

Handels- och industriministeriet
BOKFÖRINGSNÄMNDENS KOMMUNSEKTION

**ALLMÄN ANVISNING OM UPPRÄTTANDE AV
FINANSIERINGSANALYS
FÖR KOMMUNER OCH SAMKOMMUNER**

Helsingfors 2006
ISBN-10: 952-213-181-4
ISBN-13: 978-952-213-181-2

ISBN-10: 952-213-181-4
ISBN-13: 978-952-213-181-2
© Finlands Kommunförbund
Helsingfors 2006

Finlands Kommunförbund
Andra linjen 14
PB 200
00101 Helsingfors
Tfn (09) 7711
Fax (09) 771 2291
www.kommunerna.net

BOKFÖRINGSNÄMNDENS KOMMUNSEKTION

Handels- och industriministeriet

28.11.2006

Anvisning från 23.4.1999 uppdaterad 25.5.2004, 28.11.2006

ALLMÄN ANVISNING OM UPPRÄTTANDE AV FINANSIERINGSANALYS FÖR
KOMMUNER OCH SAMKOMMUNER**Innehållsförteckning**

1 Ändamålet med och stadganden om finansieringsanalysen	4
2 Finansieringsanalysens struktur och registreringsgrund	5
3 Finansieringsanalysens innehåll	6
3.1 Kassaflödet i verksamheten	6
3.2 Kassaflödet för investeringarnas del	6
3.3 Kassaflödet för finansieringens del	7
3.3.1 Förändringar av utlåningen	7
3.3.2 Förändringar av lånebeståndet	7
3.3.3 Förändringar i eget kapital	7
3.3.4 Förändringar av förvaltade medel och förvaltad kapital	8
3.3.5 Förändring av omsättningstillgångar	8
3.3.6 Förändring av fordringar	8
3.3.7 Förändring av räntefria skulder	8
3.4 Beaktandet av ändringar i valutakurser	8
3.5 Förändring av likvida medel	9
4 Finansieringsanalysens posters sammansättning	9
4.1 Kassaflödet i verksamheten	9
4.2 Kassaflödet för investeringarnas del	9
4.3 Kassaflödet för finansieringens del	10
4.4 Förändringar av likvida medel	12
5 Finansieringsanalysens noggrannhet	13
Bilaga 1 Schema för kommuners och samkommuners finansieringsanalys	14

1. Ändamålet med och stadganden om finansieringsanalysen

Kommunerna upprättar bokslut på basis av stadgandena i kommunallagen (365/1995). I kommunallagens ändrade 68 § som behandlar bokslutet stadgas att finansieringsanalysen dess noter hör till bokslutet (578/2006)¹. Hittills har finansieringsanalysen i enlighet med den allmänna anvisning som kommunsektionen meddelat redovisats bland noterna till bokslutet. [28.11.2006]

Med föreliggande allmänna anvisning ger bokföringsnämndens kommunsektion direktiv gällande finansieringsanalysen och schema för den som kommuner och samkommuner skall tillämpa från och med 1.1.2006. Finansieringsanalysen används första gången i bokslutet för den räkenskapsperiod som inleds **1.1.2006**. Med kommun avses nedan i denna anvisning även samkommun ifall inget annat sägs. Schema för finansieringsanalysen finns i bilaga 1. [28.11.2006]

1 § i kapitel 3 i bokföringslagen (1336/1997) gällande bokslut har ändrats så att det bokslut som skall upprättas för räkenskapsperioden, förutom resultaträkning och balansräkning också skall innehålla en finansieringsanalys som beskriver anskaffningen och användningen av medel under räkenskapsperioden, samt noter till analyserna (ändring i BokfL 1304/2004). En finansieringsanalys bör inkluderas i bokslutet alltid hos publika aktiebolag och även hos privata aktiebolag och andelslag om dessa överskrider de gränser som stadgas i bokföringslagen (BokfL 3:9.2 §). [28.11.2006]

