**Utkast 19.6.2017**

**Statsrådets förordning**

**om de uppgifter som ska tas upp i landskapets bokslut**

I enlighet med statsrådets beslut föreskrivs med stöd av 98 § i landskapslagen (xx/2017):

**1 § Tillämpningsområden**

Denna förordning tillämpas vid upprättandet av landskapets bokslut, koncernbokslut och delårsbokslut. Bestämmelserna tillämpas också på landskapets affärsverk.

**2 § Landskapets eget kapital**

Landskapets eget kapital består av följande poster: grundkapital, överskott (underskott) från tidigare räkenskapsperioder och räkenskapsperiodens överskott (underskott).

Grundkapitalet är av bestående natur och kan inte användas för att täcka ett underskott. Grundkapitalet kan ökas och minskas till följd av betydande förändringar i landskapets verksamhet och uppgifter.

**3 § Resultaträkning**

Resultaträkningen ska upprättas enligt följande schema:

|  |
| --- |
| Verksamhetsintäkter |
|  Försäljningsintäkter |
|  Avgiftsintäkter |
|  Understöd och bidrag |
|  Övriga verksamhetsintäkter |
| Tillverkning för eget bruk |
| Verksamhetskostnader |
|  Personalkostnader |
|  Löner och arvoden |
|  Lönebikostnader |
|  | Pensionskostnader |
|   | Övriga lönebikostnader |
|  Köp av tjänster |
|  Material, förnödenheter och varor |
|  Understöd |
|  Övriga verksamhetskostnader |
| **Verksamhetsbidrag** |
| Statlig finansiering  |
| Finansiella intäkter och kostnader |
|  Ränteintäkter |
|  Övriga finansiella intäkter |
|  Räntekostnader |
|  Övriga finansiella kostnader |
| **Årsbidrag** |
| Avskrivningar och nedskrivningar |
|  Avskrivningar enligt plan |
|  Nedskrivningar |
| Extraordinära poster |
|  Extraordinära intäkter |
|  Extraordinära kostnader |
| **Räkenskapsperiodens överskott (underskott)** |

**4 § Finansieringsanalys**

Finansieringsanalysen ska upprättas enligt följande schema:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **Verksamhetens kassaflöde** |  |
|  | Årsbidrag |  |  |
|  | Extraordinära poster |  |
|  | Rättelseposter till internt tillförda medel |
| **Investeringarnas kassaflöde** |  |
|  | Investeringsutgifter  |  |
|  | Finansieringsandelar för investeringsutgifter |
|  | Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva |
| **Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde** |
|  |  |  |  |
| **Finansieringens kassaflöde** |  |
| Förändringar i utlåningen |
|  | Ökning av utlåningen |
|  | Minskning av utlåningen |
| Förändringar i lånestocken |  |
|  | Ökning av långfristiga lån |
|  | Minskning av långfristiga lån |
|  | Förändring av kortfristiga lån |
| Förändringar i eget kapital  |
| Övriga förändringar av likviditeten |
|  | Förändring av förvaltade medel och förvaltat kapital |
|  | Förändring av omsättningstillgångar |
|  | Förändring av fordringar  |  |
|  | Förändring av räntefria skulder |
| Finansieringens kassaflöde |  |
|  |  |  |  |
| **Förändring av likvida medel** |  |
|  |  |  |  |
| Förändring av likvida medel |  |
|  | Likvida medel 31 12 |  |
|  | Likvida medel 1 1 |  |

