

Valtiovarainministeriö
PL 28
00023 Valtioneuvosto
valtiovarainministerio@vm.fi

Lausuntopyyntöne 5.9.2017; VM 1731/03.01.00/2017

Lausunto luonnoksesta valtioneuvoston asetukseksi maakunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista

Valtiovarainministeriö pyytää lausuntoa luonnoksesta valtioneuvoston asetukseksi maakunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista.

Maakuntalakiluonnoksen mukaan valtioneuvoston asetuksella voidaan antaa tarkemmat säännökset maakunnan tilinpäätöksestä ja toimintakertomuksesta, tilinpäätöksen liitetiedoista, tuloslaskelmasta, rahoituslaskelmasta, taseesta, konsernitilinpäätöksestä ja sen liitetiedoista, osavuositilinpäätöksestä, laskenta- ja tilijärjestelmästä sekä palvelukohtaisista kustannustiedoista.

Kuntatarkastajat ry esittää asetusluonnoksen pykälöintiin viitaten lausuntonaan seuraavaa:

3 § Tuloslaskelma

Tuloslaskelman **Muut toimintakulut** sisältävät vuokratulot, joiden merkitys korostuu maakuntien taloudessa Maakuntien tilakeskus Oy:n kautta kulkevien vuokratulujen vuoksi. Erän merkittävyyden vuoksi ehdotetaan tiliryhmän jakoa vuokratuluihin ja muihin toimintakuluihin.

Satunnaisten erien poikkeuskäsittelyä on tarpeen täsmentää kuntien ohjeistuksesta soveltamaan maakuntakonserneihin. Samalla tämä tulee ottaa huomioon valtion rahoituksen määrityksessä, jotta maakuntakonsernin toiminnan rahoitus ei poikkeuksellisesta erästä häiriinny.

5 § Tase

Toimeksiantojen varojen ja pääomien ohjeistusta on tarpeen tarkentaa kuntien vastaavasta ohjeesta maataloustukien osalta. Rahoituslaskelman analysoinnissa tulisi kyseisen erän heilahtelu ottaa huomioon, koska se vaikuttaa merkittävästi maakunnan maksuvalmiuteen. Kyseessä on päivän tilanne taseen näkökulmasta ja erä on luonteeltaan läpikulkuerä.

Peruspääoman muodostamisesta tulee antaa ohjeistus, jotta maakunnat voivat muodostaa peruspääomansa riittävän yhdenmukaisella tavalla.

7 § Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Tuloslaskelman liitetiedot

4) muilta maakunnilta saadut tuotot ja muille maakunnille maksetut kulut ja

7) selvitys olennaisista tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista tulisi laatia myös konsernitasolla, mikäli toimintaa organisoidaan yhtiömuodossa.

9 § Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Kohta 3) erittely liikkeeseen lasketuista joukkovelkakirjalainoista.

Taustamuistiossa todetaan, että maakunnilla ei maakuntalain 97 §:n mukaan ole oikeutta pitkäaikaisen lainan ottamiseen. Mikäli maakuntien vastattavaksi siirtyy joukkovelkakirjalainoja, on tämä liitetieto perusteltu.

12 § Osavuositilinpäätös

Asetusluonnoksen mukaan osavuositilinpäätös on laadittava neljännesvuosittain maakunnasta ja konsernista ja sen laadinnassa noudatetaan kirjanpitolain yleisiä tilinpäätösperiaatteita. Lisäksi siinä esitetään toiminnan ja talouden olennaiset tapahtumat, tulojen muodostuminen ja toiminnan rahoitus, talousarvion toteutuminen sekä arvio tulevasta kehityksestä. Osavuositilinpäätösten laatimista neljännesvuosittain on perusteltu valtioneuvoston kannalta.

Kuntatarkastajien näkemyksen mukaan neljännesvuosittain laadittava osavuositilinpäätös tulisi kohdistua vain ohjauksen ja johtamisen kannalta olennaiseen tietoon. Nyt esitetyn sisällön mukainen osavuositilinpäätös on varsin vaativa, aikaa ja resursseja vievä kokonaisuus.

Kuntatarkastajien näkemyksen mukaan osavuositilinpäätösten määrä on tarpeen vähentää yhteen tai korkeintaan kahteen.

Kuntatarkastajat ry esittää, että osavuositilinpäätös -termi muutetaan osavuosiraportiksi. Maakuntalaissa määritellyt tilintarkastajan tehtävät korostavat tilikaudelta laadittavan tilinpäätöksen tarkastamista. Osavuosiraportti on maakunnan raportointia, jolloin ohjeistuksessa tulisi huomioida osavuosiraportin merkitys tilintarkastuksen kannalta.

18 § Konsernitilinpäätöksen muut tiedot

Kohta 12) vuokrasopimusten mukaisten vuokrien jäljellä olevien määrien yhteissumma, jos se on merkittävä.

Yhtenäisen esittämistavan vuoksi Kuntatarkastajat esittää, että tämä yhdenmukaistetaan maakunnan liitetietojen kanssa eli muodossa Vuokravastuiden jäljellä oleva yhteismäärä.