

## Bokföringsnämndens kommunsektion, 15.12.1997

### 14. Utlåtande om hur en samkommuns statsandel för investeringsutgift skall behandlas i medlemskommunens bokföring

#### Begäran om utlåtande

Staden A har begärt ett utlåtande av bokföringsnämndens kommunsektion om hur en samkommuns statsandel för investeringsutgift skall behandlas i medlemskommunens bokföring.

Den till stad A hörande delen av statsandelen för investeringar som görs av en samkommun för yrkesinriktad högskoleutbildning uppgår år 1998 till flera miljoner. Samkommunen upptar anskaffningsutgiften för investeringen bland anläggningstillgångar till bruttobelopp och statsandelen som erhållits för investeringen upptas som ökning av grundkapitalet.

Staden A ber bokföringsnämndens kommunsektion ta ställning till huruvida det är förenligt med god bokföringssed:

1. att inte ta upp den statsandel som samkommunen har erhållit i medlemskommunens bokföring,
2. att bokföra medlemskommunens andel av den statsandel som samkommunen har erhållit som ökning av samkommunsandelar och grundkapital eller
3. att bokföra medlemskommunens andel av den statsandel som samkommunen har erhållit med resultatverkan, varvid den enligt sökandens uppfattning skulle förvränga medlemskommunens resultat.

#### Motivering

*Allmän anvisning om avskrivningar enligt plan för kommuner och samkommuner (1996)*

Enligt den allmänna anvisning som bokföringsnämndens kommunsektion gett (1996) bokförs en statsandel, ett investeringsbidrag eller annan finansieringsandel som erhållits för anskaffning av anläggningstillgångar som avdrag från anskaffningsutgiften. Anskaffningsutgiften minskad med statsandelen används som grund för avskrivningarna.

*Revidering av allmän anvisning om avskrivningar enligt plan (15.12.1997)*

Bokföringsnämndens kommunsektion har genom sitt beslut av 15.12.1997 reviderat den allmänna anvisningen om avskrivningar enligt plan för kommuner och samkommuner till den del som gäller den bokföringsmässiga behandlingen av statsandelar som en samkommun erhåller för anläggningsprojekt, enligt följande:

En statsandel som en samkommun erhåller för ett anläggningsprojekt avdras i enlighet med den ovan angivna huvudregeln från anskaffningsutgiften. Denna statsandel påverkar inte beloppet av samkommunens grundkapital, men den kan ha betydelse för hur grundkapitalet fördelas mellan medlemskommunerna. Medlemskommunerna beslutar huruvida grundkapitalet skall fördelas på nytt eller ej då en samkommun har fått en statsandel.

I en medlemskommun bokförs en sådan förändring av kommunens andel av samkommunens grundkapital som härrör från statsandelen som en ökning eller en minskning av samkommunsandelen. En ökning upptas i balansräkningen under rubriken värderingsposter bland passiva och en minskning upptas bland respektive anläggningstillgångar under rubriken värderingsposter bland aktiva. Värdeförändringen registreras för att medlemskommunens andel av grundkapitalet i samkommunens balansräkning skall motsvara den samkommunsandel som upptagits i en medlemskommuns balansräkning. Samkommunsandelen i medlemskommunens balansräkning motsvarar härvid den kapitalinsats som återbetalas till medlemskommunen om medlemskommunen skulle utträda ur samkommunen.

Medlemskommunerna skall göra registreringarna enligt de reviderade anvisningarna redan då de gör upp bokslutet för år 1997. Om en samkommun börjar registrera enligt de reviderade anvisningarna först i bokslutet för 1998 motsvarar en medlemskommuns samkommunsandel i bokslutet för 1997 kanske inte beloppet av medlemskommunens grundkapitalandel. Det är dock fråga om en tillfällig avvikelser som kommer att försvinna i bokslutet för 1998.

Om en samkommun har överfört en statsandel till en medlemskommun bokförs den överförda statsandelen i medlemskommunens bokslut för 1997 bland intäkter som understöd. Samkommunen bokför för sin del en överföring av en statsandel för en investering till en medlemskommun som kostnad bland understöd och avdrar den erhållna statsandelen från anskaffningsutgiften för investeringen. Eventuella avvikande registreringar korrigeras i bokslutet för 1997.

### **Kommunsektionens utlåtande**

I en medlemskommun bokförs en sådan förändring av kommunens andel av samkommunens grundkapital som beror på statsandelen som ökning eller minskning av samkommunsandelen. En ökning bokförs under rubriken värderingsposter på balansräkningens passivsida och en minskning under rubriken värderingsposter på balansräkningens aktivsida.