

LAUSUNTO TYÖKYVYTTÖMYYSELÄKKEIDEN OMAVASTUUMAKSUIEN KIRJAAMISESTA

1. Lausuntopyyntö

Kuntayhtymä pyytää kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausuntoa, voidaanko Kuntien eläkevakuutukselle maksettavia työkyvyttömyyseläkkeiden omavastuumaksuja jaksottaa ja jos voidaan, niin mille ajalle sekä jos jaksottaminen voidaan tehdä, niin miten se hyvän kirjanpitotavan mukaan kirjataan.

Kuntayhtymällä on vuonna 1999 ollut kaksi työkyvyttömyyseläketapahtumaa, joista kuntayhtymä on velvollinen suorittamaan omavastuuosuudet eläkelaitoksen valtuuston vahvistamien perusteiden mukaan (Kunnallisten viranhaltijain ja työntekijäin eläkelaki 6.1 §). Ensimmäinen työkyvyttömyyseläkkeen omavastuumaksu 505.633,31 mk on suoritettu yhdessä erässä laskun eräpäivänä 1.3.1999 tuolloin voimassa olleiden maksamista koskeneiden Kuntien eläkevakuutuksen määräysten mukaisesti. Eläkkeen alkamispäivä oli 1.1.1999 ja aika vanhuuseläkeikään 24 vuotta 7 kuukautta.

Toisessa työkyvyttömyyseläkkeen omavastuumaksussa 353.608,42 mk kuntayhtymä on valinnut vaihtoehdon, jossa maksun voi suorittaa viiden vuoden kuluessa viitenä tasasuuruisuena eränä. Maksutapaa koskevat määräykset tulivat voimaan 1.7.1999. Maksueristä peritään maksuaikakorkoa, joka on toistaiseksi 5 % vuodessa. Eläkkeen alkamispäivä oli 1.7.1999 ja aika vanhuuseläkeikään 15 vuotta 9 kuukautta.

2. Perustelut

Kirjanpitolaki 1336/1997 2:3 §, 3:4 § ja 4:6.1 §

KILA 1998/1542

Kirjanpitolain 2:3 §:n mukaan menon kirjaamisperusteena on tuotannontekijän vastaanottaminen ja tulon kirjaamisperusteena suoritteen luovuttaminen (*suoriteperuste*). Meno ja tulo saadaan kirjata myös maksuun perustuen (*maksuperuste*). Kirjanpitolain 3:4 §:n mukaan maksuperusteiset kirjaukset, vähäisiä liiketapahtumia ja maatilatalouden harjoittamista koskevia kirjauksia lukuun ottamatta, on oikaistava ja täydennettävä suoriteperusteen mukaisiksi ennen tilinpäätöksen laatimista. Siirtosaamisia ja siirtovelkoja koskevan kirjanpitolain 4:6 §:ään sisältyy suoriteperustetta vastaavan tavan käsite. Kirjanpitolautakunnan lausunnon 1998/1542 kohdan 2.2.1 mukaan suoriteperustetta vastaavana tapana voidaan pitää muun muassa päätökseen perustuvaa kirjaamista samoin kuin korkojen jaksottamista ajan kulumisen mukaan. Suoriteperusteella tai suo-

riteperustetta vastaavalla tavalla kirjattaessa kaikki tilikaudelle kuuluvat tuotot ja kulut otetaan huomioon tulosta laskettaessa riippumatta niihin perustuvien maksujen suoritusajankohdasta.

Eläkkeiden omavastuumaksujen jaksottaminen myöhempien vuosien kuluiksi ei ole em. säännösten ja ohjeiden mukaisen suoriteperusteen, suoriteperustetta vastaavan tavan eikä hyvän kirjanpitotavan mukaista.

3. Kuntajaoston lausunto

Eläkkeiden omavastuumaksut tulee kirjata suoriteperusteella tai suoriteperustetta vastaavalla tavalla sen tilikauden kuluksi, jolloin eläkelaitos on ilmoittanut jäsenyhteisön maksuvelvoitepäätöksestä, riippumatta maksujen suoritusajankohdasta.