Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto LAUSUNTO 114

27.9.2016

LOMARAHAN KIRJAAMINEN VUODEN 2016 TILINPÄÄTÖKSESSÄ

1 Lausunnon peruste

KT Kuntatyönantajat ja kunta-alan pääsopijajärjestöt ovat allekirjoittaneet syyskuussa 2016 kunta-alan sopimukset, jotka toteuttavat työmarkkinajärjestöjen neuvottelemaa kilpailukykysopimusta.

Kuntajaosto on päättänyt antaa oma-aloitteisesti lausunnon lomarahan kirjaamisesta kilpailukykysopimuksen perusteella kunta-alan työ- ja virkaehtosopimuksiin tehtyjen muutosten johdosta.

2 Lausunnon perustelut

Kilpailukykysopimuksessa on sovittu, että lomarahoja vähennetään 30 %:lla nykyisestä tasosta ajanjaksolla 1.2.2017–30.9.2019. Tällä ajanjaksolla maksetaan vuoden 2016 voimassaoleviin lomarahaprosentteihin verrattuna pienempää lomarahaa.

Lomarahoja leikataan 1.2.2017 lukien siten, että leikkaus koskee koko lomanmääräytymisvuoden 1.4.2016–31.3.2017 lomarahaa.

Lomarahaa ei leikata, mikäli lomanmääräytymisvuoden 1.4.2016–31.3.2017 lomaraha maksetaan palvelussuhteen päättyessä jo ennen 1.2.2017. Näin ollen ennen 1.2.2017 maksettavia lomarahoja ei leikata.

Kuntajaoston lausuntojen (2012/103 ja 1999/43) mukaan tilinpäätökseen kuluksi ja siirtovelaksi kirjataan se määrä, joka kunnalle aiheutuisi menona, mikäli lomapalkkavelka tulisi kerralla tilinpäätöspäivänä maksettavaksi. Koska vuonna 2016 kertyneet lomarahat maksetaan pääsääntöisesti vuoden 2017 kesällä 30 %:lla vähennettynä, lomarahojen jaksotuksessa on perusteltua ottaa huomioon kilpailukykysopimuksen aiheuttama lomarahan leikkaus jo vuoden 2016 tilinpäätöksessä. Tilinpäätöstä laadittaessa voidaan kuitenkin ottaa huomioon mahdolliset tammikuussa 2017 maksetut täysimääräiset lomarahat olennaisuuden periaatteella.

Lomapalkka- ja lomarahajaksotukset voidaan tehdä laskennallisesti, jos laskentaa ei ole mahdollista tehdä henkilöittäin. Lomarahojen leikkauksen vaikutus voidaan laskea lomapalkkalaskelmaan sisältyvän lomarahaosuuden loppusummasta. Jaksotukseen liittyvät sivukulut lasketaan leikkauksella vähennetystä summasta.

3 Lausunto

Lomarahavelan kirjaamisessa otetaan huomioon kilpailukykysopimuksen johdosta tehty lomarahaleikkaus jo vuoden 2016 tilinpäätöstä laadittaessa.