



Työ- ja elinkeinoministeriö
Arbets- och näringsministeriet

Ympäristöministeriö
Kirjaamo
kirjaamo@ym.fi

LAUSUNTO
15.8.2017

1 (2)

Viite

Lausuntopyyntönnö 20.6.2017/ YM14/400/2017, YM024:00/2016

LAUSUNTO LUONNOKSESTA HALLITUKSEN ESITYKSEKSI LAIKSI JÄTELAIN MUUTTAMISESTA

Ympäristöministeriö pyytää lausuntoa luonnoksesta hallituksen esitykseksi laiksi jätelain muuttamisesta. Läpinäkyvyyden varmistamiseksi kunnan jätehuoltopalveluihin liittyviä kirjanpitovelvoitteita sekä niihin liittyvää jätteen kuljettajan tiedonantovelvollisuutta ehdotetaan täsmennettäväksi.

Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunto

Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto antaa ohjeita ja lausuntoja kirjanpitolain ja kuntalain 113–116 §:n soveltamisesta kunnissa. Kuntajaosto antaa lausuntonsa hallituksen esitysluonnokseen ainoastaan niiltä osin kuin esityksellä olisi vaikutusta kuntien tai kuntayhtymien kirjanpito-ohjeisiin. Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto rajaa tämän lausunnon ulkopuolelle esityksen sisällölliset asiat.

Ehdotetussa 44 pykälän 1 momentissa säädettäisiin, että kunnan tai kunnan jätehuoltoyhtiön olisi eriteltävä kirjanpidossaan ja laadittava tilikausittain erilliset laskelmat:

1. kunnan vastuulle 32 §:ssä säädetystä jätehuollon palvelutehtävistä
2. 33 §:n mukaisesta toissijaisesta jätehuoltopalvelusta sekä
3. mahdollisista muista kuin lakisääteisistä jätehuollon palvelutehtävistä.

Jätelakiehdotuksen 44.1 §:n mukaan, ”jos kunta tai 43 §:n mukainen yhtiö hoitaa kunnan velvollisuudeksi 32 §:ssä säädetyn jätehuollon lisäksi kunnan toissijaista jätehuoltopalvelua tai muuta jätehuoltoa, tiedot mainittujen palvelujen liikevaihdosta ja taloudellisesta tuloksesta on eriteltävä kirjanpidossa ja palveluista on laadittava tilikausittain erilliset laskelmat. Tuloslaskelman liitteenä on esitettävä kunnan toissijaisen jätehuoltopalvelun liikevaihdon ja kautuminen jätelajeittain ja jätteen käsittelymenetelmittäin.” Perustelujen mukaan toissijaisen jätehuoltopalvelun liikevaihdon erittely tulisi tehdä jätelajeittain (kuten yhdyskuntajäte, maa-ainesjäte, rakennus- ja purkujäte, muu jäte) ja jätteen käsittelymenetelmittäin (kuten kierrätys, biologinen käsittely, energiana hyödyntäminen, loppukäsittely).

Kuntajaosto ehdottaa, että pykälä muotoiltaisiin seuraavalla tavalla:

Jos kunta tai 43 §:n mukainen yhtiö hoitaa kunnan velvollisuudeksi 32 §:ssä säädetyn jätehuollon lisäksi kunnan toissijaista jätehuoltopalvelua tai muuta jätehuoltoa, tiedot mainittujen palvelujen liikevaihdosta ja taloudellisesta tuloksesta on annettava tilinpäätöksessä. Koska kirjanpidon perustaksi kuljettajalta saatavat tiedot olisivat kuljettajayhtiön tilintarkastajan varmennuksesta huolimatta aina jossain määrin arvionvaraisia, ei ole perusteltua esittää tuloslaskelmia näiden näihin tietoihin perustuen. Toissijaista palvelutehtävän liikevaihtoa koskevat maksukertymätiedot voitaisiin antaa myös voimassa olevan lain 79 §:n mukaisesti, jolloin tiedot julkaistaisiin ainoastaan kunnan yleisessä tietoverkossa.

Kuntajaoston näkemyksen mukaan erittelyvaatimukset (mm. jätelajit, jätteenkäsittelymenetelmät) tulisivat olemaan hyvin laajat. Kuntajaosto korostaa olennaisuutta kirjanpitoon merkitsemisessä ja tilinpäätöksessä esitettävissä tiedoissa. Kirjanpitolain 3 luvun 2a§:n mukaan tilinpäätöksessä esitettävä seikka on olennainen silloin, kun sen pois jättämisen tai väärin ilmoittamisen voidaan kohutuullisesti odottaa vaikuttavan päätöksiin, joita tiedon käyttäjät tekevät tilinpäätöksen perusteella. Hallinnollisen taakan minimoimiseksi vain tarpeelliset seikat tulee eritellä ja esittää tilinpäätöksessä. Tästä syystä kuntajaosto esittää liitetietovaatimuksen ja tilinpäätöksessä esittämistä koskevan vaatimuksen poistamista. Lisäksi tilinpäätöksessä esitettävien tietojen tulisi olla tarkastettavissa olevia. Edellä mainittujen tietojen oikeellisuuden varmistaminen esimerkiksi kunnan tilintarkastajan toimesta ei olisi mahdollista.

44.4 §:n mukaan valtioneuvoston asetuksella voidaan antaa tarkempia säännöksiä 44 pykälän 1 momentissa tarkoitettuihin laskelmiin sisällytettävistä tiedoista, 3 momentissa tarkoitetuista jätteen alkuperää koskevista tiedoista ja niiden toimittamisesta vastaanottajalle, hyväksytyn tilintarkastajan antamaan lausuntoon sisällytettävistä tiedoista sekä muista näihin rinnastettavista seikoista. Lausuntopyyntöaineistossa ei ollut asetusluonnosta, joten kaikki tarvittavat seikat eivät ole tiedossa lausunnon antamista varten.

44.2 §:n mukaan laskelmien laatimisessa noudatettaisiin soveltuvin osin kirjanpitolain (1336/1997) säännöksiä tilinpäätöksestä. Kuntajaoston näkemyksen mukaan on perusteltua, että laskelmien laatimisessa noudatetaan kirjanpitolakia soveltuvien osin, koska tämä vastaa kuntien voimassa olevia kirjanpitosäännöksiä. Laskelmat olisi liitettävä kunnan tai yhtiön tilinpäätökseen. Ne olisi julkaistava ja oltava saatavilla yleisessä tietoverkossa.

Lisäksi laissa on syytä antaa säännös siitä, mistä lähtien 44 §:ssä edellytetyt tiedot tulee antaa. Tietoja voidaan edellyttää vain tilikaudelta, joka alkaa lain voimaantulohetkenä tai sen jälkeen.



Vesa Lappalainen
Kirjanpitolautakunnan
kuntajaoston puheenjohtaja



Sari Korento
Kirjanpitolautakunnan
kuntajaoston sihteeri