Bokföringsförordningen har kompletterats med stadganden om finansieringsanalysens innehåll (ändring 1313/2004, 2:1 § i BokfF 1339/1997). Enligt förordningen skall av finansieringsanalysen framgå *kassaflödet i verksamheten, kassaflödena för investeringarnas del* samt *kassaflödena för finansieringens del*. I en kommun följs denna paragraf i tillämpliga delar enligt direktiven i denna allmänna anvisning. [28.11.2006]

Finansieringsanalysen utgör en central del av kommunens och samkommunens budget och bokslut. I budgeten skall enligt 65 § 3 mom. i kommunallagen tas in de anslag och beräknade inkomster som verksamhetsmålen förutsätter samt visas hur behovet av att finansiera anslagen skall täckas. Finansieringen av verksamheten presenteras i budgetens finansieringsdel, som skall ingå i kommunens budget vid sidan av resultaträkningsdelen samt driftsekonomi- och investeringsdelen.

Med finansieringsanalysen visar kommunen storleken på överskottet eller underskottet i kassaflödet från verksamheten och därtill hörande investeringar. Finansieringens kassaflöde visar hur ett underskott i kassaflödet har täckts eller hur ett överskott har använts och påverkat finansieringssituationen. [28.11.2006]

Till bokslutet hör enligt 68 § i kommunallagen en tablå över budgetens utfall. Tablåen skall till sin struktur motsvara budgeten. Liksom resultaträkningen beskriver också finansieringsanalysen kommunens och samkommunens totalekonomi. Finansieringsanalysen och dess noter hör till bokslutet och kompletterar den bild av inkomstfinansieringens tillräcklighet, investeringar, kapitalfinansiering samt av ändringar i finansieringssituationen. [28.11.2006]

1

Ändringarna 578/2006 i kommunallagen trädde i kraft 1.8.2006. [28.11.2006]

Finansieringsanalysen baserar sig på bokföringen och dess innehåll påverkas av de scheman för resultaträkningen och balansräkningen som bokföringsnämndens kommunsektion har fastställt i sin allmänna anvisning. Å andra sidan härleds den inte från bokföringen med dubbla bokföringstransaktioner på samma sätt som resultaträkningen och balansräkningen utan den görs upp som en separat kalkyl. Tekniskt kan alla poster i finansieringsanalysen härledas direkt ur bokföringen. [28.11.2006]

2. Finansieringsanalysens struktur och registreringsgrund

Kommunens finansieringsanalys visar skilt verksamhetens och investeringarnas kassaflöde, omfattande internt tillförda medel och investeringsposter. [28.11.2006]

Kassaflödet i verksamheten anger i vilken utsträckning kommunen under räkenskapsperioden med hjälp av sin verksamhet (driftsekonomi) har förmått producera penningmedel för bibehållande av verksamhetsbetingelserna, för nya investeringar och för återbetalning av lån utan anlitan av externa finansieringskällor. [28.11.2006]

Kassaflödet för investeringarnas del anger kommunens användning av kassaflöden i syfte att skapa förutsättningar för serviceproduktion och generera ett framtida kassaflöde på lång sikt. [28.11.2006]

Kassaflödet för finansieringens del anger förändringarna i utlåningen och övriga fordringar, förvaltade medel och förvaltad kapital, omsättningstillgångar samt i eget och främmande kapital under räkenskapsperioden. [28.11.2006]

Finansieringens kassaflöden bör anges skilt i finansieringsanalysen. Därför upptas utlåningen och förändringar i lånebeståndet först i finansieringens kassaflödesanalys. Därtill upptar en samkommun efter dessa sådana ändringar i eget kapital vilka inverkar på likviditeten. [28.11.2006]

Också förändringar av förvaltade medel och förvaltad kapital, förändringar av omsättningstillgångar, förändringar av lång- och kortfristiga fordringar samt förändringar av räntefria lång- och kortfristiga skulder påverkar likviditeten. För att bibehålla klarheten i finansieringsanalysen specificeras endast poster som har en väsentlig betydelse för ekonomin som helhet.

