

## Liite 5. Sektorit XBRL-taksonomiassa

Toteutuneiden taloustietojen raportointi perustuu pääsääntöisesti kuutiomalliin. Kuutiomallissa suuri osa raportoiduista tiedoista jaotellaan kolmen ulottuvuuden perusteella, jotka ovat tili, palveluluokka ja sektoriluokka. Tulot, menot ja tase-erät jaetaan sektoriluokkiin sen perusteella, mihin sektoriin vastapuoli kuuluu. Vastapuolena olevat yhteisöt linkittyvät sektoriluokitukseen pääsääntöisesti y-tunnuksen avulla. Joissain tapauksissa y-tunnuspäätely ei toimi, ja sektoritiedon tuottamisessa pitää käyttää erillistä, myös automatisoitavissa olevaa päätelyä. Näin on esimerkiksi y-tunnuksettomien vastapuolien tapauksessa, ja silloin kun todellinen vastapuoli ei välity järjestelmään automaattisesti. Joskus voi myös olla välttämätöntä tehdä sektorikohdennus manuaalisesti, jos automatisoitu ratkaisu tuottaa olennaisen virheen sektoritietoihin.

### Vastapuoli

Kuntien ja kuntayhtymien sekä hyvinvointialueiden ja hyvinvointiyhtymien XBRL-taksonomiassa kysytään useissa kohdissa tietoa vastapuolen sektorista. Vastapuolella tarkoitetaan

- ostoissa sitä, joka myy suoritteen kunnalle tai hyvinvointialueelle
- myynneissä sitä, joka ostaa suoritteen kunnalta tai hyvinvointialueelta
- annetuissa avustuksissa sitä, jota kunta tai hyvinvointialue avustaa
- saaduissa tuissa ja avustuksissa sitä, joka kuntaa tai hyvinvointialue tukee tai avustaa
- saamisissa sitä, joka on velkaa kunnalle tai hyvinvointialueelle
- veloissa sitä, jolle kunta tai hyvinvointialue on velkaa.

Useimmiten vastapuolen määrittelemisen on selvää ja onnistuu automatisoidusti y-tunnuksen perusteella tai ohjelmointisäännön avulla, mutta joissain tapauksissa vaaditaan tulkintaa. Joskus raha saattaa liikkua välittäjän kautta, mutta pelkkä maksun välittäminen ei tee välittäjästä kunnan tai hyvinvointialueen näkökulmasta vastapuolta. Esimerkiksi saaduissa tuissa ja avustuksissa voi olla tilanteita, joissa tuen myöntäjä ei maksa kunnalle tai hyvinvointialueelle tukea suoraan, vaan koordinaattorin kautta. Tällöin vastapuolena on tuen alkuperäinen myöntäjä, eikä maksun välittävä koordinaattori. Vastaavasti, kun myyntisaaminen peritään perintätoimiston tai ulosottolaitoksen kautta, on myynnin vastapuolena alkuperäinen ostaja, eikä perintätoimisto tai ulosottolaitos. Samoin korttimyyynneissä tai -ostoissa raha usein liikkuu korttiyhtiön kautta, mutta vastapuolena on silti varsinainen ostaja tai myyjä.

Esimerkkejä tämäntapaisista poikkeuksista annetaan jäljempänä tässä ohjeessa kohdassa *Ongelmatapauksia*.

### Sektori

Sektoriluokitus jakaa päätöksentekoyksiköt toiminnaltaan, rahoitustavaltaan, omistajatyypiltään ja oikeudelliselta muodoltaan samanlaatuisiin luokkiin. Jokainen vastapuoli kuuluu johonkin sektoriluokkaan, joita ovat esimerkiksi kotitaloudet, kunnat, hyvinvointialueet, valtio, yritykset, tai ulkomaat.

Sektoriluokitus on hierarkkinen, eli tarkemman tason luokat yhdistyvät ylemmän tason luokassa, joka puolestaan yhdistyy muiden saman tason luokkien kanssa vielä ylempässä luokassa. Tarkimmassa tasossa on kuusi numeroa, esimerkiksi sektori S131312 sisältää kuntayhtymät. Sitä ylempi luokka S1313 Paikallishallinto sisältää kaikki alemman tason luokat paikallishallinnosta pl. hyvinvointialuehallinto ja hyvinvointialuehallinnosta, joissa ensimmäiset neljä numeroa ovat 1313.