**5 § Balansräkning**

Balansräkningen ska upprättas enligt följande schema:

|  |  |
| --- | --- |
| **AKTIVA** |  |
|  |  |  |  |
| A | BESTÅENDE AKTIVA |  |
| I | Immateriella tillgångar |  |
|  | 1. | Immateriella rättigheter |  |
|  | 2. | Övriga utgifter med lång verkningstid |  |
|  | 3. | Förskottsbetalningar |  |
|  |  |  |  |
| II | Materiella tillgångar |  |
|  | 1. | Mark- och vattenområden |  |
|  | 2. | Byggnader  |  |
|  | 3. | Fasta konstruktioner och anordningar  |  |
|  | 4. | Maskiner och inventarier |  |
|  | 5. | Övriga materiella tillgångar |  |
|  | 6. | Förskottsbetalningar och |  |
|  |  | pågående nyanläggningar |  |
|  |  |  |  |
| III | Placeringar |  |
|  | 1. | Aktier och andelar |  |
|  | 2. | Obligationsfordringar |  |
|  | 3. | Övriga lånefordringar |  |
|  | 4. | Övriga fordringar |  |
|  |  |  |  |
|  B | FÖRVALTADE MEDEL |  |
|  | 1. | Statliga uppdrag |  |
|  | 2. | Donationsfondernas medel |  |
|  | 3. | Övriga förvaltade medel |  |
|  |  |  |  |
| C | RÖRLIGA AKTIVA |  |
| I | Omsättningstillgångar |  |
|  | 1. | Material och förnödenheter |  |
|  | 2. | Varor under tillverkning |  |
|  | 3. | Färdiga produkter |  |
|  | 4. | Övriga omsättningstillgångar |  |
|  | 5. | Förskottsbetalningar |  |
|  |  |  |  |
| II | Fordringar |  |
|  | Långfristiga fordringar |  |
|  | 1. | Kundfordringar |  |
|  | 2. | Lånefordringar |  |
|  | 3. | Övriga fordringar |  |
|  | 4. | Resultatregleringar |  |
|  | Kortfristiga fordringar |  |
|  | 1. | Kundfordringar |  |
|  | 2. | Lånefordringar |  |
|  | 3. | Övriga fordringar |  |
|  | 4. | Resultatregleringar |   |
|  |  |  |  |
| III | Finansiella värdepapper |  |
|  | 1. | Aktier och andelar |  |
|  | 2. | Placeringar i penningmarknadsinstrument |   |
|  | 3. | Obligationsfordringar |  |
|  | 4. | Övriga värdepapper |  |
|  |  |  |  |
| IV | Kassa och bank |  |
|  |  |  |  |
| **PASSIVA** |
|  |  |  |
| A | EGET KAPITAL |
| I | Grundkapital |
| II | Överskott (underskott) från tidigare räkenskapsperioder |
| III | Räkenskapsperiodens överskott (underskott) |
|  |  |  |
| B | AVSÄTTNINGAR |
|  | 1. | Avsättningar för pensioner |
|  | 2. | Övriga avsättningar |
|  |  |  |
| C | FÖRVALTAT KAPITAL |
|  | 1. | Statliga uppdrag |
|  | 2. | Donationsfondernas kapital |
|  | 3. | Övrigt förvaltat kapital |
|  |  |  |
| D | FRÄMMANDE KAPITAL |
| I | Långfristigt |
|  | 1. | Obligationslån |
|  | 2. | Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter |
|  | 3. | Lån från offentliga samfund |
|  | 4. | Lån från övriga kreditgivare |
|  | 5. | Erhållna förskott |
|  | 6. | Leverantörsskulder |
|  | 7. | Övriga skulder |
|  | 8. | Resultatregleringar |
|  |  |  |
| II | Kortfristigt |
|  | 1. | Obligationslån |
|  | 2. | Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter |
|  | 3. | Lån från offentliga samfund |
|  | 4. | Lån från övriga kreditgivare |
|  | 5. | Erhållna förskott |
|  | 6. | Leverantörsskulder |
|  | 7. | Övriga skulder |
|  | 8. | Resultatregleringar |

**6 § Noter angående upprättande av bokslut och bokslutets uppställningsform**

Noterna angående upprättande av bokslut ska innehålla uppgifter om de värderingsprinciper och värderingsmetoder samt de periodiseringsprinciper och periodiseringsmetoder som följts vid upprättandet av bokslutet.

