

18.10.2017

Valtiovarainministeriö
PL 28
00023 VALTIONEUVOSTO
valtiovarainministerio@vm.fi

Lausuntopyyntöne 5.9.2017, VM 1731/03.01.00/2017

Lausunto luonnoksesta valtioneuvoston asetukseksi maakunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista

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 tarkemmat säännökset maakunnan tilinpäätöksestä ja toimintakertomuksesta, tilinpäätöksen liitetiedoista, tuloslaskelmasta, rahoituslaskelmasta, taseesta, konsernitilinpäätöksestä ja sen liitetiedoista, osavuositilinpäätöksestä, laskenta- ja tilijärjestelmästä sekä palvelukohtaisista kustannustiedoista.

Asetusluonnoksen mukaan 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. Lisäksi maakunnan oma pääoma muodostuisi ainoastaan peruspääomasta, edellisten tilikausien ylijäämästä (alijäämästä) sekä tilikauden ylijäämästä (alijäämästä). HUS-kuntayhtymä pitää näitä rajoituksia perusteltuina.

Asetusluonnoksen mukaan valtakunnalliset palvelukeskukset yhdistettäisiin omistusosuuksien mukaan maakuntien konsernitilinpäätöksiin ns. suhteellisella yhdistelyllä kirjanpitolain 6 luvun 15 §:n mukaisesti. HUS-kuntayhtymä pitää ratkaisua perusteltuina, mutta kiinnittää huomiota taustamuistiossa esitettyihin mahdollisiin arviointimenettelyn käynnistämiseen liittyviin ongelmatilanteisiin.

Asetuksella säädettäisiin myös maakunnan osavuositilinpäätöksestä, joka laadittaisiin sekä maakunnasta että konsernitasolla. Osavuositilinpäätös olisi laadittava neljännesvuosittain, ja sen laadinnassa noudatettaisiin kirjanpitolain yleisiä tilinpäätösperiaatteita. HUS-kuntayhtymä ei katso tarpeelliseksi osavuositilinpäätöksen laatimista. Kirjanpitolain yleisten tilinpäätösperiaatteiden mm. suoriteperusteen mukaisesti laadittu kuukausiraportointi antaa riittävän kattavat tiedot maakunnan toiminnasta ja taloudesta. Jos kuitenkin nähdään, että erillinen neljännesvuositason raportointi on tarpeen, esitämme raportointitavaksi osavuositilinpäätöksen laatimista. Maakuntien kuukausiraportointitiedot tulisi kerätä suoraan valtakunnallisilta palvelukeskuksilta. Ehdotettu osavuositilinpäätöksen laatiminen olisi työllistävä ja kallis prosessi, josta ei ole saatavissa lisäarvoa verrattuna analysoituun kuukausiraportointiin. Mikäli laadittaisiin osavuositilinpäätös, myös tilintarkastuksesta aiheutuisi lisäkustannuksia maakuntaorganisaatioille.

Asetusluonnos 3§ Tuloslaskelma ja 13§ Konsernituloslaskelma: ehdotamme lisättäväksi tuloslaskelmakaavaan erillisenä kulueränä Vuokrat. Maakunnat tulevat toimimaan

vuokratiloissa, jolloin vuokratustannusten osuus käyttötalousmenoista on merkittävä. Taustamuistiossa mainitaan, että maakuntien rahoitusmalli ja maakuntien rahoituslain säädökset todennäköisesti johtavat siihen, että koneiden, laitteiden ja muun kaluston hankinta tapahtuu merkittävilta osiltaan leasingsopimusten avulla. Rahoituslain säädöksistä johtuen näemme merkittävänä riskinä sekä toimitiloihin että koneisiin ja laitteisiin liittyvien kokonaiskustannusten kasvun nykytilanteeseen verrattuna.

Tilinpäätöstä koskevat liitetiedot: käsitteet ja niiden sisältö tarvitsevat täsmennystä. Tarkempaa määrittelyä tarvitaan esimerkiksi siitä mitkä ovat raportoitavat tehtäväkokonaisuudet ja millä tavoin valtion rahoitus halutaan eriteltävän.

HUS-kuntayhtymä



Aki Lindén
toimitusjohtaja



Mari Frostell
talousjohtaja