Näitä ovat S131311 Kunnat, S131312 Kuntayhtymät ja S131319 Muut paikallishallinnon yksiköt sekä S131321 Hyvinvointialueet, S131322 Hyvinvointiyhtymät ja S131329 Muut hyvinvointialuehallinnon yksiköt. Vastaavasti, luokka S13 Julkisyhteisöt muodostuu kaikista S13-alkuisista luokista, eli S1311 Valtionhallinto, S1313 Paikallishallinto ja S1314 Sosiaaliturvarahastot, sekä kaikista niihin kuuluvista alemman tason luokista.

**Kuntien ja kuntayhtymien sekä hyvinvointialueiden ja hyvinvointiyhtymien XBRL-raportoinnissa on kuitenkin huomattava, että alemman tason tiedot eivät tietojen vastaanottajalla summaudu ylemmille tasoille, vaan raportoijan on tehtävä summaus itse vaadituille tasoille.**

Ylimmät tasot Tilastokeskuksen ylläpitämässä sektoriluokituksessa ovat S1 Koko kansantalous ja S2 Ulkomaat. S1 sisältää Suomen talousalueen eli ne yksiköt, joilla on ”taloudellisen mielenkiinnon keskus” Suomen talousalueella. Omistus ei vaikuta siihen, kuuluuko yksikkö Suomen talousalueeseen vai ulkomaihin. Esimerkiksi ulkomaisten yritysten Suomessa sijaitsevat tytäryhtiöt ja sivukonttorit kuuluvat Suomen kansantalouteen eli luokkaan S1. Vastaavasti suomalaisten yritysten ulkomaiset tytäryhtiöt ja sivukonttorit kuuluvat luokkaan S2 Ulkomaat.

Tarkempi kuvaus Tilastokeskuksen sektoriluokituksesta löytyy Tilastokeskuksen sivulta:  
<https://www.stat.fi/fi/luokitukset/sektoriluokitus/>

XBRL-taksonomiassa on käytössä kolme sektoriulottuvuuteen kuuluvaa sektoriluokkaa, joita ei löydy Tilastokeskuksen sektoriluokituksesta:

- X0 Kaikki vastapuolet. Tämä on koko sektoriulottuvuuden ylin taso, joka sisältää luokat X00 Sisäiset ja X01 Ulkoiset
- X00 Sisäiset. Tätä käytetään kunnan tai hyvinvointialueen sisäisten ostojen ja myyntien kirjaamiseen. Myyvä osapuoli kirjaa tuoton tälle sektoriluokalle ja ostava osapuoli samansuuruisen kulun. Kaikkia sisäisiä eräiä ei kuitenkaan ole tarkoitus raportoida. AURA-käsikirjassa ja HVA-AURA-käsikirjan liitteessä 3 on tarkempi ohjeistus sisäisten erien raportoinnista.
- X01 Ulkoiset -luokka sisältää tilastokeskuksen koko sektoriluokituksen, eli pääluokat S1 Koko kansantalous (Suomi) sekä S2 Ulkomaat.

## Sektorit XBRL-taksonomiassa

Varsinaisen sektoriulottuvuuden sisältävät raportointikokonaisuudet ovat:

- KKNR Kunnan ja kuntayhtymän neljännesvuosiraportointi
- KKTPA Kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätösarvio
- KKTPP Kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöstiedot palveluluokkakohtaisesti
- HHKNR Hyvinvointialueen ja hyvinvointiyhtymän neljännesvuosiraportointi
- HHTPA Hyvinvointialueen ja hyvinvointiyhtymän tilinpäätösarvio
- HHTPP Hyvinvointialueen ja hyvinvointiyhtymän tilinpäätöstiedot palveluluokkakohtaisesti

Näissä raportointikokonaisuuksissa sektoriulottuvuus havainnollistuu Excel-taulukkomalleissa siten, että jokainen sektori on omalla sarakkeellaan.

