

26.8.2002 Dnr 1/51/2002

Statens bokföringsnämnds utlåtande på en ansökan, där Vägförvaltningen har bitt om utlåtande om bokföring av de serviceavgifter som grundar sig på avtalet om motorvägen Träskända - Lahtis på riksväg 4.

Den 19.3.1997 ingick Vägverket ett s.k. SRRK-avtal med vägbolaget Tiejhtiö Nelostie Oy, om planering (S), byggande (R), finansiering (R) och underhåll (K) av motorvägsavsnittet Träskända - Lahtis på riksväg 4. Detta serviceavtal omfattar byggnadsplaneringen, byggandet och finansieringen av den andra körbanan på motorvägen samt motorvägens väghållning under avtalsperioden. På det avtalade vägavsnittet blev vägavsnitt I (Träskända - Mäntsälä) klart 12.11.1998 och vägavsnitt II (Mäntsälä - Lahtis) klart 17.9.1999.

Från och med 1.1.2001 spjälktes Vägverket upp till ämbetsverket Vägförvaltningen och Vägaffärsverket, som idkar affärsverksamhet. I samband med spjälkningen av Vägverket övergick avtalet ovan till Vägförvaltningen.

Till sin ansökan har Vägförvaltningen bifogat en kopia av SRRK-avtalet, enligt vilket väghållarens verksamhetsansvar i förhållandet mellan parterna under hela avtalstiden faller på Tiejhtiö Nelostie Oy. Oberoende av att det avtalsenliga ansvaret faller på Tiejhtiö Nelostie Oy, bär Vägförvaltningen enligt lagen om allmänna vägar fortfarande ansvaret för väghållningen gentemot tredje part. För den avtalsenliga uppgiften som väghållare har bolaget under hela avtalstiden bruksrätt till det vägområde som behövs inklusive existerande och nybyggda körbanor och andra anordningar. Efter avtalsperiodens slut övergår väghållarens uppgifter till Vägförvaltningen och Tiejhtiö Nelostie Oy överlåter vägen och de anordningar som hör till den i avtalat skick till Vägförvaltningen. Avtalsperioden utgår 30.8.2012 kl. 24.00, då Tiejhtiö Nelostie Oy överlåter väghållningsuppgifterna samt förvaltningen av vägavsnittet och användningsrätten tillbaka till Vägförvaltningen. Vägförvaltningen kommer inte att förlänga avtalsperioden.

Enligt SRRK-avtalet omfattar den totala väghållningen en investeringsdel och en underhållsdel. Enligt avtalet skulle Tiejhtiö Nelostie Oy sköta byggnadsarbetena i investeringsdelen så att vägavsnitt I blev klart senast 1.10.1999 och vägavsnitt II senast 1.9.2000. Det faktum att byggnadsarbetena var slutförda konstaterades vid s.k. servicenivågranskningar, där vägavsnitten godkändes som färdiga och klara att öppnas för trafik samt att dessa motsvarade den förväntade nivån. Underhållsuppgiften, som ingår i den totala väghållningen, upphör när

avtalsperioden utgår. Då hålls en s.k. överlåtelsegranskning, där Tiejhtiö Nelostie Oy bevisar för Vägförvaltningen att vägavsnittet uppfyller den kvalitetsnivå som avtalet förutsätter. Efter överlåtelsegranskningen ansvarar bolaget inte för sin prestation i investeringsdelen och inte för eventuella brister, fel och olägenheter i denna.

Vägförvaltningen betalar serviceavgifter, som grundar sig på trafikprestationerna, till Tiejhtiö Nelostie Oy för produktionen av servicehelheten i SRRK-avtalet. Dessa serviceavgifter täcker byggnadskostnaderna, underhållskostnaderna, räntorna på Tiejhtiö Nelostie Oy:s lån o.dyl. finansieringskostnader samt en eventuell vinst. Vägförvaltningen har inte kännedom om Tiejhtiö Nelostie Oy:s verkliga kostnader och inte heller hur investerings- och finansieringskostnaderna fördelas.

