verksamhetens nettoomsättning normalt uppgår till mer än ett belopp motsvarande tjugo prisbasbelopp enligt lagen om allmän försäkring som gällde under den sista månaden av räkenskapsåret. För en i gång varande enskild näringsidkare som har att upprätta årsbokslut föreligger motsvarande skyldighet som för en juridisk person att upprätta resultat- och balansräkning. I normalfallet beaktar inte den enskilde näringsidkaren de obeskattade reserverna i sin redovisning utan dessa medtages endast i självdeklarationen. De obeskattade reserverna har endast betydelse vid beräkningen av näringsidkarens soliditet.

I det fall rörelseidkaren inte har sådan omfattning att det krävs att årsbokslut upprättas sker redovisning av resultatet för verksamhetsåret och den ekonomiska ställningen (balansräkningen) direkt i självdeklarationen. Redogörelsen för den ekonomiska ställningen i deklarationen kan vid den ekonomiska prövningen anses vara till hjälp som ett översiktligt kontrollinstrument vid bedömningen av sammanställningen över kapital och reserver i blanketten (bilaga 3). Vad gäller de obeskattade reserverna framgår dessa av deklarationen ävensom den totala skuldbelastningen för rörelseidkaren.

Av vad som framgår under avsnittet "Vem skall den ekonomiska prövningen avse" skall som huvudregel vid den ekonomiska prövningen av en enskild näringsidkare även dennes privatekonomiska situation beaktas. Detta innebär bl. a. att om den sökande/tillståndshavaren har en privat bostadsfastighet där det kan visas att det finns ett ytterligare belåningsutrymme eller att det föreligger en positiv differens mellan marknadsvärdet, efter avdrag för försäljningskostnader samt för latent skatt, och därtill knutna lån skall detta utrymme eller denna differens beaktas vid prövningen. Likaledes skall privata banktillgodohavanden, utnyttjad del av en privat checkkredit, privata placeringar i aktier eller andra värdepapper tagas med vid den ekonomiska prövningen ävensom att privata skulder av kortfristig karaktär skall beaktas.

I varje enskilt fall erfordras, förutom att kapitalkravet är uppfyllt, att det även kan bedömas att den sökanden kan på ett tillbörligt sätt starta och driva rörelsen. Detta innebär att det måste bedömas om rörelsens likviditet och rörelsekapital kan anses vara tillfredställande efter det att fordonet har anskaffats. Rörelsens likviditet och rörelsekapital påverkas av bl. a. de utbetalningar som behöver göras i anledning av starten av verksamheten. Detta kan vara t. ex. kontantinsats för anskaffningen av fordonet, första förhöjd leasingavgift för leasat fordon, utbetalningar för anslutning till beställningscentral.

Exempel 2. Beräkning av kapital och reserver för enskild näringsidkare vid ansökan om tillstånd då ingen näringsverksamhet bedrivs

Förmögenhetssammanställning per xxxx-xx-xx i kkr

Privat bostad av banken värderad till enligt intyg	500
Fordringar enligt förteckning	10
Banktillgodohavande enl intyg	40
Lån på privatbostad att betala senare än ett år efter avstämningsdagen. Privatbostaden ställd som säkerhet. Kopia lånehandling, avi	350
Amorteringar inom ett år	20
Övriga kortfristiga skulder enl förteckning	15

Beräkning av kapital och reserver

Beräkning av kapital

Kassa , bank och outnyttjad del av beviljad checkkredit	40
Kortfristiga placeringar	0
Kortfristiga fordringar	10
Varulager	0
Kortfristiga skulder (20 + 15)	<u>-35</u>
Summa Kapital	15

Beräkning av reserver

Finansiella anläggningstillgångar	0
Materiella anläggningstillgångar	500
Immateriella anläggningstillgångar	0
Långfristiga skulder för vilka äganderättsförbehåll, panträtt ställts i tillgångarna	<u>-350</u>
Summa reserver	150

Summa Kapital och Reserver

Summa kapital enl ovan	15
Summa reserver enl ovan	<u>150</u>
Summa Kapital och reserver	165

Den sökande har således kapital och reserver uppgående till 165 kkr vilket innebär att sökanden har ett utrymme för två fordon.

Privatbostaden har i sammanställningen upptagits till ett värde som banken värderat den till för deras möjlighet till belåning. Om verkliga värdet skulle vara högre kan detta värde nyttjas vid beräkningen. Om detta värde skulle vara 35 kkr högre än redovisat värde i

sammanställningen erhålls kapital och reserver om totalt 200 kkr och ett utrymme för tre fordon. Anskaffningsvärdet är högre än bedömt värde för belåning och verkliga värdet.