Lisäksi pienimuotoisemmin sektoritietoa kysytään raportointikokonaisuuksissa:

- KLTR Kunnan ja kuntayhtymän liikelaitoksen ja vesihuollon taseyksikön toteumaraportointi
- KLTPA Kunnan ja kuntayhtymän liikelaitoksen ja vesihuollon taseyksikön tilinpäätösarvio
- KKOTR Kuntakonsernien talousraportointi
- KKYTT Kuntien ja kuntayhtymien kalenterivuotta koskevat tilinpäätöstietoja täydentävät muut taloustiedot.

- HLTR Hyvinvointialueen ja hyvinvointiyhtymän liikelaitoksen tilinpäätösraportointi
- HKOTR Hyvinvointialue- ja hyvinvointiyhtymäkonsernin tilinpäätösraportointi
- HHYTT Hyvinvointialueen ja hyvinvointiyhtymän kalenterivuotta koskevat tilinpäätöstietoja täydentävät muut taloustiedot

## Taulukkomallin käyttö

Excel-tilukkomalleista voi katsoa rivikohtaisesti, mitä sektoritietoa miltäkin riviltä kysytään.

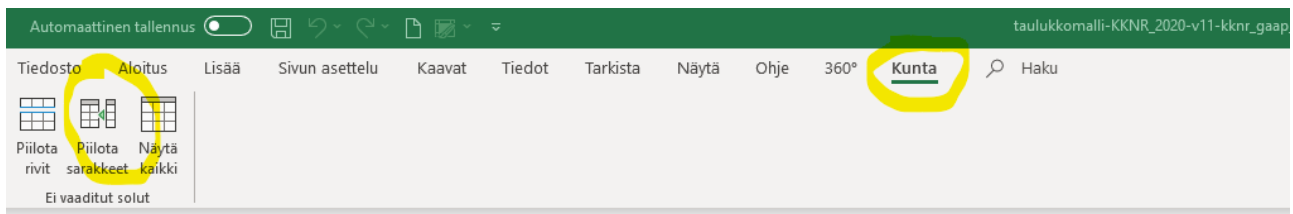
Taulukkomallit ovat ladattavissa Valtiokonttorin sivulta

[https://www.valtiokonttori.fi/palvelut/julkishallinnon-palvelut/valtion-konsernipalvelut/talousraportoinnin-koodistot-ja-taksonomiat/#kuntatalouden-xbrl-taksonomia\\_xbrl-ja-kuntatalouden-tietopalvelun-tiedonkeruukokonaisuudet](https://www.valtiokonttori.fi/palvelut/julkishallinnon-palvelut/valtion-konsernipalvelut/talousraportoinnin-koodistot-ja-taksonomiat/#kuntatalouden-xbrl-taksonomia_xbrl-ja-kuntatalouden-tietopalvelun-tiedonkeruukokonaisuudet)

XBRL-taksonomian raportointikokonaisuuksissa KKNR, KKTPA ja KKTPP sekä HHKNR, HHTPA ja HHTPP on jokaisessa osakokonaisuudessa jokaisella rivillä koko sektoriulottuvuus. Toisin sanoen jokainen sarake vastaa yhtä sektoriluokkaa. Tarkimpien viisinumeroisten sektoriluokkien lisäksi myös jokaisella summatasolla on oma sarake.

Koko sektoriulottuvuutta ei ole kuitenkaan tarpeen raportoida. Keltainen väritys osoittaa, että kenttä on pakollinen raportoitava, kun taas vaaleanharmaiden kenttien raportointi on vapaaehtoista. Keltaisiin kenttiin on aina annettava luku: nolla, jos toteumaa ei ole. Taksonomiassa ei ole automaattista summausta, eli jos alempia sektoriluokkia summaava solu on väritetty pakolliseksi, se on ilmoitettava, vaikka kunta tai hyvinvointialue ilmoittaisi kaikki siihen kuuluvat alemman tasoiset sektoriluokat.

