

SUOMEN SÄÄDÖSKOKOELMA

Julkaistu Helsingissä 19 päivänä heinäkuuta 2021

729/2021

Valtioneuvoston asetus hyvinvointialueen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista

Valtioneuvoston päätöksen mukaisesti säädetään hyvinvointialueesta annetun lain (611/2021) 116 §:n 2 momentin nojalla:

1 §

Soveltamisala

Tätä asetusta sovelletaan hyvinvointialueen tilinpäätöksen, hyvinvointialueen liikelaitoksen tilinpäätöksen ja konsernitilinpäätöksen laadintaan sekä tilikauden aikaiseen taloustietojen raportointiin. Taseyksiköiden ja taloudellisen toiminnan laskelmat laaditaan tämän asetuksen mukaisia kaavoja käyttäen.

2 §

Tuloslaskelma

Tuloslaskelma on laadittava seuraavan kaavan mukaisesti:

Toimintatuotot
 Myyntituotot
 Maksutuotot
 Tuet ja avustukset
 Muut toimintatuotot
Valmistus omaan käyttöön
Toimintakulut
 Henkilöstökulut
 Palkat ja palkkiot
 Henkilösivukulut
 Eläkekulut
 Muut henkilösivukulut
 Palvelujen ostot
 Aineet, tarvikkeet ja tavarat
 Avustukset
 Muut toimintakulut
Toimintakate
Valtion rahoitus
Rahoitustuotot ja -kulut
 Korkotuotot
 Muut rahoitustuotot
 Korkokulut

Muut rahoituskulut
Vuosikate
Poistot ja arvonalentumiset
 Suunnitelman mukaiset poistot
 Arvonalentumiset
Satunnaiset erät
 Satunnaiset tuotot
 Satunnaiset kulut
Tilikauden tulos
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)

3 §

Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma on laadittava seuraavan kaavan mukaisesti:

Toiminnan rahavirta
 Vuosikate
 Satunnaiset erät
 Tulorahoituksen korjauserät
Investointien rahavirta
 Investointimenot
 Rahoitusosuudet investointimenoihin
 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot
Toiminnan ja investointien rahavirta

Rahoituksen rahavirta
Antolainauksen muutokset
 Antolainasaamisten lisäys
 Antolainasaamisten vähennys
Lainakannan muutokset
 Pitkäaikaisten lainojen lisäys
 Pitkäaikaisten lainojen vähennys
 Lyhytaikaisten lainojen muutos
Oman pääoman muutokset
Muut maksuvalmiuden muutokset
 Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset
 Vaihto-omaisuuden muutos
 Saamisten muutos
 Korottomien velkojen muutos
Rahoituksen rahavirta

Rahavarojen muutos

Rahavarojen muutos
 Rahavarat 31.12.
 Rahavarat 1.1.

Tase on laadittava seuraavan kaavan mukaisesti:

VASTAAVAA

A PYSYVÄT VASTAAVAT

I Aineettomat hyödykkeet

1. Aineettomat oikeudet
2. Muut pitkävaikutteiset menot
3. Ennakkomaksut

II Aineelliset hyödykkeet

1. Maa- ja vesialueet
2. Rakennukset
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet
4. Koneet ja kalusto
5. Muut aineelliset hyödykkeet
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat

III Sijoitukset

1. Osakkeet ja osuudet
2. Joukkovelkakirjalainasaamiset
3. Muut lainasaamiset
4. Muut saamiset

B TOIMEKSIANTOJEN VARAT

1. Valtion toimeksiannot
2. Lahjoitusrahastojen varat
3. Muut toimeksiantojen varat

C VAIHTUVAT VASTAAVAT

I Vaihto-omaisuus

1. Aineet ja tarvikkeet
2. Keskeneräiset tuotteet
3. Valmiit tuotteet
4. Muu vaihto-omaisuus
5. Ennakkomaksut

II Saamiset

Pitkäaikaiset saamiset

1. Myyntisaamiset
2. Lainasaamiset
3. Muut saamiset
4. Siirtosaamiset

Lyhytaikaiset saamiset

1. Myyntisaamiset
2. Lainasaamiset
3. Muut saamiset
4. Siirtosaamiset

III Rahoitusarvopaperit

1. Osakkeet ja osuudet
2. Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin
3. Joukkovelkakirjalainasaamiset
4. Muut arvopaperit

