**Luonnos 19.6.2017**

**Valtioneuvoston asetus**

**maakunnan tilinpäätöksessä esitettävistä tiedoista**

Valtioneuvoston päätöksen mukaisesti säädetään maakuntalain (xx/2017) 98 §:n nojalla:

**1 § Soveltamisala**

Tätä asetusta sovelletaan maakunnan tilinpäätöksen, konsernitilinpäätöksen ja osavuositilinpäätöksen laadinnassa. Säännöksiä sovelletaan myös maakunnan liikelaitokseen.

**2 § Maakunnan oma pääoma**

Maakunnan oma pääoma muodostuu seuraavista eristä: peruspääoma, edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) ja tilikauden ylijäämä (alijäämä).

Peruspääoma on luonteeltaan pysyvä eikä sitä voida käyttää alijäämän kattamiseen. Peruspääomaa voidaan lisätä tai vähentää maakunnan toiminnan ja tehtävien merkittävien muutosten vuoksi.

**3 § Tuloslaskelma**

Tuloslaskelma on laadittava seuraavan kaavan mukaisesti:

|  |  |
| --- | --- |
| Toimintatuotot | |
| Myyntituotot | |
| Maksutuotot | |
| Tuet ja avustukset | |
| Muut toimintatuotot | |
| Valmistus omaan käyttöön | |
| Toimintakulut | |
| Henkilöstökulut | |
| Palkat ja palkkiot | |
| Henkilösivukulut | |
|  | Eläkekulut |
|  | Muut henkilösivukulut |
| Palvelujen ostot | |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | |
| Avustukset | |
| Muut toimintakulut | |
| **Toimintakate** | |
| Valtion rahoitus | |
| Rahoitustuotot ja –kulut | |
| Korkotuotot | |
| Muut rahoitustuotot | |
| Korkokulut | |
| Muut rahoituskulut | |
| **Vuosikate** | |
| Poistot ja arvonalentumiset | |
| Suunnitelman mukaiset poistot | |
| Arvonalentumiset | |
| Satunnaiset erät | |
| Satunnaiset tuotot | |
| Satunnaiset kulut | |
| **Tilikauden ylijäämä (alijäämä)** | |

**4 § Rahoituslaskelma**

Rahoituslaskelma on laadittava seuraavan kaavan mukaisesti:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| **Toiminnan rahavirta** | | |  |
|  | Vuosikate |  |  |
|  | Satunnaiset erät | |  |
|  | Tulorahoituksen korjauserät | | |
| **Investointien rahavirta** | | |  |
|  | Investointimenot | |  |
|  | Rahoitusosuudet investointimenoihin | | |
|  | Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | | |
| **Toiminnan ja investointien rahavirta** | | | |
|  |  |  |  |
| **Rahoituksen rahavirta** | | |  |
| Antolainauksen muutokset | | | |
|  | Antolainasaamisten lisäys | | |
|  | Antolainasaamisten vähennys | | |
| Lainakannan muutokset | | |  |
|  | Pitkäaikaisten lainojen lisäys | | |
|  | Pitkäaikaisten lainojen vähennys | | |
|  | Lyhytaikaisten lainojen muutos | | |
| Oman pääoman muutokset | | | |
| Muut maksuvalmiuden muutokset | | | |
|  | Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset | | |
|  | Vaihto-omaisuuden muutos | | |
|  | Saamisten muutos | |  |
|  | Korottomien velkojen muutos | | |
| Rahoituksen rahavirta | | |  |
|  |  |  |  |
| **Rahavarojen muutos** | | |  |
|  |  |  |  |
| Rahavarojen muutos | | |  |
|  | Rahavarat 31.12. | |  |
|  | Rahavarat 1.1. | |  |