Noterna angående bokslutets uppställningsform ska innehålla

1. motivering, om sättet att ställa upp resultaträkningen eller balansräkningen har ändrats, samt effekterna av ändringen,
2. uppgift om rättelser som har gjorts i de uppgifter som ges om den föregående räkenskapsperioden,
3. redogörelse, om uppgifterna för den föregående räkenskapsperioden inte är jämförbara med uppgifterna för den räkenskapsperiod som gått ut,
4. uppgifter om intäkter och kostnader som hänför sig till tidigare räkenskapsperioder samt rättelser av fel, om dessa inte är av ringa betydelse.

**7 § Noter till resultaträkningen**

Noterna till resultaträkningen ska innehålla

1. verksamhetsintäkter per uppgiftsområde
2. den statliga finansieringen specificerad,
3. köp av tjänster indelade i köp av kundtjänster och köp av andra tjänster,
4. inkomster från andra landskap och kostnader som betalats till andra landskap,
5. stöd för att främja fullmäktigegruppernas verksamhetsbetingelser, specificerade per fullmäktigegrupp,
6. redogörelse för grunderna för avskrivningar enligt plan samt ändringarna i dem,
7. redogörelse för väsentliga ändringar i avsättningar som bokförts som intäkter och kostnader,
8. redogörelse för poster redovisade som extraordinära intäkter och kostnader samt redogörelse för väsentliga vinster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva som ingår i övriga verksamhetsintäkter och väsentliga förluster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva som ingår i övriga verksamhetskostnader,
9. de sammanlagda beloppen av väsentliga intäkter som erhållits av andelar i andra sammanslutningar.

**8 § Noter till balansräkningens aktiva**

Noterna till balansräkningens aktiva ska innehålla

1. uppgifter om bestående aktiva per balanspost,
2. noter angående innehav i andra sammanslutningar,
* i fråga om dottersammanslutningar, inklusive föreningar och stiftelser där landskapet har bestämmande inflytande, namn, FO-nummer, landskapets och landskapskoncernens ägarandel i dottersammanslutningen, uppgifter om ställningen som anknuten enhet, landskapskoncernens andel av sammanslutningens egna och främmande kapital samt av vinsten eller förlusten enligt det senast upprättade bokslutet,
* i fråga om samägda sammanslutningar, övriga ägarintressesammanslutningar och nationella servicecenter som landskapen äger gemensamt, namn, FO-nummer, uppgifter om ställningen som anknuten enhet och landskapskoncernens ägarandel samt landskapskoncernens andel av enhetens egna och främmande kapital samt av vinsten eller förlusten enligt det senast upprättade bokslutet,
1. separata uppgifter om lång- och kortfristiga fordringar på dottersammanslutningar och på intresse- och ägarintressesammanslutningar,
2. väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna.

**9 § Noter till balansräkningens passiva**

Noterna till balansräkningens passiva ska innehålla

1. en specifikation per balansräkningspost om ökningar och minskningar av posterna i det egna kapitalet,
2. enligt balansräkningspost specificerad uppgift om sådana till långfristigt främmande kapital hörande skulder som förfaller senare än efter fem år,
3. en specifikation av emitterade obligationslån,
4. en specifikation av väsentliga poster som tagits upp bland avsättningarna, om detta är nödvändigt för att göra balansräkningsposterna klarare,
5. kortfristiga skulder till dottersammanslutningar samt till intresse- och ägarintressesammanslutningar,
6. en checkräkningslimit som är av betydelse för likviditeten, den outnyttjade limiten,
7. väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna.