Enligt SRRK-avtalet skall Vägförvaltningen betala en ersättning till Tiejhtiö Nelostie Oy för den fullständiga väghållningsservice som bolaget levererar, fördelat på följande serviceavgifter:

- serviceavgift A, som betalas för väghållningen av vägsträckan som motortrafikled från och med 1.5.1997, för vägavsnitt I fram till 1.10.1999 eller ett senare datum då vägavsnitt I öppnas för motorvägstrafik och för vägavsnitt II fram till 1.9.2000 eller ett senare datum då vägavsnitt II öppnas för motorvägstrafik;
- serviceavgift B, som betalas för väghållningen av vägsträckan som motorväg för vägavsnitt I från den tidpunkt 1.10.1999 eller ett senare datum då vägavsnitt I öppnats för motorvägstrafik till dess att skyldigheten att betala serviceavgift C börjar;
- serviceavgift C, som betalas för väghållningen av vägsträckan för motorvägstrafik från den tidpunkt då även vägavsnitt II öppnats för motorvägstrafik 1.9.2000 eller ett senare datum, till 30.8.2012 kl. 24.00;
- serviceavgift D, som betalas om vägavsnitt I öppnas för motorvägstrafik före det uppställda etappmålet 1.10.1999, från datumet i fråga fram till 1.10.1999;
- serviceavgift E, som betalas om vägavsnitt II öppnas för motorvägstrafik före det uppställda etappmålet 1.9.2000, från datumet i fråga fram till 1.9.2000.

Serviceavgifterna som Vägförvaltningen betalar till Tiejhtiö Nelostie Oy uppgår till cirka 13 – 20 milj. euro (80 – 120 milj. mk) årligen. Vägförvaltningens uppskattning av byggnadskostnaderna för det avtalade vägavsnittet på 1999 års kostnadsnivå är cirka 93 milj. euro (550 milj. mk). Vägförvaltningen har uppskattat att underhållskostnadernas andel är cirka 25 milj. euro (150 milj. mk) och byggnadskostnaderna cirka 67 milj. euro (400 milj. mk).

Väginvesteringen har upptagits som helhet under utgifter med lång verkningstid i Tiejhtiö Nelostie Oy:s balansräkning. De ur bolagets perspektiv nödvändiga ändringarna i periodiseringen av inkomster och utgifter i lagen om beskattning av näringsinkomst (NSL) gjordes 30.12.1996 (1256/1996). Enligt NSL 19 a § är den ersättning som staten betalar för totalunderhållet av en allmän väg inkomst det år under vilket totalunderhållet har överlåtits. Som överlåtets totalunderhåll under beskattningsåret räknas ett belopp som motsvarar de verkliga trafikprestationerna. Enligt NSL 27 c § skall de utgifter som uppstår vid produktionen av totalunderhållet och räntekostnaderna under byggnadstiden för finansiering av vägbygget avdras som jämna årliga avskrivningar under den återstående

avtalsperioden från och med det skatteår då vägen tagits i bruk. Detta tillämpas på underhållskostnaderna endast till den del som den sannolika verkningstiden för utgiften är minst tre år.

Vägförvaltningen har till sin ansökan bifogat kopior på Tieyhtiö Nelostie Oy:s bokslut för åren 1998, 1999, 2000. Enligt dessa har bolaget för vägavsnitt I åren 1997-1998 redovisat totalt 203,5 milj. mk, dvs. 34,2 milj. euro, i utgifter för totalunderhållet såsom långfristiga utgifter och för vägavsnitt II 354,4 milj. mk, dvs. 59,6 milj. euro. Bolaget började göra avskrivningar på dessa utgifter månaden efter det att vägavsnittet blivit klart.