**5 § Tase**

Tase on laadittava seuraavan kaavan mukaisesti:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **VASTAAVAA** | | | | | |  |
|  | |  | |  | |  |
| A | | PYSYVÄT VASTAAVAT | | | |  |
| I | | Aineettomat hyödykkeet | | | |  |
|  | | 1. | | Aineettomat oikeudet | |  |
|  | | 2. | | Muut pitkävaikutteiset menot | |  |
|  | | 3. | | Ennakkomaksut | |  |
|  | |  | |  | |  |
| II | | Aineelliset hyödykkeet | | | |  |
|  | | 1. | | Maa- ja vesialueet | |  |
|  | | 2. | | Rakennukset | |  |
|  | | 3. | | Kiinteät rakenteet ja laitteet | |  |
|  | | 4. | | Koneet ja kalusto | |  |
|  | | 5. | | Muut aineelliset hyödykkeet | |  |
|  | | 6. | | Ennakkomaksut ja kesken- | |  |
|  | |  | | eräiset hankinnat | |  |
|  | |  | |  | |  |
| III | | Sijoitukset | | | |  |
|  | | 1. | | Osakkeet ja osuudet | |  |
|  | | 2. | | Joukkovelkakirjalainasaamiset | |  |
|  | | 3. | | Muut lainasaamiset | |  |
|  | | 4. | | Muut saamiset | |  |
|  | |  | |  | |  |
| B | | TOIMEKSIANTOJEN VARAT | | | |  |
|  | | 1. | | Valtion toimeksiannot | |  |
|  | | 2. | | Lahjoitusrahastojen varat | |  |
|  | | 3. | | Muut toimeksiantojen varat | |  |
|  | |  | |  | |  |
| C | | VAIHTUVAT VASTAAVAT | | | |  |
| I | | Vaihto-omaisuus | | | |  |
|  | | 1. | | Aineet ja tarvikkeet | |  |
|  | | 2. | | Keskeneräiset tuotteet | |  |
|  | | 3. | | Valmiit tuotteet | |  |
|  | | 4. | | Muu vaihto-omaisuus | |  |
|  | | 5. | | Ennakkomaksut | |  |
|  | |  | |  | |  |
| II | | Saamiset | | | |  |
|  | | Pitkäaikaiset saamiset | | | |  |
|  | | 1. | | Myyntisaamiset | |  |
|  | | 2. | | Lainasaamiset | |  |
|  | | 3. | | Muut saamiset | |  |
|  | | 4. | | Siirtosaamiset | |  |
|  | | Lyhytaikaiset saamiset | | | |  |
|  | | 1. | | Myyntisaamiset | |  |
|  | | 2. | | Lainasaamiset | |  |
|  | | 3. | | Muut saamiset | |  |
|  | | 4. | | Siirtosaamiset | |  |
|  | |  | |  | |  |
| III | | Rahoitusarvopaperit | | | |  |
|  | | 1. | | Osakkeet ja osuudet | |  |
|  | | 2. | | Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin | |  |
|  | | 3. | | Joukkovelkakirjalainasaamiset | |  |
|  | | 4. | | Muut arvopaperit | |  |
|  | |  | |  | |  |
| IV | | Rahat ja pankkisaamiset | | | |  |
|  | |  | |  | |  |
| **VASTATTAVAA** | | | | |
|  |  | |  | |
| A | OMA PÄÄOMA | | | |
| I | Peruspääoma | | | |
| II | Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) | | | |
| III | Tilikauden ylijäämä (alijäämä) | | | |
|  |  | |  | |
| B | PAKOLLISET VARAUKSET | | | |
|  | 1. | | Eläkevaraukset | |
|  | 2. | | Muut pakolliset varaukset | |
|  |  | |  | |
| C | TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT | | | |
|  | 1. | | Valtion toimeksiannot | |
|  | 2. | | Lahjoitusrahastojen pääomat | |
|  | 3. | | Muut toimeksiantojen pääomat | |
|  |  | |  | |
| D | VIERAS PÄÄOMA | | | |
| I | Pitkäaikainen | | | |
|  | 1. | | Joukkovelkakirjalainat | |
|  | 2. | | Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | |
|  | 3. | | Lainat julkisyhteisöiltä | |
|  | 4. | | Lainat muilta luotonantajilta | |
|  | 5. | | Saadut ennakot | |
|  | 6. | | Ostovelat | |
|  | 7. | | Muut velat | |
|  | 8. | | Siirtovelat | |
|  |  | |  | |
| II | Lyhytaikainen | | | |
|  | 1. | | Joukkovelkakirjalainat | |
|  | 2. | | Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | |
|  | 3. | | Lainat julkisyhteisöiltä | |
|  | 4. | | Lainat muilta luotonantajilta | |
|  | 5. | | Saadut ennakot | |
|  | 6. | | Ostovelat | |
|  | 7. | | Muut velat/~~Liittymismaksut ja muut velat~~ | |
|  | 8. | | Siirtovelat | |

