

LAUSUNTO KUNTAYHTYMÄN PURKAMISEEN LIITTYVISTÄ YHDISTÄMISKIRJAUKSISTA KUNNAN KIRJANPITOON

Lausuntopyyntö

Kunta A on pyytänyt kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausuntoa terveydenhuollon kuntayhtymän yhdistämiskirjauksista kunnan kirjanpitoon.

Kunta A ja kunta B ovat purkaneet yhteisen terveydenhuollon kuntayhtymän 1.1.1997. Purkusopimuksen mukaan kuntayhtymän rahoitusomaisuus, saatavat, velat, sitoumukset ja sopimukset siirtyivät 1.1.1997 kunnalle A. Sopimuksen mukaan kuntayhtymän vuoden 1996 tilinpäätöksen valmistuttua tuli kunnalle B palauttaa vuodelta 1996 liikaa peritty ennakko tai suorittaa tarvittava lisäkanto.

Siltä osin kuin kunta A maksaa 31.12.1996 jälkeen kuntayhtymän toimintaa koskevia veloituslaskuja tai vastaanottaa hyvityslaskuja tai kuntayhtymän saatavia joudutaan poistamaan tileistä, kunta A laskuttaa tai hyvittää kuntaa B kuntayhtymän vuoden 1996 käyttömenojen jakaantumisen mukaisella prosenttiosuudella.

Eläkemenoperusteiset eläkevakuutusmaksut myönnettyistä ja yksilöllisistä varhaiseläkkeistä samoin kuin luottamusmieseläkemaksut jaetaan jäsenkuntien kesken vuoden 1996 käyttömenojen mukaisessa suhteessa.

Kunnalla A oli vuoden 1996 päättävässä taseessa ko. kuntayhtymäosuuksia 22 018 616,99 markan arvosta.

Perustelut

Kirjanpitolaissa (655/1973) ei ole fuusiossa sulautuvan kirjanpitovelvollisen kirjanpidon päättämistä koskevia säännöksiä. Kirjanpitolautakunnan päätöksen 708/1984 mukaan "sulautuvan osuuskunnan erillinen kirjanpito päätetään sulautumisen tapahtumispäivänä". Mainitun päätöksen mukaan "kirjanpitolainsäädäntö ei vaadi sulautuvan osuuskunnan tilinpäätöksen laatimista sen sulautumisen vuoksi kesken jäävältä tilikaudelta. Sulautuvan osuuskunnan kirjanpito voidaan päättää tilien jäännöksiin sekä yhdistellä niiden perusteella vastaanottavan osuuskunnan kirjanpitoon".

Kirjanpitolautakunnan päätöksen 887/1987 mukaan yritysten sulautumisessa syntyvä kohdistamaton fuusioerotus (fuusiotappio) merkitään luonteensa mukaisesti joko kohtaan muut pitkävaikutteiset menot tai liikearvo.

Laaditun, alustavan yhdistelylaskelman mukaan terveydenhuollon terveydenhuollon kuntayhtymän purkamisesta ja yhdistämisestä kunnan A kirjanpitoon syntyvä fuusioerotus on positiivinen. Kuntajaosto katsoo perustelluksi liittää fuusioerotuksen kunnan peruspääomaan, koska liitettävä toimintapääoma on negatiivinen.

Lausunnon liitteenä olevan terveydenhuollon kuntayhtymän varojen ja velkojen alustavan jakolaskelman perusteella on laadittu esimerkki yhdistämiskirjauksista ja niiden vaikutuksista kunnan taseeseen ja rahoituslaskelmaan (*liite*).

Kuntajaoston lausunto

Terveydenhuollon kuntayhtymän varojen ja velkojen jako ja niihin perustuvat yhdistämiskirjaukset kunnan A kirjanpitoon voidaan tehdä kuntayhtymän purkamispäivän 1.1.1997 tilien jäännöksiin. Yhdistämiskirjaukset ovat kunnan A kirjanpidossa vuoden 1997 liiketapahtumia. Fuusioerotus kirjataan kunnan A peruspääomaan. Yhdistämiskirjausten vaikutus tulee ottaa kunnan A vuoden 1997 rahoituslaskelmaan ja talousarvion toteutumisvertailuun.

Terveydenhuollon kuntayhtymän varojen ja velkojen jako 1.1.1997

	Kuntayhtymän tase 31.12.96	Omaisuuksosuudet:			Velkaosuudet:		
					Kunnan A osuus	Kunnan B osuus	
Vastaavaa				Vastattavaa			
Rahoitusomaisuus	7213530,57	7213530,57		Lyhytaikainen vieras pääoma	6726142,31	6726142,31	
Varastot	403935,11	403935,11		Pitkäaikainen vieras pääoma	2249970,00	2249970,00	
Käyttöomaisuus	<u>29570008,46</u>	25309161,83	4260846,63	Huostassa olevat pääomat	41323,37	41323,37	
Vastaavat yhteensä	<u>37187474,14</u>	32926627,51	4260846,63	Varaukset	50000,00	50000,00	
				Oma pääoma			
				Käyttöpääoma/Peruspääoma	27320038,46	340574,84	86364,74
				Rahastojen pääomat	<u>800000,00</u>		
				Vastattavaa yhteensä	<u>37187474,14</u>		
Kuntayhtymäosuus jäsenkunnan taseessa		-22018616,99	-5301421,47				
Tasinkosaatava			1500000,00	Tasinkovelka	1500000,00		
Maksuosuudet kuntayhtymälle		<u>-2583396,69</u>	<u>459425,16</u>		<u>-2583396,69</u>	<u>373060,42</u>	
		8324613,83	459425,16		8324613,83	459425,16	

