

Työ- ja elinkeinoministeriö  
KIRJANPITOLAUTAKUNNAN HYVINVOINTIALUE- JA KUNTAJAOSTO

YLEISOHJE KUNNAN JA KUNTAYHTYMÄN  
RAHOITUSLASKELMAN LAATIMISESTA

Helsinki  
2023

## YLEISOHJE KUNNAN JA KUNTAYHTYMÄN RAHOITUSLASKELMAN LAATIMISESTA

### Sisällysluettelo

1	Rahoituslaskelman laadintaa koskeva sääntely .....	4
2	Rahoituslaskelman rakenne ja kirjausperuste .....	4
3	Rahoituslaskelman sisältö.....	5
	3.1 Toiminnan rahavirta.....	5
	3.2 Investointien rahavirta .....	6
	3.3 Rahoituksen rahavirta .....	6
	3.3.1 Antolainauksen muutokset.....	6
	3.3.2 Lainakannan muutokset .....	6
	3.3.3 Oman pääoman muutokset.....	6
	3.3.4 Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset.....	7
	3.3.5 Vaihto-omaisuuden muutos .....	7
	3.3.6 Saamisten muutos .....	7
	3.3.7 Korottomien velkojen muutos.....	7
	3.4 Valuuttakurssimuutosten huomioon ottaminen .....	7
	3.5 Rahavarojen muutos .....	7
4	Rahoituslaskelman erien muodostaminen .....	8
	4.1 Toiminnan rahavirta.....	8
	4.2 Investointien rahavirta .....	8
	4.3 Rahoituksen rahavirta .....	9
	4.4 Rahavarojen muutos .....	11
5	Rahoituslaskelman esittäminen .....	11
	 Liite 1 Kunnan rahoituslaskelman kaava	 12

## 1 Rahoituslaskelman laadintaa koskeva sääntely

Kunnan kirjanpitoon sovelletaan sen lisäksi, mitä kuntalaissa säädetään, kirjanpitolakia (kuntalaki 112 §). Valtioneuvoston asetuksella voidaan antaa tarkempia säännöksiä kunnan tilinpäätökseen kuuluvasta taseesta, tuloslaskelmasta, rahoituslaskelmasta ja niiden liitteenä olevista tiedoista sekä talousarvion toteutumisvertailusta ja toimintakertomuksesta, konsernitilinpäätöksestä ja sen liitetiedoista sekä osavuosisikatsauksista (kuntalaki 112.2 §).

Kunnan tilinpäätökseen kuuluu rahoituslaskelma ja sen liitteenä olevat tiedot (kuntalaki 113 §). Rahoituslaskelman laadinnassa käytettävästä kaavasta säädetään valtioneuvoston asetuksella kunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista. Rahoituslaskelman kaava on esitetty tämän yleisohjeen liitteenä 1.

Kirjanpitolautakunnan hyvinvointialue- ja kuntajaosto antaa ohjeita ja lausuntoja kirjanpitolain, tilinpäätöstietoja koskevan valtioneuvoston asetuksen sekä kuntalain kirjanpitoa, tilinpäätöstä, konsernitilinpäätöstä ja toimintakertomusta koskevien säännösten soveltamisesta (KuntaL 112 §). Hyvinvointialue- ja kuntajaoston antamat ohjeet ja lausunnot ovat osa kuntien hyvää kirjanpitoa. Tällä yleisohjeella hyvinvointialue- ja kuntajaosto antaa ohjeet kunnan ja kuntayhtymän rahoituslaskelman laadinnasta. Tätä tarkistettua yleisohjetta noudatetaan laadittaessa kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöstä tilikaudelta 2023.

Rahoituslaskelmassa rahavirrat jaetaan toiminnan, investointien ja rahoituksen rahavirtoihin. Rahoituslaskelma ja sen liitetiedot täydentävät tuloslaskelman, taseen ja niiden liitetietojen antamaa kuvaa tulorahoituksesta, investoinneista, antolainauksesta, lainakannan muutoksista sekä muista maksuvalmiuden muutoksista. Kuntayhtymien rahoituksen rahavirroissa esitetään myös oman pääoman muutokset.

Rahoituslaskelma laaditaan kirjanpitoon perustuvana erillislaskelmana. Rahoituslaskelma perustuu tuloslaskelman eriin sekä taseen erien muutoksiin.

