

LAUSUNTO KUNTAYHTYMÄN INVESTOINTIMENON VALTIONOSUUDEN KÄSITTELYSTÄ JÄSENKUNNAN KIRJANPIDOSSA**Lausuntopyyntö**

Kaupunki A on pyytänyt kirjanpitolaustakunnan kuntajaoston lausuntoa kuntayhtymän investointimenon valtionosuuden käsittelystä jäsenkunnan kirjanpidossa.

Kaupunki A:n osuudet ammatillisen korkeakoulutuksen kuntayhtymän investointien valtionosuuksista ovat vuonna 1998 useita miljoonia. Kuntayhtymä kirjaa investoinnin hankintamenon bruttomääräisenä käyttöomaisuuteen ja investointiin saadun valtionosuuden peruspääoman lisäykseksi.

Kaupunki A kysyy kirjanpitolaustakunnan kuntajaoston kantaa siitä, onko hyvän kirjanpitotavan mukaista:

- 1) jättää kuntayhtymän saama valtionosuus käsittelemättä jäsenkunnan kirjanpidossa;
- 2) kirjata jäsenkunnan osuus kuntayhtymän saamasta valtionosuudesta kuntayhtymäosuuksien ja peruspääoman lisäykseksi tai
- 3) kirjata jäsenkunnan osuus kuntayhtymän saamasta valtionosuudesta tulosvaikutteisesti, jolloin se hakijan mielestä vääristää jäsenkunnan tulosta.

Lausunnon perustelut

Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän suunnitelman mukaisista poistoista (1996)

Kirjanpitolaustakunnan kuntajaoston suunnitelman mukaisista poistoista antaman yleisohjeen (1996) mukaan käyttöomaisuuden hankintaan saatu valtionosuus, investointiavustus tai muu rahoitusosuus kirjataan hankintamenon vähennykseksi. Poistolaskennan arvoperustana käytetään saadulla valtionosuudella vähennettyä hankintamenon määrää.

Suunnitelman mukaisista poistoista annetun yleisohjeen tarkistaminen (15.12.1997).

Kirjanpitolaustakunnan kuntajaosto on 15.12.1997 tekemällään päätöksellä tarkistanut yleisohjetta kunnan ja kuntayhtymän suunnitelman mukaisista poistoista kuntayhtymän saaman perustamishankkeen valtionosuuden kirjaamiskäsittelyn osalta seuraavasti:

Kuntayhtymän perustamishankkeeseensa saama valtionosuus vähennetään edellä esitetyn pääsäännön mukaisesti hankintamenosta. Kuntayhtymän perustamishankkeeseen saama valtionosuus ei vaikuta kuntayhtymän peruspääoman määrään, mutta se voi vaikuttaa peruspääomaan jakaantumiseen jäsenkuntien kesken. Peruspääoman uudelleenjaosta tai sen tekemättä jättämisestä kuntayhtymän saaman valtionosuuden perusteella päättävät jäsenkunnat.

Jäsenkunnassa kuntayhtymän peruspääoman jäsenkuntaosuuden valtionosuudesta johtuva muutos kirjataan kuntayhtymäosuuden lisäykseksi tai vähennykseksi. Lisäys kirjataan taseen vastattavien

arvostuseriin ja vähennys taseen vastaavien arvostuseriin ao. käyttöamisuusryhmään. Arvonmuutoskirjausten tarkoituksena on, että kuntayhtymän taseeseen merkityn jäsenkunnan peruspääomaosuus vastaa jäsenkunnan taseeseen merkittyä kuntayhtymäosuutta. Jäsenkunnan taseen kuntayhtymäosuus vastaa tällöin pääomasijoitusta, joka palautuisi jäsenkunnalle, mikäli jäsenkunta eroaisi kuntayhtymästä.

Jäsenkunnissa kirjaukset tehdään tarkistetun ohjeen mukaisesti jo vuoden 1997 tilinpäätöksessä. Jäsenkunnan kuntayhtymäosuus ei vuoden 1997 tilinpäätöksessä välttämättä vastaa määrältään jäsenkunnan peruspääomaosuutta, mikäli kuntayhtymä siirtyy tarkistetun ohjeen mukaiseen kirjauskäytäntöön vasta vuoden 1998 tilinpäätöksessä. Poikkeama on kuitenkin väliaikainen ja poistuu vuoden 1998 tilinpäätöksissä.

Mikäli kuntayhtymä on siirtänyt valtionosuuden jäsenkunnalle, kirjataan siirretty valtionosuus jäsenkunnan vuoden 1997 tilinpäätöksessä avustustuotoksi. Kuntayhtymä kirjaa vastaavasti investoinnin valtionosuuden siirron jäsenkunnalle avustuskuluksi ja vähentää saamansa valtionosuuden investoinnin hankintamenosta. Mahdolliset, poikkeavat kirjaukset oikaistaan vuoden 1997 tilinpäätöksessä.

Kuntajaoston lausunto

Jäsenkunnassa kuntayhtymän peruspääoman jäsenkuntaosuuden valtionosuudesta johtuva muutos kirjataan kuntayhtymäosuuden lisäykseksi tai vähennykseksi. Lisäys kirjataan taseen vastattavien arvostuseriin ja vähennys taseen vastaavien arvostuseriin.