

Lomakkeen täyttöohjeet

Lomakkeen välilehdelle **TULOSLASKELMA** muodostetaan eriytettävän toiminnan tuloslaskelma siten, että tuloslaskelman tuloina ja menoina huomioidaan aiheuttamisperiaatteen mukaisesti kaikki eriytettävän toiminnan välittömät ja välilliset tulot ja menot sekä rahoituskulut ja suunnitelman mukaiset poistot euron tarkkuudella. Tulot syötetään ilman etumerkkiä ja menot miinusmerkkisinä. Eriytettävien palvelujen tuloslaskelmiin tilinpäätöksessä 2022 sisällytetään myös konsernihallinnon tukipalvelujen sisäisesti laskutetut kustannukset, lisäksi kustannuksissa huomioidaan palvelualueiden ja liikelaitosten eri tasojen hallinnon kustannukset. **TULOSLASKELMA** välilehdellä esitetyt summat tulee olla johdettavissa kirjanpidosta ja niihin liittyvä kustannuslaskenta tulee todentaa ja perustella lomakkeen tuotto- ja kululajikohtaisilla välilehdillä. Huom. jokaiselle välilehdelle tulee kommentoida kustannusten kohdennus. Ellei ko. kustannuksia ole, niin välilehdelle tulee kirjoittaa, ettei eriytettävälle palvelulle kohdennu ko. kustannuksia.

Kustannusten kohdistamisessa on noudatettava aiheuttamisperiaatetta. Aiheuttamisperiaatetta on noudatettu, kun kustannukset on kohdistettu joko toteutuneen tai arvioidun käytön tai muun aidon jakoperusteiden tai velvoitteen nojalla kustannukset aiheuttavalle laskentakohteelle. Aiheuttamisperiaate voidaan toteuttaa joko suoralla tai välillisellä kohdistamisella. Kustannusten kohdistaminen dokumentoidaan tuotto- ja kululajeittain lomakkeen välilehdillä sillä tarkkuudella, että dokumentaation perusteella kustannuslaskenta voidaan toistaa ja tuloslaskelmalla esitettyjen erien yhteys yksikön kirjanpitoon voidaan todeta.

Kustannuslaskennasta vastaavan yksikön on itse arvioitava mikä jako- tai kohdennustekijä kuvaa kunkin kulu- ja tuottoerän kohdalla parhaiten resurssien käyttöä. Kaupungin kustannuslaskentaohjeen liitteessä annetut suositukset kustannusten kohdentamiseksi eivät eriytettävän toiminnan tuloslaskelmaa laadittaessa ole kaikilta osin käyttökelpoisia vaan niitä tulee käyttää vain, jos niiden arvioidaan toteuttavan aiheuttamisperiaatetta riittävällä tasolla määriteltäessä eriytettävälle toiminnalle kohdistettavia tuottoja ja kuluja. Jos sama yksikkö tuottaa palveluja sekä markkinoille että julkiseen toimintaan ja kulut eivät ole suoraan kohdennettavissa, on kohdentamisessa käytettävä kustannuslaskennallisia menetelmiä (esim. suoritemääriä ja ekvivalenssilaskentaa). Liikevaihdon käyttö kulujen jakotekijänä ei kuvaa aiheuttamisperiaatetta. Jos liikevaihtoa käytetään kustannusten jakoperusteena taloudellisen ja ei taloudellisen toiminnan välillä, tulee pystyä perustelemaan resurssien tosiasiallinen käyttö liikevaihdon suhteessa.

Esimerkkejä kustannuslaskennan dokumentoinnista

Esimerkki 1:

Esitä Toimintatulojen välilehdellä kuvakaappaus SAP-raportista, jossa näkyvät tuloslaskelmassa esitettävät tulot ja linkit perusteltu summa Excelissä siihen soluun, jossa se esitetään TULOSLASKELMA välilehdellä.

Laskentamenetelmän kuvaus

Eriytetyn toiminnan myyntitulot:

Eriytetyn toiminnan tuotot kirjataan kirjanpidossa tulosyksikölle xxxxx. Eriytettävän toiminnan tuotot voidaan erotella kirjanpidosta sisäisellä tilauksella 11111, jolloin eriytetyn toiminnan tulot koostuvat ko.sisäiselle tilaukselle kirjatusta tuloista.

Eriytetyn toiminnan myyntituloihin esitetään kirjanpidossa tulosyksikölle XXXXXX sisäiselle tilaukselle 11111 kirjatut myyntitulot: 41 739 €, alla kuvakaappaus ko. myyntituloista kirjanpidossa.

Tuloslaskelma - peruskaupunki

	Tulosyksikkö	XXXXXX
		Ravintola X
		Tot. 20xx
		1-12
		EUR
Tuloslaskelma		
Toimintatuotot		260,526
Myyntituotot		59,714
11111	Ravintolan myynti	41,739
#	Kohdistamaton	17,975
Maksutuotot		120,041
Tuet ja avustukset		70,000
Muut toimintatuotot		10,771

Esimerkki 2:

Esitä Henkilöstömenojen välilehdellä kuvakaappaus SAP-raportista, jossa näkyvät tuloslaskelmassa esitettävät henkilöstömenot ja linkit perusteltu summa Excelissä siihen soluun, jossa se esitetään TULOSLASKELMA välilehdellä.

Laskentamenetelmän kuvaus

Eriytetyn toiminnan henkilöstömenot:

Eriytetyn toiminnan henkilöstömenot kirjataan tulosyksikölle XXXXXX. Henkilöstömenojen jakautuminen eriytettyyn toimintaan ja muuhun toimintaan on tehty arviona käytetystä työajasta.