## 2 Rahoituslaskelman rakenne ja kirjausperuste

**Toiminnan rahavirta** osoittaa, missä määrin kunnalle kertyy sen toiminnan tuotto- ja kulueristä rahavirtaa. Toiminnan rahavirta kertyy tuloslaskelman tuotto- ja kulueristä, joita oikaistaan vähentämällä myöhemmillä tilikausilla maksettavat vastaisten menojen ja menetysten kirjaukset sekä investointien rahavirtaan liittyvät erät. Toiminnan rahavirran tulee olla lähtökohtaisesti positiivinen, koska se kuvaa sellaista tulorahoituksen määrää, jossa on huomioitu ainoastaan lyhytvaikutteiset menot.

**Investointien rahavirta** kuvaa rahavarojen käyttöä pitkävaikutteisiin menoihin eli investointimenoihin. Investointien rahavirtaan sisällytetään myös investointien rahoitusosuudet sekä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot. Investointien rahavirta on tavallisesti negatiivinen.

Rahoituslaskelmassa esitetään välituloksena toiminnan rahavirran ja investointien rahavirran yhteenlaskettu määrä.

**Rahoituksen rahavirtaan** sisällytetään antolainauksen muutokset, lainakannan muutokset sekä muut maksuvalmiuden muutokset tilikauden aikana. Muihin maksuvalmiuden muutoksiin kuuluvat toimeksiantojen varojen ja pääomien, vaihto-omaisuuden,

vaihtuviin vastaaviin sisältyvien saamisten sekä korottomien velkojen muutokset. Kuntayhtymän rahoituslaskelmassa esitetään lisäksi oman pääoman muutokset tilikaudella.

Toiminnan ja investointien sekä rahoituksen rahavirtojen yhteenlaskettu muutos vastaa taseesta laskettua rahavarojen muutosta. Rahavaroihin kuuluvat taseen rahoitusarvopa-perit sekä rahat ja pankkisaamiset.

Kunnan rahoituslaskelma on luonteeltaan liikepääomavirtalaskelma, ja se laaditaan suori-teperusteisesti. Toiminnan ja investointien rahavirtoihin sisältyviä eriä kuten vuosikat-teeseen sisältyviä toimintatuottoja ja -kuluja tai investointimenoja ei oikaista saamisten tai velkojen muutoksilla. Rahoituslaskelman toiminnan ja investointien rahavirran erät kuvaavat niiden vaikutusta kunnan liikepääomaan, joka koostuu vaihto-omaisuudesta, saamisista, rahavaroista, korottomista veloista sekä toimeksiantojen varoista ja pää-omista. Liikepääoman muutokset esitetään rahoituslaskelmassa muina maksuvalmiuden muutoksina ja rahavarojen muutoksena. [2023].

Saamisten sekä vieraan pääomaan muutoksiin voivat vaikuttaa myös laskennalliset va-luuttakurssien muutoksista johtuvat kurssierot, vaikka niissä ei ole kyse rahavirroista. Nämä laskennalliset kurssivoitot ja -tappiot kirjataan joko tuotoksi tai kuluksi, tulon- tai menonoikaisuksi tai siirtovelkoihin<sup>1</sup>, eikä niitä tarvitse ottaa erikseen huomioon rahoit-uslaskelmassa.

### 3 Rahoituslaskelman sisältö

#### 3.1 Toiminnan rahavirta

Tuotot ja kulut eritellään yksityiskohtaisesti tuloslaskelmassa. Rahoituslaskelmassa esi-tetään toiminnan rahavirtoja kuvaavat vuosikate sekä vuosikatteen jälkeen esitettävät satunnaiset erät.

Vuosikate saattaa sisältää eriä, jotka vaikuttavat muiden rahoituslaskelman tietojen las-kemiseen. Rahoituslaskelman selkeyden vuoksi vuosikate esitetään tuloslaskelman mu-kaisena ja vuosikatteen korjaukset esitetään erikseen rivillä **Tulorahoituksen korjaus-erät**. Korjauseriä ovat pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot, mikäli ne on esitetty muissa toimintatuotoissa, sekä muihin toimintakuluihin merkityt pysyvien vas-taavien hyödykkeiden luovutustappiot. Suunnitelmapoistojen oikaisuina kirjatut luovu-tusvoitot ja -tappiot sisältyvät pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustuloihin, eikä niitä oikaista rahoituslaskelmassa.