Vägförvaltningen har tillsvidare bokfört de utgifter som betalats under serviceavtalet som årskostnader. De serviceavgifter som Tieyhtiö Nelostie Oy fakturerat har bokförts på konto 4312 Byggnadstjänster för jord- och vattenkonstruktioner i statens affärsbokföring samt i budgetbokföringen på moment 31.24.79 Efterfinansiering- och totalfinansiering av vägnätet.

Enligt ansökan blir motorvägsavsnittet Träskända – Lahtis på riksväg 4 Vägförvaltningens egendom först i slutet av avtalsperioden 2012. Vägförvaltningen har inte ännu definierat redovisnings- och bokföringsprinciperna för vägavsnittets bokföringsvärde. Enligt Vägförvaltningen bör det vägavsnitt som bokförs i balansräkningen 2012 värderas enligt samma grunder som övrig trafikledsegenom som Vägförvaltningen förvaltar (vägkonstruktioner, beläggningar, broar och övriga konstruktioner). I det här fallet skulle egendomen upptas såsom vederlagsfri egendom. Det skulle vara möjligt att tolka värdet på vägavsnittet till noll efter avtalsperioden även mot den bakgrunden att det uttryckligen varit fråga om en serviceavgift och inte en investeringsutgift. Eftersom serviceavtalet även omfattat byggnad av den andra körbanan, verkar denna tolkning inte särskilt vattentät.

Inom Vägförvaltningen har man som nytt bokföringsalternativ lyft fram möjligheten att räkna en del av serviceavgifterna som betalningar för investeringar och årligen bokföra beloppet i Vägförvaltningens balansräkning som betalt förskott för anskaffningsutgiften på trafikledsegenom. Förskottet skulle omregistreras som trafikledsegenom vid avtalsperiodens utgång. Eftersom investeringens andel av serviceavgiften inte är känd, skulle detta förutsätta uppskattning.

Den nu aktuella frågan anknyter också i större omfattning till de definitioner av redovisnings- och bokföringsprinciperna för trafikledsegenom som gjordes i samband med övergången till statens nya bokföring 1998. Definitionen av trafikledsegenom, investeringar och årskostnader, kalkyleringen av avskrivningar enligt plan och varor under tillverkning kräver ytterligare precisering. Dessutom har statens revisionsverk i samband med revisionen av 2001 föreslagit att Vägförvaltningen skulle be Statskontoret om ett skriftligt ställningstagande till behandlingen av efterfinansieringsprojektet för motorvägsavsnittet mellan Träskända och Lahtis i bokföringen.

Också det faktum att det är fråga om ett prejudikat och att motsvarande projekt eventuellt kommer att genomföras också i framtiden, talar för en precisering av bokslutspraxis. Dessutom pågår liknande projekt också i kommunerna.

Motiveringar till utlåtandet

Bokföring av anskaffningsutgiften för motorvägen enligt prestationsprincipen

Enligt 42 d § 1 momentet (1111/1998) i budgetförordningen är i affärsbokföringen grunden för registrering av en utgift som föränleds av anskaffning av produktionsfaktorer mottagande av en produktionsfaktor. Grunden för registrering av en sådan inkomst som erhålls av försäljning av prestationer är i affärsbokföringen överlåtelse av prestation (prestationsprincipen).

För utgifternas del är prestationsgrunden i 42 d § 1 momentet i budgetförordningen mottagande av en produktionsfaktor med stöd i ett bindande köpeavtal eller motsvarande avtal, där förvaltningen av produktionsfaktorn övergår till köparen och köparen börjar använda eller på annat sätt utnyttja denna i sin produktionsprocess för prestationer. I det här skedet av affärstransaktionen övergår samtidigt majoriteten av alla de risker och den inflytande nyttan av produktionsfaktorn till köparen.

