

## Työ- ja elinkeinoministeriön Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antamat lausunnot

1 (5)

2.5.2018

### Vuosi 2018 (117-)

Lausunto 117: Tuloksellisuuserän ja lomarahen kirjaaminen vuosien 2018 ja 2019 tilinpäätöksissä, 2.5.2018

### Vuosi 2017 (115-116)

Lausunto 115: Lausunto johdannaisten käsittelystä kuntien vuoden 2016 tilinpäätöksessä, 24.1.2017

Lausunto 116: Lausunto suojaustarkoituksessa tehtyjen koronvaihtosopimusten käsittelystä tilinpäätöksessä, 21.3.2017

### Vuosi 2016 (114)

Lausunto 114: Lomarahen kirjaaminen vuoden 2016 tilinpäätöksessä, 27.9.2016

### Vuosi 2015 (108-113)

Lausunto 108: Potilasvakuutusvastuun kirjaamisohjeiden muuttamisesta, 16.1.2015

Lausunto 109: Yritysjärjestelyjen yhteydessä saatavien osaakkeiden käsittelystä, 16.1.2015

Lausunto 110: Lausunto kuntayhtymän alijäämän kirjaamisesta jäsenkunnan kirjanpidossa, 9.3.2015

**Lausunto on kumottu 10.11.2015 ja korvattu lausunnolla 113/2015**

Lausunto 111: Lausunto konserniyleisohjeen soveltamisesta suunnitelman mukaisten poistojen oikaisussa, 9.3.2015

Lausunto 112: Lausunto vesihuoltolain muutosten vaikutuksista kunnallisten vesihuoltolaitosten kirjanpitoon ja tilinpäätökseen, 9.3.2015

Lausunto 113: Lausunto kuntayhtymän alijäämän kirjaamisesta jäsenkunnan kirjanpidossa, 10.11.2015

### Vuosi 2014

Vuonna 2014 ei annettu lausuntoja.

### Vuosi 2013 (107)

Lausunto 107: Isäntäkuntamallin vaikutuksista konsernitilinpäätökseen, 10.12.2013

### Vuosi 2012 (103-106)

Lausunto 103: Lomapalkkavelan kirjaaminen vuoden 2011 tilinpäätöksestä alkaen, 24.1.2012

Lausunto 104: Lausunto kehittämishankkeen kustannusten ja hankkeeseen saadun valtionavustuksen kirjaamisesta, 17.2.2012

Lausunto 105: Aikaisempien vuosien virheiden korjaaminen tilinpäätöksessä, 6.3.2012

Lausunto 106: Kaupungin tytäryhtiöön tekemien pääomasijoitusten arvostuksesta, 30.10.2012

### Vuosi 2011 (97-102)

- Lausunto 97: Kunnan kaatopaikan ennallistamiskustannusten kirjanpidollisesta käsittelystä, 8.3.2011  
Lausunto 98: Kuntayhtymän vuotuisen maksuosuuden määräytyminen ja käsittely jäsenkunnan kirjanpidossa, 22.3.2011  
Lausunto 99: Lausunto kirjanpitolautakunnan yleisohjeen kirjanpidon menetelmistä ja aineistoista 1.2.2011 soveltamisesta kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa, 17.5.2011  
Lausunto 100: Rakentamiseen ja peruskorjaukseen liittyvien erien käsittely ns. elinkaarimallissa, 31.5.2011  
Lausunto 101: Investointihyödykkeen valmistuksen kirjanpidollinen käsittely, 4.10.2011  
Lausunto 102: Kuntayhtymän sekä kunnan ja kuntayhtymän omistaman osakeyhtiön kuuluminen kuntakonserniin, 29.11.2011

#### **Vuosi 2010 (93-96)**

- Lausunto 93: Valtionosuuksien, kotikuntakorvausten ja elatustuen takaisinperinnän palautusten käsittely kunnan kirjanpidossa, 23.2.2010  
Lausunto 94: Maankäytösopimusten kirjanpitokysymyksiä, 20.4.2010  
Lausunto 95: Lausunto poistosuunnitelman tarkistamisesta, 17.5.2010  
Lausunto 96: Rahoitusomaisuusosakkeiden arvostaminen ja arvomuutosten kirjaaminen, 2.11.2010

#### **Vuosi 2009 (87-92)**

- Lausunto 87: Elatustuen takautumissaatavien käsittely kunnan kirjanpidossa, 23.2.2009  
Lausunto 88: Ammatillisen lisäkoulutuksen rahoituksen kirjaaminen, 23.2.2009  
Lausunto 89: Kunnallisten yhteisöjen omien eläkkeiden eläkevastuun arvioimisesta, 7.4.2009  
Lausunto 90: Tilinpäätös ja konsernitilinpäätös kuntaliitoksen jälkeen, 7.4.2009  
Lausunto 91: Rakennuksen purkamismenojen kirjaaminen, 21.4.2009  
Lausunto 92: Kuntayhtymän perustamiseen liittyvistä kirjanpidollisista menettelyistä, 15.12.2009