Myös satunnaiset erät esitetään tuloslaskelman mukaisena. Satunnaisissa erissä esitetyt pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot esitetään rivillä tulorahoit-uksen korjauserät. Luovutusvoitot ja -tappiot siirretään investointien rahavirroissa esi-tettäviin pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustuloihin, jotka esitetään luovutus-hintojen mukaisina.

Lisäksi rahoituslaskelman tulorahoitusta joudutaan oikaisemaan tuloslaskelmaan mah-dollisesti kirjatuilla pakollisilla varauksilla, jotka eivät ole toteutunutta rahan käyttöä.

---

<sup>1</sup> Kirjauksista ks. kirjanpitolautakunnan yleisohje ulkomaanrahan määräisten saamisten sekä velkojen ja muiden si-toumusten muuttamisesta euromääräiseksi.

Vastaavasti pakollisten varausten vähennys menojen ja menetysten toteutuessa oikaistaan vähentämällä tulorahoitusta rahoituslaskelmassa. Pakollisten varausten lisäykset ja vähennykset esitetään tulorahoituksen korjauserissä.

### 3.2 Investointien rahavirta

Investoinneilla tarkoitetaan rahoituslaskelmassa pysyvien vastaavien aineellisiin ja aineettomiin hyödykkeisiin sekä sijoitusten osakkeisiin ja osuuksiin käytettyjä varoja tilikauden aikana. Osakkeet ovat pysyvien vastaavien sijoitukset -ryhmässä esitettäviä toimialasijoittamisen osakkeita. Investointimenot ja niihin saadut rahoitusosuudet esitetään rahoituslaskelmassa bruttomääräisinä. Rahoituslaskelman **Investointien rahavirta** -nimikkeen alla esitetään myös pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutushintaiset luovutustulot.

Investointien rahavirran erät esitetään rahoituslaskelmassa suoriteperusteisena. Investointimenona esitetään rahoituslaskelmassa myös hankintameno tai sen osa, joka on katettu investointivarauksella tai -rahastolla. Investointien ennakkomaksut käsitellään kuten investoinnit.

Ostovelat, jotka kohdistuvat investointeihin ja joita ei ole vielä maksettu, sisältyvät korottomien velkojen muutokseen. Investointeihin saatavat rahoitusosuudet sekä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustuotot, joista ei ole vielä saatu maksua, sisältyvät vastaavalla tavalla saamisten muutokseen.

### 3.3 Rahoituksen rahavirta

#### 3.3.1 Antolainauksen muutokset

Kunnan myöntämät lainat, jotka taseessa esitetään pysyvien vastaavien ryhmässä **Sijoitukset (Joukkovelkakirjalainasaamiset, Muut lainasaamiset, Muut saamiset)** esitetään ryhmässä **Antolainauksen muutokset**. Antolainojen muutoksina esitetään erikseen lainojen lisäykset ja lainojen lyhennykset.

#### 3.3.2 Lainakannan muutokset

Pitkäaikaisten lainojen lisäys osoittaa, kuinka paljon kunta on tilikauden aikana ottanut uutta pitkäaikaista lainaa tai uusinnut aiempia pitkäaikaisia lainoja. Pitkäaikaisten lainojen vähennykseen merkitään kunnan pitkäaikaisten lainojen lyhennykset sekä uusittujen lainojen maksut tilikauden aikana. Huomattava on, että lainanlyhennykset on merkitty edellisen tilikauden tilinpäätöksessä taseen lyhytaikaisiin lainoihin. Näin ollen rahoituslaskelman pitkäaikaisten lainojen vähennys poikkeaa taseen mukaan lasketusta pitkäaikaisen vieraan pääoman vähennyksestä.

Lyhytaikaisten lainojen lisäys osoittaa, kuinka paljon kunta on tilivuoden aikana ottanut uutta lyhytaikaista lainaa. Lyhytaikaisten lainojen vähennys osoittaa, kuinka paljon kunta on tilivuoden aikana lyhentänyt lyhytaikaisia lainojaan. Lyhytaikaisten lainojen lisäykset ja vähennykset esitetään rahoituslaskelmassa nettona.