Beräkning av likviditet (kassalikviditet)

Formeln för kassalikviditet är enligt följande och har beskrivits under avsnittet "Närmare om den ekonomiska prövningen".

$$\frac{\text{Omsättningstillg} - \text{varulager} + \text{outnyttjad del av checkkredit}}{\text{Kortfristiga skulder}} \times 100$$

$$\frac{50 - 0 + 0}{35} \times 100 = 143$$

Kassa likviditeten överstiger normvärdet 100.

Trots att likviditeten överstiger normvärdet 100 bör en bedömning göras huruvida den sökande kan starta och driva rörelsen med de likvida medel som finns om 40 kkr.

Beräkning av soliditet

Formeln för soliditet är enligt följande och har beskrivits under avsnittet "Närmare om den ekonomiska prövningen".

$$\frac{\text{Justerat eget kapital}}{\text{Summa tillgångar}} \times 100$$

$$\frac{165}{555} \times 100 = 30,0 \%$$

Soliditeten överstiger normvärdet 12 %

Beräkningen av det justerade egna kapitalet samt summa tillgångar har gjorts enligt följande.

Privat bostad	500	Lån på privat bostad	350
Kortfristiga fordringar	40	Amorteringar	20
Banktillgodoh.	10	Övriga korta skulder	15
		"Eget kapital"	<u>165</u>
		Summa skulder och eget kapital	
Summa tillgångar	550		550

Exempel 3. Beräkning av kapital och reserver för enskild näringsidkare vid ansökan om tillstånd då ingen näringsverksamhet bedrivs

Förmögenhetssammanställning per xxxx-xx-xx i kkr

Fordringar enligt förteckning	10
Banktillgodohavande enl intyg	40
Beviljad checkkredit om 100	100
Utnyttjad del av krediten enligt saldobesked	30
Övriga kortfristiga skulder enl förteckning	15

Som säkerhet för checkkrediten har ställts personlig borgen .

Beräkning av kapital och reserver

Beräkning av kapital

Kassa , bank och outnyttjad del av beviljad checkkredit (40 +70)	110
Kortfristiga placeringar	0
Kortfristiga fordringar	10
Varulager	0
Kortfristiga skulder	<u>-15</u>
Summa Kapital	105

Beräkning av reserver

Finansiella anläggningstillgångar	0
Materiella anläggningstillgångar	0
Immateriella anläggningstillgångar	0
Långfristiga skulder för vilka äganderättsförbehåll, panträtt ställts i tillgångarna	<u>0</u>
Summa reserver	0

Summa Kapital och Reserver

Summa kapital enl ovan	105
Summa reserver enl ovan	<u>0</u>
Summa Kapital och reserver	105

Den sökande har således kapital och reserver uppgående till 105 kkr, vilket innebär att sökanden har ett utrymme för ett fordon.

I detta exempel utgörs kapital och reserver av kapital i sin helhet. De direkt disponibla likvida medlen uppgår till $70 (100 - 30) + 40 = 110$ kkr.

Beräkning av likviditet (kassalikviditet)

Formeln för kassa likviditet är enligt följande och har beskrivits under avsnittet "Närmare om den ekonomiska prövningen".

$$\frac{\text{Omsättningstillg} - \text{varulager} + \text{outnyttjad del av checkkredit}}{\text{Kortfristiga skulder}} \times 100$$

$$\frac{50 - 0 + 70}{15} \times 100 = 800$$

Kassa likviditeten överstiger normvärdet 100.

Beräkning av soliditet

Formeln för soliditet är enligt följande och har beskrivits under avsnittet "Närmare om den ekonomiska prövningen".

$$\frac{\text{Justerat eget kapital}}{\text{Summa tillgångar}} \times 100$$

$$\frac{5}{50} \times 100 = 10,0 \%$$

Soliditeten understiger normvärdet 12 %.

Då den ekonomiska ställningen är av denna storlek innebär en mindre ökning av t. ex. banktillgodohavandet eller än mindre minskning av de kortfristiga skulderna att ovanstående normvärde kan bli tillfredsställt. Bedömning av om tilltänkt verksamhet kan drivas trots att soliditeten inte uppfyller normkravet bör göras.

Beräkningen av det justerade egna kapitalet samt summa tillgångar har gjorts enligt följande.