Det totala beloppet av ändringen i kassaflödet från verksamheten och investeringarna samt från finansieringen motsvarar förändringen i kassamedel enligt balansräkningen. [28.11.2006]

Kommunens finansieringsanalys upprättas enligt prestationsprincipen. Detta innebär att bl.a. försäljningsinkomster och anskaffningsutgifter inte korrigeras med försäljningsfordringar eller skulder till leverantörer i årsbidraget, utan korrigeringen sker först vid förändringen av övriga poster som påverkar likviditeten i finansieringens kassaflödesanalys. Ändringar i uppskrivningsfonden och fonden för verkligt värde beaktas inte i finansieringsanalysen eftersom dessa inte ger upphov till kassaflöde. [28.11.2006]

3. Finansieringsanalysens innehåll

3.1 Kassaflödet i verksamheten [28.11.2006]

De faktorer som ingår i internt tillförda medel presenteras i detalj i resultaträkningen. Därför tas bara årsbidraget som visar överskottet i internt tillförda medel från verksamheten samt extraordinära poster som i resultaträkningen upptas efter årsbidraget, med i finansieringsanalysen. [28.11.2006]

Årsbidraget kan innehålla poster som inverkar på beräkningen av övriga uppgifter för finansieringsanalysen. För att finansieringsanalysen skall vara möjligast klar, tas årsbidraget direkt från resultaträkningen och korrigeringar av årsbidraget upptas på raden *Korrektivposter till internt tillförda medel*. Korrektivposterna består av försäljningsvinster från tillgångar bland bestående aktiva till den del dessa upptagits under övriga intäkter samt de försäljningsförluster från tillgångar bland bestående aktiva vilka bokförts under övriga kostnader. [28.11.2006]

Extraordinära poster upptas till samma belopp som i resultaträkningen. Också de försäljningsvinster och -förluster som upptagits under extraordinära poster beaktas på raden korrektivposter till internt tillförda medel. Efter dessa korrigeringar redovisas försäljningsinkomsterna från tillgångar bland bestående aktiva enligt försäljningspris under investeringar. [28.11.2006]

Försäljningsvinster och -förluster vilka bokförts som rättelse till planavskrivningarna ingår i försäljningsinkomsterna av tillgångar bland bestående aktiva och rättas inte i finansieringsanalysen. [28.11.2006]

De internt tillförda medlen måste dessutom rättas med eventuella ökningarna av avsättningar som upptagits i resultaträkningen, eftersom dessa inte utgör användning av pengar. På motsvarande sätt rättas de internt tillförda medlen i finansieringsanalysen då avsättningar används vid betalning av utgifter eller förluster. Ökningar och minskningar i avsättningarna upptas till nettobelopp bland korrektivposterna till internt tillförda medel. [28.11.2006]

Kursdifferenser vilka bokförts som intäkt eller kostnad påverkar årsbidraget. De korrigeras inte eftersom de ingår i förändringarna av de poster i balansräkningen vilka påverkar finansieringen. [28.11.2006]

3.2 Kassaflödet för investeringarnas del [28.11.2006]

Med investeringar avses i finansieringsanalysen de medel som under räkenskapsperioden använts för bestående aktiva. Investeringsutgifter och finansieringsandelar för dem upptas i finansieringsanalysen till bruttobelopp. Till investeringsutgifterna hör inköp av aktier och andelar och investeringar i materiella och immateriella tillgångar bland bestående aktiva. Aktier utgörs av aktier för branschinvesteringar vilka skall upptas bland placeringar under bestående aktiva. Under *Kassaflödena för investeringarnas del* i finansieringsanalysen upptas också försäljningsinkomster från tillgångar bland bestående aktiva enligt försäljningspris. [28.11.2006]

Investeringsutgifter och försäljningsvinster av tillgångar bland bestående aktiva samt finansieringsandelar till investeringar upptas i finansieringsanalysen enligt prestationsprincip. Som investeringsutgift anges i finansieringsanalysen också en anskaffningsutgift som helt eller delvis täckts med en investeringsreserv eller -fond. Förskottsbetalningar på anläggningstillgångar hanteras som investeringar. [28.11.2006]

Till investeringarna hörande skulder till leverantörer vilka ännu inte betalats ingår enligt sin karaktär i förändringar av räntefria kort- eller långfristiga skulder. Finansieringsandelar för investeringar samt försäljningsintäkter av tillgångar bland bestående aktiva, vilka ännu inte betalats, ingår på samma sätt i förändringen av lång- eller kortfristiga fordringar enligt vart de kan hänföras. [28.11.2006]

3.3 Kassaflödet för finansieringens del [28.11.2006]

3.3.1 Förändringar av utlåningen

De av kommunen beviljade lån som redovisas under bestående aktiva i gruppen *Placeringar (Masskuldebrevsfordringar, Övriga lånefordringar, Övriga fordringar)* upptas i gruppen *Förändringar av utlåningen*.

