

Ruoka-, puhtaus- ja kiinteistöpalveluiden liikelaitoksen toimintaan liittyvien pysyvien vastaavien tase-erien siirtäminen peruskunnan taseesta liikelaitoksen taseeseen

LL 10.05.2023 § 56
437/02.06.01/2023

Valmistelija

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

Ruoka-, puhtaus- ja kiinteistöpalvelujen liikelaitos on päätetty perustaa 24.4.2017 (§ 33). Myöhemmin kunnanhallituksen 17.12.2018 § 360 päätöksellä liikelaitosten avaavien taseiden perustamisen yhteydessä on päätetty olla siirtämättä liikelaitoksien pysyvien vastaavien omaisuuseriä liikelaitoksien omiin taseisiin, jotka ovat kuitenkin olennainen ja välttämätön osa liikelaitosten tukipalvelutoiminnan tuottamisessa. Pysyvien vastaavien siirron toteuttamatta jättämisen perusteena on ollut taseiden eriyttämisestä aiheutuvat muutuskustannukset.

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 seurantaa ja johtamista.

Ruoka-, puhtaus- ja kiinteistöpalvelujen 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	2 868,03	0,00
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	57 517,42	
Rakennukset	37 303 387,86	
Kiinteät rakenteet ja laitteet	521 621,89	
Koneet ja kalusto	5 429,90	
Keskeneräiset hankinnat	1 074 799,22	
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	38 962 756,29	
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	38 965 624,32	0,00

Käyttöomaisuuden vastapuoli taseessa on lyhytaikaisessa vieraassa pääomassa. Päätöksen liitteenä on käyttöomaisuuden siirrosta tehty kirjapidon vientitosite.

Esittelijä	Liikelaitosjohtaja ruoka-, puhtaus- ja kiinteistöpalvelut liikelaitos Tuohimaa Sami
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.