Kortfristiga fordringar	10	Kortfristiga skulder	15
Banktillgodoh.	40	Checkkredit (limit 100)	30
		"Eget kapital"	<u>5</u>
		Summa skulder och	
Summa tillgångar	50	 eget kapital	50

Exempel 4. Beräkning av kapital och reserver för enskild näringsidkare vid ansökan om tillstånd då näringsverksamhet bedrivs dock ej tillståndspliktig

Förmögenhetssammanställning per xxxx-xx-xx i kkr

Privat	
Kortfristiga fordringar enligt förteckning	10
Banktillgodohavande enl intyg	40
Privatbostad belåningsbar till enl bankintyg	500
Lån på privatbostad att betala senare än ett år efter avstämningsdagen. Privatbostaden ställd som säkerhet. Kopia lånehandling, avi	350
Amorteringar inom ett år	20
Övriga kortfristiga skulder enl förteckning	15
.	
Den enskilda näringsverksamheten	
Kortfristiga fordringar enligt förteckning	10
Banktillgodohavande enl intyg	15
Maskiner och inventarier planenligt restvärde	75
Lån med äganderättsförbehåll	30
Lån utan säkerhet att betala senare än ett år efter avstämningsdagen	30
Amorteringar inom ett år	10
Beviljad checkkredit om 100	100
Utnyttjad del av krediten enligt saldobesked	90
Övriga kortfristiga skulder enl förteckning	15
Enligt deklaration periodiseringsfonder	25
Ackumulerade överavskrivningar	10

Som säkerhet för checkkrediten har uttagits en företagsinteckning

Beräkning av kapital och reserver

Beräkning av kapital

Kassa , bank och outnyttjad del av beviljad checkkredit (40 + 15 + 100 - 90)	65
Kortfristiga placeringar	0
Kortfristiga fordringar (10 + 10)	20
Varulager	0
Kortfristiga skulder (20 + 15 + 10 + 15)	<u>-60</u>
Summa Kapital	25

Beräkning av reserver

Finansiella anläggningstillgångar	0
Materiella anläggningstillgångar (500 + 75)	575
Immateriella anläggningstillgångar	0
Långfristiga skulder för vilka äganderättsförbehåll, panträtt ställts i tillgångarna (350 + 30)	<u>-380</u>

Summa reserver 195

Summa Kapital och Reserver

Summa kapital enl ovan 25
Summa reserver enl ovan 195
Summa Kapital och reserver 220

Den sökande har således kapital och reserver uppgående till 220 kkr vilket innebär att sökanden har ett utrymme för tre fordon.

Beräkning av likviditet (kassalikviditet)

Formeln för kassa likviditet är enligt följande och har beskrivits under avsnittet "Närmare om den ekonomiska prövningen".

$$\frac{\text{Omsättningstillg} - \text{varulager} + \text{outnyttjad del av checkkredit} \times 100}{\text{Kortfristiga skulder}}$$

$$\frac{75 - 0 + 100 - 90}{60} \times 100 = 142$$

Kassa likviditeten överstiger normvärdet 100.

Beräkning av soliditet

Formeln för soliditet är enligt följande och har beskrivits under avsnittet "Närmare om den ekonomiska prövningen".

$$\frac{\text{Justerat eget kapital} \times 100}{\text{Summa tillgångar}}$$

$$\frac{135 + 0,52 \times 35}{650} \times 100 = 23,5 \%$$

Soliditeten överstiger normvärdet 12 %.

Beräkningen av det justerade egna kapitalet samt summa tillgångar har gjorts enligt följande.

Omsättningstillgångar	75	Kortfristiga skulder	60
Anläggningstillgångar	575	Checkkredit (limit 100)	10
		Långfristiga skulder med panträtt	380
		Långfristiga skulder utan panträtt	30
		Obeskattade reserver	35
		"Eget kapital"	<u>135</u>
Summa tillgångar	650	Summa skulder och eget kapital	650

Justerat eget kapital = "Eget Kapital" + Egen kapital andel i obeskattade reserver. Beroende på inkomstförhållanden och skattesituation i övrigt kan skattesatsen variera för inkomsttagaren. I exemplet antas att skattesatsen uppgår till 48 % d. v. s. egna kapitalandelen 52 %.