**10 § Noter angående säkerheter och ansvarsförbindelser**

Noterna angående säkerheter och ansvarsförbindelser ska innehålla

1. specificerade uppgifter om skulder för vilka landskapet ställt egendom som säkerhet, för egen del eller för någon annan som ingår i samma koncern, samt uppgifter om ställd säkerhet,
2. ansvarsförbindelser givna av landskapet till förmån för sammanslutningar inom samma koncern,
3. övriga ansvarsförbindelser givna av landskapet,
4. det återstående beloppet av hyresansvaren,
5. övriga arrangemang utanför balansräkningen som gäller landskapet.

**11 § Noter angående personal och revisorers arvoden**

Noter angående personal och revisorers arvoden ska innehålla

1. antalet anställda per uppgiftsområde,
2. i balansräkningen aktiverade personalkostnader per uppgiftsområde,
3. avgifter som tagits ut på arvoden till förtroendevalda och redovisats till partierna eller partiföreningarna,
4. specifikation av arvoden som betalats till en revisionssammanslutning.

**12 § Delårsbokslut**

Delårsbokslut ska upprättas kvartalsvis. Delårsbokslutet upprättas för ett landskap och en koncern och vid upprättandet iakttas de allmänna bokslutsprinciperna i bokföringslagen.

I delårsbokslutet tas det upp väsentliga händelser inom verksamheten och ekonomin, resultatbildning och finansiering av verksamheten, uppföljning av budgeten och en uppskattning av den framtida utvecklingen.

**13 § Koncernresultaträkning**

Koncernresultaträkningen ska upprättas enligt följande schema:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Verksamhetsintäkter

|  |
| --- |
| Försäljningsintäkter |
| Avgiftsintäkter |
| Understöd och bidragÖvriga verksamhetsintäkter |

 |  |
| Verksamhetskostnader

|  |
| --- |
|  Personalkostnader |
|  Löner och arvoden |
|  Lönebikostnader |
|  | Pensionskostnader |
|   | Övriga lönebikostnader |
|  Köp av tjänster |
|  Material, förnödenheter och varor |
|  Understöd |
|  Övriga verksamhetskostnader |

 |  |
| Andel av intressesammanslutningarnas vinst (förlust) |
| **Verksamhetsbidrag** |  |
| Statlig finansiering |  |
| Finansiella intäkter och kostnader |  |
|  | Ränteintäkter |  |
|  | Övriga finansiella intäkter |  |
|  | Räntekostnader |  |
|  | Övriga finansiella kostnader |  |
| **Årsbidrag** |  |
| Avskrivningar och nedskrivningar |  |
|  | Avskrivningar enligt plan |  |
|  | Differens vid eliminering av innehav |  |
|  | Nedskrivningar |  |
| Extraordinära poster |  |
| **Räkenskapsperiodens resultat** |  |
| Räkenskapsperiodens skatter |  |
| Latenta skatter |  |
| Minoritetsandelar |  |
| **Räkenskapsperiodens överskott (underskott)** |  |

**14 § Koncernens finansieringsanalys**

Koncernens finansieringsanalys ska upprättas enligt följande schema:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Verksamhetens kassaflöde** |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Årsbidrag |  |  |  |  |  |  |
|  | Extraordinära poster |  |  |  |  |  |  |
|  | Räkenskapsperiodens skatter |  |  |  |  |  |  |
|  | Rättelseposter till internt tillförda medel |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Investeringarnas kassaflöde** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Investeringsutgifter |  |  |  |  |  |  |
|  | Finansieringsandelar för investeringsutgifter |  |  |  |  |  |  |
|  | Inkomster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva |  |  |  |  |
| **Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Finansieringens kassaflöde** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Förändringar i utlåningen  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Ökning av utlåningen |  |  |  |  |  |  |
|  | Minskning av utlåningen |  |  |  |  |  |  |
| Förändringar i lånestocken |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Ökning av långfristiga lån |  |  |  |  |  |  |
|  | Minskning av långfristiga lån |  |  |  |  |  |  |
|  | Förändring av kortfristiga lån |  |  |  |  |  |  |
| Förändringar i eget kapital  |  |  |  |  |  |
| Övriga förändringar av likviditeten |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Förändring av förvaltade medel och förvaltat kapital |  |  |  |  |  |  |
|  | Förändring av omsättningstillgångar |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Förändring av fordringar |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Förändring av räntefria skulder |  |  |  |  |  |  |  |
| Finansieringens kassaflöde |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Förändring av likvida medel** |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Förändring av likvida medel |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Likvida medel 31 12 |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Likvida medel 1 1 |  |  |  |  |  |  |  |