Gentemot tredje part är det motorvägsavsnitt Träskända – Lahtis på riksväg 4 som byggts inom ramen för SRRK-avtalet, oberoende av att väghållningen under avtalsperioden överförts från Vägförvaltningen till Tieyhtiö Nelostie Oy, sådan allmän väg som Vägförvaltningen enligt lagen om allmänna vägar förvaltar med sina rättigheter och skyldigheter. Under avtalsperioden äger Tieyhtiö Nelostie Oy inte den byggda motorvägen eller den jordgrund som motorvägen byggts på. Den byggda motorvägen kunde konstateras vara klar vid servicenivågranskningarna för vägavsnitt I och vägavsnitt II. Vid dessa godkändes vägavsnitten som färdiga och klara för trafik. Efter detta öppnades motorvägen även för allmän vägtrafik, vägavsnitt I 12.11.1998 och vägavsnitt II 17.9.1999.

Under förhållandena ovan bör man anse att motorvägskonstruktionerna mottagits och Vägförvaltningens anskaffningsutgift för dem uppstått enligt prestationsprincipen då vägavsnitten öppnades för allmän trafik. Anskaffningsutgiften för motorvägarnas konstruktioner borde sålunda ha upptagits på konto 1240 Vägkonstruktioner i Vägförvaltningens affärsbokföring, för vägavsnitt I år 1998 och för vägavsnitt II år 1999 genom kreditering av ett lämpligt skuldkonto.

Enligt 66 b § (600/1997) 1 momentet i budgetförordningen skall till anskaffningsutgiften räknas de rörliga kostnaderna för anskaffning och tillverkning.

Anskaffningsutgiften för en tillgång som köpts färdig består av det inköpspris som avtalats med leverantören i köpeavtalet eller ett liknande avtal och eventuella andra rörliga utgifter som anskaffningen orsakar. Om man, då köpet gäller tillgångar som registreras på olika utgiftskonton i affärsbokföringen endast kommer överens om ett totalpris på tillgångarna med leverantören, såsom är fallet i SRRK-avtalet, bör man i efterskott sträva efter att få uppgifter av leverantören om hur det totala priset

fördelats på olika tillgångar. Om man inte får information om den här fördelningen av leverantören, är man tvungen att uppskatta den enligt den bästa, tillgängliga informationen.

Om man inte får information om inköpspriset för motorvägsavsnittet Träskända – Lahtis på riksväg 4 av Tieyhtiö Nelostie Oy, kan anskaffningsutgiften för vägsavsnittet uppskattas utgående från den information om aktiverade långfristiga utgifter för vägsavsnitt I och vägsavsnitt II som finns i Tieyhtiö Nelostie Oy:s bokslut för åren 1997-2000. I det här fallet skall anskaffningspriset vid mottagningstidpunkten för Vägförvaltningen vara lika stor som den ursprungliga anskaffningsutgiften för vägsavsnitt I och vägsavsnitt II i Tieyhtiö Nelostie Oy:s bokslut.

Eftersom Tieyhtiö Nelostie Oy med stöd i SRRK-avtalet har finansierat anskaffningsutgiften för vägsavsnitten på motorvägsavsnittet Träskända – Lahtis på riksväg 4, uppstod det i Vägförvaltningens affärsbokföring vid tillämpningen av prestationsprincipen skulder till samma belopp som anskaffningsutgiften. De här skulderna, som är av långfristig natur, bokförs på konto 2499 Övriga långfristiga skulder.

Bokföring av serviceavgifter

Enligt 41 a § (600/1997) 1 momentet i budgetförordningen skall bokföringen och det övriga redovisningsväsendet ge riktiga och tillräckliga uppgifter om den verksamhet som ämbetsverken och inrättningarna samt de statliga fonderna utanför budgeten bedriver, om deras ekonomi och om deras utveckling.