Bilaga 3

UNDERLAG FÖR LÄNSSTYRELSENS PRÖVNING AV TILLRÄCKLIGA EKONOMISKA RESURSER ENLIGT YRKESTRAFIKLAGEN

Den som söker tillstånd till yrkesmässig trafik skall visa att han har tillräckliga ekonomiska resurser för att starta och driva företaget. Kravet skall fortlöpande vara uppfyllt. Det innebär bl a att länsstyrelsen, i samband med att verksamheten utökas med ytterligare fordon, skall pröva om den som bedriver trafiken uppfyller de ekonomiska kraven. Det innebär också att länsstyrelsen, i sitt tillsynsarbete, när som helst kan kräva att en tillståndshavare visa att han uppfyller de ekonomiska kraven.

Namn	Person-/Organisationsnummer
------	-----------------------------

Antal fordon (Vid utökning skall totala antalet fordon i rörelsen, inklusive tillkommande fordon, anges sammantaget för alla tillståndsslag.)

ansökan om tillstånd anmälan om utökning av antal fordon tillsyn

Tillräckliga ekonomiska resurser visas genom att den ekonomiska ställningen på nästa sida ifylles. Uppgifterna styrks antingen genom att

- angivna intyg och specifikationer bifogas eller
- kvalificerad revisor styrker uppgifterna genom revisorsintyg (intyg efter översiktlig granskning).

Anvisningar för ifyllande av ”ekonomisk ställning” m m

Ansökan om tillstånd

1. Ekonomisk ställning skall alltid ifyllas. Uppgifterna skall, enligt huvudregeln, inte vara äldre än två månader.
2. Enskild sökande skall fylla i uppgifter från aktuell förmögenhetssammanställning.
3. Enskild sökande, som bedriver näring, skall fylla i uppgifterna från en förmögenhetssammanställning avseende senaste kalenderåret.
4. Juridisk person som bedriver näringsverksamhet skall fylla i uppgifterna från senaste årsbokslut/årsredovisning alternativt periodbokslut.

Anmälan om utökning av antal fordon och tillsyn

1. Enskild näringsidkare skall fylla i uppgifterna från en förmögenhetssammanställning avseende senaste kalenderåret.
2. Juridisk person skall fylla i uppgifterna från senaste årsbokslut/årsredovisning alternativt periodbokslut.

Observera att

- om uppgifter i årsbokslut/årsredovisning är äldre än sex månader skall uppgifter hämtas från periodbokslut som inte är äldre än tre månader,
- för ej medtagna långfristiga skulder i *Ekonomisk ställning* skall det styrkas att det inte föreligger äganderättsförbehåll eller panträtt i uppgivna tillgångar,
- om uppgifterna i förmögenhetssammanställning är äldre än sex månader skall uppgifterna fyllas i från förmögenhetssammanställning som inte är äldre än tre månader,
- delägare i handelsbolag/kommanditbolag som kan nyttja privatekonomisk situation och hänvisar till denna skall bifoga aktuell förmögenhetssammanställning,
- kopia av den handling som uppgifter hämtas ifrån skall bifogas. Kopia årsbokslut/årsredovisning (juridisk person) och självdeklaration (enskild person) skall alltid bifogas.

Ekonomisk ställning per
 datum

	Uppgift skall styrkas med	Belopp
1. Kapital.		
Omsättningstillgångar		
– Kassa, bank och outnyttjad del av beviljad checkkredit	Intyg eller motsv av bank	+
– Kortfristiga placeringar	Intyg eller motsv av bank	+
– Kortfristiga fordringar	Specifikation	+
– Varulager	Inventeringslista	+
Kortfristiga skulder	Specifikation	-
	Summa kapital	
2. Reserver		
Anläggningstillgångar		
– Finansiella anläggningstillgångar	Värderingsintyg	+
– Materiella anläggningstillgångar	Värderingsintyg	+
– Immateriella anläggningstillgångar	Värderingsintyg	+
Långfristiga skulder för vilka äganderättsförbehåll, panträtt ställts i tillgångarna	Kopia av lånehandling Kopia av senaste låneavi	-
	Summa reserver	
	Summa kapital och reserver	
Antal fordon enligt uppgift på sid 1	Totalt krav på kapital och reserver	

En sökande/tillståndshavare skall förfoga över kapital och reserver om minst 100 000 kronor för ett fordon och 50 000 kronor för varje fordon därutöver. Observera att tillgängligt kapital och reserver skall motsvara samtliga fordon som skall användas i rörelsen.