IV Rahat ja pankkisaamiset

VASTATTAVAA

A OMA PÄÄOMA

- I Peruspääoma
- II Omat rahastot
- III Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)
- IV Tilikauden ylijäämä (alijäämä)

B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET

1. Poistoero
2. Vapaaehtoiset varaukset

C PAKOLLISET VARAUKSET

1. Eläkevaraukset
2. Muut pakolliset varaukset

D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT

1. Valtion toimeksiannot
2. Lahjoitusrahastojen pääomat
3. Muut toimeksiantojen pääomat

E VIERAS PÄÄOMA

I Pitkäaikainen

1. Joukkovelkakirjalainat
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta
3. Lainat julkisyhteisöiltä
4. Lainat muilta luotonantajilta
5. Saadut ennakot
6. Ostovelat
7. Muut velat
8. Siirtovelat

II Lyhytaikainen

1. Joukkovelkakirjalainat
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta
3. Lainat julkisyhteisöiltä
4. Lainat muilta luotonantajilta
5. Saadut ennakot
6. Ostovelat
7. Muut velat
8. Siirtovelat

5 §

Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Tilinpäätöksen laatimista koskevana liitetietoina on esitettävä tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät.

6 §

Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevana liitetietoina on esitettävä:

- 1) perustelu, jos tuloslaskelman tai taseen esittämistapaa on muutettu, sekä muutoksen vaikutukset;
- 2) oikaisu, jotka on tehty edelliseltä tilikaudelta esittäviin tietoihin;
- 3) selvitys, jos edellistä tilikautta koskevat tiedot eivät ole vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa;
- 4) aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä.

7 §

Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Tuloslaskelmaa koskevana liitetietoina on esitettävä:

- 1) toimintatuotot hyvinvointialueen määrittelemänä tehtäväkokonaisuuksina;
- 2) valtion rahoitus eriteltyinä;
- 3) palvelujen ostot eriteltyinä asiakaspalvelujen ostoihin ja muiden palvelujen ostoihin;
- 4) valtuustoryhmien toimintaedellytysten tukemiseksi annetut tuet valtuustoryhmittäin eriteltyinä;
- 5) selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista;
- 6) selvitys olennaisista kuluihin sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista;
- 7) selvitys satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä eristä sekä olennaisista muihin toimintatuottoihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitoista ja olennaisista muihin toimintakuluihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappioista;
- 8) yhteismäärät muihin rahoitustuottoihin sisältyvistä olennaisista tuotoista, jotka on saatu osuuksista muissa yhteisöissä;
- 9) erittely poistoeron muutoksista.

8 §

Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Taseen vastaavia koskevana liitetietoina on esitettävä:

- 1) lainan liikkeeseen laskemisesta aiheutuneet kuluiksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset, jos tällaisia menoja on aktivoitu;
- 2) tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti;
- 3) omistuksia muissa yhteisöissä koskevat seuraavat tiedot:
 - a) tytäryhteisöistä nimi, yritys- ja yhteisötunnus, hyvinvointialueen ja hyvinvointialuekonsernin omistusosuus tytäryhteisöstä ja hyvinvointialuekonsernin osuus sen omasta ja vieraasta pääomasta sekä voitosta tai tappiosta viimeksi laaditussa tilinpäätöksessä;
 - b) hyvinvointiyhtymistä, joissa hyvinvointialue on jäsenenä, hyvinvointiyhtymän nimi, yritys- ja yhteisötunnus, hyvinvointialueen omistusosuus hyvinvointiyhtymästä ja hyvin-

vointialueen osuus sen omasta ja vieraasta pääomasta sekä yli- tai alijäämästä viimeksi laaditussa tilinpäätöksessä;

c) osakkuusyhteisöistä sekä muista omistusyhteisyhteisöistä nimi, yritys- ja yhteisötunnus, hyvinvointialueen ja hyvinvointialuekonsernin omistusosuus ja hyvinvointialuekonsernin osuus yhteisön omasta ja vieraasta pääomasta sekä voitosta tai tappiosta viimeksi laaditussa tilinpäätöksessä;

4) erikseen pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset tytäryhteisöiltä, hyvinvointiyhtymiltä, joissa hyvinvointialue on jäsenenä, sekä osakkuus- ja omistusyhteisyhteisöiltä;

5) siirtosaamiisiin sisältyvät olennaiset erät.

