



VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

KKNR- ja KLTR-raportoinnit AURA-käsikirjassa

Linnea Mäkinen, VM

30.3.2021

AURA tutuksi: Kuntien ja kuntayhtymien neljännesvuosiraportointi

Kuntien ja kuntayhtymien neljännesvuosiraportointi KKNR



KKNR-raportointi AURA-käsikirjassa

- Kuntien ja kuntayhtymien neljännesvuosiraportoinnista ohjeistetaan AURA-käsikirjan luvussa 7.2
- Neljännesvuosiraportti toimitetaan neljä kertaa vuodessa
 - Ensimmäiseltä vuosineljännekseltä **30.4. mennessä**, toiselta vuosineljännekseltä **15.8. mennessä**, kolmannelta vuosineljännekseltä **31.10. mennessä** ja neljänneltä vuosineljännekseltä **15.4. mennessä**
- KKNR-raportin tiedot muodostuvat tuloslaskelman ja taseen tilien kumulatiivisista saldoista kolmen, kuuden, yhdeksän ja kahdentoista kuukauden kirjausten mukaisina (ml. taseen alkusaldo) koko kunnan tai kuntayhtymän tasolla
- KKNR-raporttiin sisällytetään kunta/kuntayhtymä mukaan lukien niiden liikelaitokset ja taseyksiköt
- Koko kunnan tai kuntayhtymän tilinpäätöksen tasolla ulkoiset erät esitetään neljännesvuosiraportoinnissa ulkoiset-sarakkeella

KKNR-raportointi AURA-käsikirjassa

- KKNR-raportilla ilmoitetaan myös kolme tilinpäätöskaavoihin sisällymätöntä erää:
 - luontoisetujen raha-arvot osakokonaisuudessa k-t07
 - palautusjärjestelmän arvonlisävero käyttötaloudesta ja investoinneista osakokonaisuuksissa k-t07 ja k-t13
 - käyttötalouden osalta palautusjärjestelmän piiriin kuuluvat arvonlisäverot (vain verottoman toiminnan ostoihin sisältyneet arvonlisäverot) raportoidaan k-t07-osakokonaisuudessa
- Rahoituslaskelma raportoidaan erillisenä laskelmana vain 15.4. (KKTR)

KKNR-raportointi AURA-käsikirjassa

- KKNR-raportin yhteydessä on sanallinen kommentointimahdollisuus tekijöille, jotka eivät toteudu tasaisesti vuoden aikana
 - Tällaisia ovat esimerkiksi toteutuneet tai loppuvuoden aikana toteutuvat, tiedossa olevat satunnaiset erät
- Kertaluonteisia eriä, kuten luovutusvoittoja tai osinkoja ei jaksoteta tasaisesti koko vuodelle, vaan ne kirjataan suoriteperiaatteen mukaisesti. Tarvittaessa myös kertaluonteisista olennaisista eristä raportoidaan erikseen talousarvion toteutumatietojen ja/tai olennaisten tapahtumien yhteydessä. Muut erät kuten korkojohdannaiset tai hankerahoitus jaksotetaan, jos ne ovat olennaisia
- Sanallisten kommenttien antaminen on ohjeistettu AURA-käsikirjan luvussa 6.

Sisäiset erät KKNR-raportoinnista

- Sisäisten erien tulisi vastata sisällöllisesti palveluluokkakohtaisten tietojen palveluluokat yhteensä -tasoa, joten sisäisiä kuluja ja tuottoja tulisi sisällyttää neljännesvuosiraportointiin samalla tavalla kuin palveluluokittaisiin tietoihin
- Raportoitavat ja raportoimatta jätettävät sisäiset kulut ja tuotot on määritelty AURA-käsikirjan kappaleessa 7.8.2
- Raportoimatta jätettävä lopputuotepalvelujen sisäinen kaupankäynti, joka voidaan kirjata muiden yhteistoimintaosuuksien tilille, on kuvattu AURA-käsikirjan kappaleessa 7.8.2
- Kirjanpidon sisäiset kulut ja tuotot kohdistuvat aina sisäiset-sektoriin. Mikäli kunta tai kuntayhtymä ei käy sisäisen kaupankäynnin määrittämistä täyttävää kauppaa, sisäisiä eritä ei raportoida KKNR-kokonaisuudessa. Sisäisen kaupankäynnin määrittämistä on kuvattu AURA-käsikirjan kappaleessa 5.6

