

# SUOMEN SÄÄDÖSKOKOELMA

Julkaistu Helsingissä 1 päivänä heinäkuuta 2020

---

---

525/2020

## Valtioneuvoston asetus kunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista

Valtioneuvoston päätöksen mukaisesti säädetään kuntalain (410/2015) 112 §:n 2 momentin nojalla, sellaisena kuin se on laissa 1368/2019:

1 §

### *Soveltamisala*

Tätä asetusta sovelletaan kunnan tilinpäätöksen, kunnallisen 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**  
Verotulot  
Valtionosuudet  
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 Arvonkorotusrahasto
  - III Muut omat rahastot
  - IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)
  - V 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/Liittymismaksut ja 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/Liittymismaksut ja 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) oikaisut, jotka on tehty edelliseltä tilikaudelta esitettäviin 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 kunnan määrittelemänä tehtäväkokonaisuuksina;
- 2) verotulot eriteltyinä;
- 3) valtionosuudet eriteltyinä;
- 4) palvelujen ostot eriteltyinä asiakaspalvelujen ostoihin ja muiden palvelujen ostoihin;
- 5) valtuustoryhmien toimintaedellytysten tukemiseksi annetut tuet valtuustoryhmittäin eriteltyinä;
- 6) selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista;
- 7) selvitys olennaisista tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista;
- 8) 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;
- 9) yhteismäärät muihin rahoitustuottoihin sisältyvistä olennaisista tuotoista, jotka on saatu osuuksista muissa yhteisöissä;
- 10) 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) arvonkorotusten periaatteet ja arvonmääritysmenetelmät;
- 3) tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti;
- 4) omistuksia muissa yhteisöissä koskevat seuraavat tiedot:
  - a) tytäryhteisöistä, mukaan lukien yhdistykset ja säätiöt, joissa kunnalla on määräämisvalta, nimi, yritys- ja yhteisötunnus, kunnan ja kuntakonsernin omistusosuus tytäryhteisöstä ja kuntakonsernin osuus sen omasta ja vieraasta pääomasta sekä voitosta tai tappiosta viimeksi laaditussa tilinpäätöksessä;
  - b) kuntayhtymistä, joissa kunta on jäsenenä, kuntayhtymän nimi, yritys- ja yhteisötunnus, kunnan omistusosuus kuntayhtymästä ja kunnan osuus sen omasta ja vieraasta pääomasta sekä yli- tai alijäämästä viimeksi laaditussa tilinpäätöksessä;
  - c) osakkuusyhteisöistä sekä muista omistusyhteisyhteisöistä nimi, yritys- ja yhteisötunnus, kunnan ja kuntakonsernin omistusosuus ja kuntakonsernin osuus yhteisön omasta ja vieraasta pääomasta sekä voitosta tai tappiosta viimeksi laaditussa tilinpäätöksessä,
- 5) erikseen pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset tytäryhteisöiltä, kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä, sekä osakkuus- ja omistusyhteisyhteisöiltä;
- 6) siirtosaamisiin 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 tase-erien selventämiseksi;
- 6) erikseen pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhteisöille, kuntayhtymille, joissa kunta on jäsenenä, sekä osakkuus- ja muille omistusyhteisöille;
- 7) maksuvalmiuden kannalta merkittävä sekkitililimiitti ja siitä käyttämättä oleva määrä;
- 8) erittely Muut velat -erän jakautumisesta liittymismaksuihin ja muihin velkoihin, jos liittymismaksuja ei ole merkitty taseeseen erillisenä eränä;
- 9) siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät.

