



Rahoitusjohtaja

25.11.2021

Osallisuusrahaston keskeneräisen käyttöomaisuuden kirjaaminen valmiiseen käyttöomaisuuteen

Voimassa 1.12.2021 – 31.12.2025

Yleistä

Kaupunginvaltuusto päätti kokouksessaan 13.6.2018 (§ 176) perustaa itsenäiseksi taseyksiköksi muodostettavan rahaston, jonka nimeksi tuli Osallisuusrahasto. Rahaston sääntöjen mukaan rahaston hallinnoinnista vastaa kaupunginhallitus ja rahastoa hoitaa kaupunginkanslia sekä kirjanpitoa hoitaa Taloushallintopalvelut liikelaitos.

Osallisuusrahaston sääntöjen mukaan varoja käytetään rahaston tarkoituksen mukaisten, joko kaupungin toimesta tai yhteistyössä muiden osapuolien kanssa toteutettavien kaupunginvaltuuston tai kaupunginhallituksen erikseen päättämien investointien tai projektien toteutukseen sekä osallistuvan budjetoinnin toteuttamisen edellyttämiin menoihin.

Kaupunginhallitus päätti kokouksessaan 28.6.2021 (§ 500), että kaupungin viestintäjohtaja toteaa osallistuvan budjetoinnin hankkeiden valmistumisen erillisellä päätöksellä.

Kaupunginhallituksen päätöksessä (§500) on todettu myös, että Taloushallintopalvelut ja Kaupunginkanslia uudistavat vuoden 2021 aikana kirjanpito- ja siirtotapahtumakäytäntöjä siten, että jatkossa Osallisuusrahaston pääoma kuluu normaalisti toteutuneiden investointimenojen ja kulujen mukaisesti.

Taloushallintopalvelut -liikelaitos ja Kanslian talouden ohjaus- sekä osallisuus ja neuvonta -yksikkö ovat yhteistyössä toimialojen sekä tilintarkastuksen kanssa valmisteet käytännöt ja ohjeen rahaston talouden seurantaan, kirjanpitoon ja käyttöomaisuushankkeiden siirtoon toimialan käyttöomaisuuteen hankkeen tultua valmiiksi.

Hallintosäännön luvun 20, 11§ mukaan kaupunginhallitus, rahoitusjohtaja ja taloushallintopalveluliikelaitoksen toimitusjohtaja antavat tarkempia ohjeita kaupungin taloudenhoidosta.

Tässä ohjeessa todetaan kirjanpito- ja siirtotapahtumakäytännöt rahaston käyttöomaisuushankkeiden kirjaamisesta toimialojen käyttöomaisuuteen.

25.11.2021

Kirjanpidon käytännöt Osallisuusrahaston hankkeiden valmistumisen yhteydessä tehdään toimialalle käyttöomaisuuskohteen siirto Osallisuusrahastosta. Kirjaukset tehdään viestintäjohtajan hankkeiden valmistuspäätöksellä tehtävien käyttöomaisuussiirtojen yhteydessä.

Käyttöomaisuuskohteen siirron yhteydessä tapahtuva vastikkeeton omaisuuden luovutus vaatii käyttöomaisuuskirjauksen lisäksi osallisuusrahaston keskeneräisen siirtyvän omaisuuden arvoa vastaavan kulukirjauksen. Tämän vuoksi rahasto myöntää kaupungin sisäisen avustuksen toimialalle, joka vastaavasti saa kaupungin sisäisen avustustuoton saadessaan käyttöomaisuuskohteen vastikkeetta.

Tällä ohjeella hyväksytään siirrettävän käyttöomaisuuskohteen arvoa vastaava osallisuusrahaston myöntämä sisäinen avustus ja sen kirjaus kuluksi osallisuusrahastolle sekä vastaavan avustustuoton kirjaus toimialalle aina viestintäjohtajan hankkeiden valmistuspäätöksen ja käyttöomaisuussiirtojen yhteydessä, ilman kohdekohtaista avustuspäätöstä.

Tällöin kirjataan seuraavat kirjaukset:

Käyttöomaisuus siirtyy keskeneräisestä valmiiseen käyttöomaisuuteen ja kirjataan vastaavan suuruinen avustustuotto ja -kulu.

Osallisuusrahastossa

K keskeneräinen käyttöomaisuus

D annettu sisäinen avustus (sisäinen, joka eliminoiduu kaupunkitasolla)

Kaupungissa

K saatu sisäinen avustus per toimiala (sisäinen, joka eliminoiduu kaupunkitasolla)

D valmis käyttöomaisuus per toimiala

Kaupunkitasolla tapahtuu vain siirto valmiiseen käyttöomaisuuteen, jotta voidaan aloittaa poistot oikea-aikaisesti valmiista käyttöomaisuudesta kirjanpitolain mukaisesti. Kaupunkikokonaisuudessa, koska muut tapahtumat eliminoiduvat, poistot alkavat käyttöönottokaudelta seuraavasta kuukaudesta:

KOKO KAUPUNKI:

K poistot valmiista käyttöomaisuudesta

D sumupoistot toimialoittain tuloslaskelmaan