

Bokföringsnämndens kommunsektion, 15.12.1997

18. Utlåtande om hur ett dottersamfund som tillämpat en avvikande räkenskapsperiod skall sammanställas med kommunens koncernbokslut

Begäran om utlåtande

Staden A har begärt tillstånd att få sammanställa sitt dotterbolags bokslut med sin koncernbalansräkning för år 1997. Dotterbolagets bokslut omfattar en räkenskapsperiod om 18 månader som utgår 31.12.1997. Staden innehar 78 % av det år 1992 grundade bolagets aktiekapital. Bolagets bolagsordning har ändrats vid en extraordinarie bolagsstämma så att bolagets räkenskapsperiod från 1.1.1998 utgörs av ett kalenderår.

Motivering

En kommun som på det sätt som avses i bokföringslagen har bestämmanderätt i en annan bokföringsskyldig skall enligt 8 kapitlet 68 § 3 momentet kommunallagen göra upp en koncernbalansräkning jämte bilagor som tas in i bokslutet.

Enligt bokföringsnämndens kommunsektionens allmänna anvisning om uppgörande av koncernbokslut (1996) skall en kommun och dess dottersamfund ha samma räkenskapsperiod. Då särskilda skäl föreligger kan kommunsektionen på ansökan för en bestämd tid i enskilda fall eller branschvis bevilja dispens från denna bestämmelse.

I kommunens koncernbokslut, som inte innehåller någon koncernresultaträkning, inverkar dottersamfundets avvikande räkenskapsperiod endast på det inbördes förhållandet mellan räkenskapsperiodens och tidigare räkenskapsperioders över-/underskott i koncernbalansräkningen. Dessutom utgår i detta fall dotterbolagets räkenskapsperiod vid samma tidpunkt som kommunens räkenskapsperiod, dvs. 31.12.1997. Därför behövs ingen dispens.

Kommunsektionens utlåtande

Kommun A kan sammanställa sitt dotterbolags balansräkning med sin koncernbalansräkning 31.12.1997 utan dispens.