

LAUSUNTO SÄÄTIÖN YHDISTELEMISESTÄ KAUPUNGIN KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN

Lausuntopyyntö

Kaupunki A on pyytänyt kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausuntoa sairaskotisäätiön yhdistelemisestä kaupungin konsernitilinpäätökseen.

Kaupungin pääomasijoitus on 400.000 markkaa säätiön 403.750 markan alkupääomasta. Kaupunki nimittää kolme säätiön hallituksen seitsemästä jäsenestä. Neljä yhdistystä nimittävät muut neljä jäsentä. Kaupungilla A ei näin ollen ole määräysvaltaa säätiössä.

Säätiöllä on kuitenkin kaupungin ilmoituksen mukaan suuri merkitys sen toiminnassa ja taloudessa. Kaupunki on osoittanut säätiön toimintaan noin neljä milj. markkaa suunnittelumäärärahaa, avustusta ja tilapäistä lainaa. Kaupunki on vuosien aikana antanut säätiölle lainatakauksia noin 20 milj. markkaa. Vuoden 1996 tilinpäätöksessä säätiölle myönnettyt vastuusitoumukset olivat 5,6 milj. markkaa.

Säädekirjan 15 §:n mukaan säätiön purkautuessa sen nettovarallisuus luovutetaan kaupunki A:lle.

Perustelut

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston kunnan ja kuntayhtymän konsernitilinpäätöksen laatimisesta antaman yleisohjeen (17.6.1996) kohdan 1.1 (*Kuntakonsernin määrittely*) mukaan kunnalla on määräämisvalta muussa yhteisössä, kun sillä on

- enemmän kuin puolet kaikkien osakkeiden, jäsenosuuksien tai yhtiöosuuksien tuottamasta äänimäärästä; tai
- yhtiöjärjestyksen, yhtiösopimuksen tai niihin verrattavien sääntöjen nojalla oikeus nimittää enemmistö yhteisön hallituksen tai vastaavan toimielimen jäsenistä taikka enemmistö sellaisen toimielimen jäsenistä, joka nimittää hallituksen; tai
- sopimuksen perusteella edellä selostetulla tavalla vastaava määräämisvalta

Yleisohjeen mukaan yhdistys tai säätiö on tytäryhteisö, mikäli sen sääntöjen tai säädekirjan taikka erillisen sopimuksen mukaan kunnalla on oikeus nimittää enemmistö yhdistyksen tai säätiön hallituksen tai vastaavan toimielimen jäsenistä taikka enemmistö sellaisen toimielimen jäsenistä, joka nimittää hallituksen.

Tytäryhteisönä käsitellään myös yhdistys tai säätiö, jonka nettovarallisuus siirtyy yhdistyksen tai säätiön purkautuessa sääntöjen mukaan kokonaisuudessaan kunnalle tai kuntakonserniin kuuluvalla tytäryhteisölle.

Jos yhdistys tai säätiö ei ole edellä esitetyllä tavalla tytäryhteisö, ei sen tasetta yhdistellä lainkaan kunnan konsernitaseeseen, vaikka kunta tai muu kuntakonserniin kuuluva yhteisö maksaisi kaikki yhdistyksen tai säätiön menot. Tällaisen yhdistyksen toiminta tulee otetuksi huomioon kunnan tilinpäätöksessä kunnan tuloslaskelmaan kirjattujen menojen kautta.

Vuoden 1997 konsernitilinpäätös voidaan mainitun konserniohjeen kohdan 2.1 (*Yhdistelyvelvollisuus ja siitä poikkeaminen*) alaviitteen 5 mukaan laatia edellä mainittuja ohjeita suppeampana siten, että kunta voi harkintansa mukaan jättää yhdistelemättä osakkuusyhteisöt sekä yhdistykset ja säätiöt, joissa kunnalla ei ole määräämisvaltaa. Näin ollen yhdistys tai säätiö, jonka nettovarallisuus siirtyy sen purkautuessa kunnalle tai kuntakonserniin kuuluvalla tytäryhteisölle, voidaan jättää kunnan tai kuntayhtymän ensimmäisessä eli vuoden 1997 konsernitilinpäätöksessä yhdistelemättä. Yhdistelemättä jätetyt yhteisöt tai säätiöt merkitään kuitenkin konsernitilinpäätökseen sisältyviin liitetietoihin.

Kuntajaoston lausunto

Yhdistys tai säätiö yhdistellään tytäryhteisönä kunnan konsernitilinpäätökseen kirjanpitolautakunnan kuntajaoston konsernitilinpäätöksen laatimisesta antaman yleisohjeen kohdan 1.1 mukaisilla perusteilla. Kaupunki A voi kuitenkin mainitun konserniohjeen kohdan 2.1 nojalla jättää, harkintansa mukaan, sairaskotisäätiön yhdistelemättä vuoden 1997 konsernitilinpäätöksessä ja ilmoittaa mainittu säätiö konsernitilinpäätöksen liitetiedoissa.