#### 3.3.3 Oman pääoman muutokset

Kuntayhtymässä oman pääoman lisäyksessä on kysymys jäsenkunnan maksamasta pääomasijoituksesta kuntayhtymään ja vähennyksessä pääoman palautuksesta jäsenkunnalle. Oman pääoman ehtoinen sijoitus voi olla peruspääoman korotusta tai lisäsijoitus muuhun omaan pääomaan.

### 3.3.4 Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset

Valtion, EU-tukien ja muiden toimeksiantojen varat osoittavat kunnan hoidossa olevien varojen määrän ja toimeksiantojen pääomat osoittavat velat (vastuut), joista kunta vastaa toimeksiantajille.

Mikäli lahjoitusrahaston tuotto (korkotuotto, osinkotuotto tms.) lisätään toimeksiantojen varoihin sekä pääomiin ja varojen käyttö vähennetään varoista sekä pääomista siten, että ne eivät vaikuta vuosikatteen määrään, eivät erien muutokset vaikuta rahoituslaskelmaan.

### 3.3.5 Vaihto-omaisuuden muutos

Taseeseen aktivoidut vaihto-omaisuusostot eivät vaikuta vuosikatteeseen, vaikka ostot vähentävät rahavaroja. Siksi vaihto-omaisuuden lisäys tilikauden aikana vähennetään osana rahoituksen rahavirtaa. Vaihto-omaisuuden vähennys taas lisätään rahoituksen rahavirtaan.

### 3.3.6 Saamisten muutos

Saamisia ovat vaihtuvien vastaavien saamisten ryhmässä esitetyt pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset (**Myyntisaamiset, Lainasaamiset, Muut saamiset ja Siirtosaamiset**). Saamisten lisäys vähentää rahavaroja ja vähennys lisää rahavaroja.

### 3.3.7 Korottomien velkojen muutos

Korottomina velkoina käsitellään saadut ennakot, ostovelat, muut velat ja siirtovelat. Tähän erään merkitään myös saatujen palautuskelpoisten liittymismaksujen muutokset. Jos liittymismaksujen määrä on olennainen, se voidaan esittää omana eränään. Velkojen lisäys lisää rahoituksen rahavirtaa ja velkojen vähennys vähentää rahoituksen rahavirtaa.

## 3.4 Valuuttakurssimuutosten huomioon ottaminen

Saamisten ja lainojen muutoksiin vaikuttavat myös valuuttakurssien muutokset, vaikka kyse ei silloin ole rahoitustapahtumasta. Nämä laskennalliset kurssivoitot ja –tappiot kirjataan joko tulon- tai meno-oikaisuna tai siirtovelkoihin<sup>2</sup>, eikä niitä tarvitse ottaa erikseen huomioon rahoituslaskelmassa.

## 3.5 Rahavarojen muutos

Toiminnan ja investointien rahavirran sekä rahoituksen rahavirran yhteenlaskettu määrä osoittaa kunnan tai kuntayhtymän rahavarojen muutoksen. Rahavaroja ovat rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset. Kun taseen rahavarojen määrästä tilivuoden lopussa vähennetään rahavarojen määrä tilikauden alussa, syntyy sama rahavarojen muutoksen määrä.

Kunnan rahoihin ja pankkisaamisiin sisällytetään kaikki kunnan nimissä olevien pankkitilien varat. Näihin kuuluvat myös sellaiset rahavarat, jotka on liitetty kunnan omistamaan konsernitiliin. Konsernitilillä olevat muiden yhteisöjen varat esitetään taseessa

lainoina muilta luotonantajilta, ja niiden muutos sisältyy rahoituslaskelmassa lyhytaikaisten lainojen muutokseen. Konsernitilin alatilien negatiiviset saldot esitetään vastavasti taseessa lainasaamisina, jolloin niiden muutos esitetään saamisten muutoksena. [2023]

## 4 Rahoituslaskelman erien muodostaminen

### 4.1 Toiminnan rahavirta

Vuosikate (tuloslaskelmasta)

Satunnaiset erät

- + Satunnaiset tuotot (tuloslaskelmasta)
- Satunnaiset kulut (tuloslaskelmasta)
- = Satunnaiset erät

#### **Tulorahoituksen korjauserät**

- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot (tuloslaskelman muista toimintatuotoista)
- + Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot (tuloslaskelman muista toimintakuluista)
- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot (tuloslaskelman satunnaisista tuotoista)
- + Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot (tuloslaskelman satunnaisista kuluista)
- + Pakolliset varaukset tilikauden lopussa (taseen vastattavista)
- Pakolliset varaukset tilikauden alussa
- = Tulorahoituksen korjauserät

### 4.2 Investointien rahavirta

- Aineettomat hyödykkeet (lisäykset)
- Aineelliset hyödykkeet (lisäykset)
- Sijoitusten osakkeet ja osuudet (lisäykset)
- = **Investointimenot rahoituslaskelmassa**
- + **Rahoitusosuudet investointimenoihin**
- + **Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot** (sisältäen luovutusvoitot ja -tappiot)

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot sisältävät pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutushintojen mukaisen määrän (ilman suoritettavaa arvonnlisäveroa).