Sarakkeiden suuren määrän takia taulukkomallia katsomalla on vaikea hahmottaa pakollisia sektoreita. Suurin osa sarakeista on kuitenkin sellaisia, joissa ei ole yhtään pakolliseksi väritettyä solua. Nämä sarakkeet saa kätevästi piilotettua klikkaamalla valintanauhasta kohtaa "Kunta" tai "Hyvinvointialue"<sup>1</sup> ja sen jälkeen "Piilota sarakkeet":



Sektoriluokituksen hierarkkisesta rakenteesta huolimatta alemmat tasot eivät missään vaiheessa summaudu automaattisesti ylemmille summatasoille, vaan raportoijan on itse ilmoitettava pakollisiksi väritetyt summatasot ja varmistettava, että ne sisältävät kaikki niihin kuuluvat alemman tasoiset sektoriluokat. Useilla tileillä pakolliseksi on merkitty sektoriluokka X01 Ulkoiset, ja sen lisäksi osa alemman tasoisia luokkia, esimerkiksi kaikki S13-alkuiset luokat. Tällaisissa tapauksissa tilin koko ulkoinen summa ilmoitetaan X01-sarakkeessa, ja sen lisäksi ilmoitetaan pakollisten kenttien luvut. Esimerkiksi alla olevassa kuvassa myyntituottojen ulkoinen summa ilmoitetaan sarakkeessa X01. Myynti valtiolle on mukana siis sarakkeessa X01, ja sen lisäksi se ilmoitetaan erikseen sarakkeessa S1311.

<sup>1</sup> Väילהti löytyy hyvinvointialueiden taulukkomallipohjista nimellä *Kunta*. Virhe korjataan tilikauden 2024 taulukkomallipohjiin.

		Sisäiset		Ulkoiset						
		x00	x01	Yritykset		Rahoitus- ja vakuutuslaitokset		Valtionhallinto		
				S11	S12	S1311	Paikallishallinto pl. hyvinvointialuehallinto	Hyvinvointialueet	Hyvinvointiyhtymät	Muut hyvinvointialuehallinnon yksiköt
							S131310	S131321	S131322	S131329
	R0010									
Toimintatuotot		3319284	3319283	3319203	3319217	3319254	6652002	6824349	6853060	6881771
3000-3199 Myyntituotot	R0020	3333396	3333395	3333315	3333329	3333366	6652100	6824447	6853158	6881869

Edellä kuvatussa esimerkissä myyntituotoista ei ole pakko antaa täyttä sektorierittelyä, koska esimerkiksi yritykset S11 on harmaana. Siitä huolimatta myynti yrityksille pitää olla sisällytettyinä luokkaan X01 ulkoiset, koska siinä ilmoitetaan kaikki ulkoinen myynti.

Joissakin tapauksissa sarakkeen X01 lisäksi on väritetty pakolliseksi täysi sektorierittely tilistä. Tällaisilla riveillä ulkoisen summan X01 on täsmällävä tarkemman sektorierittelyn kanssa. **Tilin ulkoinen summa on aina sarakkeessa X01, riippumatta siitä, kysytäänkö tilistä täysi vai osittainen sektorierittely.**

Jos tilin ulkoinen summa, eli sarakke X01, lasketaan summaamalla yhteen siihen kuuluvat sektorit, pitää ehdottomasti varmistua siitä, että X01 todella on ulkoisen kirjanpidon summa kyseiseltä tililtä. Esimerkiksi sektoritiedon puuttuminen joistain kirjauksista ei saa johtaa siihen, että X01 ei vastaa ulkoista kirjanpitoa. Paras tapa siis olisi hakea sarakkeeseen X01 kirjanpidosta tilin ulkoinen summa ilman sektoritietoa, ja erikseen luvut pakollisille sektoreille. Jos sektoritiedossa on puutteita, niin tärkeämpää on silti rivin ulkoisen summan todenmukaisuus.

