

JHS-talousarviosuositus ja KILA:n kuntajaoston uudet yleisohjeet

Kuntamarkkinat 14. -15.9.2016

Kehittämispäällikkö Sari Korento



JHS XXX Kunnan ja kuntayhtymän talousarvio ja -suunnitelma



JHS Kuntien ja kuntayhtymien talousarvio ja -suunnitelma

- Suositus: sitova osa eli mitä tietoja kysytään (VM:n tietotarve)
 - » Kunnat ja kuntayhtymät liikelaitoksineen, ulkoiset erät
- Liitteenä käsikirja eli soveltamisohje sitovien tietojen tuottamiseksi
 - » Huomioitu Kuntalain muutokset
 - » Korostettu kuntastrategiaa, tavoitteita, seuranta ja konserninäkökulmaa
 - » Investointitulon budjetoinnin muutos investointiosassa
 - » Kaavat muutettu vastaamaan tilinpäätöskaavoja

JHS Kuntien ja kuntayhtymien talousarvio ja -suunnitelma

1 000 €	TP 201x-1*	TA 201x**	TA 201x+1	TS 201x+2	TS 201x+3
Toimintatulot					
Valmistus omaan käyttöön					
Toimintamenot					
SIITÄ:					
Henkilöstökulut					
Palvelujen ostot					
Toimintakate					
Verotulot					
Valtionosuudet					
Vuosikate					
Poistot ja arvonalentumiset					
Investointimenot yhteensä (brutto)					
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Investointihyödykkeiden luovutustulot (brutto)					
Toiminnan ja investointien rahavirta					
Lainakanta					
Tuloveroprosentti					
Henkilöstön määrä					

KILA:n kuntajaoston uudet yleisohjeet

Tuloslaskelma 19.4.2016

Tase 13.9.2016

Liitetiedot (luonnos)



Tuloslaskelmayleisohje

- Olennaisuus tilinpäätösperiaatteena (KPL 3:2 §)
 - » Seikka on olennainen silloin, kun sen pois jättämisen tai väärin ilmoittamisen voidaan kohtuullisesti odottaa vaikuttavan päätöksiin, joita tiedon käyttäjät tekevät tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen perusteella
- Satunnaiset erät
 - » Kirjanpitolaista poiketen kuntien kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä säilytetään satunnaiset erät
 - » Satunnaisuutta tulee tulkita suppeasti

Tuloslaskelmayleisohje

- Suunnitelman mukaiset poistot ja arvonalentumiset
 - » Lisäpoisto, joka tehdään suunnitelman mukaisten poistojen kohteena olevasta aineettomasta tai aineellisesta hyödykkeestä sen takia, että poistosuunnitelmaa on perustellusti muutettu, merkitään suunnitelman mukaiseksi poistoksi
 - » Suunnitelmanmukaiset poistot ovat aina ensisijaisia arvonalennuksena vähentämiseen nähden
 - » Jos poistonalainen hyödyke kuitenkin esimerkiksi tuhoutuu tulipalossa kokonaan tai hyödykkeen tulonodotukset muuttuvat olennaisesti tai poistuvat kokonaan sen käyttötarkoituksen muutoksesta johtuen, esitetään kulukirjaus tuloslaskelmassa erikseen arvonalentumisena

Taseyleisohje

- kunnissa ei sovelleta
 - » kirjanpitolain 5:5b §:n mukaista rahoitusleasing-sopimuksella hankitun omaisuuden merkitsemistapaa, jossa vuokralleottaja saa merkitä hyödykkeen tilinpäätökseensä siten kuin se olisi ostettu
 - » kirjanpitolain 5:2a §:n mukaista mahdollisuutta merkitä johdannaissopimukset tai muut rahoitusvälineet käypään arvoon
 - Aiemmin tehtyjen arvostusten purkaminen
 - » kirjanpitolain 5:2b §:n mukaista mahdollisuutta merkitä sijoituskiinteistö käypään arvoon