**6 § Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot**

Tilinpäätöksen laatimista koskevina liitetietoina on esitettävä tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja –menetelmät;

Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevina liitetietoina on esitettävä:

1. perustelu, jos tuloslaskelman tai taseen esittämistapaa on muutettu, sekä muutoksen vaikutukset;
2. oikaisut, jotka on tehty edelliseltä tilikaudelta esitettäviin tietoihin;
3. selvitys, jos edellistä tilikautta koskevat tiedot eivät ole vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa;
4. aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä;

**7 § Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot**

Tuloslaskelmaa koskevina liitetietoina on esitettävä:

1. toimintatuotot tehtäväkokonaisuuksittain;
2. valtion rahoitus eriteltynä;
3. palvelujen ostot eriteltynä asiakaspalvelujen ostoihin ja muiden palvelujen ostoihin;
4. muilta maakunnilta saadut tuotot ja muille maakunnille maksetut kulut
5. valtuustoryhmien toimintaedellytysten tukemiseksi annetut tuet ja valtuustoryhmittäin eriteltynä;
6. selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista;
7. selvitys olennaisista tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista;
8. selvitys satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä eristä sekä olennaisista muihin toimintatuottoihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitoista ja olennaisista muihin toimintakuluihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappioista;
9. yhteismäärät muihin rahoitustuottoihin sisältyvistä olennaisista tuotoista, jotka on saatu osuuksista muissa yhteisöissä.

**8 § Taseen vastaavia koskevat liitetiedot**

Taseen vastaavia koskevina liitetietoina on esitettävä:

1. tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti
2. omistuksia muissa yhteisöissä koskevat tiedot

* Tytäryhteisöistä, mukaan lukien yhdistykset ja säätiöt, joissa maakunnalla on määräämisvalta, nimi, y-tunnus, maakunnan ja maakuntakonsernin omistusosuus tytäryhteisöstä, tieto sidosyksikkö-asemasta, maakuntakonsernin osuus sen omasta ja vieraasta pääomasta sekä voitosta tai tappiosta viimeksi laaditussa tilinpäätöksessä
* Yhteisyhteisöistä, muista omistusyhteysyhteisöistä sekä maakuntien yhteisesti omistamista valtakunnallisista palvelukeskuksista nimi, y-tunnus, tieto sidosyksikkö-asemasta ja maakuntakonsernin omistusosuus sekä maakuntakonsernin osuus sen omasta ja vieraasta pääomasta sekä voitosta tai tappiosta viimeksi laaditussa tilinpäätöksessä

1. erikseen pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset tytäryhteisöiltä sekä osakkuus- ja omistusyhteysyhteisöiltä;
2. siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät.

**9 § Taseen vastattavia koskevat liitetiedot**

Taseen vastattavia koskevina liitetietoina on esitettävä:

1. tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksistä ja vähennyksistä
2. tase-erien mukaan eritelty tieto sellaisista pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan kuuluvista veloista, jotka erääntyvät myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua
3. erittely liikkeeseen lasketuista joukkovelkakirjalainoista
4. erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä, jos se on tarpeen tase-erien selventämiseksi
5. lyhytaikaiset velat tytäryhteisöille sekä osakkuus- ja omistusyhteysyhteisöille;
6. maksuvalmiuden kannalta merkittävä sekkilimiitti, sen käyttämättä oleva määrä;
7. siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät.

