

Bokföringsnämndens kommunsektion, 23.2.1998

27. Utlåtande om registreringen av statsandelen för en samkommuns anskaffningsutgift för en investering och av en sådan utbetalning till medlemskommunen som motsvarar statsandelen

Begäran om utlåtande

Ett sjukvårdsdistrikts samkommun har av bokföringsnämndens kommunsektion begärt utlåtande om hur statsandelen för anläggningsprojekt skall behandlas i en medlemskommun och en samkommuns bokföring ifall statsandelen överförs till medlemskommunerna i enlighet med medlemskommunernas statsandelsprocent.

Enligt sjukvårdsdistriktets grundavtal betalar samkommunen i fråga om re- och nyinvesteringar den statsandel samkommunen erhållit för anläggningsprojekt till medlemskommunerna.

För beräkning och utbetalning av kommunernas statsandelar delas utgifterna för ett re- och nyinvesteringsprojekt upp mellan medlemskommunerna per sjukhus i proportion till användningen under de tre föregående åren uttryckt i mark. Det statsandelsbelopp som en kommun får beräknas enligt kommunens statsandelsprocent på kommunernas andelar som sålunda erhållits.

I grundavtalet sägs ytterligare att när en investering finansieras genom medlemskommunernas placering av grundkapital, utgör den statsandel per kommun som erhållits för projektet en del av höjningen av medlemskommunens andel av grundkapitalet. Det statsandelsbelopp som räknas kommunen till godo beräknas enligt kommunens statsandelsprocent på kommunens andel av investeringen.

Motiveringar

Den korrigerade allmänna anvisningen om avskrivningar enligt plan (15. 12. 1997).

Bokföringsnämndens kommunsektion korrigerade genom sitt beslut 15. 12.1997 sin allmänna anvisning om avskrivningar enligt plan. Enligt punkt 2.1.2 Anskaffningsutgifter som täckts med bidrag eller statsandel i den justerade avskrivningsanvisningen bokförs statsandel, investeringsbidrag eller någon annan finansieringsandel som erhållits för anskaffning av anläggningstillgångar som ett avdrag från anskaffningsutgiften.

Om statsandelar som en samkommun fått för ett anläggningsprojekt sägs i avskrivningsanvisningen särskilt som följer: "... den statsandel som en samkommun får för anläggningsprojekt (- - -) påverkar inte beloppet av samkommunens grundkapital, men kan påverka fördelningen av grundkapitalet mellan medlemskommunerna. Medlemskommunerna beslutar om grundkapitalet skall omfördelas eller inte på basis av den statsandel som samkommunen mottagit.

Bilaga 6 (272) I medlemskommunerna bokförs en ändring av medlemskommunens andel i samkommunens grundkapital som beror på statsandelen som en ökning eller minskning av samkommunsandelen. En ökning bokförs bland värderingsposter bland passiva i balansräkningen och en minskning som värderingspost under ifrågavarande grupp bland anläggningstillgångarna bland aktiva i balansräkningen. Avsikten med upp- eller nedskrivningarna är att medlemskommunens andel av grundkapitalet enligt samkommunens balansräkning skall motsvara den samkommunsandel som antecknats i medlemskommunens balansräkning."

Ifall en samkommun har överfört statsandelen till medlemskommunen, bokförs den överförda statsandelen i medlemskommunens bokslut för 1997 bland intäkterna som understöd. Samkommunen bokför på motsvarande sätt överföringen av statsandelen för investeringen till medlemskommunen som en utgift bland understöd och avdrar den erhållna statsandelen från anskaffningsutgiften för investeringen. Med andra ord behandlas statsandelen och motsvarande överföring i samkommunen som separata affärshändelser på följande sätt:

Bokföring av statsandel: Penningkonto an Anläggningstillgångar
Överföring som motsvarar statsandelen: Understöd till samfunden an Penningkonto

Eventuella avvikande registreringar i samkommunens och medlemskommunens bokföring korrigeras i bokslutet för 1997.

Kommunsektionens bokföringsanvisning baserar sig på bestämmelsen i 28 § lagen om planering av och statsandel för social- och hälsovården (733/1992), enligt vilken "statsandelen för ett anläggningsprojekt betalas till kommunen eller kommunförbundet (samkommunen)": Därmed är statsandelen för samkommunens anskaffningsutgift för ett anläggningssprojekt en affärshändelse mellan staten och samkommunen. Ett belopp som samkommunen eventuellt betalar medlemskommunen enligt medlemskommunens statsandelsprocent och som motsvarar statsandelen är en separat affärshändelse mellan samkommunen och medlemskommunen.

Kommunsektionens utlåtande

Samkommunen skall bokföra statsandelen för anläggningstillgångar som ett avdrag från anskaffningsutgiften. En utbetalning till en medlemskommun som motsvarar statsandelen bokförs bland kostnaderna som understöd. En eventuell inbetalning av samkommunen som motsvarar statsandelen bokförs medlemskommunen bland intäkterna som understöd.