**15 § Koncernbalansräkning**

Koncernbalansräkningen ska upprättas enligt följande schema:

|  |
| --- |
| **AKTIVA** |
|  |  |
| BESTÅENDE AKTIVA |
| Immateriella tillgångar |
|  | Immateriella rättigheter |
|  | Övriga utgifter med lång verkningstid |
|  | Förskottsbetalningar |
|  |  |
| Materiella tillgångar |
|  | Mark- och vattenområden |
|  | Byggnader  |
|  | Fasta konstruktioner och anordningar |
|  | Maskiner och inventarier |
|  | Övriga materiella tillgångar |
|  | Förskottsbetalningar och |
|  | pågående nyanläggningar |
|  |  |
| Placeringar |
|  | Andelar i intressesammanslutningar |
|  | Övriga aktier och andelar |
|  | Obligationsfordringar |
|  | Övriga lånefordringar |
|  | Övriga fordringar |
|  |  |
| FÖRVALTADE MEDEL |
|  | Statliga uppdrag |
|  | Donationsfondernas medel |
|  | Övriga förvaltade medel |
|  |  |
| RÖRLIGA AKTIVA |
| Omsättningstillgångar |
|  | Material och förnödenheter |
|  | Varor under tillverkning |
|  | Färdiga produkter |
|  | Övriga omsättningstillgångar |
|  | Förskottsbetalningar |
|  |  |
| Fordringar |
| Långfristiga fordringar |
|  | Kundfordringar |
|  | Lånefordringar |
|  | Latenta skattefordringar  |
|  | Övriga fordringar |
|  | Resultatregleringar |
| Kortfristiga fordringar |
|  | Kundfordringar |
|  | Lånefordringar |
|  | Latenta skattefordringar  |
|  | Övriga fordringar |
|  | Resultatregleringar |
|  |  |
| Finansiella värdepapper |
|  | Aktier och andelar |
|  | Placeringar i penningmarknadsinstrument |
|  | Obligationsfordringar |
|  | Övriga värdepapper |
|  |  |
| Kassa och bank |
|  |  |
| AKTIVA SAMMANLAGT |

|  |
| --- |
| **PASSIVA** |
|  |  |
| EGET KAPITAL |
| Grundkapital |
| Grundkapital i stiftelser och föreningar |
| Övriga egna fonder |
| Överskott (underskott) från tidigare räkenskapsperioder |
| Räkenskapsperiodens överskott (underskott) |
|  |  |
| MINORITETSANDELAR |
|  |  |
| AVSÄTTNINGAR |
|  | Avsättningar för pensioner |
|  | Övriga avsättningar |
|  |  |
| FÖRVALTAT KAPITAL |
|  | Statliga uppdrag |
|  | Donationsfondernas kapital |
|  | Övrigt förvaltat kapital |
|  |  |
| FRÄMMANDE KAPITAL |
| Långfristigt |
|  | Obligationslån |
|  | Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter |
|  | Lån från offentliga samfund |
|  | Lån från övriga kreditgivare |
|  | Erhållna förskott |
|  | Leverantörsskulder |
|  | Övriga skulder |
|  | Resultatregleringar |
|  | Latenta skatteskulder  |
|  |  |
| Kortfristigt |
|  | Obligationslån |
|  | Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter |
|  | Lån från offentliga samfund |
|  | Lån från övriga kreditgivare |
|  | Erhållna förskott |
|  | Leverantörsskulder |
|  | Övriga skulder |
|  | Resultatregleringar |
|  | Latenta skatteskulder |
|  |  |
| PASSIVA SAMMANLAGT |

**16 § Sammanställning av landskapens gemensamma nationella servicecenter**

Balansräkningen, resultaträkningen och noterna till dessa för de nationella servicecenter som landskapen äger gemensamt och som avses i 16 kap. i landskapslagen (xx/2017) sammanställs i förhållande till ägarandel med koncernbokslutet för ett landskap.