9 §

Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Taseen vastattavia koskevana liitetietoina on esitettävä:

1) tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksistä ja vähennyksistä sekä siirroista näiden erien välillä tilikauden aikana;

2) erittely poistoerosta;

3) tase-erien mukaan eritelty tieto sellaisista pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan kuuluvista veloista, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua;

4) erittely liikkeeseen lasketuista joukkovelkakirjalainoista;

5) erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä, jos se on tarpeen taseerien selventämiseksi;

6) erikseen pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhteisöille, hyvinvointiyhtymille, joissa hyvinvointialue on jäsenenä, sekä osakkuus- ja muille omistusyhteisyhteisöille;

7) maksuvalmiuden kannalta merkittävä sekkitililimiitti ja siitä käyttämättä oleva määrä;

8) siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät.

10 §

Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevana liitetietoina on esitettävä:

1) eriteltyinä velat, joista hyvinvointialue on antanut vakuudeksi omaisuuttaan omasta puolestaan tai samaan konserniin kuuluvien puolesta, sekä annettu vakuus;

2) hyvinvointialueen muutoin kuin 1 kohdassa tarkoitetulla tavalla puolestaan antamien vakuuksien yhteenlaskettu arvo vakuuslajeittain eriteltyinä;

3) hyvinvointialueen antamat vakuudet ja vastuusitoumukset sen kanssa samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta;

4) vuokravastuut;

5) muut kuin 1–4 kohdassa tarkoitetut hyvinvointialueen antamat vakuudet ja vastuusitoumukset;

6) muut kuin 1–5 kohdassa tarkoitetut hyvinvointialuetta koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt.

11 §

Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot

Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskevana liitetietoina on esitettävä:

1) henkilöstön lukumäärä tehtävälueittain tai muuta hyvinvointialueen määrittelemää ryhmittelyä käyttäen;

2) taseeseen aktivoitunut henkilöstömenot;

- 3) luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilite-
tyt luottamushenkilömaksut;
- 4) tilintarkastusyhteisölle suoritetut palkkiot eriteltyinä;
- 5) tiedot hyvinvointialueen ja sen intressitahoihin kuuluvien välisistä liiketoimista, jos
ne ovat olennaisia eikä niitä ole toteutettu tavanomaisin kaupallisin ehdoin.

12 §

Puolivuosikatsaus

Puolivuosikatsauksen on sisällettävä hyvinvointialueen ja liikelaitosten tuloslaskelmat ja taseet. Lisäksi puolivuosi-
katsauksessa on esitettävä toiminnan ja talouden olennaiset ta-
pahtumat, talousarvion toteutuminen sekä ennuste koko vuoden tuotoista ja kuluista.

Puolivuosikatsauksen laadinnassa on noudatettava kirjanpitolaisissa (1336/1997) säädet-
tyjä yleisiä tilinpäätösperiaatteita.

13 §

Neljännesvuosikatsaus

Neljännesvuosikatsauksen on sisällettävä hyvinvointialueen ja liikelaitosten tuloslas-
kelmat ja taseet. Lisäksi neljännesvuosikatsauksessa on esitettävä toiminnan ja talouden
olennaiset tapahtumat, talousarvion toteutuminen sekä keskeiset tekijät, joiden ennakoii-
daan vaikuttavan tilikauden tuottojen ja kulujen määrään.

Neljännesvuosikatsauksen laadinnassa on noudatettava kirjanpitolaisissa säädettyjä yle-
isiä tilinpäätösperiaatteita.

