

Kaupunginhallitus
Kaupunginhallitus

§ 52
§ 27

26.02.2018
04.02.2019

Poisto-oikaisujen tekeminen konsernitilinpäätöksessä

8/02.02/2019

Khall 26.02.2018 § 52

(valm. ma. talousjohtaja)

Haapaveden kaupunki ulkoisti talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut Monetra Oy:lle 1.1.2017 alkaen. Konsernitilinpäätöksen laadinta siirtyi vanhasta ProEconomica -järjestelmästä uuten Monetra Oy:llä käytössä olevaan Baswaren Finance Performance Management (FPM) -järjestelmään. Konserniyhtiöiden avaussaldojen syöttämisen yhteydessä ilmeni, että vanhalla ohjelmalla laadituissa tilinpäätöksissä on jäänyt konsernieliminoinneissa kirjaamatta poisto-oikaisuja, joilla tytäryhtiöiden poistot olisi oikaistu vastaamaan emon, eli kaupungin poistosuunnitelmaa. Oikaisulla olisi merkittävä vaikutus konsernitilinpäätöksen ali-/ylijäätymätilin saldoon. Mikäli ohjelman vaihtovaiheessa kaikki havaitut virheet olisi korjattu 2016 tilinpäätökseen olisi taseeseen kertynyttä alijäämää ollut n. -3,7 miljoonaa euroa.

Kuntalain (410/2015) 118 §:n 3 mom. mukaisesti erityisen vaikeassa taloudellisessa asemassa olevan kunnan arviointimenettely voidaan käynnistää, jos asukasta kohden laskettu kertynyt alijäämä on kuntakonsernin viimeisessä tilinpäätöksessä vähintään 1000 euroa/asukas ja sitä edeltäneessä tilinpäätöksessä vähintään 500 euroa/asukas. Poisto-oikaisun myötä Haapaveden kaupunkikonsernin alijäämä nousisi yli 500 euroon/asukas.

Asiasta on keskusteltu tilintarkastajien kanssa. Esitetään, että poisto-oikaisua ei tehtäisi vielä vuoden 2017 tilinpäätöksen yhteydessä ja Haapaveden kaupunki lähtisi tarkastelemaan koko konsernin rakennusten poistoajat kiinteistökohtaisesti. Osa rakennuksista, joita poisto-oikaisu koskisi, tulisi kirjanpidollisesti kirjattua alas kokonaan lähivuosina. Rakennukset ovat kuitenkin käytössä ja näin ollen niillä voidaan olettaa olevan käyttöikä jäljellä. Ulkopuolisen arvioinnin tekemisestä on alustavasti sovittu Laaksojen OP-Kiinteistökeskus Oy:n kanssa.

Tilintarkastaja tulee kokoukseen selostamaan tätä asiaa.

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus katsoo selvityksen tietoonsa saatetuksi ja päättää, että havaittuja poisto-oikaisuja ei tehdä vuoden 2017 tilinpäätöksen

yhteydessä ja käynnistää kaupunkikonsernin rakennusten poistoaikojen tarkastelun.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Merk. Jari Koukka poistui kokouksesta klo 15.25. Talousjohtaja Maria Sorvisto esitteli pykälää, jonka jälkeen tilintarkastaja Tapio Raappana kertoi poisto-oikaisuasiasta.

Khall 04.02.2019 § 27

Kaupunkikonsernin kiinteistöyhtiöiden kiinteistöistä on 5.12.2018 valmistunut OP-Kiinteistökeskuksen laatima kiinteistöarvojen arviokirja. Arviokirjassa poisto-oikaisujen kannalta keskeiset kiinteistöt on arvioitu ja arvioita on verrattu konsernin tilinpäätöksessä olevaan kirjanpitoarvoon.

Tarkastelua on käsitelty tilintarkastusyhteisön edustajan kanssa 11.01.2019. Tapaamisessa todettiin että tarvetta kertaluonteiselle poisto-oikaisulle ei ole, koska saadut arviot ylittävät konsernikirjanpitoarvot. Ainoa poikkeus oli Kiinteistö Oy Vienola, jossa kaupungin omistuksessa olevien huoneistojen arvio alitti kirjanpitoarvon. Koska kyseiset huoneistot tullaan myymään 2019 ja oikaisu kirjataan silloin toteutuneeseen hintaan, kertaluonteista oikaisua ko. kiinteistön osalta ei tarvitse suorittaa.

Tilintarkastajan kanssa tehdyssä tarkastelussa tuli esille tarve muuttaa kaupungin poistoaikatauluja toimistokiinteistöjen kohdalla, siten että aikaisempi 30 vuotta muutetaan 50 vuodeksi.

Ehdotuksena on, että muutettu poisto-ohjelma otetaan käyttöön kaupunkikonsernissa vuoden 2018 tilinpäätöksessä ja kaupunkikonsernin yhtiöissä vuoden 2019 kirjanpidossa. Tehtävä muutos tarkoittaa käytännössä sitä, että vuonna 2017 havaittu poistokorjaus ei sinällään poistu, mutta kustannusvaikutus jaksottuu tuleville vuosille.

Kaupunginjohtajan ehdotus:

Kaupunginhallitus esittää valtuustolle, että se hyväksyy muutetun poisto-ohjelman, jota noudatetaan konsernissa 2018 tilinpäätöksessä ja konserniyhtiöissä kirjanpidossa vuodesta 2019 alkaen. Muutetun ohjelman mukaisesti, Khall 26.02.2018 § 52 mukaisia kertaluonteisia poisto-oikaisuja ei tehdä.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Merkittiin, että asiantuntijana kuultiin ma. talousjohtaja Turkka Rantasta. Rantanen poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn jälkeen klo 14.44.