I de serviceavgifter som grundar sig på SRRK-avtalet och som Vägförvaltningen betalar till Tieyhtiö Nelostie Oy, ingår både avkortning av skulder som uppstått i Vägförvaltningen för anskaffning av motorvägskonstruktionerna och ersättning till Tieyhtiö Nelostie Oy för finansieringstjänster och väghållningstjänster som bolaget presterat för Vägförvaltningens del. För att man skall kunna ge riktiga och tillräckliga uppgifter om Vägförvaltningens verksamhet och ekonomi, skall serviceavgifterna därför i Vägförvaltningens bokföring redovisas enligt sin karaktär på respektive skuld- och utgiftskonton.

Vägförvaltningen har avkortat och avkortar de skulder som uppstått för anskaffning av motorvägskonstruktionerna så småningom med de belopp som enligt SRRK-avtalet ingår i serviceavgifterna från och med att vägsavsnitt I öppnats för motorvägstrafik 12.11.1998 till utgången av avtalsperioden 30.8.2012, så att skulderna under den här tidsperioden blir helt betalda. Såvida Vägförvaltningen inte har någon annan grund för bedömning av vilken del av de olika beloppen för serviceavgifterna åren 1998-2012 som skall hänföras till avkortningen av anskaffningsutgiften för vägskonstruktionerna, skall avkortningen av skulderna bokföras i jämna rater i förhållande till anskaffningsutgiften för vägsavsnitt I och vägsavsnitt II över hela tidsrymden. Innan bokslutet görs upp skall följande års andel av avkortningarna omregistreras på konto 2522 Amortering av övriga lån i mark.

De återstående serviceavgifterna under åren 1998 – 2012 är utgifter för finansieringstjänsterna och väghållningen. Med beaktande av utgiftens karaktär, skall den bokföras på konto 4399 Övriga tjänster av utomstående i kontogrupp 43 Inköp av tjänster.

Periodisering av anskaffningsutgiften för motorvägen

Enligt 66 g § 2 momentet i budgetförordningen skall anskaffningsutgiften för nationalegendom och anläggningstillgångar aktiveras och bokföras som utgift med avskrivningar enligt plan under sin verkningstid.

På anskaffningsutgiften för vägkonstruktionerna på vägavsnitt I och vägavsnitt II på motorvägsavsnittet Träskända – Lahtis på riksväg 4 skall avskrivningar enligt plan göras i enlighet med Vägförvaltningens avskrivningsplan från den tidpunkt då vägavsnitten togs i bruk.

Korrigerings av registreringen av serviceavgifter

Eftersom Vägförvaltningen inte ännu upptagit anskaffningsutgiften för vägkonstruktionerna på motorvägsavsnittet Träskända – Lahtis på riksväg 4 och motsvarande skulder i sin affärsbokföring, utan hittills i sin helhet bokfört serviceavgifterna på utgiftskonto 4312 Byggnadstjänster för jord- och vattenområden samt som kostnader i boksluten för åren 1998-2001, skall de gjorda registreringarna korrigeras på följande sätt i affärsbokföringen för 2002.

Den återstående anskaffningsutgiften efter avskrivningar enligt plan på vägkonstruktionerna per 31.12.2001 bokförs genom debitering av konto 1240 Vägkonstruktioner samt den skuld som återstår efter avkortning med amorteringsdelen av serviceavgifterna per 31.12.2001 bokförs genom kreditering av konto 2499 Övriga långfristiga skulder för de skulder som skall avkortas med serviceavgifterna åren 2003-2012 och konto 2522 Amortering av övriga lån i mark för de skulder som skall avkortas med serviceavgifterna år 2002. Eftersom avskrivningarna enligt plan görs i en långsammare takt än motsvarande skulder avkortas med serviceavgifter, är den återstående anskaffningsutgiften större än skulderna. Skillnaden mellan dessa bokförs som en kreditering av konto 6099 Övriga extraordinära intäkter.

De registreringar av serviceavgifter som gjorts på konto 4312 Byggnadstjänster för jord- och vattenkonstruktioner korrigeras genom att de omregistreras, så att den avkortning av skulder som ingår i serviceavgifterna bokförs på konto 2522 Amortering av övriga lån i mark samt den återstående delen av serviceavgiften på konto 4399 Övriga tjänster av utomstående.