14 §

Konsernituloslaskelma

Konsernituloslaskelma on laadittava seuraavan kaavan mukaisesti:

Toimintatuotot
 Toimintakulut
 Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)
Toimintakate
 Valtion rahoitus
 Rahoitustuotot ja -kulut
 Korkotuotot
 Muut rahoitustuotot
 Korkokulut
 Muut rahoituskulut
Vuosikate
 Poistot ja arvonalentumiset
 Suunnitelman mukaiset poistot
 Omistuksen eliminointierot
 Arvonalentumiset
 Satunnaiset erät
Tilikauden tulos
 Tilinpäätössiirrot
 Tilikauden verot
 Laskennalliset verot
 Vähemmistöosuudet
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)

729/2021

15 §

Konsernin rahoituslaskelma

Konsernin rahoituslaskelma on laadittava seuraavan kaavan mukaisesti:

Toiminnan rahavirta

Vuosikate
Satunnaiset erät
Tilikauden verot
Tulorahoituksen korjauserät

Investointien rahavirta

Investointimenot
Rahoitusosuudet investointimenoihin
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot
Toiminnan ja investointien rahavirta

Rahoituksen rahavirta

Antolainauksen muutokset
Antolainasaamisten lisäys
Antolainasaamisten vähennys
Lainakannan muutokset
Pitkäaikaisten lainojen lisäys
Pitkäaikaisten lainojen vähennys
Lyhytaikaisten lainojen muutos
Oman pääoman muutokset
Muut maksuvalmiuden muutokset
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset
Vaihto-omaisuuden muutos
Saamisten muutos
Korottomien velkojen muutos
Rahoituksen rahavirta

Rahavarojen muutos

Rahavarojen muutos
Rahavarat 31.12.
Rahavarat 1.1.

16 §

Konsernitase

Konsernitase on laadittava seuraavan kaavan mukaan:

VASTAAVAA

PYSYVÄT VASTAAVAT

Aineettomat hyödykkeet
Aineettomat oikeudet
Muut pitkävaikutteiset menot
Ennakkomaksut

Aineelliset hyödykkeet

- Maa- ja vesialueet
- Rakennukset
- Kiinteät rakenteet ja laitteet
- Koneet ja kalusto
- Muut aineelliset hyödykkeet
- Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat

Sijoitukset

- Osakkuusyhteisöosuudet
- Muut osakkeet ja osuudet
- Joukkovelkakirjalainasaamiset
- Muut lainasaamiset
- Muut saamiset

TOIMEKSIANTOJEN VARAT

- Valtion toimeksiannot
- Lahjoitusrahastojen varat
- Muut toimeksiantojen varat

VAIHTUVAT VASTAAVAT

Vaihto-omaisuus

- Aineet ja tarvikkeet
- Keskeneräiset tuotteet
- Valmiit tuotteet
- Muu vaihto-omaisuus
- Ennakkomaksut

Saamiset

Pitkäaikaiset saamiset

- Myyntisaamiset
- Lainasaamiset
- Laskennalliset verosaamiset
- Muut saamiset
- Siirtosaamiset

Lyhytaikaiset saamiset

- Myyntisaamiset
- Lainasaamiset
- Laskennalliset verosaamiset
- Muut saamiset
- Siirtosaamiset

Rahoitusarvopaperit

- Osakkeet ja osuudet
- Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin
- Joukkovelkakirjalainasaamiset
- Muut arvopaperit

Rahat ja pankkisaamiset

VASTAAVAA YHTEENSÄ

VASTATTAVAA

OMA PÄÄOMA

- Peruspääoma
- Säätiöiden ja yhdistysten peruspääomat
- Omat rahastot
- Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)
- Tilikauden ylijäämä (alijäämä)

VÄHEMMISTÖOSUUDET

PAKOLLISET VARAUKSET

- Eläkevaraukset
- Muut pakolliset varaukset

TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT

- Valtion toimeksiannot
- Lahjoitusrahastojen pääomat
- Muut toimeksiantojen pääomat

VIERAS PÄÄOMA

Pitkäaikainen

- Joukkovelkakirjalainat
- Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta
- Lainat julkisyhteisöiltä
- Lainat muilta luotonantajilta
- Saadut ennakot
- Ostovelat
- Muut velat
- Siirtovelat
- Laskennalliset verovelat

Lyhytaikainen

- Joukkovelkakirjalainat
- Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta
- Lainat julkisyhteisöiltä
- Lainat muilta luotonantajilta
- Saadut ennakot
- Ostovelat
- Muut velat
- Siirtovelat
- Laskennalliset verovelat

VASTATTAVAA YHTEENSÄ

17 §

Lyhennetty konsernitase

Konsernitase voidaan esittää myös lyhennettynä. Toimeksiantojen varat, vaihto-omaisuus, rahoitusarvopaperit ja toimeksiantojen pääomat esitetään tällöin yhdellä rivillä. Saamiset jaotellaan lyhytaikaisiin ja pitkäaikaisiin saamisiin. Vieras pääoma jaotellaan pitkä-

aikaiseen korolliseen ja korottomaan vieraaseen pääomaan sekä lyhytaikaiseen korolliseen ja korottomaan vieraaseen pääomaan.

