

# Bokföringsnämndens kommunsektion, 17.6.1996

## 1. Utlåtande om samkommunernas egendom

Sökanden, samkommun A, har till uppgift att sköta åligganden i enlighet med vad som stadgas i folkhälsolagen och att ordna sådan anstaltsvård som avses i socialvårdslagen. I samband med grundandet 1.1.1995 av samkommun A har samkommunerna B och C upplösts, och deras uppgifter har överlåtits på samkommun A. I detta sammanhang övergick en av samkommun B ägd ålderdomshemsfastighet i samkommun A:s ägo. I samkommun A finns tre medlemskommuner, av vilka två tillsammans var medlemskommuner i samkommun B.

Sökanden anser sig ha förvärvat ålderdomshemsfastigheten vederlagsfritt och anhåller om dispens för att få uppta fastigheten bland samkommunens anläggningstillgångar och grundkapital, eftersom dessa balansposter och avskrivningarna samt räntan på grundkapitalet, vilka utgör grund för priset på tjänster, annars skulle bli för små.

### Motivering till utlåtandet

Enligt 12 § 3 mom. bokföringslagen bör föremål, rättigheter som kan överlåtas separat och andra nyttigheter som är ägnade att åstadkomma inkomster under en längre tid än under en räkenskapsperiod, hänföras till anläggningstillgångar.

I de allmänna anvisningar som bokföringsnämndens kommunsektion gett om uppgörandet av balansräkning i kommuner och samkommuner (1996) har bokföringslagens definition av begreppet anläggningstillgångar kompletterats så, att anläggningstillgångar är nyttigheter som, oberoende av om de är avsedda att ge inkomster, tjänar som produktionsfaktorer under en längre tid än en räkenskapsperiod.

Med anskaffningsutgift för anläggningstillgångar avses enligt huvudregeln i 13 § bokföringslagen de utgifter som uppstått till följd av nyttighetens anskaffning och tillverkning. Enligt 16 § bokföringslagen aktiveras anskaffningsutgiften för anläggningstillgången och upptas under sin verkningstid som kostnad genom avskrivningar enligt plan. På anskaffningsutgift för jordområde gör man enligt ovan nämnda balansanvisning inte avskrivningar enligt plan.

Enligt de avskrivningsanvisningar som kommunsektionen gett (1996) kan vederlagsfritt erhållna jord- och vattenområden, byggnader och värdepapper upptas i kommunens och samkommunens balansräkning som en värderingspost till ett sannolikt överlåtelsepris. Om det sannolika överlåtelsepriset för en fastighet som förvärvats vederlagsfritt inte kan utredas, kan som balansvärde användas högst det beskattningsvärde som fastställdes vid den senast verkställda fastighetsbeskattningen. På anläggningstillgångar som behandlats som värderingsposter görs inte avskrivningar enligt plan.

Enligt 78 § kommunallagen bör man i samkommunens grundavtal överenskomma om medlemskommunernas andel av samkommunens tillgångar och ansvar för dess skulder samt om förfarandet vid upplösning och likvidation av samkommunen.

### Kommunsektionens utlåtande

Om det i grundavtalet har bestämts att samkommun B:s tillgångar och skulder skall överföras till medlemskommunerna och medlemskommunerna har överfört dem vidare enligt avtal till samkommun A, har anläggningstillgångarna överlåtits mot vederlag. Vederlaget för de överförda tillgångarna är medlemskommunernas grundkapitalandelar i samkommun A. Om poster som har karaktär av främmande kapital har överförts enligt avtal från samkommun B till samkommun A utgör de en del av vederlaget för de tillgångar som har överlåtits. Överföringspriset för den överlåtna ålderdomshemsfastigheten är sålunda en aktiveringsgill anskaffningsutgift som i balansräkningen skall delas upp på anskaffningsutgift för jordområden och på anskaffningsutgift för byggnader. Sökanden bör avskriva byggnadens anskaffningsutgift enligt plan omfattande byggnadens verkningstid.