En ökning av utlåningen minskar kassaflödet och återbetalning av lånen ökar kassaflödet. Ökningarna av utlåningen och låneamorteringarna redovisas skilt under förändringar av utlåningen. [28.11.2006]

3.3.2 Förändringar av lånebeståndet

Finansieringsanalysen visar hur kommunens finansieringsstruktur har ändrats under räkenskapsåret. Ökningen av långfristiga lån visar i vilken utsträckning kommunen under året har upptagit nya eller förnyat långfristiga lån. Under minskning av långfristiga lån upptas amorteringarna på kommunens långfristiga lån under räkenskapsåret. Man bör observera att ovan nämnda amorteringar i föregående års balansräkning upptagits som kortfristiga lån. Därför avviker minskningen av långfristigt främmande kapital enligt finansieringsanalysen från minskningen av främmande kapital enligt balansräkningen, som därmed visar beloppet av långfristiga lån som förfaller till betalning under följande räkenskapsår. [28.11.2006]

Ökningen av kortfristiga lån visar i vilken utsträckning kommunen under året har upptagit nya eller förnyat kortfristiga lån. Minskningen av kortfristiga lån visar i vilken utsträckning kommunen under året har amorterat kortfristiga lån. Ökningar och minskningar av kortfristiga lån redovisas i finansieringsanalysen som ett nettobelopp.

3.3.3 Förändringar i eget kapital [28.11.2006]

Då det egna kapitalet ökar för en samkommun är det fråga om en kapitalinvestering från en medlemskommun till en samkommun och då det egna kapitalet minskar är det fråga om en återbetalning av kapital till en medlemskommun. En investering i form av eget kapital kan bero på förhöjning av grundkapitalet eller en tilläggsplacering under övrigt eget kapital. Minskningar av det egna kapitalet kan komma i fråga närmast då en medlemskommun utträder ur en samkommun och kapitalplaceringen återbetalas. [28.11.2006]

Både i en kommun och i en samkommun beaktas rättelser gällande det egna kapitalet på basis av betydande fel under tidigare räkenskapsperioder, om kassaflödet påverkas. [28.11.2006].

3.3.4 Förändringar av förvaltade medel och förvaltad kapital

Statens uppdrag, förvaltade EU-stöd och övriga förvaltade medel visar beloppet för medel som kommunen ombesörjer medan förvaltad kapital visar de skulder (ansvar) för vilka kommunen ansvarar gentemot uppdragsgivarna.

Ifall en donationsfonds avkastning (ränteavkastning, dividendavkastning etc) förs till förvaltade medel och förvaltad kapital och användningen av medel minskas från förvaltade medel och förvaltad kapital utan att årsbidraget påverkas, inverkar förändringen i dessa poster inte på finansieringsanalysen.

| 3.3.5 Förändring av omsättningstillgångar [28.11.2006]

Aktivering av omsättningstillgångar ökar årsbidragets belopp trots att inköpen betalas med likvida kassamedel. Därför minskas ökningen av omsättningstillgångar under räkenskapsperioden från finansieringens kassaflöde. En minskning av omsättningstillgångar ökar å sin sida finansieringens kassaflöde. [28.11.2006]

| 3.3.6 Förändring av fordringar [28.11.2006]

Fordringarna utgörs av långfristiga och kortfristiga fordringar vilka upptagits bland rörliga aktiva (*Försäljningsfordringar, Lånefordringar, Övriga fordringar och Resultatregleringar*). En ökning av fordringarna minskar (-) kassamedlen och en minskning ökar (+) kassamedlen. [28.11.2006]

| 3.3.7 Förändring av räntefria skulder [28.11.2006]

Som räntefria skulder behandlas erhållna förskott, skulder till leverantörer, övriga skulder och resultatregleringar. Eftersom långfristiga skulder inom denna grupp är sällsynta har de sammanslagits med de kortfristiga skulderna.

