



VALTIOVARAINMINISTERIÖ

Mitä pitää ottaa huomioon vuoden 2018 tilinpäätöksen laadinnassa?

Pasi Leppänen
10.1.2019



Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeiden päivitykset



Tuloslaskelmayleisohje	Rahoituslaskelmayleisohje
Kunnan verotulot kirjataan tilinpäätöksessä verohallinnon tilitysten suoritusajankohdan mukaan kalenterikuukausittain tilikauden verotuloksi • jos joulukuussa tilitettävä määrä on poikkeuksellisesti negatiivinen, kirjataan se tilikauden verotulojen vähennykseksi ja siirtovelaksi	Tilinpäätöksen oikea ja riittävä kuva rahoituksesta saattaa edellyttää liitetietojen esittämistä • esimerkiksi investointien valtionosuuksien, yhtiöittämisten ja muiden rakennejärjestelyjen vaikutukset rahoituslaskelman eriin
Perhevapaakorvaus kirjataan henkilöstökorvauksiin	Oman pääoman muutoksista jätetty pois maininta edellisten tilikausien virheiden korjauksista

Palkkojen jaksottamisen tarkennukset

- Tuloksellisuuteen perustuva kertaerä kirjataan kokonaisuudessaan vuoden 2018 tilinpäätökseen kuluksi ja siirtovelaksi (kirjanpitolausuntokunnan kuntajaoston lausunto 117/2018)
- Ammatillisessa koulutuksessa lomapalkkavelan pieneneminen kirjataan tulosvaikutteisesti palkkakulujen vähennykseksi sinä ajankohtana, jolloin siirrytään vuosityöaikajärjestelmään (lausunto 119/2018)
 - ei kirjata omaan pääomaan
- Lomapalkkavelan henkilösivukulut lasketaan niillä sivukuluprosenteilla, jotka ovat voimassa lomapalkkavelan suoritushetkellä siltä osin kuin ne ovat tiedossa (lausunto 120/2019, luonnos)
 - olennaisuuden periaatteella tilinpäätöksessä voidaan käyttää tulevan tilikauden sivukuluprosentteja



Tilinpäätöksen tulkintaa tukevat ohjeet

- Kunnan ja kuntayhtymän katettavaa alijäämää määriteltäessä taseen investointivaraudet ja poistoerot sekä muut omat rahastot kuin arvonnkorotusrahostot huomioidaan alijäämää pienentävinä erinä (lausunto 118/2018)
 - oman pääoman muutoksia kuvaavan liitetiedon yhteydessä voidaan esittää tieto kertyneen ylijäämän tai alijäämän määrästä, jossa tuloksenkäsittelyerät on otettu huomioon
 - toimintakertomuksessa on oikean ja riittävän kuvan niin vaatiessa kuvattava kertyneen ylijäämän tai alijäämän määrään aikaisemmilla tilikausilla vaikuttaneita tekijöitä
- Oikean ja riittävän kuvan antamiseksi (tuloslaskelmaan kertaluonteisesti vaikuttavasta) erästä on annettava selostus toimintakertomuksessa ja liitetiedoissa (esimerkiksi lausunto 119/2018)





VALTIOVARAINMINISTERIÖ

Pasi Leppänen
Erityisasiantuntija

Puh. 02955 30564

Sähköposti etunimi.sukunimi@vm.fi

Valtiovarainministeriö
Kunta- ja aluehallinto-osasto
PL 28 (Mariankatu 9, Helsinki)
00023 VALTIONEUVOSTO

