

Bokföringsnämndens kommunsektion, 11.5.1998

32. Utlåtande om bokföring av understöd till samfund

Begäran om utlåtande

Stad A har bitt bokföringsnämndens kommunsektion om utlåtande angående bokföring av de understöd staden beviljat en förening och ett dotterbolag.

Enligt ett köptjänsteavtal mellan staden och föreningen ersätter staden föreningen för de lokaliteter som används vid tjänsteproduktionen genom betalning av öppenvårdscentralens byggnadskostnader i 15 annuitetsrater, med avdrag för de understöd som erhållits av penningautomatföreningen. Enligt avtalet ersätter staden föreningen för inredning och utrustning i 7 annuitetsrater, med tillägg för årliga reparations- och skötselkostnader och avdrag för understöd från penningautomatföreningen. Avtalet revideras på årlig basis om enhetskostnaderna för tjänsterna förändras.

Staden beviljar årligen sitt dotterbolag understöd för låneskötselkostnaderna. Genom stadsfullmäktiges beslut 3.7.1992 gick staden i borgen för 3,65 miljoner mark i lån för finansiering av det så kallade ADB-husets utvidgning, och påtog sig att svara för kapitalkostnaderna för lånen med högst 530.000 mark per år. År 1997 uppgick understödet för amortering av dotterbolagets lån till 1,3 miljoner mark.

Av stadens tilläggsutredning framgår att staden förband sig att finansiera föreningens och bolagets ovannämnda projekt innan dessa hade realiserats, och utan stadens finansieringsförbindelse hade projekten inte inletts.

Motivering

Enligt 16 § 1 mom. bokföringslagen avdras såsom kostnader de utgifter som sannolikt inte längre medför motsvarande inkomst. Enligt 12 § 3 mom. bokföringslagen är anläggningstillgångar föremål, rättigheter som särskilt för sig kan överlåtas, och andra nyttigheter, vilka avsetts giva avkastning under flera än en räkenskapsperiod.

Kommunsektionens allmänna anvisning om uppgörande av balansräkning (8.1.1996) kompletterar definitionen av anläggningstillgångar så att kommunens nyttigheter utgör anläggningstillgångar om de är tänkta att användas under flera än en räkenskapsperiod, oberoende av om de är avsedda att ge inkomst som produktionsfaktorer.

Enligt nämnda bestämmelse i 16 § bokföringslagen kostnadsförs understöd som sannolikt inte längre medför motsvarande inkomst för kommunen. Aktivering av finansieringsandel, stöd eller understöd för en investering kan emellertid komma i fråga, om investeringen kan visas ha en stödjande effekt på kommunens eller samkommunens produktion eller ordnande av tjänster under flera än en räkenskapsperiod.

Bokföringslagen innehåller inte några uttryckliga bestämmelser om finansieringsandelar, kapitalunderstöd eller aktivering av understöd. I 16 § 5 mom. bokföringslagen ingår en allmän bestämmelse om aktivering av övriga utgifter med lång verkningstid, enligt vilken övriga utgifter med lång verkningstid som aktiveras skall kostnadsföras som avskrivningar enligt plan under sin verkningstid. Kommunsektionens allmänna anvisning om avskrivningar enligt plan (1996) anger 3-5 år som en riktgivande avskrivningstid om utgiftens verkningstid inte kan bestämmas på annat sätt.

I bokföringsnämndens kommunsektions utlåtande (1997/15) konstateras att då en samkommun avdrar en medlemskommuns betalningsandel såsom finansieringsandel från anskaffningsutgiften för en anläggningstillgång, aktiverar medlemskommunen den finansieringsandel som den betalat under rubriken övriga utgifter med lång verkningstid i sin bokföring och gör avskrivningar enligt plan från detta belopp. Som avskrivningsplan används enligt kommunsektionens utlåtande samma plan som samkommunen har använt för anskaffningsutgiften för den investering som är föremål för finansieringsandelen.

Kommunsektionens utlåtande

Till den del staden genom avtal eller fullmäktigebeslut förbundet sig att finansiera en förening eller ett dotterbolags anskaffningsutgift för en anläggningstillgång, skall staden uppta den återstående, obetalda finansieringsandelen i sin bokföring som utgift med lång verkningstid och övrig långfristig skuld. Den del av den övriga långfristiga skulden som förfaller till betalning under följande räkenskapsperiod upptas bland övriga kortfristiga skulder. Under räkenskapsperioden utbetald annuitetsbaserad ersättning upptas som amortering av kortfristiga skulder.

Utgiften med lång verkningstid upptas som kostnad genom avskrivning under den ekonomiska användningstiden för den anläggningstillgång som finansieringsandelen hänför sig till, dock minst till beloppet av amorteringen av den skuld som svarar mot utgiften med lång verkningstid.

Aktivering och upptagande av motsvarande lån i kommunens bokföring förutsätter att föreningen eller dotterbolaget i sin bokföring upptar en andel motsvarande det aktiverade understödet som minskning av anskaffningsutgiftsrest samt fordran. Om föreningen eller dotterbolaget inte behandlar understödet som en investeringsfinansieringsandel, kostnadsför staden den årliga understödsutbetalningen och upptar den återstående understödsförbindelsen som ansvar i bilageuppgifterna till bokslutet.