

# 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) 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 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 hyvinvointialueen 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) siirtosaamiin 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, 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 eriteltynä;

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 tehtäväalueittain tai muuta hyvinvointialueen määrittelemää ryhmittelyä käyttäen;
- 2) taseeseen aktivoituneet henkilöstömenot;
- 3) luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetty 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 §

### *Puolivuosisikatsaus*

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

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

## 13 §

### *Neljännesvuosisikatsaus*

Neljännesvuosisikatsauksen on sisällettävä hyvinvointialueen ja liikelaitosten tuloslaskelmat ja taseet. Lisäksi neljännesvuosisikatsauksessa on esitettävä toiminnan ja talouden olennaiset tapahtumat, talousarvion toteutuminen sekä keskeiset tekijät, joiden ennakoidaan vaikuttavan tilikauden tuottojen ja kulujen määriin.

Neljännesvuosisikatsauksen laadinnassa on noudatettava kirjanpitolaissa säädettyjä yleisiä 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)**

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.

*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 pitkäaikaiseen 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 hyvinvointia lueen tilinpäätöksessä;
- 5) selostus sellaisista muutoksista konsernin rakenteessa, jotka merkittäväällä tavalla vaikuttavat konsernitaseen vertailukelpoisuuteen edelliseltä tilikaudelta laaditun konsernitilinpäätöksen kanssa;
- 6) konserniaktiivien ja -passiivien 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 hyvinvointia lueen määrittelemänä tehtäväkokonaisuuksina;
- 2) selvitys kuluihin sisällyvistä pakollisten varausten muutoksista, jos ne eivät ole merkityksellään 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 eräänä;
- 5) siirtosaamisiin 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 tase-erien selventämiseksi;

8) siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät;

9) 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;

10) vakuuksista, jotka konsernitilinpäätökseen yhdisteltävä yhteisö ja säätiö ovat muuten kuin 9 kohdassa tarkoitetulla tavalla antaneet puolestaan, yhteenlaskettu arvo vakuuslajeittain eriteltynä;

11) yhteenlaskettu arvo konsernitilinpäätökseen yhdisteltävän yhteisön ja säätiön antamista muista kuin 9 ja 10 kohdassa tarkoitetuista vakuuksista lajeittain eriteltynä;

12) vuokravastuut;

13) muut kuin 9—12 kohdassa tarkoitettut konsernitilinpäätökseen yhdisteltävän yhteisön ja säätiön antamat vastuusitoumukset;

14) muut kuin 9—13 kohdassa tarkoitettut 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 ker-  
ran vuotta 2021 koskeviin tietoihin.

Helsingissä 15.7.2021

Kuntaministeri Sirpa Paatero

Neuvotteleva virkamies Pasi Leppänen