Till denna post hänförs också ändringar av återbetalningsbara anslutningsavgifter. Om beloppet för anslutningsavgifter är betydande kan det upptas som en skild post. [25.5.2004, 28.11.2006]

3.4 Beaktandet av ändringar i valutakurser

Förändringarna av långfristiga fordringar och lån påverkas också av ändringar i valutakurserna, trots att dessa inte utgör finansieringshändelser. Ur finansieringsanalysens synvinkel upptas av valutakursförändringar förorsakade finansiella händelser i de förändringar av långfristiga fordringar och skulder, som uppkommer av kursdifferenser som bokförts som finansiella kostnader och intäkter i årsbidraget, och beaktas således inte skilt i finansieringsanalysen. [28.11.2006]

Kortfristiga fordringars och skulders valutakursförändringar upptas i bokföringen som ändring av ifrågavarande balanspost och skall därför inte upptas skilt i finansieringsanalysen.

| 3.5 Förändring av likvida medel [28.11.2006]

Genom att sammanslå (räkna ihop) verksamhetens och investeringarnas kassaflöde samt finansieringens kassaflöde redovisas förändringen av kommunens eller samkommunens likvida medel. [28.11.2006]

Beloppet för likvida medel i början av året minskas från beloppet av likvida medel vid räkenskapsårets slut. Kalkylen visar beloppet av likvida medel och dess förändring under räkenskapsåret. [28.11.2006]

Likvida medel är finansiella värdepapper samt kassa och bank. [28.11.2006]

4. Finansieringsanalysens posters sammansättning

| 4.1 Kassaflödet i verksamheten [28.11.2006]

+ Årsbidrag (från resultaträkningen)

| Extraordinära poster [28.11.2006]

+ Extraordinära intäkter (från resultaträkningen)
- Extraordinära kostnader (från resultaträkningen)

| = Extraordinära poster [28.11.2006]

Korrektivposter till internt tillförda medel

- Försäljningsvinster av tillgångar bland bestående aktiva (från verksamhetens övriga intäkter i resultaträkningen) [28.11.2006]

+ Försäljningsförluster av tillgångar bland bestående aktiva (från verksamhetens övriga kostnader) [28.11.2006]

- Försäljningsvinster av tillgångar bland bestående aktiva (från extraordinära intäkter i resultaträkningen) [28.11.2006]

+ Försäljningsförluster av tillgångar bland bestående aktiva (från extraordinära kostnader i resultaträkningen) [28.11.2006]

+ Avsättningar vid räkenskapsperiodens slut (kommunens balansräkning, punkt C på passiva sidan)

- Avsättningar vid räkenskapsperiodens början

= Korrektivposter till internt tillförda medel

| 4.2 Kassaflödet för investeringarnas del [28.11.2006]

- Immateriella tillgångar (ökningar)

- Materiella tillgångar (ökningar)

- Aktier och andelar (ökningar)

| ± Förskottsbetalningar för investeringar (ökningar och minskningar) [28.11.2006]

= Investeringsutgifter i finansieringsanalysen [28.11.2006]

+ Finansieringsandelar för investeringsutgifter

| + Försäljningsintäkter av tillgångar bland bestående aktiva (inklusive försäljningsvinster och -förluster) [28.11.2006]

Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva innehåller ifrågavarande tillgångars försäljningspriser enligt försäljningsfakturer eller andra försäljningsverifikat (utan mervärdesskatt) [28.11.2006].

Investeringsuppgifterna fås antingen från huvudbokföringen eller bokföringen över anläggningstillgångar. Investeringarna i tillgångar bland bestående aktiva kan också beräknas på basen av ändringen i balansräkningen genom att till ändringen addera räkenskapsperiodens avskrivningar och beakta övriga poster som ovan nämnda försäljningar förorsakat i resultaträkningen. [28.11.2006]

Utnyttjandet av en investeringsreserv för investeringar beaktas inte i finansieringsanalysen.