**10 § Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot**

Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevina liitetietoina on esitettävä:

1. eriteltynä velat, joista maakunta on antanut vakuudeksi omaisuuttaan, omasta puolestaan tai samaan konserniin kuuluvien puolesta sekä annettu vakuus;
2. maakunnan antamat vastuusitoumukset sen kanssa samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta;
3. muut maakunnan antamat vastuusitoumukset;
4. vuokravastuiden jäljellä oleva yhteismäärä;
5. muut maakuntaa koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt.

**11 § Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot**

Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevina liitetietoina on esitettävä:

1. henkilöstön lukumäärä tehtäväaloittain;
2. taseeseen aktivoidut henkilöstömenot tehtäväaloittain;
3. luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetyt luottamushenkilömaksut;
4. tilintarkastusyhteisölle suoritetut palkkiot eriteltynä.

**12 § Osavuositilinpäätös**

Osavuositilinpäätös on laadittava neljännesvuosittain. Osavuositilinpäätös laaditaan maakunnasta ja konsernista ja sen laadinnassa noudatetaan kirjanpitolain yleisiä tilinpäätösperiaatteita.

Osavuositilinpäätöksessä esitetään toiminnan ja talouden olennaiset tapahtumat, tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus, talousarvion toteutuminen sekä arvio tulevasta kehityksestä.

**13 § Konsernituloslaskelma**

Konsernituloslaskelma on laadittava seuraavan kaavan mukaisesti:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
| Toimintatuotot   |  | | --- | | Myyntituotot | | Maksutuotot | | Tuet ja avustukset  Muut toimintatuotot | | | |  |
| Toimintakulut   |  |  | | --- | --- | | Henkilöstökulut | | | Palkat ja palkkiot | | | Henkilösivukulut | | |  | Eläkekulut | |  | Muut henkilösivukulut | | Palvelujen ostot | | | Aineet, tarvikkeet ja tavarat | | | Avustukset | | | Muut toimintakulut | | | | |  |
| Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta) | | | |
| **Toimintakate** | | |  |
| Valtion rahoitus | | |  |
| Rahoitustuotot ja –kulut | | |  |
|  | Korkotuotot | |  |
|  | Muut rahoitustuotot | |  |
|  | Korkokulut | |  |
|  | Muut rahoituskulut | |  |
| **Vuosikate** | | |  |
| Poistot ja arvonalentumiset | | |  |
|  | Suunnitelman mukaiset poistot | |  |
|  | Omistuksen eliminointierot | |  |
|  | Arvonalentumiset | |  |
| Satunnaiset erät | | |  |
| **Tilikauden tulos** | | |  |
| Tilikauden verot | | |  |
| Laskennalliset verot | | |  |
| Vähemmistöosuudet | | |  |
| **Tilikauden ylijäämä (alijäämä)** | | |  |

**14 § Konsernirahoituslaskelma**

Konsernirahoituslaskelma on laadittava seuraavan kaavan mukaisesti:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Toiminnan rahavirta** | | |  |  |  |  |  | |  |  |
|  | Vuosikate | |  |  |  |  |  | | |  |
|  | Satunnaiset erät | |  |  |  |  |  | | |  |
|  | Tilikauden verot | |  |  |  |  |  | | |  |
|  | Tulorahoituksen korjauserät | |  |  |  |  |  | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | | | |
| **Investointien rahavirta** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Investointimenot | |  |  |  |  |  | | |  |
|  | Rahoitusosuudet investointimenoihin | |  |  |  |  |  | | |  |
|  | Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | | |  |  |  |  | | | |
| **Toiminnan ja investointien rahavirta** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Rahoituksen rahavirta** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Antolainauksen muutokset | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Antolainasaamisten lisäys | |  |  |  |  |  | | |  |
|  | Antolainasaamisten vähennys | |  |  |  |  |  | | |  |
| Lainakannan muutokset | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Pitkäaikaisten lainojen lisäys | |  |  |  |  |  | | |  |
|  | Pitkäaikaisten lainojen vähennys | |  |  |  |  |  | | |  |
|  | Lyhytaikaisten lainojen muutos | |  |  |  |  |  | | |  |
| Oman pääoman muutokset | | |  |  |  |  |  | | | |
| Muut maksuvalmiuden muutokset | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset | | |  |  |  |  | |  |  |
|  | Vaihto-omaisuuden muutos | |  |  |  |  |  | |  |  |
|  | Saamisten muutos | |  |  |  |  |  | |  |  |
|  | Korottomien velkojen muutos | |  |  |  |  |  | |  |  |
| Rahoituksen rahavirta | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Rahavarojen muutos** | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Rahavarojen muutos | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Rahavarat 31.12. | |  |  |  |  |  | |  |  |
|  | Rahavarat 1.1. | |  |  |  |  |  | |  |  |