Investointien rahavirran tiedot saadaan joko pääkirjanpidosta tai pysyvien vastaavien erilliskirjanpidosta. Investointivarausten tai rahastojen käyttöä investointeihin ei huomioida rahoituslaskelmassa.

### 4.3 Rahoituksen rahavirta

#### Antolainasaamisten lisäykset

Taseen Sijoitukset:

- + Joukkovelkakirjalainasaamiset 31.12.
- Joukkovelkakirjalainasaamiset 1.1.
- + Muut lainasaamiset 31.12.
- Muut lainasaamiset 1.1.
- + Muut saamiset 31.12.
- Muut saamiset 1.1.
- + Em. erien lyhennykset tilikauden aikana
- = Antolainasaamisten lisäykset

Lisäykset voidaan yksinkertaisesti selvittää pääkirjanpidosta tai lainakirjanpidon tiedoista.

#### Antolainasaamisten vähennykset

Joukkovelkakirjalainasaamisten, muiden lainasaamisten ja muiden saamisten lyhennykset tilikauden aikana.

#### Pitkäaikaisten lainojen lisäys

- + Joukkovelkakirjalainat (pitkäaikaiset)
- + Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta (pitkäaikaiset)
- + Lainat julkisyhteisöiltä (pitkäaikaiset)
- + Lainat muilta luotonantajilta 31.12. taseessa (pitkäaikaiset)
- em. lainat 1.1. taseessa
- + em. lainojen lyhennykset tilikauden aikana
- + Lyhennysosuus pitkäaikaisia lainoja 31.12.
- Lyhennysosuus pitkäaikaisia lainoja 1.1.
- = Pitkäaikaisten lainojen lisäys

#### Pitkäaikaisten lainojen vähennys

- Em. pitkäaikaisten lainojen lyhennykset tilikauden aikana

#### Lyhytaikaisten lainojen muutos

- + Joukkovelkakirjalainat 31.12. (lyhytaikaiset)
- + Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta 31.12. (lyhytaikaiset)
- + Lainat julkisyhteisöiltä 31.12. (lyhytaikaiset)
- + Lainat muilta luotonantajilta 31.12. (lyhytaikaiset)
- Em. lainat 1.1.
- Lyhennysosuus pitkäaikaisia lainoja 31.12.
- + Lyhennysosuus pitkäaikaisia lainoja 1.1.
- = Lyhytaikaisten lainojen muutos



**Lainojen muutoksen tarkistuslaskelma**

- + Lainat 1.1.
- + Nostot lainakirjanpidosta tai pääkirjanpidon tapahtumista
- Lyhennykset lainakirjanpidosta tai pääkirjanpidon tapahtumista
- = Lainat 31.12.

**Oman pääoman muutokset (kuntayhtymä)**

- + Peruspääoma 31.12. (sijoitettu)
- Peruspääoma 1.1. (sijoitettu)
- + Rahastot 31.12. (sijoitettu)
- Rahastot 1.1. (sijoitettu)
- + Alijäämän kattaminen (jäsenkunnan maksama)
- Ylijäämän palautus jäsenkunnille
- = Oman pääoman muutokset

Oman pääoman muutoksina ei rahoituslaskelmassa huomioida eriä, joilla ei ole rahoitusvaikutusta (esim. arvonkorotusrahaston muutokset, siirrot tuloksesta rahastoihin tai rahastojen käyttö).

**Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset**

- Toimeksiantojen varat 31.12.
- + Toimeksiantojen varat 1.1.
- + Toimeksiantojen pääomat 31.12.
- Toimeksiantojen pääomat 1.1.
- = Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset

**Vaihto-omaisuuden muutos**

- Vaihto-omaisuus 31.12.
- + Vaihto-omaisuus 1.1.
- = Vaihto-omaisuuden muutos

**Saamisten muutos**

- Pitkäaikaiset saamiset (taseen vastaavista) 31.12.
- + Pitkäaikaiset saamiset 1.1.
- Lyhytaikaiset saamiset (taseen vastaavista) 31.12.
- + Lyhytaikaiset saamiset 1.1.
- = Saamisten muutos

**Korottomien velkojen muutos**

- + Saadut ennakot 31.12.
- + Ostovelat 31.12.
- + Muut velat/Liittymismaksut ja muut velat 31.12.
- + Siirtovelat 31.12.
- Vastaavat tase-erät 1.1.
- = Korottomien velkojen muutos

#### 4.4 Rahavarojen muutos

- + Rahoitusarvopaperit 31.12.
- Rahoitusarvopaperit 1.1.
- + Rahat ja pankkisaamiset 31.12.
- Rahat ja pankkisaamiset 1.1.
- = Rahavarojen muutos

Rahoituslaskelma täsmäytetään rahavarojen muutoksen avulla. Taseesta lasketun muutoksen tulee olla yhtä suuri kuin toiminnan, investointien ja rahoituksen rahavirrat yhteensä.

### 5 Rahoituslaskelman esittäminen

Rahoituslaskelmassa esitetään tilikauden lisäksi vertailutiedot edelliseltä tilikaudelta. Rahoituslaskelmassa ei esitetä otsikkorivejä lukuun ottamatta rivejä, joissa ei ole lukuja kuluneella tilikaudella eikä vertailutilikaudella. Rahoituslaskelma voidaan esittää 1 000 euron tarkkuudella. Jos se kuitenkin laaditaan suoraan kirjanpidon tiedoista automaattisesti omana raporttinaan, tarkkuus voi olla sama kuin kirjanpidossa.

Tilinpäätöksen oikea ja riittävä kuva rahoituksesta saattaa edellyttää liitetietojen esittämistä. Tällaisia tietoja voivat olla esimerkiksi investointien rahoitusosuuksien, yhtiöittämisten ja muiden rakennejärjestelyjen tai valuuttakurssien muutosten vaikutukset rahoituslaskelman eriin sekä tiedot sellaisista suoriteperusteen mukaisesti esitetyistä olennaisista toiminnan ja investointien eristä, joita ei ole tilikauden aikana maksettu.

## Liite 1

**KUNNAN JA KUNTAYHTYMÄN RAHOITUSLASKELMA**

			Tiedon lähde:
<b>Toiminnan rahavirta</b>			
Vuosikate	±XXX		Tuloslaskelmasta
Satunnaiset erät	±XXX		Tuloslaskelmasta
Tulorahoituksen korjaukset	<u>±XXX</u>	XXX	Liitetiedoista
<b>Investointien rahavirta</b>			
Investointimenot	-XXX		Vs AI, AII, AIII1
Rahoitusosuudet investointimenoihin	+XXX		Vs AI, AII, AIII1
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	<u>+XXX</u>	<u>-XXX</u>	Liitetiedoista
Toiminnan ja investointien rahavirta		<u>+XXX</u>	
<b>Rahoituksen rahavirta</b>			
Antolainauksen muutokset			
Antolainasaamisten lisäys	-XXX		Vs AIII2-4
Antolainasaamisten vähennys	<u>+XXX</u>	±XXX	Vs AIII2-4
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	+XXX		Vt E I 1-4
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-XXX		Vt E I 1-4
Lyhytaikaisten lainojen muutos	<u>±XXX</u>	±XXX	Vt E II 1-4
Oman pääoman muutokset		±XXX	Vt A
Muut maksuvalmiuden muutokset			
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	±XXX		Vs B, Vt D
Vaihto-omaisuuden muutos	±XXX		Vs C1
Saamisten muutos	±XXX		Vs CII
Korottomien velkojen muutos	<u>±XXX</u>	<u>±XXX</u>	Vt E I5-8, E II5-8
Rahoituksen rahavirta		<u>±XXX</u>	
<b>Rahavarojen muutos</b>		±XXX	
Rahavarojen muutos			
Rahavarat 31.12.	XXX		Vs CIII,CIV
Rahavarat 1.1.	<u>-XXX</u>	±XXX	Vs CIII,CIV

Vs=Vastaavaa

Vt=Vastattavaa