4.3 Kassaflödet för finansieringens del [28.11.2006]

Utlåning

Ökning av lånefordringar

Placeringar enligt balansräkningen:

+	Masskuldebrevsfordringar 31.12.XXXX
-	Masskuldebrevsfordringar 1.1.XXXX
+	Övriga lånefordringar 31.12.XXXX
-	Övriga lånefordringar 1.1.XXXX
+	Övriga fordringar 31.12.XXXX
-	Övriga fordringar 1.1.XXXX
+	Amorteringar på ovan nämnda under räkenskapsperioden
=	Ökning av lånefordringar

Ökningarna kan enklast utredas på basen av huvudboken eller uppgifter från lånebokföring.

Minskning av lånefordringar

Amorteringar på masskuldebrevsfordringar, övriga lånefordringar och övriga fordringar under räkenskapsperioden.

Förändringar av lånebeståndet

Uppgifterna kan enklast tas från lånebokföringen.

Ökning av långfristiga lån

+	Masskuldebrevslån
+	Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter
+	Lån från offentliga samfund
+	Lån från övriga kreditgivare enligt balansen 31.12.
-	Ovan nämnda lån enligt balansen 1.1.

- + Amorteringar av ovan nämnda lån under räkenskapsperioden
- + Andelen kortfristiga (amorteringsandelen för långfristiga lån 31.12.)
- Andelen kortfristiga (amorteringsandelen för långfristiga lån 1.1.)
- = Ökning av långfristiga lån

Minskning av långfristiga lån

- Räkenskapsperiodens amorteringar beträffande ovan nämnda låneposter

Förändring av kortfristiga lån

- + Masskuldebrevslån
- + Lån från finansiella institut och försäkringsanstalter
- + Lån från offentliga samfund
- + Lån från övriga kreditgivare enligt balansen 31.12.
- Ovan nämnda lån enligt balansen 1.1.
- + Amorteringar av ovan nämnda lån under räkenskapsperioden [28.11.2006]
- Andelen kortfristiga (amorteringsandelen för långfristiga lån 31.12.)
- + Andelen kortfristiga (amorteringsandelen för långfristiga lån 1.1.)
- = Ökning av kortfristiga lån

Kontrollkalkyl för förändringar av lån

- + Lån 1.1.
- + Uptagna lån enligt lånebokföringen eller huvudbokföringens händelser
- Amorteringar enligt lånebokföringen eller huvudbokföringens händelser
- ± Förändringar av lånens amorteringsandel
- = Lån 31.12.

Förändringar i eget kapital [28.11.2006]

Samkommun

- + Grundkapital 31.12. (placerat i form av pengar)
- Grundkapital 1.1. (placerat i form av pengar)
- + Fonder 31.12. (placerat i form av pengar)
- Fonder 1.1. (placerat i form av pengar)
- + Underskott som betalats i pengar av någon medlemskommun
- Överskott som återbetalats till medlemskommuner
- = Förändring i eget kapital

Både hos en kommun och hos en samkommun beaktas rättelser av väsentliga fel som hör till tidigare räkenskapsperioder då rättelserna bokförts mot eget kapital och inverkar på kassaflödet [28.11.2006].

Under förändringar av eget kapital beaktas inte poster som inte påverkar finansieringen (t.ex. förändringar av uppskrivningsfond och fond för verkligt värde, resultatöverföringar till fonder eller användning av fonder) [28.11.2006].

Övriga förändringar av likviditeten

Förändringar av förvaltade medel och förvaltad kapital

- Förvaltade medel 31.12.
- + Förvaltade medel 1.1.
- + Förvaltad kapital 31.12.
- Förvaltad kapital 1.1.
- = Förändringar av förvaltade medel och förvaltad kapital

Förändring av omsättningstillgångar

- Omsättningstillgångar 31.12.
- + Omsättningstillgångar 1.1.
- = Förändring av omsättningstillgångar

| Förändring av fordringar [28.11.2006]

- Långfristiga fordringar (Balansräkningens rörliga aktiva CII Fordringar: Långfristiga) 31.12.
- + Långfristiga fordringar 1.1.
- Kortfristiga fordringar (Balansräkningens rörliga aktiva CII Fordringar: Kortfristiga) 31.12.
- + Kortfristiga fordringar 1.1.
- = Förändring av fordringar [28.11.2006]

| Förändring av räntefria skulder [28.11.2006]