**15 § Konsernitase**

Konsernitase on laadittava seuraavan kaavan mukaan:

|  |  |
| --- | --- |
| **VASTAAVAA** | |
|  |  |
| PYSYVÄT VASTAAVAT | |
| Aineettomat hyödykkeet | |
|  | Aineettomat oikeudet |
|  | Muut pitkävaikutteiset menot |
|  | Ennakkomaksut |
|  |  |
| Aineelliset hyödykkeet | |
|  | Maa- ja vesialueet |
|  | Rakennukset |
|  | Kiinteät rakenteet ja laitteet |
|  | Koneet ja kalusto |
|  | Muut aineelliset hyödykkeet |
|  | Ennakkomaksut ja kesken- |
|  | eräiset hankinnat |
|  |  |
| Sijoitukset | |
|  | Osakkuusyhteisöosuudet |
|  | Muut osakkeet ja osuudet |
|  | Joukkovelkakirjalainasaamiset |
|  | Muut lainasaamiset |
|  | Muut saamiset |
|  |  |
| TOIMEKSIANTOJEN VARAT | |
|  | Valtion toimeksiannot |
|  | Lahjoitusrahastojen varat |
|  | Muut toimeksiantojen varat |
|  |  |
| VAIHTUVAT VASTAAVAT | |
| Vaihto-omaisuus | |
|  | Aineet ja tarvikkeet |
|  | Keskeneräiset tuotteet |
|  | Valmiit tuotteet |
|  | Muu vaihto-omaisuus |
|  | Ennakkomaksut |
|  |  |
| Saamiset | |
| Pitkäaikaiset saamiset | |
|  | Myyntisaamiset |
|  | Lainasaamiset |
|  | Laskennalliset verosaamiset |
|  | Muut saamiset |
|  | Siirtosaamiset |
| Lyhytaikaiset saamiset | |
|  | Myyntisaamiset |
|  | Lainasaamiset |
|  | Laskennalliset verosaamiset |
|  | Muut saamiset |
|  | Siirtosaamiset |
|  |  |
| Rahoitusarvopaperit | |
|  | Osakkeet ja osuudet |
|  | Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin |
|  | Joukkovelkakirjalainasaamiset |
|  | Muut arvopaperit |
|  |  |
| Rahat ja pankkisaamiset | |
|  |  |
| VASTAAVAA YHTEENSÄ | |

|  |  |
| --- | --- |
| **VASTATTAVAA** | |
|  |  |
| OMA PÄÄOMA | |
| Peruspääoma | |
| Säätiöiden ja yhdistysten peruspääomat | |
| Muut omat rahastot | |
| Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) | |
| Tilikauden ylijäämä (alijäämä) | |
|  |  |
| VÄHEMMISTÖOSUUDET | |
|  |  |
| PAKOLLISET VARAUKSET | |
|  | Eläkevaraukset |
|  | Muut pakolliset varaukset |
|  |  |
| TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT | |
|  | Valtion toimeksiannot |
|  | Lahjoitusrahastojen pääomat |
|  | Muut toimeksiantojen pääomat |
|  |  |
| VIERAS PÄÄOMA | |
| Pitkäaikainen | |
|  | Joukkovelkakirjalainat |
|  | Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta |
|  | Lainat julkisyhteisöiltä |
|  | Lainat muilta luotonantajilta |
|  | Saadut ennakot |
|  | Ostovelat |
|  | Muut velat |
|  | Siirtovelat |
|  | Laskennalliset verovelat |
|  |  |
| Lyhytaikainen | |
|  | Joukkovelkakirjalainat |
|  | Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta |
|  | Lainat julkisyhteisöiltä |
|  | Lainat muilta luotonantajilta |
|  | Saadut ennakot |
|  | Ostovelat |
|  | Muut velat |
|  | Siirtovelat |
|  | Laskennalliset verovelat |
|  |  |
| VASTATTAVAA YHTEENSÄ | |