## 10 §

*Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot*

Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevana liitetietoina on esitettävä:

- 1) eriteltyinä velat, joista kunta on antanut vakuudeksi omaisuuttaan omasta puolestaan tai samaan konserniin kuuluvien puolesta, sekä annettu vakuus;
- 2) kunnan muutoin kuin 1 kohdassa tarkoitettulla tavalla puolestaan antamien vakuuksien yhteenlaskettu arvo vakuuslajeittain eriteltynä;
- 3) kunnan antamat vakuudet ja vastuusitoumukset sen kanssa samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta;
- 4) vuokravastuut;
- 5) muut kuin 1–4 kohdassa tarkoitetut kunnan antamat vakuudet ja vastuusitoumukset;
- 6) muut kuin 1–5 kohdassa tarkoitetut kuntaa 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 kunnan määrittelemää ryhmitteilyä käyttäen;
- 2) taseeseen aktivoitunut henkilöstömenot;
- 3) luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tiliteytyt luottamushenkilömaksut;
- 4) tilintarkastusyhteisölle suoritettavat palkkiot eriteltyinä;
- 5) tiedot kunnan ja sen intressitahoihin kuuluvien välisistä liiketoimista, jos ne ovat olennaisia eikä niitä ole toteutettu tavanomaisin kaupallisina ehdoin.

## 12 §

*Puolivuosisikatsaus*

Puolivuosisikatsauksen on sisällettävä kunnan ja liikelaitosten sekä taseyksiköiden tuloslaskelmat ja taseet. Lisäksi puolivuosisikatsauksessa on esitettävä toiminnan ja talouden olennaiset tapahtumat, talousarvion toteutuminen sekä ennuste koko vuoden tuotoista ja kuluista.

Puolivuositarkastuksen laadinnassa on noudatettava kirjanpitolaissa (1336/1997) säädettyjä yleisiä tilinpäätösperiaatteita.

## 13 §

*Neljännesvuositarkastus*

Neljännesvuositarkastuksen on sisällettävä kunnan ja liikelaitosten sekä taseyksiköiden tuloslaskelmat ja taseet. Lisäksi neljännesvuositarkastuksessa on esitettävä toiminnan ja talouden olennaiset tapahtumat, talousarvion toteutuminen sekä keskeiset tekijät, joiden ennakoidaan vaikuttavan tilikauden tuottojen ja kulujen määrään.

Neljännesvuositarkastuksen laadinnassa on noudatettava kirjanpitolaissa säädettyjä yleisiä tilinpäätösperiaatteita.

## 14 §

*Konsernituloslaskelma*

Konsernituloslaskelma on laadittava seuraavan kaavan mukaisesti:

Toimintatuotot  
 Toimintakulut  
 Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)  
**Toimintakate**  
 Verotulot  
 Valtionosuudet  
 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)**

## 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  
Arvonkorotusrahasto  
Muut 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/Liittymismaksut ja muut velat  
Siirtovelat  
Laskennalliset verovelat

Lyhytaikainen

Joukkovelkakirjalainat  
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta  
Lainat julkisyhteisöiltä  
Lainat muilta luotonantajilta  
Saadut ennakot  
Ostovelat  
Muut velat/Liittymismaksut ja 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 pitkäaikaiseen korolliseen ja korottomaan vieraaseen pääomaan sekä lyhytaikaiseen korolliseen ja korottomaan vieraaseen pääomaan.

18 §

*Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot*

Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevana liitetietoina 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 kunnan tilinpäätöksessä;
- 5) selostus sellaisista muutoksista konsernin rakenteessa, jotka merkittäväällä tavalla vaikuttavat konsernitaseen vertailukelpoisuuteen edelliseltä tilikaudelta laaditun konsernitilinpäätöksen kanssa;
- 6) konserniaktiivojen ja -passiivojen olennaiset muutokset edellisestä tilikaudesta ja selvitys niiden käsittelystä.