Taseyleisohje

- Lahjoituksena saatu omaisuus
 - » Lahjoituksena tai testamenttina saatu omaisuus, johon ei liity käyttörajoituksia, kirjataan luonteensa mukaisesti tase-eriin ja tuloksi tuloslaskelmaan
 - » Lahjoituksena saatu omaisuus, jonka käyttöön liittyy sopimukseen, testamenttiin tai lahjakirjaan perustuvia varojen käyttöä ja kartuttamista koskevia ehtoja, merkitään omaksi tase-eräksi *Lahjoitusrahastojen varat*

Taseyleisohje

- Huollettavien varat
 - » Jos huollettavien varat ovat kunnan (erillisillä) pankkitileillä, varat merkitään toimeksiantojen varoihin ja pääomiin
 - » Jos huollettavien varat eivät ole kunnan pankkitileillä, niitä ei esitetä kunnan taseessa, vaan niistä pidetään erillistä luetteloa tai kirjanpitoa

Liitetietoyleisohje (luonnos)

- Uusi liitetieto
 - » palvelujen ostot eriteltyinä asiakaspalvelujen ostoihin ja muiden palvelujen ostoihin
- Muita muutoksia, täydennyksiä
 - » esim. kuntayhtymän alijäämän kattamista koskeva esimerkki
 - » Vuokravastuista koskeva liitetieto korvaa osittain aikaisemman leasingvuokria koskevan liitetiedon
 - » Johdannaisia koskevaa liitetietoa tarkistettaneen
 - » Poistetaan liitetieto: Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen ja poistonalaisten investointien vastaavuudesta

Liitetietoyleisohje (luonnos)

- Liitetietotosite
 - » liitetiedon tulee perustua sen sisällön todentavaan tositteeseen (*liitetietosite*)
 - » Liitetietojen perustana on oltava asiakirja tai laskelma, joka voi olla ulkopuoliselta saatu asiakirja, kuten vastuusitoumuksia todentava laskelma. Tosite voi olla myös itse laadittu, kuten laskelma kiinteistöinvestoinnin arvonalisäveron palautusvastuusta.
 - » Liitetietotositteita käsitellään ja säilytetään kuten kirjanpidon tositteita
 - tositteen numerointi ja varmentaminen

Kunnan ja kuntayhtymän varallisuuden hoito, sijoitustoiminta ja niiden perusteista päättäminen

Julkaisussa käsitellään sekä toimialasijoittamista että kassavarojen sijoittamista. Kumpaakin osa-aluetta tarkastellaan sijoitusvälineiden, tuoton, riskien hallinnan ja päätöksenteon näkökulmista. Myös toimeksiantosopimukseen perustuvaa sijoitustoimintaa on selvitetty lyhyesti. Liiteosassa on esimerkki valtuuston sijoitustoiminnan perusteita koskevasta päätöksestä.

Näiden lisäksi julkaisussa kiinnitetään huomiota finanssikriisin jälkeisten rahoitusmarkkinoiden muutosten vaikutuksiin palvelutarjontaan ja sitä kautta sijoituspäätöksiin. Päivitetyssä julkaisussa käsitellään jonkin verran myös kuntien kokonaisvarallisuuden hoitoa.

Lisätietoja: Jari Vaine, p. 050 562 7687

Tilaukset Verkkokaupasta: <http://shop.kunnat.net/>

Tilausnumero pdf-versio 519486, hinta 15 €

Tilausnumero painettu 509485, hinta 18 €

Julkaisuvuosi 2016



Kunnan ja kuntayhtymän
varallisuuden hoito, sijoitustoiminta
ja niiden perusteista päättäminen



Kiitos mielenkiinnosta

Yhteystiedot:

Suomen Kuntaliitto ry

Kehittämispäällikkö Sari Korento

Puh. (09) 771 2616, 0500 476 747

kuntatalous(at)kuntaliitto.fi

etunimi.sukunimi(at)kuntaliitto.fi

www.kunnat.net