

## Bokföringsnämndens kommunsektion, 23.2.1998

### 28. Utlåtande om sammanställningsbokningar i kommunens bokföring i samband med upplösning av en samkommun

#### Begäran om utlåtande

Kommun A har begärt ett utlåtande av bokföringsnämndens kommunsektion om hur en samkommun för hälso- och sjukvård skulle sammanställas i kommunens bokföring.

Kommunerna A och B hade upplöst sin gemensamma samkommun för hälso- och sjukvård 1.1.1997. Enligt avtalet om upplösning skulle samkommunens finansieringstillgångar, fordringar, skulder, förbindelser och avtal 1.1.1997 överföras på kommun A. Vidare skulle enligt avtalet, efter det att samkommunens bokslut för 1996 blivit klart, överstora förskott för 1996 återbäras till kommun B, eller behövliga tilläggsbetalningar tas ut.

Om kommun A efter 31.12.1996 betalar fakturor eller mottar inbetalningar som gäller samkommunens verksamhet, eller om fordringar som hänför sig till samkommunen måste avföras från kontona, fakturerar eller gottgör kommun A kommun B enligt en procentandel som motsvarar fördelningen av driftsutgifterna under 1996.

De på pensionsutgifterna grundade pensionsförsäkringsavgifterna för beviljade och individuella förtidspensioner samt avgifterna för pension för förtroendevalda fördelas på medlemskommunerna enligt det förhållande som gällde för driftsutgifterna under 1996.

Kommun A:s samkommunsandelar var i den utgående balansen för 1996 upptagna till ett värde av 22 018 616,99 mark.

#### Motivering

Det finns inga bestämmelser i bokföringslagen (655/1973) om hur man skall avsluta bokföringen för en bokföringsskyldig som fusioneras. I bokföringsnämndens beslut 708/1984 sägs att "den separata bokföringen för ett andelslag som uppgår i ett annat andelslag avslutas på fusionsdagen". Vidare sägs att "bokföringslagstiftningen kräver inte bokslut för den avbrutna räkenskapsperioden när ett andelslag fusioneras. Andelslagets bokföring kan avslutas så att rådande kontosaldon sammanställs med det mottagande andelslagets bokföring".

Enligt bokföringsnämndens beslut 887/1987 skall den mellanskillnad (fusionsförlust) som uppstår vid fusionering av företagen bokföras enligt sakens natur antingen under punkten övriga utgifter med lång verkningstid eller som affärsvärde.

Enligt den preliminära sammanställningen blir mellanskillnaden vid fusionen positiv om samkommunen för hälso- och sjukvård upplöses och sammanställs med kommun A:s bokföring. Kommunsektionen anser det vara motiverat att lägga fusionsvinsten till kommunens grundkapital, eftersom det rörelsekapital som tillkommer genom fusionen är negativt.

Utifrån den preliminära kalkyl för fördelning av samkommunens medel och skulder som medföljer har bokföringsnämnden gjort upp ett exempel på sammanställningsbokningar och på hur de påverkar kommunens balansräkning och finansieringskalkyl (bilaga, sidor 1 och 2 på finska).

#### Bokföringsnämndens kommunsektions utlåtande

Fördelningen av samkommunens tillgångar och skulder och de sammanställningsregistreringar i kommun A:s bokföring som bygger på dessa kan göras utifrån kontonas saldon vid tidpunkten för samkommunens upplösning, 1.1. 1997. Sammanställningsregistreringarna är affärshändelser under 1997 i kommun A:s bokföring. Fusionskillnaden läggs till grundkapitalet i kommun A. Sammanställningsregistreringarnas inverkan skall tas med i finansieringskalkylen och tablån över budgetutfallet för 1997 i kommun A.