18 §

Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot on esitettävä:

- 1) konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet;
- 2) konsernitilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot;
- 3) selvitys konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteissa ja -menetelmissä tapahtuneista muutoksista sekä muutosten vaikutuksesta konsernin tulokseen ja taloudelliseen asemaan;
- 4) perusteltu selostus, jos konsernitilinpäätöksen laatimisessa ei ole noudatettu samoja arvostus- ja jaksotusperiaatteita kuin hyvinvointialueen tilinpäätöksessä;
- 5) selostus sellaisista muutoksista konsernin rakenteessa, jotka merkittäväällä tavalla vaikuttavat konsernitaseeseen vertailukelpoisuuteen edelliseltä tilikaudelta laaditun konsernitilinpäätöksen kanssa;
- 6) konserniaktiivojen ja -passiivojen olennaiset muutokset edellisestä tilikaudesta ja selvitys niiden käsittelystä.

19 §

Konsernitilinpäätöksen muut liitetiedot

Konsernitilinpäätöksen tuloslaskelmaa, konsernitaseeseen vastaavia ja vastattavia sekä vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot on esitettävä:

- 1) toimintatuotot hyvinvointialueen määrittelemänä tehtäväkokonaisuuksina;
- 2) selvitys kuluihin sisällyvistä pakollisten varausten muutoksista, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä;
- 3) selvitys satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisällyvistä eristä sekä olennaisista muihin toimintatuottoihin sisällyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitoista ja olennaisista muihin toimintakuluihin sisällyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappioista;
- 4) määrältään olennaiset liittymismaksut, jos konserniyhteisöt ovat aktivoineet kiinteistöihin kohdistuvia ei palautettavia liittymismaksuja pysyvien vastaavien tase-erään Maa- ja vesialueet, jos niitä ei ole esitetty taseessa omana eränä;
- 5) siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät;
- 6) tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksistä ja vähennyksistä sekä siirroista näiden erien välillä tilikauden aikana;
- 7) erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä, jos se on tarpeen taseerien selventämiseksi;
- 8) siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät;
- 9) velat, joista konsernitilinpäätöksen yhdisteltävä yhteisö ja säätiö on pantannut, kiinnittänyt tai muulla tavalla antanut vakuudeksi omaisuuttaan, eriteltyinä vakuuslajeittain kultakin taseen vastattavissa esitettävän vieraan pääoman erältä;
- 10) vakuuksista, jotka konsernitilinpäätöksen yhdisteltävä yhteisö ja säätiö ovat muuten kuin 9 kohdassa tarkoitettulla tavalla antaneet puolestaan, yhteenlaskettu arvo vakuuslajeittain eriteltyinä;
- 11) yhteenlaskettu arvo konsernitilinpäätöksen yhdisteltävän yhteisön ja säätiön antamista muista kuin 9 ja 10 kohdassa tarkoitetuista vakuuksista lajeittain eriteltyinä;
- 12) vuokravastuut;
- 13) muut kuin 9–12 kohdassa tarkoitettujen konsernitilinpäätöksen yhdisteltävän yhteisön ja säätiön antamat vastuusitoumukset;

729/2021

14) muut kuin 9–13 kohdassa tarkoitetut konsernitilinpäätökseen yhdisteltävää yhteisöä ja säätiötä koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt;

15) laskennallisten verovelkojen ja -saamisten määrät, jos on käytetty lyhennettyä tasekaavaa.

20 §

Voimaantulo

Tämä asetus tulee voimaan 1 päivänä elokuuta 2021. Asetusta sovelletaan ensimmäisen kerran vuotta 2021 koskeviin tietoihin.

Helsingissä 15.7.2021

Kuntaministeri Sirpa Paatero

Neuvotteleva virkamies Pasi Leppänen