## Menetelmät

XBRL-taksonomian pakollisen sektoritiedon tuottamiseen on erilaisia vaihtoehtoja: Kirjanpidossa voidaan jokaisessa tapahtumassa määritellä tapahtuman vastapuoli, jolloin sektoritieto syntyy sitä mukaa kun kirjanpitoon viedään kirjauksia. Toisaalta sektoritieto voi olla mahdollista tuottaa myös siinä vaiheessa, kun XBRL-raportointia varten haetaan tietoa kirjanpidon tai raportoinnin järjestelmistä. Joissain tapauksissa voi olla tarpeen käyttää arviointia, jos sektoritiedon saaminen on muuten hankalaa. Tiedonantajan on itse ratkaistava käytettävä menetelmä. Ainoa rajoitus on, että XBRL-raportoinnin tulee antaa riittävän totuudenmukainen kuva raportointierien jakaantumisesta vastapuolisektoreille, siltä osin kuin mikä on merkitty taulukkomalleissa pakolliseksi.

Raportoija voi itse ratkaista, kohdentaako se kaikki tiedot sektoriulottuvuuden tarkimmalle tasolle ja summaa ne vaadituille summatasoille, vai tekeekö se sektorikohdennuksen suoraan vaaditulle summatasolle.

## Y-tunnuksittainen luokitus

Tilastokeskus tarjoaa kaksi vaihtoehtoista tapaa sektoritiedon liittämiseksi vastapuoleen. Molemmissa toimii linkkinä vastapuolen y-tunnus:

- Yritystiedonkeruiden luokituspalvelusta voi ladata CSV-tiedostot, jotka sisältävät toiminnassa olevat ja muutaman viime vuoden aikana lopetetut yritykset ja muut yhteisöt. Tietosisältönä on muun muassa yhteisön y-tunnus, nimi, sektoriluokka ja toimiala. Luokituspalvelun osoite on <https://www.stat.fi/tup/yrлуok/index.html>

Tiedostojen lataamiseen tarvitaan käyttäjätunnus ja salasana:

Käyttäjätunnus = Testkunt

Salasana = rato1333

Taulukko päivitetään kuukausittain kuukauden loppupuolella. Itse sektoriluokitus muuttuu harvoin, ei joka vuosi.

- Vastapuolitunnistamisen API-rajapinta. Osoitteeseen laitetaan kysyttävän yhteisön y-tunnus tai useampia y-tunnuksia (korvaa esimerkkitunnukset 1111111-1 ja 2222222-2 oikeilla y-tunnuksilla):

**Yhden yhteisön tietojen hakeminen, Sektoriluokitus 2023:**

<https://vastapuolitunnistaminen.stat.fi/api/v2/enterprises/1111111-1>

**Useamman yhteisön tietojen hakeminen, Sektoriluokitus 2023:**

<https://vastapuolitunnistaminen.stat.fi/api/v2/enterprises?filter=1111111-1,2222222-2>

**Rajapinnan tekninen kuvaus:**

<https://vastapuolitunnistaminen.stat.fi/index.html>

Yhteisö voi Tilastokeskuksen luokituspalvelussa siirtyä toiseen sektoriluokkaan joko vuoden vaihtuessa tai kesken vuotta. Tällaiset siirrot eivät ole kuitenkaan yleisiä. Ne johtuvat joko alun perin virheellisestä sektoritiedosta, tai yhteisön omistuksessa tai muissa ominaisuuksissa tapahtuneista muutoksista. Tilanteessa, jossa vastapuolen sektoritieto muuttuu, voi vastaaja käyttää oman valinnan mukaan joko kirjaushetken tai raportointihetken sektoria. Itse sektoriluokitus muuttuu harvoin, ei joka vuosi.

Joillakin vastapuolilla, esimerkiksi kotitalouksilla ja ulkomaalaisilla yksiköillä, ei ole y-tunnusta. Kuntien ja kuntayhtymien sekä hyvinvointialueiden liikelaitoksilla ei myöskään ole kunnasta tai kuntayhtymästä erillistä y-tunnusta. Y-tunnuksettomien yksiköiden käsittely riippuu tiedonantajan valitsemasta ratkaisusta. Esimerkiksi kotitalouksille voi tehdä yhteisen, y-tunnusta vastaavan merkkijonon, johon linkitetään kaikki ne kirjanpitotapahtumat, joissa vastapuolena on kotitalous. Jos vastapuolien yhdistäminen sektoriluokkiin tehdään luokituspalvelusta saatavan y-tunnuslistan avulla, täytyy muistaa, että itse luotu kotitalouksien "y-tunnus" ei sisälly kyseiseen listaan, vaan sen kohdentuminen oikealle sektoriluokalle täytyy erikseen ohjelmoida.