#### **Vuosi 2008 (83-86)**

- Lausunto 83: Konsernitilinpäätöksen laadintavelvollisuus kuntajaon muutoksen kohteena olevissa kunnissa, 3.3.2008  
Lausunto 84: Samanlajisten osakkeiden vaihto kuntien kesken osakkeiden arvonorottamisen ja myyntivoiton tuloutuksen tarkoituksessa, 24.6.2008  
Lausunto 85: Saman yhtiön osakkeiden vaihtokauppa kahden kunnan kesken, 7.10.2008  
Lausunto 86: Kunnan kirjanpidon valvonnasta, 7.10.2008

#### **Vuosi 2007 (79-82)**

- Lausunto 79: Konsernisuhteen muodostuminen kuntakonsernissa, 20.3.2007  
Lausunto 80: Valtion aluekehitysvarojen ja EU:n rakennerahastovarojen kirjanpidollinen käsittely maakunnan liiton kirjanpidossa, 3.4.2007  
Lausunto 81: Lausunto kuntajaon muutoksen kirjanpidollisesta käsittelystä, 23.10.2007  
Lausunto 82: Lausunto takauskeskuksen jäsenyydestä koituvien takausvastuiden ilmoittamisesta kuntien tilinpäätöksessä, 4.12.2007

#### **Vuosi 2006 (76-78)**

- Lausunto 76: Lausunto kuntayhtymän oman rahaston kartuttamisesta ja käyttämisestä, 31.10.2006  
Lausunto 77: Lausunto kertyneiden alijäämien kattamisesta peruspääomasta, 14.11.2006

Lausunto 78: Lausunto kuntalaskutuksesta terveydenhuoltopiirissä, 28.11.2006

#### **Vuosi 2005 (67-75)**

Lausunto 67: Lausunto maankäyttösopimuksen käsittelystä kirjanpidossa, 22.2.2005

Lausunto 68: Lausunto Kainuun maakunnan hallintokokeilun maksuosuuksien ja lukion yksikköhintarahoituksen kirjaamisesta, 3.5.2005

Lausunto 69: Lausunto vuokratun ja myöhemmin ostettavan osakehuoneiston hankintahinnan ja korjauskustannusten sekä teollisuushallin varastotilan hankintahinnan aktivoinnista, 23.9.2005

Lausunto 70: Lausunto maankäyttösopimuksista saatavien tulojen kirjaamisesta, 25.10.2005

Lausunto 71: Lausunto määräälojen ja rakennusten vaihdon kirjaamisesta, 7.12.2005

Lausunto 72: Lausunto erillisen seutuhallinnon yhdistelemisestä kaupungin konsernitilinpäätökseen, 7.12.2005

Lausunto 73: Lausunto suunnitelman mukaisten poistojen kirjaamisesta osittaisena taikka kokonaan kirjaamatta jättämisestä joinakin vuosina, 7.12.2005

Lausunto 74: Lausunto säästövakuutuksen kirjanpitokäsittelystä, 7.12.2005

Lausunto 75: Kuntien luovuttaman käyttöomaisuuden kirjaaminen kaupungin liikelaitoksena toimivan pelastuslaitoksen ja luovuttajakuntien kesken, 20.12.2005

#### **Vuosi 2004 (63-66)**

Lausunto 63: Lausuntoa ei ole julkaistu. Se on toimitettu vain lausunnon pyytäjälle.

Lausunto 64: Lausunto suoriteperusteen tunnusmerkeistä ja investointimenon käsittelystä talousarvion toteutumisvertailussa, 17.2.2004

Lausunto 65: Lausunto liittymismaksujen kirjaamisesta kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa, 31.3.2004

Lausunto 66: Lausunto kuntien yhdistymisavustusten kirjaamisesta, 31.8.2004

#### **Vuosi 2003 (60-62)**

Lausunto 60: Lausunto kuntayhtymän tuloslaskelmakaavan mallista ja tuloverojen merkitsemisestä tuloslaskelmaan, 22.1.2003

Lausunto 61: Lausunto myyntivoiton realisoitumisesta tontin apporttiluovutuksen yhteydessä, 18.2.2003

Lausunto 62: Lausuntoa ei ole julkaistu. Se on toimitettu vain lausunnon pyytäjälle.

