

LAUSUNTO KOSKIEN KUNTAYHTYMÄN INVESTOINNIN HANKINTAMENON VALTIONOSUUDEN JA SITÄ VASTAAVAN SUORITUKSEN JÄSENKUNNALLE KIRJAAMISTA

Lausuntopyyntö

Sairaanhoitopiirin kuntayhtymä on pyytänyt kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausuntoa siitä, miten perustamishankkeiden valtionosuus tulee käsitellä jäsenkunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa siinä tapauksessa, että valtionosuus suoritetaan jäsenkunnille jäsenkuntien valtionosuusprosenttien mukaisesti.

Sairaanhoitopiirin perussopimuksen mukaan "korvaus- ja uusinvestointien osalta kuntayhtymä suorittaa saamansa perustamishankkeiden valtionosuuden jäsenkunnille.

Kuntakohtaisen valtionosuuden laskemiseksi ja suorittamiseksi jäsenkunnille jaetaan korvaus- ja uusinvestointihankkeesta johtuvat menot jäsenkuntien kesken sairaalakohtaisesti kolmen edellisen vuoden markkamääräisen käytön suhteessa. Kunnan saaman valtionosuuden määrä lasketaan kuntakohtaisen valtionosuusprosentin mukaan näin saaduista kuntakohtaisista osuuksista."

Perussopimuksessa on lisäksi todettu, että "rahoitettaessa investointi jäsenkuntien peruspääoman sijoituksella, muodostaa hankkeeseen saatu kuntakohtainen valtionosuus osan jäsenkunnan peruspääoman korotuksesta. Kunnan saaman valtionosuuden määrä lasketaan kuntakohtaisen valtionosuusprosentin mukaan näin saaduista kuntakohtaisista osuuksista."

Lausunnon perustelut

Suunnitelman mukaisista poistoista annetun yleisohjeen tarkistaminen (15.12.1997).

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto tarkisti 15.12.1997 tekemällään päätöksellä antamaansa yleisohjetta suunnitelman mukaisista poistoista. Tarkistetun poisto-ohjeen kohdan 2.1.2 *Avustuksella, valtionosuudella tai muulla rahoitusosuudella katettu hankintameno* mukaan käyttöomaisuuden hankintaan saatu valtionosuus, investointiavustus tai muu rahoitusosuus kirjataan hankintamenon vähennykseksi.

Kuntayhtymän perustamishankkeeseensa saamasta valtionosuudesta todetaan poisto-ohjeessa erikseen seuraavasti: "Kuntayhtymän perustamishankkeeseen saama valtionosuus ei vaikuta kuntayhtymän peruspääoman määrään, mutta se voi vaikuttaa peruspääoman 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. käyttöomaisuusryhmään. Arvonmuutoskirjausten tarkoituksena on, että kuntayhtymän taseeseen merkityn jäsenkunnan peruspääomaosuus vastaa jäsenkunnan taseeseen merkittyä kuntayhtymäosuutta.

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. Toisin sanoen valtionosuus ja sitä vastaava siirto käsitellään kuntayhtymässä erillisinä liiketapahtumina seuraavasti:

Valtionosuuskirjaus: *Rahatili an Käyttöomaisuus*
 Valtionosuutta vastaava siirto: *Avustukset yhteisöille an Rahatili*

Mahdolliset, poikkeavat kirjaukset kuntayhtymän ja jäsenkunnan kirjanpidossa oikaistaan vuoden 1997 tilinpäätöksessä.

Kuntajaoston kirjausohje perustuu sosiaali- ja terveydenhuollon suunnittelusta ja valtionosuudesta annetun lain (733/1992) 28 §:n säännökseen, jonka mukaan "perustamishankkeeseen suoritettava valtionosuus maksetaan kunnalle tai kuntainliitolle (kuntayhtymälle)". Tämän mukaan valtionosuus kuntayhtymän perustamishankkeen hankintameno on valtion ja kuntayhtymän välinen liiketapahtuma. Mahdollinen, valtionosuutta vastaava, jäsenkunnan valtionosuusprosentin mukainen kuntayhtymän suoritus jäsenkunnalle on taas erillinen kuntayhtymän ja jäsenkunnan välinen liiketapahtuma.

Kuntajaoston lausunto

Kuntayhtymän tulee kirjata perustamishankkeen valtionosuus hankintameno vähennyksenä. Valtionosuutta vastaava suoritus jäsenkunnalle kirjataan avustuksena toimintakuluihin. Jäsenkunta kirjaa mahdollisen, valtionosuutta vastaavan suorituksen kuntayhtymältä avustuksena toimintatuottoihin.