Myös arviointi voi joissain tapauksissa olla mahdollista, jos sillä tavoin pystytään antamaan olennaiselta osin oikeaa tietoa vastapuolisektoreista. Esimerkkinä voisi pitää tilannetta, jossa suuri osa tilin tapahtumista pystytään kohdentamaan sektoriluokille automaattisesti, mutta euromääräisesti pieni osa tilin toteumasta muodostuu tapahtumista, joiden vastapuolta on vaikea selvittää automatisoidusti. Tällöin näiden vaikeasti selvitettävien tapahtumien sektorikohdennus voidaan tehdä asiantuntija-arvion perusteella.

## **Ongelmatapauksia**

### ***Varastokirjanpito***

Aineiden, tavaroiden ja tarvikkeiden tiliryhmässä on mahdollista kirjata ostot ensin varastotilille, ja käytön mukaan kuluksi. Jos kunta tai hyvinvointialue käyttää tätä menettelyä, voi sektorikohdennuksen tekeminen osoittautua hankalaksi. Ostotapahtuma kirjataan tasetilille, josta ei vaadita sektorierittelyä. Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden tiliryhmässä sen sijaan on pakollinen sektorierittely, joten sektoritiedot voi ja pitää antaa vasta siinä vaiheessa, mutta silloin vastapuolitietoa voi olla hankala selvittää. Käytännössä ongelmaa lievittää se, että aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden tiliryhmässä sektorierittelyt ovat pakollisia ainoastaan julkisyhteisöihin kuuluvien vastapuolien osalta. Riittää siis, että olennaiset julkisyhteisöiltä tehdyt ostot näkyvät oikealla sektoriluokalla. Tämä saattaa tarkoittaa esimerkiksi koko tilin kohdentamista tietylle sektoriluokalle, jos kyseisen tilin ostot pääsääntöisesti tehdään kyseiseltä sektorilta. Myös arvioon perustuva prosenttijako voi olla perusteltua.

### ***Y-tunnuksettomat***

Kaikilla vastapuolilla ei ole suomalaista y-tunnusta. Tällaisia ovat ainakin kotitaloudet ja ulkomaiset yksiköt. Y-tunnuksettomien yksiköiden kohdentaminen oikeille sektoreille jää tiedonantajan ratkaistavaksi. Käytännössä vaihtoehtoja on kaksi: S14 kotitaloudet ja S2 Ulkomaat. Kaikki kotimaiset kotitaloudet ja y-tunnuksettomat säätiöt voi kohdentaa sektorille S14 Kotitaloudet. Kaikki sellaiset ulkomaiset yksiköt, joilla ei ole suomalaista y-tunnusta, kohdennetaan joko sektoriluokalle S2 Ulkomaat, tai jollekin sen alasektoriluokalle, esimerkiksi S21 tai S22 (sektorikohdennuksen hierarkiataso riippuu siitä, mikä taso kyseisestä taksonomian rivistä on merkitty pakolliseksi). Jos y-tunnuksettomasta yksiköstä (esimerkiksi kotitalous) ei tiedetä, onko se kotimainen vai ulkomainen, voi raportoija ratkaista asian oman arvionsa mukaan. Joillakin ulkomaisilla yksiköillä on suomalainen y-tunnus, ja niissä tapauksissa oikea sektoriluokka saadaan edellä kuvatusta Tilastokeskuksen y-tunnuksittaisesta sektoriluokituksesta.