Exempelkalkyler

Till utlåtandet har bifogats exempelkalkyler som grundar sig på Tiejhtiö Nelostie Oy:s bokslut för 1998, 1999 och 2000 och Vägförvaltningens avskrivningsplan av de ursprungliga anskaffningsutgifterna och de månatliga avskrivningarna på dessa samt de skulder som motsvarar anskaffningsutgiften och de månatliga

avkortningarna av dessa för vägkonstruktionerna på motorvägsavsnittet Träskända – Lahtis på riksväg 4.

I exempelkalkylerna i bilagorna till utlåtandet har dessutom kalkyler för den återstående anskaffningsutgiften per 31.12.2001 och de utestående skulderna per 31.12.2001 samt differensen mellan dessa, som bokförs som extraordinär intäkt, liksom även den skuld som motsvarar avkortningarna 2002 presenterats.

Presentation av serviceavgifterna och övriga poster i bokslutet 2002

Enligt 63 § (600/1997) 1 momentet i budgetförordningen skall bokslutet för räkenskapsverk och statliga fonder utanför budgeten ge riktiga och tillräckliga uppgifter om verkets eller fondens ekonomi och om de resultat som verksamheten givit. Enligt 2 momentet i samma paragraf består räkenskapsverkets bokslut av: 1) bokslutskalkyler, dvs. intäcks- och kostnadskalkylen, balansräkningen och budgetens utfallskalkyl, samt uppgifterna i bilagor till dem, samt 2) verksamhetsberättelse.

Den del av serviceavgifterna, som bokförs på konto 4399 Övriga tjänster av utomstående, såsom finansierings- och underhållsutgifter i Vägförvaltningens bokföring upptas under utgiftsposten ”Inköp av tjänster” i intäcks- och kostnadskalkylen i Vägförvaltningens bokslut för 2002.

De övriga korrektivposter som bokförs på konto 6099 Övriga extraordinära intäkter i Vägförvaltningens bokföring för 2002 upptas under posten ”Extraordinära intäkter” som extraordinära intäkter och kostnader i intäcks- och kostnadskalkylen i Vägförvaltningens bokslut 2002.

Den oavskrivna anskaffningsutgift för vägkonstruktionerna som skall upptas i Vägförvaltningens bokföring för 2002 upptas från och med bokslutet för 2002 minskad med avskrivningar i enlighet med kraven i 66 g § 2 momentet i budgetförordningen under ”Konstruktioner” bland materiella tillgångar som anläggningstillgångar och övriga långfristiga placeringar på balansräkningens aktiva sida.

Den skuld som skall upptas i Vägförvaltningens bokföring för 2002 redovisas från och med bokslutet för 2002 minskad med avkortningarnas andel av serviceavgifterna under respektive räkenskapsperiod på balansräkningens passiva sida. Skulder som skall avkortas längre fram i tiden än inom ett år skall upptas som ”Övriga långfristiga skulder” under långfristigt främmande kapital och de skulder som skall avkortas följande år som ”Amorteringar som görs under följande räkenskapsperiod” under kortfristigt främmande kapital.

Enligt den bokslutsanvisning som Statskontoret meddelat för 2001, skall man då man ger sådana närmare upplysningar i bilagorna till bokslutskalkylerna som avses i 63 § 1 momentet i budgetförordningen, inleda numreringen av dessa med siffran 19. Till exempel följande uppgifter kan höra till dem som skall ges i bilagor för att ge riktiga och tillräckliga uppgifter om räkenskapsverkets ekonomi och verksamhetens resultat:

- information om sådana väsentliga händelser som skett efter räkenskapsperiodens utgång som inte finns upptagna i verksamhetsberättelsen;
- värderingsprinciper och -metoder som använts vid bokslutet samt periodiseringsprinciper och -metoder samt i synnerhet hur förändringarna i dessa påverkar uppkomsten av räkenskapsperiodens överskott/underskott;
- en motivering till att presentationssättet i intäkts- och kostnadskalkylen eller balansräkningen har ändrats samt vilken effekt ändringarna har;
- korrigeringar som gjorts i siffrorna för föregående budgetår;
- en utredning, i det fall då uppgifterna för föregående budgetår inte är jämförbara med uppgifterna för den senaste räkenskapsperioden;
- intäkter och kostnader som hänför sig till tidigare budgetår samt korrigeringar av fel, om dessa inte är av ringa betydelse.

Med beaktande av Statskontorets bokslutsanvisning skall Vägförvaltningen för att ge riktiga och tillräckliga uppgifter om sin ekonomi och verksamhetens resultat i bokslutet för 2002 uppta följande punkter i bilagorna:

- bokföringsprinciperna för serviceavgifter och ändringen i bokföringssättet samt vilken effekt ändringen har på räkenskapsperiodens överskott/underskott;
- den post som uppstår vid korrigering av de serviceavgifter som bokförts som kostnad i boksluten för 1998-2001 under extraordinära intäkter i intäkts- och kostnadskalkylen;
- det belopp som finns upptaget såsom oavskriven anskaffningsutgift för vägkonstruktionerna på motorvägsavsnittet Träskända – Lahtis på riksväg 4 bland konstruktioner under de materiella tillgångarna under huvudrubriken anläggningstillgångar och övriga långfristiga placeringar på balansräkningens aktiva sida;
- den andel av skulderna för finansiering av anskaffningsutgiften för vägkonstruktioner som finns bland övriga långfristiga skulder under långfristigt främmande kapital på balansräkningens passiva sida och bland avkortningar under räkenskapsperioden under kortfristigt främmande kapital;

Statens bokföringsnämnds utlåtande

Anskaffningsutgifterna för konstruktionerna på motorvägsavsnittet Träskända – Lahtis på riksväg 4 har enligt prestationsprincipen aktiverats på konto 1240 Vägkonstruktioner i affärsbokföringen, då motorvägen öppnades för allmän trafik, för vägavsnitt I år 1998 och vägavsnitt II år 1999. Samtidigt har det vid tillämpning av prestationsprincipen i affärsbokföringen uppstått en lika stor skuld som anskaffningsutgiften i Vägförvaltningens bokföring på konto 2499 Övriga långfristiga skulder.

Om man inte av Tiejhtiö Nelostie Oy får information om inköpspriset för motorvägsavsnittet Träskända – Lahtis på riksväg 4, för vilket motsvarande andelar ingår i Vägförvaltningens serviceavgifter enligt SRRK-avtalet, kan anskaffningsutgiften för vägavsnittet uppskattas utgående från den information om

aktiverade långfristiga utgifter för vägavsnitt I och vägavsnitt II som finns i Tieyhtiö Nelostie Oy:s bokslut för åren 1997-2000. I detta fall skall Vägförvaltningens anskaffningspris vid mottagningstidpunkten uppgå till samma belopp som den ursprungliga anskaffningsutgiften för vägavsnitt I och vägavsnitt II i Tieyhtiö Nelostie Oy:s bokslut.

De serviceavgifter som grundar sig på SRRK-avtalet och inkluderar både avkortning på skulder i anknytning till Vägförvaltningens anskaffning av motorvägskonstruktioner och ersättning för de finansieringstjänster och väghållningstjänster som Tieyhtiö Nelostie Oy överlåter till Vägförvaltningen, fördelas på de skuld- och utgiftskonton till vilka de olika delarna av serviceavgifterna enligt sin natur hör.

