

## VALTIONEUVOSTON ASETUS HYVINVOINTIALUEEN TILINPÄÄTÖKSESSÄ ESI- TETTÄVISTÄ TIEDOISTA

### 1 Johdanto

Hyvinvointialueesta annetun lain (611/2021) 116 §:n 1 momentin mukaan hyvinvointialueen kirjanpitoon ja tilinpäätökseen sovelletaan hyvinvointialueesta annetun lain lisäksi kirjanpitolakia. Lain 116 §:n 2 momentin mukaan valtioneuvoston asetuksella voidaan antaa tarkempia säännöksiä hyvinvointialueen tilinpäätökseen kuuluvasta taseesta, tuloslaskelmasta, rahoituslaskelmasta ja niiden liitteenä olevista tiedoista sekä talousarvion toteutumisvertailusta ja toimintakertomuksesta, konsernitilinpäätöksestä ja sen liitetiedoista sekä osavuosikatsauksista. Lisäksi valtioneuvoston asetuksella voidaan antaa säännöksiä palvelukohtaisista taloustiedoista.

Kirjanpitoa ja tilinpäätöstä koskeva sääntely koskee saman sisältöisenä myös hyvinvointiyhtymiä. HUS-yhtymä on hyvinvointialueesta annetussa laissa tarkoitettu hyvinvointiyhtymä.

Helsingin kaupunki soveltaa tilinpäätöstietojen esittämistä koskevaa asetusta sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen erillistilinpäätöksessä sekä siihen sisältyvässä konsernitilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin.

### 2 Yksityiskohtaiset perustelut

Valtioneuvoston asetus hyvinvointialueen tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista vastaisi pitkälti kuntien tilinpäätöksen sisällöstä annettua asetusta. Tilinpäätöslaskelmien ja liitetietojen sisällössä on kuitenkin otettu huomioon hyvinvointialueiden toiminta ja rahoitusmalli.

Asetuksella säädettäisiin hyvinvointialueen tilinpäätöksen perustana olevat kaavat sekä annettaisiin säännökset tilinpäätöksen liitetiedoista. Tältä osin asetus vastaisi kirjanpitolain (1336/1997) nojalla annetun kirjanpitoasetuksen (1339/1997) sisältöä. Lisäksi siinä määriteltäisiin pääpiirteittäin tilikauden aikaisen taloustietojen raportoinnin sisältö. Tarkemmat ohjeet laskelmien erien, toimintakertomuksen, tilinpäätöksen liitetietojen ja tilikauden aikaisen raportoinnin sisällöstä sekä yleisten tilinpäätösperiaatteiden soveltamisesta antaisi kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaosto.

Asetusta sovellettaisiin myös hyvinvointialueen liikelaitokseen. Hyvinvointialueiden liikelaitokset noudattaisivat samoja tilinpäätöslaskelmien kaavoja kuin hyvinvointialueet, mikä helpottaa taloustietojen raportointia.

Konsernitilinpäätöksen laadinnassa sovellettavat kaavat sekä liitetietovaatimukset poikkeaisivat eräiltä osin hyvinvointialueen kaavoista ja tiedoista. Nämä erot perustuvat konsernitilinpäätöksen laadintaperiaatteisiin sekä sisältöön.

### **3 Asetuksen vaikutukset**

Asetuksella ei ole merkittäviä taloudellisia tai muita vaikutuksia.

### **4 Asian valmistelu**

Asetusluonnos on valmisteltu valtiovarainministeriön virkatyönä. Asetusluonnoksesta on järjestetty kuulemistilaisuus 16.6.2021, ja asetuseräluonnoksesta oli mahdollista antaa lausuntoja.

Kuulemistilaisuudessa ja lausunnoissa korostettiin erityisesti sitä, että tilikauden aikaisen raportoinnin ei tulisi aiheuttaa kohtuutonta vaivaa suhteessa raportoinnista saataviin hyötyihin. Asetus ei kuitenkaan suoraan ota kantaa sovellettaviin tilinpäätösperiaatteisiin tai raportoinnin tarkkuuteen. Ohjeita tilikauden aikaisessa raportoinnissa käytettävistä jaksotus- ja arvostusperiaatteista annetaan kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston ohjeilla. Helsingin kaupunki kiinnitti huomiota tarpeeseen saada ohjeet myös siitä, miten asetusta sovelletaan sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen palvelujen eriyttämiseen kaupungin kirjanpidossa.

Asetuseräluonnoksesta on pyydetty kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunto. Kuntajaostolla ei ollut olennaista huomautettavaa asetuseräluonnoksen sisältöön. Kuntajaosto ei kuitenkaan pitänyt tarpeellisena taseyksiköiden tilikauden aikaista raportointia, sillä taseyksiköitä voidaan käyttää vaihtelevasti erityyppisten toimintojen eriyttämiseen. Taseyksiköiden tilikauden aikainen raportointi on jätetty pois asetuksesta. Kuntajaosto korosti lausunnossaan lisäksi, että kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaoston yleisohjeita ja lausuntoja tarvitaan esimerkiksi laskelmien ja sisällön täsmentämisessä, tilinpäätösperiaatteiden soveltamisessa ja kirjanpidon ongelmatilanteiden ratkaisemisessa. Tämän vuoksi hyvinvointialue- ja kuntajaostoa on kuultava asetuserän muutosten valmistelussa myös jatkossa.

### **5 Laintarkastus**

Suomenkielinen asetuserädotus on tarkastettu oikeusministeriön laintarkastuksessa.

### **6 Voimaantulo**

Asetuserän on tarkoitus tulla voimaan 1 päivänä elokuuta 2021. Sitä sovellettaisiin ensimmäisen kerran vuotta 2021 koskeviin tietoihin.