### ***Pienet maksut, joissa vastapuoli ei tiedossa***

Pienissä, esimerkiksi maksukortilla tai käteisellä tehdyissä maksuissa, voi olla vaikeaa tai mahdotonta selvittää vastapuolen sektoria. Usein tällaisissa tapauksissa voidaan rivikohtaisesti tehdä sektorikohdennusta helpottavia oletuksia, vaikkapa toimipaikan tai muun erottelevan tekijän avulla: Esimerkiksi kunnissa kirjaston ja uimahallin myynneissä S14 Kotitaloudet on turvallinen oletus asiakkaan vastapuolesta. Myös arvion mukaista prosenttijakoa voi käyttää, jos on tiedossa, että merkittävässä osassa toimipaikan tai tilin tapahtumista vastapuolena on joku muu kuin oletussektori. Kun kunnan tai hyvinvointialueen omalla maksukortilla tehdään esimerkiksi pieniä materiaalihankintoja, niin vastapuolena lienee useimmiten yritys, joten tämän tyyppisissä ostotapahtumissa voi olla perusteltua olettaa vastapuolen kuuluvan sektoriin S11 Yritykset.

### ***Kulukorvaukset***

Kun kunta tai hyvinvointialue korvaa työntekijänsä tai ulkopuolisen tahon maksamia kuluja, niin vastapuolen selvittäminen automatisoidusti voi olla hankalaa tai mahdotonta. Esimerkiksi matkalaskun kautta korvattavat HSL-liput pitäisi kohdentaa matkustus- ja kuljetuspalveluiden tilillä sektorille S131312 Kuntayhtymät, mutta summien selvittäminen voi vaatia kohtuuttoman paljon manuaalista työtä. Sektorikohdennus voidaan tällaisessa tilanteessa tehdä arvioon perustuen, tai käyttää yhtä sektoria oletuksena kaikille saman tyyppisille tapahtumille, jos summa on vähäinen ja kohdistuu enimmäkseen yhdelle sektorille.

### ***Luontoismuotoinen avustus***

Kun kunta tai hyvinvointialue maksaa avustettavan henkilön puolesta laskun ja kirjaa summan avustuksiin, vastapuolena on avustettava henkilö, eikä siis suoritteen myyjä. Jos tällaisessa tapauksessa vastapuoleksi kirjattaisiin suoritteen myyjän sektori, esimerkiksi S11 Yritykset, niin se antaisi väärän kuvan tapahtuman luonteesta, koska kyseessä ei ole tuki myyjäryitykselle.

## **EU-tuet**

Joissakin EU:n ja jäsenvaltion yhteisesti rahoittamissa tukiohjelmissa valtio tekee rahoituspäätökset ja hoitaa maksatukset tuensaajille. Jos rahoituspäätöksessä tai -sopimuksessa ei ole eroteltu eri rahoittajien osuuksia, voi tuen vastapuoleksi kirjata valtiosektorin koko tuen osalta. Kuitenkaan kaikkea valtion kautta tulevaa EU-tukea ei ole tarkoitus käsitellä näin. Esimerkiksi jos jokin valtion yksikkö toimii koordinaattorina ja maksujen välittäjänä EU:n rahoittamassa hankkeessa, jossa se itsekin on tuensaaja, ei vastapuolena ole valtio, vaan EU. Jos rahoittajia on useita, ja niiden osuudet on selkeästi merkitty rahoituspäätökseen tai -sopimukseen, jaetaan tuki rahoittajien sektoreille. Jos summa on vähäinen, voidaan se kokonaisuudessaan kohdentaa pääasiallisen rahoittajan sektorille.

## **Konserniyhteisöt**

Kuntien ja hyvinvointialueiden XBRL-taksonomiassa käytössä olevassa sektoriluokituksessa ei ole erillisiä luokkia samaan konserniin kuuluville yhteisöille. Tytäryhteisöjen sektoriluokka määräytyy samalla tavalla kuin konsernin ulkopuolisten yhteisöjen, ja oikean luokan voi tarkistaa y-tunnuksittaisesta sektoriluokituksesta. Kunnan, kuntayhtymän, hyvinvointialueen tai hyvinvointiyhtymän tytäryhteisö voi olla sektoriluokituksessa määritelty kuuluvaksi julkisyhteisöihin, eli luokkaan S131319 Muut paikallishallinnon yksiköt tai S131329 Muut hyvinvointialuehallinnon yksiköt, tai se voi olla luokiteltu yksityiseen sektoriin, useimmiten luokkiin S11 Yritykset tai S15 Kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt. Sektoriluokka määräytyy usean eri kriteerin perusteella, eikä sitä ei pysty itse päättelemään.