

Vårmöte 2007  
Nätverket Renare Mark  
Örebro, 16 februari 2007

## Det ekonomiska värdet av förörenad mark i företags redovisning. Projektbeskrivning och den företagsekonomiska modellen

Magnus Enell

International Institute for Industrial Environmental Economics (IIIEE)  
Internationella Miljöinstitutet  
Lunds Universitet



The International Institute for Industrial Environmental Economics  
Lund University, Sweden



---

---

---

---

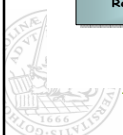
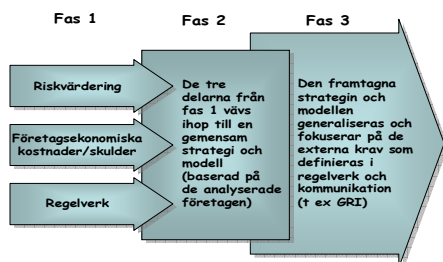
---

---

---

---

## "Företagsekonomisk redovisning av markföroreningar"



The International Institute for Industrial Environmental Economics  
Lund University, Sweden



---

---

---

---

---

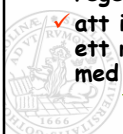
---

---

---

## Projektets övergripande syfte är....

- ✓ att ta fram en strategi och modell för företag, konsulter och andra aktörer att företagsekonomiskt beräkna kostnaderna/skulderna som förknippas med förorenade områden och därmed också redovisa dessa i enlighet med de krav som finns i regelverken, och
- ✓ att inlemma denna strategi och modell i ett ramverk som kan användas i samband med riskvärdering.



The International Institute for Industrial Environmental Economics  
Lund University, Sweden



---

---

---

---

---

---

---

---

## Relevanta frågeställningar att besvara inom projektet är därmed;

- ✓ Hur beräkna de företagsekonomiska kostnaderna/skulderna för ett företag som eventuella mark- och grundvattenföroreningar ger upphov till på de platser som ett företag bedriver verksamhet?
  - Hur långt är det företagsekonomiskt försvarbart att driva en saneringsåtgärd?
  - Hur koppla den företagsekonomiska kostnaden till den samhällsekonomiska nyttan?
- ✓ Hur koppla de företagsekonomiska kostnaderna/skulderna till de regelverk, bl. a. årsredovisningslagen, som kräver beskrivning av företagets miljöskuld?
  - Vad innebär kravet på redovisning av miljöskulder i årsredovisningen?



The International Institute for Industrial Environmental Economics  
Lund University, Sweden

iiiee

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

## Relevanta frågeställningar att besvara inom projektet är därmed (forts):

- ✓ Hur kommunicera de företagsekonomiska kostnaderna/skulderna internt och externt, t. ex. enligt GRI:s Guidelines for Sustainability Reporting (G3), ISO 14063 och ÅR?
- ✓ Hur väga in de företagsekonomiska kostnaderna i riskvärderingen av förorenade områden?



The International Institute for Industrial Environmental Economics  
Lund University, Sweden

iiiee

---

---

---

---

---

---

---

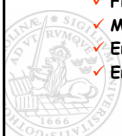
---

---

---

## Hur in i företagets ekonomi?

- **Accounting enligt IFAC**
  - ✓ "collection and aggregation of information for decision makers, both internal and external to the company"
- **Environmental Accounting**
  - ✓ "The provision of environmental performance related information to stakeholder both within, and outside, the organisation" (Institute of Chartered Accountants in Australia 2003)
- **Exempel på olika typer av Accounting**
  - ✓ Financial Accounting FA
  - ✓ Management Accounting MA
  - ✓ Environmental Accounting EA
  - ✓ Environmental Management Accounting (EMA)



The International Institute for Industrial Environmental Economics  
Lund University, Sweden

iiiee

---

---

---

---

---

---

---

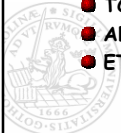
---

---

---

## Alla dessa förkortningar.....för Environmental and Cost Accounting principles and methods

- EA - Environmental Accounting
- EFA - Environmental Financial Accounting
- EMA - Environmental Management Accounting
- ECA - Environmental Cost Accounting
- FCA - Full Cost Accounting
- FPCA - Full Private Cost Accounting
- TCA - Total Cost Accounting
- ABC - Activity Based Costing
- ETC - ETCetera....



The International Institute for Industrial Environmental Economics  
Lund University, Sweden

iiiee

---

---

---

---

---

---

---

---

## Principer och metoder.....

- Alla dessa principer och metoder finns definierade bl. a av International Federation of Accountants (IFAC)
- Vilken eller vilka principer och metoder som är mest lämpade för förorenad mark (undersökningar & sanering), kommer i slutrapporten!



The International Institute for Industrial Environmental Economics  
Lund University, Sweden

iiiee

---

---

---

---

---

---

---

---

## Hur gör företagen idag?

- Skilja på
  - ✓ Due Diligence - sälja och köpa fastigheter
  - ✓ Undersökning befintliga fastigheter (ex. QESP)
- Due Diligence
  - ✓ Undersökning genomförs innan försäljning eller köp - kostnaderna kopplas till försäljnings- eller köpesumman ..... många varianter
- QESP
  - ✓ Här också många varianter - stora skillnader mellan företag och länder (t ex EU och USA)



The International Institute for Industrial Environmental Economics  
Lund University, Sweden

iiiee

---

---

---

---

---

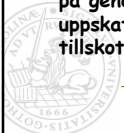
---

---

---

## Exempel på hur kostnad bokförs

- Kostnaderna tas som löpande konsultervoden och "städkostnader"
  - ✓ Vem betalar? Moderbolaget eller "enskilda siter"?
- Undersökningarna och saneringsåtgärderna läggs redan från början upp på flera år, bl. a kopplat till ett MLS
- Ekonomiska resurser avsätts tidigt, bl. a baserat på genomförda riskanalyser och ekonomiska uppskattningar - "flerårskonton" skapas med tillskott årsvis - inte kopplat till MLS



The International Institute for Industrial Environmental Economics  
Lund University, Sweden

iiiee

---

---

---

---

---

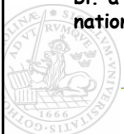
---

---

---

## Exempel på hur kostnad bokförs

- Professionellt ekonomiskt tänkande vad gäller avskrivningar och investeringar.....
- I multinationella koncerner (bl. a USA) startas separata bolag som sköter dotterbolagens undersökningar och saneringsåtgärder. Medlen kommer initialt från moderbolagen. Hur dom sköter bokföringen varierar. Många fördelar - bl. a Master Service Agreement, metodik, nationella och internationella uppföljningar



The International Institute for Industrial Environmental Economics  
Lund University, Sweden

iiiee

---

---

---

---

---

---

---

---