.....
 Ort och datum

.....
 Namnunderskrift

Mitt intyg efter översiktlig granskning har avgivits den

.....
 Auktoriserad/Godkänd revisor

.....
 Titel

Länsstyrelsen kan också i samband med **ansökan om tillstånd, anmälan av ytterligare fordon och vid tillsyn** godta ett intyg av en auktoriserad eller godkänd revisor. Sammanställningen ovan skall ifyllas men uppgifterna behöver då inte styrkas på annat sätt.

Begreppsförklaringar

Den som söker trafik tillstånd skall ha tillräckliga ekonomiska resurser för att på ett tillbörligt sätt kunna starta och driva företaget. Vid prövningen härav skall främst likviditet och soliditet beaktas.

Om inte särskilda skäl föranleder annat skall sökanden anses ha tillräckliga resurser, om han förfogar över kapital och reserver om minst 100 000 kronor för ett fordon och 50 000 kronor för varje därutöver tillkommande fordon - i kap 9 § yrkestrafiklagen (1998:490).

Förmögenhetssammanställning utgör en uppställning av samtliga tillgångar och skulder som en sökande/tillståndshavare har vid tidpunkten för ansökan/anmälan. För juridiska personer utgörs förmögenhetssammanställningen av balansräkningen i årsbokslutet/årsredovisningen/periodbokslutet.

Periodbokslut utgör en redovisning av den ekonomiska ställningen och resultatutvecklingen med i stort sett samma krav på exakthet som i ett årsbokslut/i en årsredovisning. I periodbokslutet skall hänsyn tagas till erforderliga periodiseringar för att få en rättvisande bild.

Kapital utgörs av omsättningstillgångar (OT) + outnyttjad del av checkkredit- kortfristiga skulder (KS).

Omsättningstillgångar kan t ex bestå av banktillgodohavanden och fordringar som förfaller till betalning inom ett år.

Kortfristiga skulder förfaller till betalning inom ett år. Kan utgöras av leverantörsskulder, amorteringar inom ett år, personalskulder etc.

Reserver utgörs av anläggningstillgångar (AT) – långfristiga skulder (LS) för vilka säkerhet ställts i tillgångarna (såväl OT som AT).

Anläggningstillgångar utgörs av tillgångar som kan användas som säkerhet (t ex aktier, fastigheter, fordon). Dessa tillgångar tas upp till bokfört värde eller verkligt värde enligt värderingsintyg med avdrag för beräknade försäljningskostnader.

Långfristiga skulder har förfallotider som är längre än ett år. De långfristiga skulder för vilka äganderättsförbehåll, pant rätt ställts i tillgångarna skall inräknas. Skulder för vilka säkerhet ställts såsom företagsinteckning eller annan generell säkerhet behöver däremot inte inräknas.

Vid beräkningen av om sökanden/tillståndshavaren förfogar över kapital och reserver som uppgår till minst den i 2 kap 9 § yrkestrafiklagen angivna miniminivån summeras det tillgängliga kapitalet och de tillgängliga reserverna.

Kassalikviditet beräknas enligt formeln

Omsättningstillgångar – varulager + outnyttjad del av checkkredit x 100
Kortfristiga skulder

Framräknad likviditet bör inte understiga 100 för att anses vara tillfredsställande.

Soliditeten beräknas enligt formeln

Justerat eget kapital x 100
Summa tillgångar

Justerat eget kapital = Eget kapital + egen kapitalandel i obeskattade reserver.

Framräknad soliditet bör inte understiga 12 % för att anses vara tillfredsställande.

Bilaga 4

Intyg efter översiktlig granskning

Till Länsstyrelsen i.....län

Jag har översiktligt granskat den av företagsledningen upprättade specifikationen över kapital och reserver för.....org nr.....per.....utvisande att kapital och reserver uppgår till.....kronor.

Granskningen har varit översiktlig och begränsad jämfört med en revision.

Vid den översiktliga granskningen har det inte kommit fram något som tyder på att redovisat kapital och reserver inte överstiger minimikraven i 2 kap 9 § yrkestrafiklagen för angivet antal fordon på sidan 1 i blanketten "Underlag för länsstyrelsens prövning av tillräckliga ekonomiska resurser enligt yrkestrafiklagen". Det har vidare inte kommit fram något som tyder på att.....inte uppfyller kraven på ekonomiska resurser enligt 2 kap 9 § yrkestrafiklagen och kraven enligt Vägverkets "Vägledning och Allmänna råd avseende den ekonomiska prövningen för trafikillstånd" (utgivningsdatum.....).

Ort datum

Namnförtydligande
Auktoriserad/ godkänd revisor

Plats för firmastämpel