Investoinnit KKNR-raportoinnissa

- Investoinnit eritellään neljännesvuosittain hyödyketyypeittäin ja sektoreittain vastaavalla tavalla kuin ne esitetään rahoituslaskelmassa. Investoinneilla tarkoitetaan taseen pysyvien vastaavien aineettomia ja aineellisia hyödykkeitä sekä osakkeita ja osuuksia. Kaikki investointien muutokset eritellään hyödyketyypeittäin, jotta saadaan tieto kunkin tase-erän nettomenoista.
- Investointierittelyt
 - Investointierittelyt raportoidaan koko kunnasta (kuntayhtymästä), peruskunta (kuntayhtymä) ja liikelaitokset yhdistettynä. Investointimenot ja -tulot käsitellään samalla tavalla kuin ulkoisessa rahoituslaskelmassa
- Investointien hyödyketyypit
 - Investointimenot ja -tulot eritellään hyödyketyypeittäin
- Rahoitusosuudet investointimenoihin
 - Rahoitusosuudet investoinneista eritellään koko kunnan tai kuntayhtymän tasolla (ml. liikelaitokset)
 - Rahoitusosuus voi olla valtionosuutta tai muuta rahoitusosuutta

**Kunnan ja kuntayhtymän
liikelaitoksen
sekä vesihuollon taseyksikön
toteutumamaraportointi KLTR**



KLTR-raportointi AURA-käsikirjassa

- Kunnan ja kuntayhtymän liikelaitoksen sekä vesihuollon taseyksikön toteutumamaraportointi ohjeistetaan AURA-käsikirjan luvussa 7.3
- Raportti toimitetaan neljä kertaa vuodessa
 - Ensimmäiseltä vuosineljännekseltä **30.4. mennessä**, toiselta vuosineljännekseltä **15.8. mennessä**, kolmannelta vuosineljännekseltä **31.10. mennessä** ja neljänneltä vuosineljännekseltä **15.4. mennessä**
- KLTR-raportin tiedot muodostuvat tuloslaskelman ja taseen tilien kumulatiivisista saldoista kolmen, kuuden, yhdeksän ja kahdentoista kuukauden kirjausten mukaisina (ml. taseen alkusaldot) koko liikelaitoksen tai vesihuollon taseyksikön tasolla. Myös rahoituslaskelma raportoidaan.

KLTR-raportointi AURA-käsikirjassa

- Tilien saldot esitetään noudattaen yleisiä tilinpäätösperiaatteita
- Neljännesvuosiraporteissa tulee esittää myös sektoriluokituksen mukaiset tiedot Tilastokeskuksen edellyttämällä tasolla tileittäin.
- Mahdollisuus kommentoida lyhyesti sanallisesti sellaisia tekijöitä, jotka eivät toteudu tasaisesti vuoden aikana.
- Mahdollisuus ilmoittaa aikaisemman tilikauden virheiden korjaukset lisätietona

Muista myös: Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän puolivuosi- ja neljännesvuosikatsausten laadinnasta

- Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on antanut vuonna 2020 Yleisohjeen kunnan ja kuntayhtymän puolivuosi- ja neljännesvuosikatsausten laadinnasta
- Yleisohjeella annetaan tarkemmat ohjeet puoli- ja neljännesvuosikatsausten laadinnasta ja laadinnassa noudatettavien yleisten tilinpäätösperiaatteiden, kuten jaksotus- ja arvostusperiaatteiden, soveltamisesta
- Yleisohjetta noudatetaan ensimmäisen kerran vuotta 2021 koskeviin kunnan puolivuosi- ja neljännesvuosikatsauksen tietoihin
- Yleisohje löytyy osoitteesta <https://www.kuntaliitto.fi/julkaisut/2020/2085-yleisohje-kunnan-ja-kuntayhtymän-puolivuosi-ja-neljännesvuosikatsausten>

Askarruttaako KKNR- tai KLTR-raportointi?

Ei hätää, sillä Kuntatalouden tietopalvelun palvelukanava auttaa!

**Ota yhteyttä:
kuntadata@valtiokonttori.fi**





VALTIOVARAINMINISTERIÖ
FINANSMINISTERIET

Kiitos!

linnea.makinen@vm.fi

Twitter: [@makinenlinnea](https://twitter.com/makinenlinnea)

LinkedIn: [Linnea Mäkinen](#)