

19.5.1998 Dnr 1/51/1998

Statens bokföringsnämnds utlåtande om en ansökan i vilken Vägverket begär utlåtande om registrering i affärsbokföringen av en finansieringsandel från en kommun för en anläggningstillgång som tillverkats som ett samarbetsprojekt med kommunen.

Kommunens deltagande i finansieringen av ett vägprojekt kan grunda sig på ett beslut om fastställelse av en vägplan eller ett vägbeslut enligt 95 § lagen om allmänna vägar. Grunden kan också vara ett separat arbete som hör till eller hänför sig till en allmän väg och som enligt särskild överenskommelse är Vägverkets uppgift. Grunderna för kommunernas deltagande är bl.a. ett snabbare genomförande av projektet, en höjning av nivån på genomförandet, exempelvis arrangemang i fråga om lätt trafik, principen om förorsakande, exempelvis planering av bostadsområden på bullerområde, nyttan av konstruktionen, exempelvis trafikljus, byggande av kommunal gata eller väg i samband med projektet samtidigt och/eller med samma organisation.

Vägverket har budgeterat projektet i budgeten antingen som Projekt för underhåll av grundväg eller som Utvecklingsprojekt för vägnät. Kommunernas betalningsandelar budgeteras i Vägverket som Arbeten utförda för utomstående. Beloppet av kommunernas förbindelser beräknas årligen av ledningen för vägprojektet som meddelar dem till kommunerna för budgetering varefter de faktureras kommunerna i efterskott.

Vägverket har begärt bokföringsnämndens utlåtande om registrering av en finansieringsandel från en kommun för en anläggningstillgång som tillverkats som ett samarbetsprojekt med kommunen. Skall den erhållna finansieringsandelen registreras i affärsbokföringen som intäkt och som intäkt för räkenskapsperioden i intäktskostnadsberäkningen eller skall finansieringsandelen behandlas som rättelse av en anläggningstillgångsutgift varvid från anskaffningsutgiften som aktiveras i balansräkningen skall avdras de utgifter som täckts med finansieringsandelen. Anläggningstillgången förblir statens egendom när den är färdig.

Vägverket föreslår i sin begäran om utlåtande att de erhållna finansieringsandelarna för anskaffning av anläggningstillgångar i affärsbokföringen upptas som en minskning av anskaffningsutgifterna för anläggningstillgången.

Motivering till utlåtandet:

Om finansieringsandelen för anskaffningen av en anläggningstillgång upptas i affärsbokföringen som en rättelse av utgift, skall anskaffningsutgiften för nyttigheten aktiveras i balansräkningen till sitt nettobelopp så att från anskaffningen och utgifterna för tillverkningen avdras de utgifter som täckts med finansieringsandelen.

I balansvärdet för nyttigheten ingår härvid endast den andel av utgifterna för anskaffning och tillverkning av nyttigheten som staten själv finansierat.

Finansieringsandelen för anskaffningen av anläggningstillgången syns i så fall inte i intäkts- och kostnadsberäkningen som intäkt från räkenskapsperioden. Registreringen i balansräkningen av nettobeloppet av den aktiverade anskaffningsutgiften som kostnad, sker med hjälp av avskrivningar enligt plan under flera räkenskapsperioder (under nyttighetens verkningstid).

I motsvarande fall har bokföringsnämnden i sitt utlåtande 1994/1255: ”Julkisyhteisöltä saadun avustuksen (ns. pääomatuen) kirjaaminen” (Registrering av bidrag (sk. kapitalstöd) från offentliga samfund) tagit följande ställning:

Kapitalstöd från offentliga samfund registreras som utgiftsöverföring på ifrågavarande utgiftskonto. Om en del av kapitalstödet är sådant stöd som inte grundar sig på deltagande i utgiften och den inte är vederlag för prestation, skall den del av stödet registreras som övrig intäkt av verksamheten.

I motiveringarna till bokföringsnämndens utlåtande konstateras att om kapitalstöd betalas i form av bidrag är det fråga om deltagande i täckning av anskaffning av anläggningstillgång och andra kapitalutgifter och kan således inte registreras som omsättning eller huvudsakligen som annan intäkt från affärsverksamheten. Kapitalstödet registreras som utgiftsöverföring på ifrågavarande utgiftskonto. Således registreras till exempel den del av kapitalstödet som erhållits för täckning av investeringsutgiften i form av en utgiftsöverföring som minskning av anskaffningsutgiften för investeringen. I balansräkningen eller dess bilagor meddelas enligt väsentlighetsprincipen hela anskaffningsutgiften för ifrågavarande anläggningstillgång och den del av det som täckts med bidrag.

Statens bokföringsnämnds utlåtande

I det fall som avses i denna begäran om utlåtande kan den finansieringsandel som erhållits av kommunen för anskaffning av en anläggningstillgång inte anses vara inkomst i statens affärsbokföring.

Enligt 66 g § 2 mom. förordningen om statsbudgeten skall:

”Anskaffningsutgiften för nationalförmögenhet och anläggningstillgångar aktiveras och upptas under sin verkningstid som kostnader genom avskrivningar enligt plan”.

I affärsbokföringens balansräkning ingår således tillgångar som inte ännu registrerats som utgift, dvs. oavskriven utgiftsrest. I de fall när utgifter för anskaffning och

tillverkning av en nyttighet som förblir statens egendom förutom av staten finansieras av någon annan ekonomienhet, kan statens utgift inte vara större än vad staten själv finansierat.

Den finansieringsandel som erhålls från en kommun för anskaffning av anläggningstillgångar skall således upptas i affärsbokföringen som rättelse av utgift varvid i den egendom som ingår i statens balansräkning endast ingår de utgifter som förorsakats staten för anskaffning av investeringen. Om kommunen finansierar en större del av anskaffningen än sin andel, exempelvis på grund av att alla kostnader inte räknas till anskaffningen, skall den överskjutande andelen redovisas på konto 3972 Samarbetsintäkter från andra samfund.

Ordförande

Tapio Leskinen

Sekreterare

Pirjo Rautio