

# Bokföringsnämndens kommunsektion, 11.2.1998

## 25. Utlåtande om konsolidering av en stiftelse i stadens koncernbokslut

### Anhållan om utlåtande

Staden A har av bokföringsnämndens kommunsektion anhållit om utlåtande om formen av konsolidering av en sjukhemsstiftelse i stadens koncernbokslut.

Av stiftelsens begynnelsekapital på 403 750 mk har stad A satsat 400 000 mk. Staden tillsätter tre av de sju medlemmarna i stiftelsens styrelse. De övriga fyra medlemmarna utses av fyra föreningar. Staden A har följaktligen inte bestämmanderätt i stiftelsen.

Stiftelsen har dock enligt vad staden meddelar stor betydelse för stadens verksamhet och ekonomi. Staden har satsat ca fyra milj. mk i planeringsanslag, bidrag och tillfälliga lån för stiftelsens verksamhet. Under årens lopp har staden gått i borgen för stiftelsens lån uppgående till ca 20 milj. mk. I bokslutet för år 1996 uppgick stadens ansvarsförbindelser för stiftelsen till 5,6 milj. mk.

Enligt § 15 i stiftelseurkunden överläts stiftelsens nettotillgångar till stad A om stiftelsen upplöses.

### Motiveringar

Enligt punkt 1.1 (Definition av en kommunkoncern) i den allmänna anvisning om uppgörande av koncernbokslut för kommuner och samkommuner som bokföringsnämndens kommunsektion har meddelat (17.6.1996) har kommunen bestämmanderätt i ett annat samfund då den har

- mer än hälften av det röstetal som samfundets samtliga aktier, medlemsandelar eller bolagsandelar berättigar till; eller
- rätt, som grundar sig på bolagsordning, bolagsavtal eller därmed jämförbara regler, att tillsätta majoriteten av styrelsemedlemmarna i samfund eller motsvarande organ eller majoriteten av medlemmarna i ett motsvarande organ som tillsätter styrelse; eller
- motsvarande ovannämnda bestämmanderätt som grundar sig på avtal.

Enligt den allmänna anvisningen är en förening eller en stiftelse ett dottersamfund, såvida kommunen enligt stiftelsens eller föreningens stadgar, stiftelseurkund eller enligt ett separat avtal har rätt att tillsätta majoriteten av medlemmarna i föreningens eller stiftelsens styrelse eller i något motsvarande organ eller har rätt att tillsätta majoriteten av medlemmarna i ett sådant organ som tillsätter styrelsen.

Som ett dottersamfund behandlas även en förening eller stiftelse vars nettotillgångar vid upplösning av föreningen/stiftelsen enligt stadgarna övergår i sin helhet till kommunen eller till ett dottersamfund som hör till kommunkoncernen.

Om en förening eller stiftelse inte utgör ett dottersamfund enligt ovan nämnda definition, sammanställs dess balansräkning inte med kommunens koncernbalansräkning ens om kommunen eller ett samfund som hör till kommunkoncernen skulle finansiera föreningens eller stiftelsens alla utgifter. En dylik förenings verksamhet beaktas i kommunens bokslut i form av de kostnader som registrerats i kommunens resultaträkning.

Enligt fotnot 5 till punkt 2.1 (Sammanställningsskyldighet samt undantag) i nämnda koncernanvisning kan koncernbokslutet för år 1997 uppgöras i kortare form än enligt de nämnda anvisningarna på så sätt att kommunen efter övervägande kan låta bli att konsolidera intressesamfund samt föreningar och stiftelser i vilka kommunen inte har bestämmanderätt. Således kan en förening eller stiftelse, vars nettotillgångar vid upplösning av föreningen/stiftelsen överförs till kommunen eller till ett dottersamfund som hör till kommunkoncernen, lämnas okonsoliderade i kommunens eller samkommunens första koncernbokslut, d.v.s. det som gäller år 1997. De samfund eller stiftelser som lämnats okonsoliderade upptas dock i noterna till koncernbokslutet.

### Kommunsektionens utlåtande

En förening eller en stiftelse sammanställs i egenskap av ett dottersamfund med kommunens koncernbokslut utgående från motiveringarna till punkt 1.1 i den allmänna anvisning om uppgörandet av koncernbokslut som bokföringsnämndens kommunsektion har meddelat. Staden A kan dock med stöd av punkt 2.1 i nämnda koncernanvisning efter eget övervägande lämna sjukhemsstiftelsen okonsoliderad i koncernbokslutet för år 1997 och ta upp stiftelsen i noterna till koncernbokslutet.