



Valtiovarainministeriö
valtiovarainministerio@vm.fi

Viite: Lausuntopyyntö VM 1731/03.01.00/2017

**Kainuun sosiaali- ja terveydenhuollon kuntayhtymän lausunto luonnokseen
valtioneuvoston asetukseksi maakunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista**

- Maakunnan tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen laadinnassa ei sovellettaisi kirjanpitolain (1336/1997) 4 luvun 5 §:n 2 ja 3 momenttia, 5 luvun 2 a, 2b, 4, 5 b, 15 ja 17 §:ää eikä 7 a lukua.

Kirjanpitolain 4 luvun 5 §:ssä säädetään hankintamenosta. Kainuun sairaanhoitopiirin rakennukset ja maa-alueet siirtyvät Maakuntien Tilakeskus Oy:lle. Kainuun uusi sairaalan rakentaminen jatkuu vuodesta 2020, uuden sairaalan valmistuminen on suunniteltu toteutuvaksi v.2021.

Kirjanpitolain 5 luvun 2 a §:ssä säädetään rahoitusvälineen merkitsemiseksi käypään arvoon sekä käyvän arvon rahastosta.

Kirjanpitolain 5 luvun 2 b §:ssä säädetään sijoituskiinteistöjen merkitsemisestä käypään arvoon.

Kirjanpitolain 5 luvun 4 §:ssä säädetään tulon kirjaamisesta tuotoksi valmistusasteen perusteella.

Kirjanpitolain 5 luvun 5 b §:ssä säädetään rahoitusleasingsopimuksella hankitun omaisuuden merkitsemistä.

Kirjanpitolain 5 luvun 15 §:ssä säädetään verotusperusteisista varauksista.

Kirjanpitolain 5 luvun 17 §:ssä säädetään arvonkorotuksista ja arvonkorotusrahastosta.

Kirjanpitolain 7 a luvussa säädetään kansainvälisten tilinpäätösstandardien soveltamisesta.

Yleisesti aktivointiasian liittyen lienee lopputulema se, ettei ko. investointeja maakuntaan tule, jolloin aktivointisäännöksillä ei ole merkitystä

- Maakunnan oma pääoma muodostuisi ainoastaan peruspääomasta, edellisten tilikausien yli-/alijäämästä sekä tilikauden yli-/alijäämästä.



Miten jo olemassa olevien rahastojen käy, minne ne siirretään? Kainuun Työterveyshuolto -liikelaitoksella on kehittämisrahasto (176 039,38€) vai pitääkö Kainuun Työterveyshuolto -liikelaitos yhtiöittää ennen uudistusta. Työterveyshuollon yhtiöittämistä ei tarvitse tehdä 2019 saakka, mutta pitääkö 2020? Kainuun liitolla on myös Kainuun tulevaisuuden rahasto (312 320,38€).

- Maakunnan konsernitilinpäätökseen yhdistettäisiin omistusosuuden mukaisessa suhteessa tase, tuloslaskelma ja liitetiedot maakuntalain 16 luvun tarkoittamista, maakuntien yhteisesti omistamista valtakunnallisista palvelukeskuksista.

Hallituksen esityksessä sote ja maakuntaudistuksesta 2.3.2017 sanotaan: "Maakuntien yhdessä omistamat maakuntalain 16 luvussa tarkoitetut palvelukeskusosakeyhtiöt eivät kuulu minkään maakunnan konserniin. Nykyisen kirjanpitolain 1 luvun 8 §:n määritelmän mukaan ne todennäköisesti olisivat Uudenmaan maakunnan osakkuusyrityksiä. Palvelukeskusosakeyhtiöiden taloudellisen ja toiminnallisen merkityksen vuoksi olisi kuitenkin perusteltua, että maakunnat ilmoittaisivat konsernitilinpäätöksissään omistusosuutensa kyseisiin yhtiöihin".

Kirjanpitolaki:

"Osakkuusyritys

Osakkuusyritys on omistusyhteisyrittäjä, jossa kirjanpitovelvollisella on vähintään viidennes ja enintään puolet omistusyhteisyrittäjän osakkeiden tai osuuksien tuottamasta äänimäärästä. Jos kirjanpitovelvollisella on äänimäärästä viidennes tai tätä pienempi osa sekä huomattava vaikutusvalta liiketoiminnan ja rahoituksen johtamisessa, omistusyhteisyrittäjää pidetään osakkuusyrityksenä, jollei kirjanpitovelvollinen muuta näytä. [\(30.12.2015/1620\)](#)

Mitä 1 momentissa säädetään, sovelletaan myös, jos kirjanpitovelvollisella yhdessä yhden tai useamman tytäryrityksensä taikka kirjanpitovelvollisen tytäryrityksellä yksin tai yhdessä muiden tytäryritysten kanssa on huomattava vaikutusvalta ja 7 §:ssä tarkoitettu omistusosuus yrityksessä.

Edellä 1 momentissa tarkoitettun ääniosuuden laskemisessa sovelletaan, mitä 5 §:n 2–4 momentissa säädetään. [\(13.7.2001/629\)](#)"

- Osavuositilinpäätös laadittaisiin neljännesvuosittain. Osavuositilinpäätös laadittaisiin maakunnasta ja konsernista ja sen laadinnassa noudatettaisiin kirjanpitolain yleisiä tilinpäätösperiaatteita

Kvartaaleittain tehtävä osavuositilinpäätös on vaativa haasteellinen tehtävä jos tulee noudatettavaksi kirjanpitolain yleisiä tilinpäätösperiaatteita. Laadittavaksi tulisi tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja toimintakertomus eli melkein täydellinen tilinpäätös. Osavuositilinpäätösten tekeminen edellyttää taloushallinnon henkilöstön lisäresursointia maakunnissa eikä tietoja voida tulevassa maakunnassa sosiaali- ja



terveydenhuollon osalta pitää reaaliaikaisina eikä tarkoituksenmukaisina, koska tuotot asiakkailta tulevat vasta laskutuksen ja maksuajan jälkeen sekä menot tulevat asiakkaiden palvelujen käytön mukaan. Tulevista maakunnista 90 % on soten talousarviota, tilinpäätöstä ja henkilökuntaa.

Kajaanissa 20.10.2017


Maire Ahopelto
kuntayhtymän johtaja