

LIIKELAITOKSEN AVAAVA TASE

Perustettavan liikelaitoksen aloittavan taseen muodostamisessa noudatetaan kirjanpitolakia ja kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antamia ohjeita kirjanpitolaain soveltamisesta.

- Periaatteena on, että kunnan tai kuntayhtymän liikelaitoksen avaava tase muodostetaan kaupungin kirjanpitoon merkityistä kirjanpitoarvoista.
- Avaava tase muodostetaan tase-erien välisenä siirtona.
- Peruspääoma on liikelaitokseen siirrettävän nettovarallisuuden arvo vähennettynä mahdollisella kaupungin lainalla liikelaitokselle. Tässä mallinnuksessa on oletettu lainan määräksi 50 % nettovarallisuudesta. Lainapääoma ja kaupungin korkotuotto pienenee vuosittain, mutta peruspääoma ja siihen liittyvä korko ovat pysyväisluonteisia (jos korko-% pysyy muuttumattomana)



Siirrossa täytyy huomioida mahdolliset epäkuranttiin kiinteistöomaisuuteen liittyvät alaskirjaukset ja purettavista kiinteistöistä syntyvät kustannukset

- Selvityksen yhteydessä saatujen arvioiden mukaan epäkuranttiin kiinteistöomaisuuden tasearvojen alaskirjauksista syntyisi kaupungille tai liikelaitokselle 1,5 miljoonan euron alaskirjaus sekä purkukustannuksia n. 1,3 miljoonaa euroa. Pääsääntöisesti rakennuksen purkamismenot kirjataan purkamisvuoden kuluksi (kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunto 91/2009).

VASTAAVAA	1 000 €	VASTATTAVAA	1 000 €
Pysyvät vastaavat		Oma pääoma	
Aineelliset hyödykkeet		Peruspääoma	14 644
Rakennukset	27 472	Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset	
Kiinteät rakennukset ja laitteet	0	Investointivaraus	
Koneet ja kalusto	120		
Sijoitukset		Vieras pääoma	
Osakkeet ja osuudet	3 302	Pitkäaikainen vieras pääoma	
Vaihtuvat vastaavat		Lainat rahoituslaitoksilta	2 249
Vaihto-omaisuus		Lainat kunnalta	14 000
Aineet ja tarvikkeet	0		
Saamiset		Lyhytaikainen vieras pääoma	
Lyhytaikaiset saamiset		Ostovelat	0
Myyntisaamiset	0		
	30 894		30 894

PERUSPÄÄOMA JA LAINA KUNNALLA

Kaupungin pääomasijoitus liikelaitokseen liikelaitosta perustettaessa on saatu seuraavasta laskelmasta. Rakennusten tasearvo perustuu tasearvoon 31.12.2016 sekä selvityksen aikana saatuihin tietoihin tilikauden 2017 investoinneista ja poistoista.

	1000 euroa
Rakennukset	27 472
Kiinteät rakenteet ja laitteet	0
Koneet ja kalusto	120
Sijoitukset	3 302
Tarvikevarasto	0
Myyntisaamiset	0
- Investointivaraus	0
- Lainat rahalaitoksilta	2 249
- Ostovelat	0
Nettovarallisuus = kunnan pääomasijoitus liikelaitokseen	28 644
Josta kunnan lainaa liikelaitokselle %	14 000

(pyöristetty kaavalla tasaluvuksi)

Liikelaitoksen vieras pääoma

1000 €

Liikelaitokseen siirretään kaupungin ARA-korkotuetut lainat.

SIIRTYVÄT PANKKILAINAT	pääoma (31.12.2017)
OP Pohjola (Kuumaniemen Ryhmäkoti)	846
Kuntarahoitus Oyj (Tohmon ryhmäkoti, Sodankyläntie 331)	383
Kuntarahoitus Oyj (päiväkoti ja vamm.asunnot)	1 020
YHTEENSÄ	2 249

Oletuksena on, että uudet investoinnit rahoitetaan liikelaitoksen taseeseen otettavalla lainalla. Investointien arvoina on käytetty vuoden 2018 talousarvion investointiohjelmaa.