

17.10.2017

Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiiri  
PL 10  
90029 OYS

Lausuntopyyntönnö 5.9.2017; VM 1731/03.01.00/2017

**Lausunto luonnoksesta valtioneuvoston asetukseksi maakunnan tilinpäätöksessä esitettävistä asioista**

Valtiovarainministeriö pyytää lausuntoa luonnoksesta valtioneuvoston asetukseksi maakunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista. Maakuntalain 98 §:ssä esitetään säädettäväksi, että maakunnan kirjanpitovelvollisuuteen, kirjanpitoon ja tilinpäätökseen sovelletaan maakuntalain lisäksi kirjanpitolakia. Valtioneuvoston asetuksella voidaan antaa tarkempia säännöksiä muun muassa maakunnan tilinpäätöksestä.

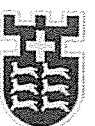
Valtiovarainministeriö pyytää erityisesti kannanottoa seuraaviin asioihin:

- Maakunnan tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen laadinnassa ei sovellettaisi kirjanpitolain (1336/1997) 4 luvun 5 §:n 2 ja 3 momenttia, 5 luvun 2 a, 2 b, 4, 5 b, 15 ja 17 §:ää eikä 7 a lukua.
- Maakunnan oma pääoma muodostuisi ainoastaan peruspääomasta, edellisten tilikausien yli-/alijäämästä sekä tilikauden yli-/alijäämästä
- Maakunnan konsernitilinpäätökseen yhdistettäisiin omistussuuden mukaisessa suhteessa tase, tuloslaskelma ja liitetiedot maakuntalain 16 luvun tarkoittamista, maakuntien yhteisesti omistamista valtakunnallisista palvelukeskuksista
- Osavuositilinpäätös laadittaisiin neljännesvuosittain. Osavuositilinpäätös laadittaisiin maakunnasta ja konsernista ja sen laadinnassa noudatettaisiin kirjanpitolain yleisiä tilinpäätösperiaatteita.

Asetusluonnoksessa esitetään, että maakunnan osavuositilinpäätös, joka laadittaisiin sekä maakunnasta että konsernitasolla, laadittaisiin neljännesvuosittain. ***Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiiri ei kannata neljännesvuosittain laadittavaa osavuositilinpäätöstä.*** Neljännesvuosittainen laadittavan osavuositilinpäätöksen laadinta on työläs.

Jaksotuskirjaukset tulisi tehdä yhtä kattavasti kuin varsinaisessa tilinpäätöksessä, jotta osavuositilinpäätös antaisi oikeat ja riittävät tiedot. Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiirinkin tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen laadinnassa aikataulu on ollut haasteellinen, jotta kaikkien konserniyhteisöjen tiedot saadaan ajallaan valmiiksi. Oletettavasti maakunnan tasolla aikatauluasia olisi vieläkin haasteellisempi. PPSHP on laatinut tähän saakka kolmannesvuosittain osavuositilinpäätöksen ja lisäksi kuukausiraportoinnin yhteydessä laaditaan ennuste koko vuoden toteutumisesta. Kokemuksemme mukaan kolmannesvuosittain tapahtuva välitilinpäätös (huhtikuun, elokuun ja joulukuun loppu) on riittävä. Tämä käytäntö on ollut käytössä Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiirissä. Neljännesvuosittain tapahtuva välitilinpäätöksen laadinta ei tuo lisäarvoa talouden johtamiseen ja hankaloittaa mm. kesäloma-ajan toimintaa ja saattaa aiheuttaa henkilöstön resurssiongelmia ja ylimääräisiä kustannuksia.

Maakunnista muodostuu monialaisia konserneja, jotka pitävät sisällään niin liikelaitos- kuin myös yhtiömuotoista toimintaa. Maakunnalla tulee olemaan myös merkittävästi sisäistä laskutusta, mikä tulee täsmäyttää eri organisaatioiden välillä. Lakiluonnoksissa on esitetty että maakunta kerää asiakasmaksut myös yksityisillä toimijoilla *tapahtuneista*



17.10.2017

asiakaskäynneistä. Tämä aiheuttaa oman haasteen maakunnan taloushallintoon ja tilinpäätöksen laadintaan. Maakunnan konsernitilinpäätöksen muodostaminen tullee olemaan haasteellinen ja vaativa tehtävä ja edellyttää erityisosaamista.

Muilta osin Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiiri toteaa, että asetuksessa ei olla esittämässä merkittäviä muutoksia nykyiseen kuntayhtymän tilinpäätöksen sisältöön.

Pohjois-Pohjanmaan sairaanhoitopiiri



Hannu Leskinen  
sairaanhoitopiirin johtaja



Pia Peteri  
vs. talousjohtaja