- + Erhållna förskott 31.12.
- + Skulder till leverantörer 31.12.
- + Övriga skulder 31.12.
- + Resultatregleringar 31.12.
- Motsvarande balansposter 1.1.
- = Förändring av räntefria skulder [28.11.2006]

| **4.4 Förändring av likvida medel** [28.11.2006]

- + Finansiella värdepapper 31.12.
- Finansiella värdepapper 1.1.
- + Kassa och bank 31.12.
- Kassa och bank 1.1.
- = Förändring av likvida medel [28.11.2006]

| Finansieringsanalysen avstäms med hjälp av förändringen av likvida medel. Förändringen bör vara lika stor som det sammanlagda kassaflödet från verksamheten, investeringarna och finansieringen. [28.11.2006]

5. Finansieringsanalysens noggrannhet

I finansieringsanalysen redovisas förutom siffrorna för räkenskapsåret också jämförelseuppgifter från föregående räkenskapsår. Förutom rubrikerna upptas i finansieringsanalysen inte rader som saknar siffror för både innevarande och föregående räkenskapsår. [28.11.2006]

De poster som presenteras i finansieringsanalysen kan utökas ifall det är viktigt med tanke på de riktiga och tillräckliga uppgifter som skall ges om finansieringen. En sådan specifikation kan göras t.ex. när förändringen av de långfristiga lånen har varit väsentlig pga. förändringar i valutakurserna. Trots att valutakursförändringarna inte är en följd av verksamhetens finansiering måste de beaktas i finansieringsanalysen. Ringa effekter av kursdifferenser kan dock sammanslås med den post som de har berott på.

Finansieringsanalysen får presenteras med 1.000 euros noggrannhet. Om den dock upprättas direkt utgående från bokföringsuppgifterna kan noggrannheten vara densamma som i bokföringen. [28.11.2006]

FINANSIERINGSANALYS FÖR KOMMUN OCH SAMKOMMUN

Bilaga 1

		Informationskälla:	
Kassaflödet i verksamheten			
Årsbidrag	XXX		Resultaträkningen
Extraordinära poster	±XXX		Resultaträkningen
Korrektivposter till internt tillförda medel	<u>±XXX</u>	XXX	Noterna
Kassaflödet för investeringarnas del			
Investeringsutgifter	XXX		Aktiva AI, AII, AIII1
Finansieringsandelar för investeringsutgifter	-XXX		Aktiva AI, AII, AIII1
Försäljningsinkomster av tillgångar bland bestående aktiva	<u>-XXX</u>	<u>-XXX</u>	Noterna
Verksamhetens och investeringarnas kassaflöde		±XXX	
Kassaflödet för finansieringens del			
Förändringar i utlåningen			
Ökning av utlåningen	-XXX		Aktiva AIII2-4
Minskning av utlåningen	<u>XXX</u>	±XXX	Aktiva AIII2-4
Förändringar i lånebeståndet			
Ökning av långfristiga lån	+XXX		Passiva E I 1-4
Minskning av långfristiga lån	-XXX		Passiva E I 1-4
Förändring av kortfristiga lån	<u>±XXX</u>	±XXX	Passiva E II 1-4
Förändringar i eget kapital			
Övriga förändringar av likviditeten		±XXX	Passiva A
Förändringar av förvaltade medel och förvaltad kapital	±XXX		Aktiva B, Passiva D
Förändring av omsättningstillgångar	±XXX		Aktiva C1
Förändring av fordringar	±XXX		Aktiva CII
Förändring av räntefria skulder	<u>±XXX</u>	<u>±XXX</u>	Passiva E I5-8, E II5-8
Kassaflödet för finansieringens del		±XXX	
Förändring av likvida medel			±XXX
Förändring av likvida medel			
Likvida medel 31.12.	XXX		Aktiva CIII,CIV
Likvida medel 1.1.	<u>XXX</u>	±XXX	Aktiva CIII,CIV

[Ändrad 28.11.2006]