

## Bokföringsnämndens kommunsektion, 15.12.1997

### 16. Utlåtande om hur en samkommun för utbildning skall bokföra anläggnings- och omsättningstillgångar som den har erhållit vederlagsfritt

#### Begäran om utlåtande

Samkommunen för utbildning A har begärt ett utlåtande om hur bokföringslagen skall tillämpas när lösa anläggnings- och omsättningstillgångar som erhållits utan vederlag registreras i bokföringen och bokslutet för år 1997.

I samband med kommunaliseringen av en läroanstalt som verkar inom lantbruks- och servicebranschen överfördes 1.8.1996 till samkommunen för utbildning vederlagsfritt av staten jordområden (1 132 318 mk), byggnader (40 350 031 mk), lösa anläggningstillgångar (1 575 532 mk) och omsättningstillgångar (379 793 mk).

I samkommunens ingående balans per 1.1.1997 har jordområdena och byggnaderna upptagits till det vid fastighetsbeskattningen fastställda beskattningsvärdet, sammanlagt 41 484 412 mark. Den ingående balansens slutsumma är 48 257 754,59 mark.

I den ingående balansen har varken omsättningstillgångar eller lösa anläggningstillgångar beaktats.

#### Motivering

Enligt huvudregeln i 13 § bokföringslagen avses med anskaffningsutgift de rörliga utgifterna för anskaffning och tillverkning av en nyttighet. Är det sannolika överlåtelsepriset för ett jord- eller vattenområde, en byggnad, ett värdepapper eller någon annan därmed jämförbar nyttighet, som hör till anläggningstillgångarna, på bokslutsdagen varaktigt väsentligt högre än anskaffningsutgiften, kan man enligt 18 § bokföringslagen i balansräkningen utöver den icke avskrivna delen av anskaffningsutgiften uppta en uppskrivning motsvarande högst skillnaden mellan det sannolika överlåtelsepriset och den icke avskrivna delen av anskaffningsutgiften.

Enligt 16 § bokföringslagen aktiveras anskaffningsutgiften för de omsättningstillgångar som finns vid bokslutsperiodens utgång. Anskaffningsutgiften för anläggningstillgångar aktiveras och upptas under sin verkningstid som kostnader genom avskrivningar enligt plan.

Sådana omsättningstillgångar och lösa anläggningstillgångar som inte har någon anskaffningsutgift upptas inte i balansräkningen. Anläggningstillgångar av väsentligt värde upptas dock i bilagorna till balansräkningen där deras anskaffningsutgift registreras som noll. Försäljning av omsättningstillgångar som erhållits vederlagsfritt bokförs som försäljningsintäkt och försäljning av lösa anläggningstillgångar upptas bland övriga intäkter i resultaträkningen.

Enligt kommunsektionens allmänna anvisning om avskrivningar enligt plan (punkt 8.4 Behandling av anläggningstillgångar som erhållits utan vederlag) kan mark- och vattenområden, byggnader och värdepapper som erhållits utan vederlag upptas i kommunens balansräkning som en värderingspost till det sannolika överlåtelsepriset. Om något sannolikt överlåtelsepris inte kan utredas för en fastighet som erhållits utan vederlag, kan som balansvärde användas högst det beskattningsvärde som fastställts i den senast verkställda fastighetsbeskattningen. På anläggningstillgångar som behandlas som värderingsposter görs inga planenliga avskrivningar.

#### Kommunsektionens utlåtande

En samkommun upptar inte i sin balansräkning omsättningstillgångar eller lösa anläggningstillgångar som erhållits vederlagsfritt. Försäljning av omsättningstillgångar som erhållits vederlagsfritt upptas i resultaträkningen som försäljningsintäkt. Försäljning av anläggningstillgångar som erhållits vederlagsfritt upptas i resultaträkningen bland övriga intäkter.