

## Utkast 15.6.2018

### Statsrådets förordning om de uppgifter som ska tas upp i landskapets bokslut

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

#### 1 § Tillämpningsområde

Denna förordning tillämpas vid upprättandet av landskapets bokslut och koncernbokslut samt vid rapporteringen av ekonomiska uppgifter under räkenskapsperioden. Förordningen iakttas också vid landskapets affärsverk och i tillämpliga delar i annan särredovisad affärsverksamhet.

#### 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 resultat**

Bokslutsdispositioner

Ökning (-) eller minskning (+) av avskrivningsdifferens

Ökning (-) eller minskning (+) av skattemässiga reserver

Räkenskapsperiodens skatter

### **Räkenskapsperiodens överskott (underskott)**

## **4 § Finansieringsanalys**

Finansieringsanalysen 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 låne-  
stocken

Ökning av långfristiga lån

Minskning av långfristiga lån

Förändring av kortfristiga lån

Förändringar i eget kapital

Övriga förändringar i likviditeten

Förändring av förvaltade medel och förvalt 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
  - Överskott (underskott) från tidigare räkenskapspe-  
rioder
- II rioder
- III Räkenskapsperiodens överskott (underskott)

B ACKUMULERADE BOKSLUTSDISPOSITION

1. Avskrivningsdifferens
2. Skattemässiga reserver

C AVSÄTTNINGAR

1. Avsättningar för pensioner
2. Övriga avsättningar

D FÖRVALTAT KAPITAL

1. Statliga uppdrag
2. Donationsfondernas kapital
3. Övrigt förvaltad kapital

S FRÄMMANDE KAPITAL

- I Långfristigt
  1. Obligationslån
    - Lån från finansiella institut och försäkringsan-  
stalter
  2. Lån från offentliga samfund
  3. Lån från övriga kreditgivare
  4. Erhållna förskott
  5. Leverantörsskulder
  6. Övriga skulder
  7. Resultatregleringar
  
- II Kortfristigt

1. Obligationslån  
Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter
2. Lån från offentliga samfund
3. Lån från övriga kreditgivare
4. Erhållna förskott
5. Leverantörsskulder
6. Övriga skulder
7. 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) en 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 specificerade,
- 4) inkomster från andra landskap och kostnader som betalats till andra landskap,
- 5) stöd för att främja fullmäktigegruppernas verksamhetsbetingelser, specificerade per fullmäktigegrupp,
- 6) en redogörelse för grunderna för avskrivningar enligt plan samt ändringarna i dem,
- 7) en redogörelse för väsentliga ändringar i avsättningar som bokförts som intäkter och kostnader,
- 8) en redogörelse för poster redovisade som extraordinära intäkter och kostnader samt en 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 ingår i övriga finansiella intäkter och som erhållits av andelar i andra sammanslutningar.

## 8 § Noter till balansräkningens aktiva

Noterna till balansräkningens aktiva ska innehålla

- 1) uppgifter om bestående aktiva per balansräkningspost,
- 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 och 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 och uppgifter om landskapskoncernens ägarandel samt landskapskoncernens andel av enhetens egna och främmande kapital samt av vinsten eller förlusten enligt det senast upprättade bokslutet,
- 3) separata uppgifter om lång- och kortfristiga fordringar på dottersammanslutningar och på intresse- och ägarintressesammanslutningar,
  - 4) väsentliga poster som ingår i resultatregleringarna.

### **9 § Noter till balansräkningens passiva**

Noterna till balansräkningens passiva ska innehålla

- 1) en specifikation per balansräkningspost av ökning och minskning av poster i eget kapital,
- 2) en 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, ansvarsförbindelser och arrangemang utanför balansräkningen**

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, revisorers arvoden och transaktioner med intressenter**

Noterna angående personal, revisorers arvoden och transaktioner med intressenter 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 revisionsammanslutning,
- 5) uppgifter om landskapets transaktioner med intressenter, om transaktionerna är väsentliga och inte har genomförts under normala marknadsvillkor.

## 12 § Halvårsrapport

Halvårsrapporten innehåller landskapets, dess särredovisade enheters och landskapskoncernens resultaträkning, balansräkning, finansieringsanalys och noter. Noterna ska innehålla den statliga finansieringen specificerad, inkomster från andra landskap och kostnader som betalats till andra landskap, en redogörelse för poster redovisade som extraordinära intäkter och kostnader samt en 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. Dessutom innehåller halvårsrapporten väsentliga händelser inom verksamheten och ekonomin, en uppföljning av budgeten och en prognos för hela årets intäkter och kostnader.

Vid upprättandet av halvårsrapporten iakttas de allmänna bokslutsprinciperna i bokföringslagen i tillämpliga delar.

## 13 § Kvartalsrapport

Kvartalsrapporten innehåller landskapets och dess särredovisade enheters resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys. Dessutom innehåller kvartalsrapporten väsentliga händelser inom verksamheten och ekonomin, en uppföljning av budgeten och viktiga faktorer som förväntas påverka räkenskapsperiodens intäkter och kostnader.

Vid upprättandet av kvartalsrapporten iakttas de allmänna bokslutsprinciperna i bokföringslagen i tillämpliga delar.

## 14 § Månadsrapportering

Månadsrapporteringen innehåller resultaträkningen och balansräkningen. Vid månadsrapporteringen iakttas de allmänna bokslutsprinciperna i bokföringslagen i tillämpliga delar.

## 15 § Koncernresultaträkning

Koncernresultaträkningen ska upprättas enligt följande schema:

Verksamhetsintäkter	
Försäljningsintäkter	
Avgiftsintäkter	
Understöd och bidrag	
Övriga 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)**

## **16 § 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 investeringar  
 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 i likviditeten
  - Förändring av förvaltade medel och förvaltad 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

## **17 § 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 förvaltad 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

### **18 § Noter angående upprättande av koncernbokslut**

Noterna angående upprättande av koncernbokslut ska innehålla

- 1) principerna för upprättandet av koncernbokslut,
- 2) noter angående bokslutets uppställningsform,
- 3) en 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) en motiverad redogörelse, om samma värderings- och periodiseringsprinciper inte har följts vid upprättandet av koncernbokslutet som vid upprättandet av bokslutet för landskapet,
- 5) en redogörelse för sådana förändringar i koncernstrukturen som på ett väsentligt sätt inverkar på koncernbalansräkningens jämförbarhet med det koncernbokslut som har upprättats för den föregående räkenskapsperioden,
- 6) väsentliga ändringar i koncernaktiva och koncernpassiva jämfört med föregående räkenskapsperiod och en redogörelse för behandlingen av dem.

### **19 § Övriga noter till koncernbokslutet**

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

- 1) verksamhetsintäkter per uppgiftsområde i landskapet,
- 2) en redogörelse för de ändringar i avsättningar som ingår i intäkterna och kostnaderna, om de inte är av ringa betydelse,
- 3) en redogörelse för poster redovisade som extraordinära intäkter och kostnader samt en 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 av ökningarna och minskningarna av poster i eget kapital samt av 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) det sammanlagda värdet av säkerheter som en sammanslutning eller stiftelse som sammanställs med koncernbokslutet har ställt på något annat sätt än vad som avses i 10 § 1 mom. 1 punkten, 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.