



8.1.2019

## LAUSUNTO LOMAPALKKAVELAN KIRJAAMISESTA TILINPÄÄTÖKSEEN

### 1. Lausunnon peruste

Kuntajaosto on päättänyt antaa oma-aloitteisen lausunnon lomapalkkavelan laskennasta. Tähän lausuntoon on koottu aikaisemmista lomapalkkavelan laskentaa koskevista lausunnoista voimassa olevat ohjeet. Lausunnolla tarkennetaan erityisesti palkkaan liittyvien henkilösivukulujen laskentaa, muutoin lomapalkkavelan laskentaa koskevat ohjeet säilyvät ennallaan. Aikaisemmat lausunnot 43/1999 ja 103/2012 kumotaan.

### 2. Lausunnon perustelut

*Kirjanpitolaki (1336/30.12.1997) 4:6 §  
Kirjanpitolautakunnan lausunnot 1986/847 ja 1991/1168*

Kirjanpitolain 4 luvun 6 §:n mukaan siirtovelkoja ovat sellaiset suoriteperusteisesti tai suoriteperustetta vastaavalla tavalla toteutuneet menot, joista ei ole suoritettu maksua, jollei niitä ole merkittävä ostovelkoihin.

Kirjanpitolautakunnan lausuntojen 1986/847 ja 1991/1168 mukaan lomapalkat ja niihin liittyvät sosiaalimenot on käsiteltävä kirjanpidossa suoriteperusteisesti, jolloin ne on kohdistettava sille tilikaudelle, jolle vapaapäivien perustana ovat työpalkat ja henkilösivukulut merkitään.

*Kunnallinen yleinen virka- ja työehtosopimus, IV luku*

Vuosiloman pituus määräytyy virka- ja työehtosopimuksen IV luvun 5 §:n 1 momentin mukaisesti tarkoitettujen täysien lomanmääräytymiskuukausien lukumäärän, työkokemuksisään oikeuttavan palvelusajan ja palvelussuhteen pituuden mukaan. Tarkemmin vuosilomapäivien määrä ilmenee 5 §:n 2 momentin taulukoista 1-3. Lomakorvaus lasketaan jakamalla lomakorvauksen laskemisajankohdan varsinainen kuukausipalkka luvulla 20,83 ja kertomalla se pitämättä olevien vuosilomapäivien lukumäärällä.

Em. virka- ja työehtosopimuksen IV luvun 18 §:n 1 momentin mukaan lomarahana on vuosilomaoikeudesta riippuen 4-6 % pääsääntöisesti lomanmääräytymisvuotta seuraavan heinäkuun varsinaisesta kuukausipalkasta. Poikkeuksista on tarkemmin määrätty em. pykälän 2-4 momenteissa.

IV luvun 7 §:n 2 momentin mukaan vuosiloma annetaan työnantajan määräämänä aikana siten, että lomavuoden lomakauteen (2.5.-30.9.) sijoitetaan 20 vuosilomapäivää kuitenkin vähintään 65 prosenttia lomanmääräytymisvuodelta ansaitun loman kokonaismäärästä ja loput lomakauden jälkeen, ellei työtehtävien kausiluonteisuudesta muuta johdu



tai ellei viranhaltijan tai työntekijän kanssa toisin sovita. 7 §:n 2 momentin mukaan vähintään 25 vuosilomapäivän p

ituisesta lomasta annetaan lomakauden ulkopuolella 5 vuosilomapäivää talvilomana, elleivät työnantaja ja viranhaltija tai työntekijä toisin sovi. Kyseisen pykälän soveltamisohjeessa suositellaan enintään 25 työpäivän pituisesta lomasta annettavaksi talvilomana 20 vuosilomapäivää ylittävä osa lomasta.

#### *Henkilösivukulut*

Lomapalkan lisäksi velaksi kirjataan lomapalkkaan liittyvä lomarahaoikeus sekä palkkaan liittyvät eläke- ja sosiaalivakuutusmaksut, jotka voidaan kirjata velaksi kaavamaisen laskennan perusteella. Henkilösivukulut lasketaan niillä sivukuluprosenteilla, jotka ovat voimassa lomapalkkavelan suoritushetkellä siltä osin kuin ne ovat tiedossa. Olennaisuuden periaatteella tilinpäätöksessä voidaan käyttää tulevan tilikauden sivukuluprosentteja.

### 3. Kuntajaoston lausunto

Kuluksi ja siirtovelaksi kirjataan se määrä, joka kunnalle on syntynyt maksuveloitteena tilinpäätöshetken mennessä, mukaan lukien lomapalkkavelka, joka on kertynyt kulumassa olevaa lomanmääräytymisvuotta edeltävänä lomanmääräytymisvuotena sekä muut kertyneet pitämättä olevat vapaat.

Lomapalkkavelka voidaan laskea joko henkilöittäin tai olennaisuuden periaate huomioiden laskennallisesti käyttäen kuukausipalkkasummaa ja keskimääräistä pitämättä olevien lomapäivien lukumäärää.

Lomapalkkavelan laskennassa käytetään KVTES:n mukaisesti kertyneitä lomapäiviä. Näin saadaan se lomapalkkavelan määrä, joka kunnalle on syntynyt tilinpäätöshetkellä maksuveloitteena. Kuukausipalkan jakajana käytetään lukua 20,83. Lomapalkkavelka voidaan laskea: Kuukausipalkka / 20,83 \* pitämättä olevien lomapäivien määrä.

Lomarahan osuus lomapalkkavelasta voidaan laskea: arvioitu heinäkuun palkka \* henkilön lomarahaoikeus 4-6 % \* 9.

Jaksotettavaan lomapalkkavelkaan lasketaan myös palkan mukaan määräytyvät henkilösivukulut. Henkilösivukulut lasketaan niillä sivukuluprosenteilla, jotka ovat voimassa lomapalkkavelan suoritushetkellä siltä osin kuin ne ovat tiedossa.