#### **Vuosi 2002 (52-59)**

Lausunto 52: Lausunto kaatopaikan jälkihoitoon liittyvien kustannusten kirjanpidollisesta käsittelystä, 12.2.2002

Lausunto 53: Lausunto verotulojen kirjaamisesta kunnan vuoden 2001 tilinpäätökseen, 10.4.2002

Lausunto 54: Lausunto kunnallisverotulojen kirjaamisohjeen muuttamisesityksestä, 27.8.2002

Lausunto 55: Lausunto potilasvakuutusvastuun kirjaamisesta, 10.9.2002

Lausunto 56: Lausunto osakkeiden ja osuuksien arvostuksesta, 24.9.2002

Lausunto 57: Lausunto osinkotulon ennakokirjauksesta, 24.9.2002

Lausunto 58: Lausunto eräiden vuoden lopun palkkojen jaksottamisesta, 17.12.2002

Lausunto 59: Lausunto yrityssaneerauksen yhteydessä syntyneiden kaupungin luottotappioiden kirjauskypsyydestä ja kirjaustavasta, 17.12.2002

### **Vuosi 2001 (50-51)**

- Lausunto 50: Lausunto purkautuneen kuntayhtymän aiheuttamista kirjauksista, 16.3.2001  
Lausunto 51: Lausunto sulautumisen yhteydessä saatavien pörssiyrityksen osakkeiden käsittelystä, 16.3.2001

### **Vuosi 2000 (45-49)**

- Lausunto 45: Lausunto kahden koulutuskuntayhtymän fuusion yhteydessä esitetyn peruspääoman korotuksen kirjaamisesta, 2.4.2000  
Lausunto 46: Lausunto verotulojen kirjaamisesta kunnan tilinpäätökseen, 28.11.2000  
Lausunto 47: Lausunto kuntayhtymän peruspääoman ja jäsenkunnan kuntayhtymäosuuden kirjaamisesta, 28.11.2000  
Lausunto 48: Lausunto lahjoituksen kirjanpidollisesta käsittelystä, 28.11.2000  
**Lausunto on kumottu 13.9.2016. Tuolloin hyväksyttiin uusi Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän taseen laatimisesta.**  
Lausunto 49: Lausunto käyttöomaisuuden arvonalennuksen käsittelystä, 28.11.2000

### **Vuosi 1999 (38-44)**

- Lausunto 38: Lausunto konsernitaseen laadinnasta, 4.3.1999  
Lausunto 39: Lausunto 39 Tei ole liitteenä. Ko. lausunto on toimitettu lausunnon pyytäjälle, eikä sitä julkaista.  
Lausunto 40: Lausunto työkyvyttömyyseläkkeiden omavastuumaksujen kirjaamisesta, 19.10.1999  
Lausunto 41: Lausunto hakemukseen tytäryhteisön tilikauden poikkeamiseksi emoyhteisön tilikaudesta, 2.11.1999  
Lausunto 42: Lausunto kirjanpitolain soveltamisesta potilasvahinkovastuun kirjanpitokäsittelyssä, 16.11.1999  
Lausunto 43: Lausunto lomapalkkavelan kirjaamisesta tilinpäätökseen, 16.11.1999  
**Lausunto on kumottu 24.1.2012 ja korvattu lausunnolla 103/2012**  
Lausunto 44: Lausunto kuntayhtymäosuuden valtionosuudesta johtuvan muutoksen käsittelystä vuoden 1999 kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä, 16.11.1999

### **Vuosi 1998 (20-37)**

- Lausunto 20: Lausunto menon- ja tulonoikaisuerien kirjaamisesta, 8.1.1998  
Lausunto 21: Lausunto kuntayhtymän tilinpäätöskäyttö, 8.1.1998  
Lausunto 22: Lausunto jäsenkuntien palautus- ja lisäkantomaksuusuksien sekä käyttöomaisuuden poistojen käsittelystä kuntayhtymän tilinpäätöksessä, 21.1.1998  
Lausunto 23: Lausunto lomapalkkavelan kirjaamisesta tilinpäätökseen, 26.1.1998  
Lausunto 24: Lausunto tilinpäätösmallista ei ole liitteenä. Ko. lausunto on toimitettu lausunnon pyytäjälle, eikä sitä julkaista.  
Lausunto 25: Lausunto säätiön yhdistelemisestä kaupungin konsernitilinpäätökseen, 11.2.1998  
Lausunto 26: Lausunto uuden kirjanpitolain ja -asetuksen soveltamista koskevasta aikataulusta, 30.3.1998  
Lausunto 27: Lausunto koskien kuntayhtymän investoinnin hankintamenon valtionosuuden ja sitä vastaavan suorituksen jäsenkunnalle kirjaamista, 23.2.1998  
Lausunto 28: Lausunto kuntayhtymän purkamiseen liittyvistä yhdistämiskirjauksista kunnan kirjanpitoon, 23.2.1998  
Lausunto 29: Lausunto potilasvahinkovastuun käsittelystä vuoden 1997 tilinpäätöksessä, 16.3.1998  
Lausunto 30: Lausunto kirjanpitolain soveltamisesta kirjanpitokirjojen ja tositeaineiston koneellisesta säilyttämisestä, 30.3.1998  
Lausunto 31: Lausunto mietinnöstä "kuntien ja kuntayhtymien oman pääoman ja talouden tasapainottamisen säätely kuntalaissa", 27.4.1998