## 19 §

*Konsernitilinpäätöksen muut liitetiedot*

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

- 1) toimintatuotot kunnan määrittelemänä tehtäväkokonaisuuksina;
- 2) selvitys tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä;
- 3) 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;
- 4) arvonkorotusten periaatteet ja arvonmääritysmenetelmät;
- 5) 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;
- 6) siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät;
- 7) tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksistä ja vähennyksistä sekä siirroista näiden erien välillä tilikauden aikana;
- 8) erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä, jos se on tarpeen taseerien selventämiseksi;
- 9) erittely Muut velat -erän jakautumisesta liittymismaksuihin ja muihin velkoihin, jos liittymismaksuja ei ole merkitty taseeseen erillisenä eränä;
- 10) siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät;
- 11) velat, joista konsernitilinpäätökseen yhdisteltävä yhteisö ja säätiö on pantannut, kiinnittänyt tai muulla tavalla antanut vakuudeksi omaisuuttaan, eriteltyinä vakuuslajeittain kultakin taseen vastattavissa esitettävän vieraan pääoman erältä;
- 12) vakuuksista, jotka konsernitilinpäätökseen yhdisteltävä yhteisö ja säätiö ovat muuten kuin 11 kohdassa tarkoitetulla tavalla antaneet puolestaan, yhteenlaskettu arvo vakuuslajeittain eriteltynä;
- 13) yhteenlaskettu arvo konsernitilinpäätökseen yhdisteltävän yhteisön ja säätiön antamista muista kuin 11 ja 12 kohdassa tarkoitetuista vakuuksista lajeittain eriteltynä;
- 14) vuokravastuut;
- 15) muut kuin 11–14 kohdassa tarkoitetut konsernitilinpäätökseen yhdisteltävän yhteisön ja säätiön antamat vastuusitoumukset;
- 16) muut kuin 11–15 kohdassa tarkoitetut konsernitilinpäätökseen yhdisteltävää yhteisöä ja säätiötä koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt;
- 17) laskennallisten verovelkojen ja -saamisten määrät, jos on käytetty lyhennettyä tasekaavaa.

*Liikelaitoksen tuloslaskelma*

Liikelaitoksen tuloslaskelma on laadittava 2 §:stä poiketen seuraavan kaavan mukaisesti:

**Liikevaihto**

Valmiiden ja keskeneräisten tuotteiden varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)

Valmistus omaan käyttöön

Liiketoiminnan muut tuotot

Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä

Materiaalit ja palvelut

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

Ostot tilikauden aikana

Varastojen lisäys (+) tai vähennys (-)

Palvelujen ostot

Henkilöstökulut

Palkat ja palkkiot

Henkilösivukulut

Eläkekulut

Muut henkilösivukulut

Poistot ja arvonalentumiset

Suunnitelman mukaiset poistot

Arvonalentumiset

Liiketoiminnan muut kulut

**Liikelylijäämä (-alijäämä)**

Rahoitustuotot ja -kulut

Korkotuotot

Muut rahoitustuotot

Kunnalle/kuntayhtymälle maksetut korkokulut

Muille maksetut korkokulut

Korvaus peruspääomasta

Muut rahoituskulut

**Ylijäämä (Alijäämä) ennen satunnaisia eriä**

Satunnaiset tuotot ja kulut

Satunnaiset tuotot

Satunnaiset kulut

**Ylijäämä (Alijäämä) ennen varauksia**

Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)

Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+)

Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)

Tuloverot

**Tilikauden ylijäämä (alijäämä)**

*Liikelaitoksen rahoituslaskelma*

Liikelaitoksen rahoituslaskelma on laadittava 3 §:stä poiketen seuraavan kaavan mukaisesti:

**Toiminnan rahavirta**

Liikelylijäämä (-alijäämä)

Poistot ja arvonalentumiset  
Rahoitustuotot ja -kulut  
Satunnaiset erät  
Tuloverot  
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.

22 §

*Voimaantulo*

Tämä asetus tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 2021. Asetusta sovelletaan ensimmäisen kerran kunnan vuoden 2021 tilinpäätökseen sekä vuoden 2021 puolivuosi- ja neljännesvuosikatsauksiin.

Helsingissä 25 päivänä kesäkuuta 2020

Kuntaministeri Sirpa Paatero

Neuvotteleva virkamies Pasi Leppänen