**17 § Noter angående upprättande av koncernbokslut**

Noterna angående upprättande av koncernbokslut ska innehålla

1. principerna för upprättandet av koncernbokslut,
2. noter angående bokslutets uppställningsform,
3. redogörelse för de ändringar som skett i principerna och metoderna vid upprättandet av koncernbokslutet samt för inverkan av ändringarna på koncernens verksamhet och ekonomiska ställning,
4. motiverad redogörelse, om vid upprättandet av koncernbokslutet inte har följts samma värderings- och periodiseringsprinciper som i bokslutet för landskapet,
5. redogörelse för sådana förändringar i koncernstrukturen som på ett väsentligt sätt inverkar på koncernbokslutets jämförbarhet med det koncernbokslut som har upprättats för den föregående räkenskapsperioden; redogörelsen ska omfatta förändringar som gäller dotterbolag och förändringar som gäller betydande ägande i intressesammanslutningar,
6. betydande ändringar av koncernaktiva och koncernpassiva i jämförelse med föregående räkenskapsperiod och en redogörelse för behandlingen av dem.

**18 § Övriga noter till koncernbokslutet**

Noterna till koncernbokslutets resultaträkning, koncernbalansräkningens aktiva och passiva samt till säkerheter och ansvarsförbindelser ska innehålla

1. verksamhetsintäkter per uppgiftsområde i landskapet,
2. redogörelse för de ändringar i avsättningar som ingår i intäkterna och kostnaderna, om de inte är av ringa betydelse,
3. redogörelse för poster redovisade som extraordinära intäkter och kostnader samt redogörelse för väsentliga vinster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva som ingår i övriga verksamhetsintäkter och väsentliga förluster från försäljning av tillgångar bland bestående aktiva som ingår i övriga verksamhetskostnader,
4. noter angående innehav i andra sammanslutningar,
5. väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna,
6. en specifikation per balansräkningspost om ökningar och minskningar av posterna i det egna kapitalet samt om överföringar mellan dessa poster under räkenskapsperioden,
7. en specifikation av väsentliga poster som tagits upp bland avsättningarna, om detta är nödvändigt för att göra balansräkningsposterna klarare,
8. väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna,
9. skulder för vilka sammanslutningen eller stiftelsen som sammanställs med koncernbokslutet har pantsatt, intecknat eller på något annat sätt gett egendom som säkerhet, specificerade per säkerhetsslag för varje post av främmande kapital som redovisas bland balansräkningens passiva,
10. säkerheter som en sammanslutning eller stiftelse som sammanställs med koncernbokslutet har ställt på något annat sätt än vad som avses ovan i 10 § 1 mom. 1 punkten, det sammanlagda värdet specificerat per säkerhetsslag,
11. det sammanlagda värdet av andra säkerheter ställda av en sammanslutning eller stiftelse som sammanställs med koncernbokslutet än sådana som avses ovan i 10 § 1 mom. 1 och 2 punkten, specificerat per slag,
12. det sammanlagda beloppet av ännu obetalda hyror enligt hyresavtal, om beloppet är väsentligt,
13. övriga ansvarsförbindelser av en sammanslutning eller stiftelse som sammanställs med koncernbokslutet,
14. övriga arrangemang utanför balansräkningen vilka gäller en sammanslutning eller stiftelse som sammanställs med koncernbokslutet.