

Kunnallistekniikka liikelaitoksen toimintaan liittyvien pysyvien vastaavien tase-erien siirtäminen peruskunnan taseesta liikelaitoksen taseeseen

LL 10.05.2023 § 54
438/02.06.01/2023

Valmistelija talousjohtaja Lasse Siekkinen, p. 0509115647, lasse.siekkinen@liminka.fi

Kunnallistekniikka liikelaitos on päätetty perustaa 1.1.2018 lähtien kunnanvaltuuston päätöksellä 22.5.2017 (§ 55). Myöhemmin kunnanhallituksen 17.12.2018 § 361 päätöksellä liikelaitosten avaavien taseiden perustamisen yhteydessä on päätetty olla siirtämättä liikelaitosten pysyvien vastaavien omaisuuseriä liikelaitosten omiin taseisiin, jotka ovat kuitenkin olennainen ja välttämätön osa liikelaitosten tukipalvelutoiminnan tuottamisessa. Pysyvien vastaavien siirron toteuttamatta jättämisen perusteena on ollut taseiden eriyttämisestä aiheutuvat muutoskustannukset.

Jotta liikelaitoksen kustannuspohjaan on myöhemmin saatu siirrettyä pysyviin vastaaviin liittyvät kustannuserät, on tämä täytynyt tehdä kuukausittain manuaalisten työvaiheiden kautta. Esimerkiksi käyttöomaisuuden poistot on siirretty kirjanpidollisesti liikelaitoksille siten, että peruskuntaan on kirjattu poistoja vastaava erä muita toimintatuottoja ja liikelaitokselle liiketoiminnan muita kuluja. Käyttöomaisuuden kustannuserien siirtäminen on edellyttänyt jatkuvaa manuaalista työtä sekä kunnan omalle henkilöstölle, että ulkoiselle taloushallinnon palveluntuottajalle. Lisäksi ulkoisina tuloina ja menoina kirjatut menonsiirrot ovat aiheuttaneen ylimääräisiä ja merkittävinä pidettäviä ulkoisia tulo- ja menoeriä kunnan kirjanpitoon. Toimintamalli on myös aiheuttanut vähintään yhden kuukauden ylimääräisen viiveen olennaisten kustannusten (esim. poistot) kirjautumisessa, joka on vaikeuttanut etenkin liikelaitosten talouden seuranta ja johtamista.

Kunnallistekniikka liikelaitoksen toiminnassaan käytössä olevan omaisuuden siirtäminen liikelaitoksen taseeseen näkyy aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden määrän kasvuna. Vuoden 2022 tilinpäätöksessä taseen muutos näkyy edellisvuoteen nähden seuraavasti:

PYSYVÄT VASTAAVAT	2022	2021
Aineettomat hyödykkeet	0,00	0,00
Aineelliset hyödykkeet	18 592,16	0,00
Sijoitukset	0,00	0,00
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	18 592,16	0,00

Käyttöomaisuuden vastapuoli taseessa on lyhytaikaisessa vieraassa pääomassa. Päätöksen liitteenä omaisuuden siirrosta tehty kirjanpidon vientitosite

Esittelijä Liikelaitosjohtaja kunnallistekniikka liikelaitos Vavuli-Kiviniemi Marja-Riitta

Päätösehdotus Liikelaitosten johtokunta hyväksyy maaliskuussa 2022 siirretyn käyttöomaisuuden siirron peruskunnan taseesta liikelaitoksen taseeseen. Johtokunta esittää muutoksen kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle hyväksyttäväksi.

Päätös Liikelaitosten johtokunta hyväksyi maaliskuussa 2022 siirretyn käyttöomaisuuden siirron peruskunnan taseesta liikelaitoksen taseeseen.

Johtokunta esittää muutoksen kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle hyväksyttäväksi.