

Bokföringsnämndens kommunsektion, 8.7.1996

2. Utlåtande om ändring av bokföringslagen

Handels- och industriministeriet har inbegärt utlåtande om revideringsgruppens för bokföringslagen rapport avgiven år 1995 gällande intagande av Europeiska Gemenskapens obligatoriska stadganden om aktierättsliga bokslutsdirektiv i bokföringslagen och i stadganden av lägre ordning vilka getts med stöd av denna. Beträffande de föreslagna ändringarna av bokföringslagen framför bokföringsnämndens kommunsektion som sitt utlåtande följande:

Bokföringsskyldighet

En kommun och en samkommun är inte enligt de nu gällande stadgandena bokföringsskyldiga på basis av bokföringslagen utan på basis av kommunallagen. Enligt 67 § kommunallagen efterföljs bokföringslagen i kommunerna till tillämpliga delar. Om tillämpningen av bokföringslagen ger bokföringsnämndens kommunsektion närmare anvisningar. Kommunsektionen anser att begränsningen *till tillämpliga delar* även gäller de ändringar som på basis av ovannämnda bokföringsdirektiv bör göras i bokföringslagen.

När ändringarna av bokföringslagen skall träda i kraft

Enligt kommunallagen tillämpas bokföringslagen i kommunerna och i samkommunerna från början av år 1997. Bokföringslagens kommunsektion har berett de allmänna anvisningar som gäller tillämpningen av bokföringslagen på basis av nu gällande lagstiftning. Övergången till ett nytt bokföringsystem kräver av kommunen och av samkommunerna ett stort förberedande arbete vilket pågår för närvarande. Sålunda har de nya stadganden som föreslagits i bokföringslagen inte av praktiska skäl kunnat tas i bruk inom ramen för den tidtabell som arbetsgruppen har uppställt, utan de skulle kunna bli ibruktagna i kommunerna och i samkommunerna tidigast vid uppgörandet av bokslutet per 31 .12. 1998.

Hur avskrivning på uppskrivningar av anläggningstillgångar skall göras

Det förslag till ändring av bokföringslagen, enligt vilket planerliga avskrivningar på byggnader och konstruktioner bör uträknas på det sammanlagda beloppet av anskaffningsutgiften och en eventuell uppskrivning, avviker väsentligt från nuvarande praxis. Likaledes avviker förslaget, om att på balansräkningens passivisida under rubriken värderegleringsfond bland eget kapital uppta ett belopp motsvarande uppskrivningen samt möjligheten att från värderegleringsfonden överföra ett belopp motsvarande avskrivningarna till en post som jämföras med balansposten överskott/underskott från tidigare räkenskapsperioder, från de värderings- och periodiseringsprinciper som hittills har tillämpats.

Kommunsektionen anser, att avskrivningar som skall vidtas och som bör göras på uppskrivningar bör kunna verkställas på ett smidigt sätt. Kommunernas och samkommunernas byggnadsbestånd värderas när ingående balans år 1977 upptas, enligt nuvarande bestämmelser och kommunsektionens allmänna anvisningar. Någon bindande anvisning om uträkning av planerliga avskrivningar retroaktivt från tidpunkten för uppskrivningen borde inte ges. Man bör kunna påbörja registreringen av uppskrivningen som kostnad även under den räkenskapsperiod då den regel som ändrats träder i kraft och periodisera byggnaden på en brukstid som sannolikt återstår. Den bokföringsskyldige borde även kunna välja ett sådant alternativ där förrättande av avskrivningar endast skulle gälla uppskrivningar som gjorts efter det att regeln har trätt i kraft. Ur balanskontinuitetssynpunkt är det ändamålsenligt att uppta ett belopp motsvarande uppskrivningen under rubriken värderegleringsfond bland eget kapital.

Bokslutsscheman

Kommunsektionen anser, att särdragen hos kommunernas och samkommunernas ekonomi borde bibehållas i deras resultaträkningsscheman. Att uppta undergrupperingen av personalkostnaderna med hänsyn till posternas storleksklass borde vara ändamålsenligt enligt följande ordningsföljd: *Löner och arvoden, Socialförsäkringspremier, Pensioner och Övriga personalkostnader*. Bland frivilliga personalkostnader som ingår i personalkostnaderna, borde upptas endast till personalen överlåtna varor och genom köptjänster anskaffade slutprodukter.

Kommunernas och samkommunernas balansräkningsscheman överensstämmer med balansräkningsschemat enligt bokföringsförordningen, dock med undantag av balansgrupperna förvaltade medel och kapital. Den av arbetsgruppen för bokföringslagens revidering 1995 framförda rubrikupställningen i balansräkningsschemat är för fordringarnas och det

egna kapitalets del mer specificerad än den som ingår i balansräkningsschemat i 7 § bokföringsförordningen, och som sådan inte till alla delar är tillämplig för kommuner och samkommuner. Emedan de obligatoriska reglerna i de aktierättsliga bokslutsdirektiven inte gäller kommuner, anser kommunsektionen, att man i kommunernas och samkommunernas balansräkningsscheman ävensom i resultaträkningsscheman kan tillämpa från direktiven avvikande grupperingar och rubriker.