Työajan ja henkilöstömenojen jakautuminen on esitetty taulukossa 1.

Eriytetyn toiminnan henkilöstömenoina esitetään 42% tulosyksikön XXXXXX henkilöstömenoista:

Työajan jakautuminen eriytetyn toiminnan ja yksikön muun toiminnan välille perustuu työntekijäkohtaiseen arvioon työajan jakautumisesta. Työajan jakautuminen on esitetty alla olevassa taulukossa.

Taulukko 1				
	Osuus henkilöstökustannuksista	Osuus eriytettävälle toiminnalle	Osuus muulle toiminnalle	Eriytettävän toiminnan henkilöstömenot
Työnimike				
Pääliiketoiminta X	20%	10%	90%	-9,604
Työntekijät y	80%	50%	50%	-192,086
Yhteensä				-201,690

TULOSLASKELMA-välilehti	
Tuloslaskelma (euroa)	TP 2022
Toimintatulot	
Myyntitulot	41,739
Maksutulot	0
Tuet ja avustukset	0
Vuokratulot	0
Muut toimintatulot	0
Toimintatulot yhteensä	41,739
Valmistus omaan käyttöön	0
Toimintamenot	
Henkilöstömenot	-201,690
Palvelujen ostot	0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0
Avustukset	0
Vuokramenot	0
Muut toimintamenot	0
Toimintamenot yhteensä	-201,690
Hallinnon ja tukipalvelujen vyö	0
Toimintakate	-159,951
Rahotustulot ja -menot	0
Poistot ja arvonalentumiset	0
Tilikauden tulos	-159,951
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys	0
Varausten lisäys (-) tai vähennys	0
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-159,951

Eriytettävälle toiminnalle kohdistuva osuus henkilöstömenoista (euroa):

42%

Eriytettävälle toiminnalle kohdistuva %-osuus henkilöstömenoista:

-201,690

Tuloslaskelma - peruskaupunki

	Tulosyksikkö	XXXXXX
		Ravintola X
		Tot. 20xx 1-12
Tuloslaskelma		EUR
Toimintatuotot		263,360
Myyntituotot		62,548
Maksutuotot		120,041
Tuet ja avustukset		70,000
Muut toimintatuotot		10,771
Toimintakulut		-993,676
Henkilöstökulut		-480,214
Palkat ja palkkiot		-398,630
Henkilösivukulut		-81,583
Eläkekulut		-67,726
Muut henkilösivukulut		-13,858
Palvelujen ostot		-207,773
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		-84,213
Vuokrakulut		-209,207
Muut toimintakulut		-12,270
TOIMINTAKATE		-730,316
Rahoitustuotot ja -kulut		-39
VUOSIKATE		-730,355
TILIKAUDEN TULOS		-730,355
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)		-730,355



11/30/2022

Dnro TRE:7257/02.02.02/2022

xxx

Tuloslaskelma (euroa)	TP 2022
Toimintatulot	
Myyntitulot	0
Maksutulot	0
Tuet ja avustukset	0
Vuokratulot	0
Muut toimintatulot	0
Toimintatulot yhteensä	0
Valmistus omaan käyttöön	0
Toimintamenot	
Henkilöstömenot	0
Palvelujen ostot	0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0
Avustukset	0
Vuokramenot	0
Muut toimintamenot	0
Toimintamenot yhteensä	0
Hallinnon ja tukipalvelujen vyörytykset	0
Toimintakate	0
Rahoitustulot ja -menot	0
Poistot ja arvonalentumiset	0
Tilikauden tulos	0
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	0
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	0
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	0

Päiväys ja laskelman laatija:

Eriytetyn toiminnan kuvaus:

Tällä välilehdellä annetaan sanallinen kuvaus toiminnasta, jonka tuloslaskelma esitetään TULOSLASKELMA välilehdellä. Kuvaa lyhyesti (maks. 100 sanaa), mitä palvelua myydään ja kuka on asiakas.

Toimintatulot

Erittele erikseen eriyttävälle toiminnalle kohdistuvat myyntitulot ja mahdolliset muut tulot tulolajeittain.

Laskentamenetelmän kuvaus

Laskentakaavat, raportit, tulosityksiköt

Valmistus omaan käyttöön

Laskentamenetelmän kuvaus

Laskentakaavat, raportit, kustannuspaikat

Henkilöstömenot

Laskentamenetelmän kuvaus

Laskentakaavat, raportit, kustannuspaikat

Palvelujen ostot

Laskentamenetelmän kuvaus

Laskentakaavat, raportit, kustannuspaikat

Aine- ja tarvikekustannukset

Laskentamenetelmän kuvaus

Laskentakaavat, raportit, kustannuspaikat

Avustukset

Laskentamenetelmän kuvaus

Laskentakaavat, raportit, kustannuspaikat

Vuokrat

Laskentamenetelmän kuvaus

Laskentakaavat, raportit, kustannuspaikat

Muut menot

Laskentamenetelmän kuvaus

Laskentakaavat, raportit, kustannuspaikat

Hallinnon ja tukipalvelujen vyörytykset

Laskentamenetelmän kuvaus

Laskentakaavat, raportit, kustannuspaikat

Rahoitustuotot ja -kulut

Laskentamenetelmän kuvaus

Laskentakaavat, raportit, kustannuspaikat

Poistot

Laskentamenetelmän kuvaus

Laskentakaavat, raportit, kustannuspaikat