- Lausunto 32: Lausunto yhteisöille myönnettyjen avustusten kirjaamisesta, 11.5.1998  
Lausunto 33: Lausunto kuntayhtymän käyttöomaisuuden luovuttamisesta johtuvista kirjauksista kuntayhtymän ja jäsenkunnan kirjanpidossa, 28.5.1998  
Lausunto 34: Lausunto kuntayhtymän kehittämisrahaston käsittelystä kirjanpidossa, 18.8.1998  
Lausunto 35: Lausunto suunnitelman mukaisen poistojärjestelmän noudattamisesta, 1.9.1998  
Lausunto 36: Lausunto ylijäämän palauttamisesta, 27.10.1998  
Lausunto 37: Lausunto eräistä kuntien ja kuntayhtymien 1998 ja 1999 kirjanpitoon ja tilinpäätökseen liittyvistä asioista, 8.12.1998

#### **Vuosi 1997 (5-19)**

- Lausunto 5: Lausunto avustuksen ja sen perustana olevan leasingmaksun käsittelystä kirjanpidossa, 7.2.1997  
Lausunto 6: Lausunto kiinteistöyhtiön osakkeiden ja lisäsijoituksen merkitsemisestä kuntayhtymän aloittavassa taseessa, 7.2.1997  
Lausunto 7: Lausunto lahjoitusrahaston kirjanpidollisesta käsittelystä, 7.2.1997  
Lausunto 8: Lausunto potilasvakuutusmaksuihin liittyvän lainan käsittelystä sairaanhoitopiirin kuntayhtymän kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä, 24.2.1997  
Lausunto 9: Luonnos kirjanpitolaiksi sekä laeiksi osakeyhtiölain 11 ja 12 luvun ja osuuskuntalain muuttamiseksi, 29.5.1997  
Lausunto 10: Lausunto kirjanpitolain soveltamisesta vaihto-omaisuuden arvostuksessa, 6.6.1997  
Lausunto 11: Lausunto EU-tukien arvonlisäveron kirjaamisesta, 1.10.1997  
Lausunto 12: Aravalainan pääomittuvan korkoa vastaavan arvostuserän käsittely kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa, 1.10.1997  
Lausunto 13: Lausunto kirjanpitolain soveltamisesta kaupungin omistamien tonttien arvostuksessa avaavassa taseessa, 20.10.1997  
Lausunto 14: Lausunto kuntayhtymän investointimenon valtionosuuden käsittelystä jäsenkunnan kirjanpidossa, 15.12.1997  
Lausunto 15: Lausunto kirjanpitolain soveltamisesta kuntayhtymän poistojen käsittelyssä, 15.12.1997  
Lausunto 16: Lausunto koulutuskuntayhtymän vastikkeetta saaman käyttö- ja vaihto-omaisuuden kirjaamisesta, 15.12.1997  
Lausunto 17: Lausunto koulukiinteistön hankintamenon ja siihen saadun rahoitusosuuden käsittelemisestä kirjanpidossa, 15.12.1997  
Lausunto 18: Lausunto poikkeuksellista tilikautta soveltaneen tytäryhteisön yhdistelemisestä kunnan konsernitilinpäätökseen, 15.12.1997  
Lausunto 19: Lausunto investoinnin jälkirahoitteen valtionosuuden käsittelystä kirjanpidossa, 15.12.1997

#### **Vuosi 1996 (1-4)**

- Lausunto 1: Lausunto vastikkeetta saadun käyttöomaisuuden käsittelyä koskevaan poikkeushakemukseen, 17.6.1996  
Lausunto 2: Lausunto kirjanpitolain muutosehdotuksesta, 8.7.1996  
Lausunto 3: Lausunto ns. vanhoista eläkkeistä aiheutuvien vastuiden arvonmäärityksestä kunnan ja kuntayhtymän kirjanpidossa, 16.9.1996  
**Lausunto on kumottu 7.4.2009 ja korvattu lausunnolla 89/2009**  
Lausunto 4: Lausunto kuntakohtaisten sairaansijojen poistamisesta johtuvien lainaerien käsittelystä kunnissa ja kuntayhtymissä 1.1.1997 alkaen, 15.11.1996