**16 § Maakuntien yhteisesti omistamien valtakunnallisten palvelukeskusten yhdisteleminen**

Maakunnan konsernitilinpäätökseen yhdistellään omistusosuuden mukaisessa suhteessa tase, tuloslaskelma ja liitetiedot maakuntalain (xx/2017) 16 luvun tarkoittamista maakuntien yhteisesti omistamista valtakunnallisista palvelukeskuksista.

**17 § Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot**

Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevina liitetietoina on esitettävä:

1. konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet;
2. konsernitilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot;
3. selvitys konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteissa ja –menetelmissä tapahtuneista muutoksista sekä muutosten vaikutuksesta konsernin toiminnan tulokseen ja taloudelliseen asemaan;
4. perusteltu selostus, jos konsernitilinpäätöksen laatimisessa ei ole noudatettu samoja arvostus- ja jaksotusperiaatteita kuin maakunnan tilinpäätöksessä;
5. selostus sellaisista muutoksista konsernin rakenteessa, jotka merkittävällä tavalla vaikuttavat konsernitaseen vertailukelpoisuuteen edelliseltä tilikaudelta laaditun konsernitilinpäätöksen kanssa. Selostus kattaa muutokset tytäryhteisöissä sekä merkittävissä osakkuusyhteisöjen omistuksissa;
6. konserniaktiivojen ja -passiivojen olennaiset muutokset edellisestä tilikaudesta ja selvitys niiden käsittelystä.

**18 § Konsernitilinpäätöksen muut liitetiedot**

Konsernitilinpäätöksen tuloslaskelmaa, konsernitaseen vastaavia ja vastattavia sekä vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevina liitetietoina on esitettävä:

1. toimintatuotot maakunnan tehtäväkokonaisuuksittain;
2. selvitys tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä;
3. selvitys satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä eristä sekä olennaisista muihin toimintatuottoihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitoista ja olennaisista muihin toimintakuluihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappioista;
4. omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot;
5. siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät;
6. tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksistä ja vähennyksistä sekä siirroista näiden erien välillä tilikauden aikana;
7. erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä, jos se on tarpeen tase-erien selventämiseksi;
8. siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät;
9. velat, joista konsernitilinpäätökseen yhdisteltävä yhteisö ja säätiö on pantannut, kiinnittänyt tai muulla tavalla antanut vakuudeksi omaisuuttaan, eriteltyinä vakuuslajeittain kultakin taseen vastattavissa esitettävän vieraan pääoman erältä;
10. vakuuksista, jotka konsernitilinpäätökseen yhdisteltävä yhteisö ja säätiö ovat muuten kuin edellä 10 §:n 1 momentin kohdassa 1 tarkoitetulla tavalla antaneet puolestaan, yhteenlaskettu arvo vakuuslajeittain eriteltynä;
11. yhteenlaskettu arvo konsernitilinpäätökseen yhdisteltävän yhteisön ja säätiön antamista muista kuin edellä 10 §:n 1 momentin 1 ja 2 kohdissa tarkoitetuista vakuuksista lajeittain eriteltynä;
12. vuokrasopimusten mukaisten vuokrien jäljellä olevien määrien yhteissumma, jos se on merkittävä;
13. muut konsernitilinpäätökseen yhdisteltävän yhteisön ja säätiön antamat vastuu-sitoumukset;
14. muut konsernitilinpäätökseen yhdisteltävää yhteisöä ja säätiötä koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt.