

JIK peruspalveluliikelaitoskuntayhtymä

KUNTAYHTYMÄN PURKAMISEN TALOUDELLISTEN VAIKUTUSTEN SELVITYS

Yleistä

Valtiovarainministeriö on määrännyt toimitettavaksi erityisen kuntajakso selvityksen Jalasjärven kunnan ja Seinäjoen kaupungin välillä. Ao. selvityksen tueksi on päätetty hankkia asiantuntijapalvelua JIK-peruspalveluliikelaitoskuntayhtymän purkamisen taloudellisten seikkojen selvittämiseksi. Selvitys sisältää:

- Omaisuuden arvon selvittäminen / määrittäminen pitäen sisällään pysyvät vastaavat ja varastot
- Varojen ja velkojen jakautuminen - kuntakohtaisten tasinkolaskelmien laatiminen
- Ehdotus omaisuuden jaosta
- Verotukselliset ja muut taloudelliset näkökulmat (esim. eläkevastuut, lomapalkkavelka)
- Yhteenvedoraportti (jossa käsitellään perussopimuksen määräykset kuntayhtymän purkamisesta, kuntayhtymän omaisuuden arvioinnissa käytetyt laskentamenetelmät ja -perusteet, laskentataulukot, mahdollisten muiden kustannusten suorittaminen, ehdotus omaisuuden jakamisesta, verotukselliset ja mahdolliset muut taloudelliset huomiot)

Yhteenvedo

Kuntayhtymän purkamisella ei ole merkittäviä tulosvaikutuksia kuntien talouteen. Perussopimuksen mukaisesti kuntayhtymän nettovarallisuus jaetaan kunnille peruspääosaosuuksien suhteessa. Kuntien osuus kuntayhtymän nettovarallisuudesta on noin 1.100.000 euroa/kunta. Kuntien taseessa kuntayhtymän osuudet on arvostettu 1.000.000 euron arvoon, joten kuntayhtymän purkautuessa kunnille kirjautuisi n. 100.000 euron positiivinen tulosvaikutus.

Perussopimus

JIK- peruspalveluliikelaitoskuntayhtymän perussopimuksen 20 §:ssä säädetään liikelaitoskuntayhtymästä eroamisesta. Perussopimuksessa todetaan, että eroavalle jäsenelle suoritetaan sen peruspääoman jäsenosuutta vastaava suhteellinen osuus liikelaitoskuntayhtymän nettovarallisuudesta tai osa siitä. Nettovarallisuus lasketaan vähentämällä taseen varoista vieras pääoma ja pakolliset varaukset.

Perussopimuksen 23 §:ssä säädetään liikelaitoskuntayhtymän purkamisesta ja loppuselvityksestä. Kuntayhtymän purkamisesta päättävät jäsenkuntien valtuustot. Liikelaitoskuntayhtymän purkamisesta ja loppuselvityksestä huolehtii johtokunta, elleivät jäsenkunnat sovi muusta järjestelystä. Liikelaitoskuntayhtymän purkautuessa nettovarallisuus jaetaan peruspääoman jäsenosuuksien suhteessa.

Omaisuuuden jakoperiaatteet, arvostus ja jakaminen

Kuntayhtymän taseessa 31.12.2013 (vahvistamaton tilinpäätös) on pysyviä vastaavia seuraavasti:

- Tietokoneohjelmistot 415.414 euroa
- Muut koneet ja kalusto 1.128.196 euroa
- Muut osakkeet ja osuudet 6 euroa (Kuntien Tieran ja Kunnan Taitoan osakkeet)

Kuntayhtymällä on kolme kulutustarvikevarastoa; Jalasjärven terveyskeskuksen varasto (63.717 euroa), Kurikan terveyskeskuksen varasto (69.834 euroa) ja Ilmajoen terveyskeskuksen varasto (22.043 euroa).

Kuntayhtymän omistamat koneet ja laitteet jaetaan jäsenkuntien kesken siten, että ne siirtyvät sen jäsenkunnan omistukseen, jonka alueen toimipisteissä koneet ja laitteet sijaitsevat.

Toimipisteiden varastot siirtyvät ao. kuntien omistukseen.

Alla kuvatulla tavalla laskettuna Ilmajoen osuus kuntayhtymän nettovarallisuudesta on 1.098.255 euroa, Jalasjärven 1.098.255 euroa ja Kurikan 1.098.255 euroa. Nettovarallisuyslaskelman mukaan kullekin jäsenkunnalle tulee nettovarallisuudesta perussopimuksen mukaisesti 1/3.

Nettovarallisuuslaskelma

NETTOVARALLISUUSLASKELMA 31.12.2013					
Vastaavaa (nettovarallisuuslaskelmaan vaikuttavat erät)					
	Pysyvät vastaavat				
	Aineettomat hyödykkeet				451 414
	Koneet ja kalusto				1 128 196
	Sijoitukset				6
	Pysyvät vastaavat yhteensä				1 579 616
	Vaihtuvat vastaavat				
	Vaihto-omaisuus				155 594
	Lyhytaikaiset saamiset				8 087 110
	Rahat ja pankkisaamiset				8 225 970
	Vaihtuvat vastaavat yhteensä				16 468 674
	Vastaavat yhteensä				18 048 290
Vastattavaa (nettovarallisuuslaskelmaan vaikuttavat erät)					
	Toimeksiantojen pääomat				82 334
	Pitkäaikainen vieras pääoma				0
	Lyhytaikainen vieras pääoma/lomapalkkajaksotus				6 047 419
	Lyhytaikainen vieraspääoma/muut kuin lomapalkkajaksotus				8 228 739
	Velat yhteensä				14 358 492
Nettovarallisuus:					
	Pysyvät ja vaihtuvat vastaavat				18 048 290
	Velat yhteensä				14 358 492
	Nettovarallisuus yhteensä				3 689 798
Oikaistu laskelma, muutokset					
	Aineettomista hyödykkeistä arvostamatta 30 %				-135 000
	Myyntisaamisista (pl. peruskuntalaskutus) arvostamatta 20 %				-260 000
	Oikaistu nettovarallisuus				3 294 798
Jäsenkuntien osuudet nettovarallisuudesta:					
	Ilmajoki	33,333			1098255
	Jalasjärvi	33,333			1098255
	Kurikka	33,333			1098255
		99,999		TASINKO YHT.	3294765

Koneet ja kalusto on arvostettu kuntayhtymän kirjanpitoarvon mukaisesti. Koneet ja kalusto on jaettu toimipisteittäin niiltä osin kuin koneet ja laitteet ovat olleet kohdistettavissa kuntayhtymän kirjanpidosta toimipisteille. Osaa koneista ja laitteista (erityisesti atk-laitteet) ei ole kohdistettu eri kuntien toimipisteille ja näistä on selvityksessä jaettu jokaiselle kunnalle 1/3.

Päädymme siihen, että tietokoneohjelmistojen tasearvot huomioidaan alennustusti nettovarallisuuslaskelmassa (70 %). Näin siksi, koska kuntayhtymän mahdollisen purkutilanteen jälkeen ao. tase-erien hyödykkeiden hyödynnettävyys kuntayhtymän toiminnassa on todennäköisesti alentunut. Tietokoneohjelmistojen tasearvoista on jaettu kullekin jäsenkunnalle 1/3.

	Kurikka	Ilmajoki	Jalasjärvi	Yhteensä
Tietokoneohjelmat (arvostamatta 30 %)	105.000	105.000	105.000	315.000
Muut koneet ja kalusto	430.000	335.000	363.000	1.128.000
Pysyvät vastaavat yhteensä	535.000	440.000	468.000	1.443.000

Omaisuus jaetaan siten, että kunkin jäsenkunnan alueella olevissa toimitiloissa oleva omaisuus jää kyseisen sijaintikunnan omistukseen. Loppuosuus nettovarallisuudesta jaetaan rahana jäsenkunnille (mikäli joku kunnista saa enemmän taseessa olevaa omaisuutta, saa tämä kunta vähemmän rahaa ja toisin päin).

Yhteenlasketusta nettovarallisuudesta kukin kunta saa siis 1/3.

Lyhytaikaisista saamisista (pl. peruskuntalaskutukset) on nettovarallisuus- ja tasinkolaskelmassa jätetty arvostamatta 20 %. Saamiset on jaettu kunnille tasan (kirjanpidossa ei seurata saamisista toimipistekohtaisesti, mutta kuntayhtymästä saadun tiedon mukaan mahdollisessa kuntayhtymän purkutilanteessa ao. laskelma on mahdollista tehdä myyntireskontrasta/kirjanpidosta).

Henkilöstön lomapalkkavelka maksetaan rahana niille yhteisöille, joiden palvelukseen henkilöstö siirtyy. Olemme laatineet tasinkolaskelman sillä periaatteella, että kuntayhtymän purkautuessa lomapalkkavelka maksetaan henkilöstön siirtymisen suhteessa kunnille rahana 'päältä' ja sen jälkeen jaetaan kuntayhtymän muu omaisuus silloin viimeksi vahvistetun tilinpäätöksen mukaisena.

Laskelmat perustuvat vuoden 2013 alustavaan tilinpäätökseen, jota ei ole käsitelty kuntayhtymän hallituksessa eikä tilintarkastettu.

Kuntakohtainen tasinkolaskelma

	Arvo	Pyöristetyt luvut Jakoperiaate	KURIKKA	ILMAJOKI	JALASJÄRVI
<i>Pysyvät vastaavat</i>					
Aineettomat hyöd.	315 990	jaettu tasan	105 000	105 000	105 000
Koneet ja kalusto	1 128 000	jaettu taseesta toimipisteittäin	430 000	335 000	363 000
Vaihto-omaisuus	156 000	jaettu taseesta toimipisteittäin	70 000	22 000	64 000
Lyhyt.aik.saam.	7 830 000	jaettu tasan	2 610 000	2 610 000	2 610 000
Rahat ja pankkisaam. (lomapalkkavelka maksettu pois)	2 179 000	jaettu tasan	726 000	726 000	726 000
Toimeksiant.pääomat	82 000	jaettu taseesta kunnittain	59 000	13 000	11 000
Lomapalkkavelka	0	ei huomioitu, koska maksetaan ennen tasinkoa	0	0	0
Muut lyhyt.aik. velat	8 229 000	jaettu tasan	2 743 000	2 743 000	2 743 000
		SIIRTYVÄ NETTOVARALLISUUS	1 139 000	1 042 000	1 114 000
		OSUUS NETTOVARALLISUUDESTA	1 098 255	1 098 255	1 098 255
		TASINKO	-40 745	56 255	-15 745
			maksaa	saa	maksaa

Kuntayhtymän purkamisessa huomioon otettavia asioita

Verotukselliset näkökulmat

Arvonlisäverotus

Kuntayhtymä ei omista kiinteistöjä, joten avl 121 §:ssä todettu kiinteistöjen tarkistusoikeus ja -velvollisuus ei koske JIK -kuntayhtymän purkutilannetta.

Arvonlisäverolain 19 a §:n mukaan myyntinä ei pidetä liikkeen tai sen osan luovutuksen yhteydessä tapahtuvaa tavaroiden tai palvelujen luovuttamista liiketoiminnan jatkajalle, joka ryhtyy käyttämään luovutettuja tavaroita tai palveluja vähennykseen tai palautukseen oikeuttavaan tarkoitukseen.

Varainsiirtoverotus

Varainsiirtoveroseuraamuksia ei synny, koska kuntayhtymän purkutilanteessa ei siirry varainsiirtoverolain mukaisia osakkeita tai kiinteistöjä.

Vastikkeetta saadun omaisuuden siirto

Mikäli kuntayhtymä on saanut vastikkeetta omaisuutta jäsenkunnilta, omaisuus siirtyy luovuttaneelle kunnalle. Mikäli luovuttaja on ollut joku muu taho, tulee luovutuksen siirtoa anoa tai palauttaa luovutettu omaisuus.

Kuntayhtymän purkamisessa huomioon otettavia asioita

Henkilöstön asema

Kuntayhtymän purkautumiseen liittyen tulee tehdä henkilöstön siirtoa koskeva päätös sekä päättää eläkevastuista ja muista henkilöstöön liittyvistä vastuista. Näistä ei ole sovittu kuntayhtymää perustettaessa (perussopimuksessa, kuntayhtymän perustamisasiakirjoissa tai henkilöstösopimuksissa).

Eläkevastuun siirto

Perussopimuksen 15 §:n mukaan jäsenyhteisöjen osuudet liikelaitoskuntayhtymän varoihin sekä vastuut veloista ja velvoitteista määräytyvät peruspääomaosuuksien suhteessa. Kuntayhtymän eläke- ja varhaiseläkeperustaiset vastuut siirtyvät siis jäsenkuntien vastattavaksi. Esitämme harkittavaksi, että eläkevastuiden jakosuhteista sovitaan erikseen, etenkin, mikäli henkilöstö siirtyy muilla periaatteilla kuin 1/3 henkilöstön lukumäärästä / kunta.

Lomapalkkajaksotus

Henkilöstön lomapalkkavelka maksetaan rahana niille yhteisöille, joiden palvelukseen henkilöstö siirtyy. Kuntayhtymän purkutilanteessa lomapalkkajaksotus

on suositeltavaa laskea yksityiskohtaisesti henkilö henkilöltä ao. ajankohtana pitämättömien lomapäivien mukaisena.

Tilanteessa 31.12.2013 henkilöstö on jakautunut toimipisteisiin kuntayhtymältä saadun tiedon mukaan seuraavasti:

	Vakinaiset	Määräaikaiset	Yhteensä
Hallinto	36	8	44
Kurikan toimipiste	297	152	449
Ilmajoen toimipiste	203	100	303
Jalasjärven toimipiste	164	78	242
YHTEENSÄ	700	338	1038

JIK KY:N LOMAPALKKAVELAN JAKAUTUMINEN 31.12.2013	
Periaate: Jaettu tilinpäätöksen lomapalkkavelka kunnille toimipisteiden ja hallinto henkilöstön osuuden mukaisessa suhteessa	6.047.419
Kurikan toimipisteen osuus 45,2 %	2.733.433
Ilmajoen toimipisteen osuus 30,5 %	1.844.463
Jalasjärven toimipisteen osuus 24,3 %	1.469.523

Lomapalkkavelan lopulliseen jakautumiseen kuntien kesken vaikuttaa toimipisteiden henkilöstön tosiasiallisten pitämättömien lomapäivien lukumäärä ja toimipisteiden henkilöstön palkkojen määrä.

Muut asiat

Mikäli kuntayhtymä puretaan, tulee kiinnittää huomiota seuraaviin asioihin:

- Kuntayhtymän tilinpäätöksen laadinnan ja muiden purkutoimenpiteiden laatiminen ja kustannusten kohdistumisesta sopiminen
- Purkamisen huolehtimisesta vastuussa oleva toimielin/toimielimet
- Loppuselvityksen aikana luottamushenkilöille maksettavat palkkiot ja korvaukset ja niiden kustannusten jako
- Loppuselvitysten tilintarkastuksen suorittaminen
- Tarkastuslautakunnan arviointityön loppuun saattaminen ja arviointikertomuksen käsittely
- Kuntayhtymän purkautumisesta ilmoittaminen veroviranomaiselle, Kuntien Eläkevakuutukselle, Suomen Kuntaliitolle, vakuutusyhtiöille sekä muille viranomais- ja sidosyhteisötaidoille
- Yksilöityjen päätösten tekeminen eri omaisuuserien luovuttamisesta jäsenkunnille tai muille yhteisöille
- Mahdollisten hankerahoitusten siirtäminen hanketta jatkavalle organisaatiolle ja rahoittajan kanssa asiasta sopiminen
- Kuntayhtymää koskevien sitoumusten ja sopimusten selvittäminen ja siirtäminen toimintaa jatkavalle organisaatiolle

Tampere 25.2.2014

BDO Audiator Oy
JHTT-yhteisö

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Minna Ainasvuori', is written over the printed name.

Minna Ainasvuori
JHTT