Vägförvaltningen har avkortat och avkortar de skulder som uppstått för anskaffning av motorvägskonstruktionerna så småningom med de belopp som enligt SRRK-avtalet ingår i serviceavgifterna från och med det att vägavsnitt I öppnats för motorvägstrafik 12.11.1998 till utgången av avtalsperioden 30.8.2012, så att skulderna under den här tidsperioden blir helt betalda. Såvida Vägförvaltningen inte har någon annan grund för bedömning av vilken del av de olika beloppen för serviceavgifterna åren 1998-2012 som skall hänföras till avkortningen av anskaffningsutgiften för vägkonstruktionerna, skall avkortningen av skulderna bokföras i jämna rater i förhållande till anskaffningsutgiften för vägavsnitt I och vägavsnitt II över hela tidsrymden. Innan bokslutet görs upp skall följande års andel av avkortningarna omregistreras till konto 2522 Amortering av övriga lån i mark.

De återstående serviceavgifterna under åren 1998 – 2012 är utgifter för finansieringstjänsterna och väghållningen. Med beaktande av utgiftens karaktär, skall den bokföras på konto 4399 Övriga tjänster av utomstående i kontogrupp 43 Inköp av tjänster.

Vägförvaltningen gör avskrivningar enligt plan på anskaffningsutgiften för vägkonstruktionerna från den tidpunkt då vägavsnitten togs i bruk.

I Vägförvaltningens affärsbokföring för 2002 korrigeras de registreringar som gjorts utgående från SRRK-avtalet åren 1998 – 2001. Anskaffningsutgiftsresten efter avskrivningar enligt plan på vägkonstruktioner per 31.12.2001 bokförs genom debitering av konto 1240 Vägkonstruktioner samt skulderna som återstår efter avkortning med amorteringsdelen av serviceavgifterna per 31.12.2001 bokförs genom kreditering av konto 2499 Övriga långfristiga skulder för de skulder som skall avkortas med serviceavgifterna åren 2003-2012 och konto 2522 Amortering av övriga lån i mark för de skulder som skall avkortas med serviceavgifterna år 2002. Eftersom avskrivningarna enligt plan görs i en långsammare takt än motsvarande skulder avkortas med serviceavgifter, är den återstående anskaffningsutgiften större än skulderna. Skillnaden mellan dessa bokförs som en kreditering av konto 6099 Övriga extraordinära intäkter. Dessutom skall de registreringar av serviceavgifter som gjorts på konto 4312 Byggnadstjänster för jord- och vattenkonstruktioner korrigeras genom att de omregistreras så att den avkortning av skulder som ingår i serviceavgifterna bokförs på konto 2522

Amortering av övriga lån i mark samt den återstående delen av serviceavgiften på konto 4399 Övriga tjänster av utomstående.

Serviceavgifterna och den extraordinära intäkten som uppstår vid omregistreringen av dessa samt den oavskrivna anskaffningsutgiften på vägkonstruktionerna och de skulder som härrör ur finansieringen av anskaffningen skall i Vägförvaltningens bokslut för 2002 upptas i intäkts- och kostnadskalkylen samt balansräkningen på det sätt som redogjorts för ovan i motiveringarna till utlåtandet. I bilagorna till bokslutet skall dessutom de uppgifter om serviceavgifterna och posterna ovan som redogjorts för i motiveringarna till utlåtandet upptas.

Ordförande Eero Prepula

Sekreterare Pirjo Rautio

Bilaga Exempelkalkyler på de ursprungliga anskaffningsutgifterna för vägkonstruktionerna på motorvägsavsnittet Träskända – Lahtis på riksväg 4 och de månadsavskrivningar som görs på dessa samt de månatliga avkortningarna av de skulder som motsvarar anskaffningsutgiften liksom även den oavskrivna anskaffningsutgiften på vägkonstruktionerna per 31.12.2001, skulderna per 31.12.2001 och den differens mellan dessa som skall bokföras som extraordinär intäkt samt det belopp som motsvarar avkortningarna på skulden år 2002 (i mark och euro)