

5.9.2017

Finansministeriet
PB 28
00023 Statsrådet
valtiovarainministerio@vm.fi

Er begäran om utlåtande 5.9.2017; FM 1731/03.01.00/2017

Utlåtande över statsrådets förordning om de uppgifter som ska tas upp i landskapets bokslut

Finansministeriet har begärt ett utlåtande över statsrådets förordning om de uppgifter som ska tas upp i landskapets bokslut. Enligt förslaget till 98 § i landskapslagen ska utöver landskapslagen också bokföringslagen tillämpas på landskapets bokföringsskyldighet, bokföring och bokslut. Närmare bestämmelser om landskapets bokslut och verksamhetsberättelse, bokslutsnoterna, resultaträkningen, finansieringsanalysen, balansräkningen, koncernbokslutet och dess noter, delårsbokslutet, kalkylerings- och kontosystemet och uppgifter om kostnaderna för enskilda tjänster kan utfärdas genom förordning av statsrådet.

Enligt utkastet till förordning ska 4 kap. 5 § 2 och 3 mom., 5 kap. 2 a, 2 b, 4, 5 b, 15 och 17 § eller 7 a kap. i bokföringslagen (1336/1997) inte tillämpas när landskapets bokslut och koncernbokslut upprättas. Dessutom ska landskapets eget kapital bestå endast av grundkapital, över-/underskott från tidigare räkenskapsperioder och räkenskapsperiodens över-/underskott. Kommunförbundet anser begränsningarna vara motiverade, särskilt med tanke på att landskapens bokföring ska bli enhetlig och boksluten jämförbara.

I huvudsak är det fråga om att IFRS-standarder inte ska tillämpas i landskapens bokföring och bokslut. Förordningen skulle också innebära att landskapen inte kan göra överföringar från räkenskapsperiodens resultat till reserver och fonder. Dessa poster skulle vara överföringar från ett överskottsresultat, vilka skulle utgöra en del av eget kapital eller motsvarande poster. Med tanke på en enhetlig bokföringspraxis är det motiverat att landskapens balansräkningar inte har fonder inom eget kapital eller reserver.

Enligt förordningsutkastet ska de nationella servicecentren sammanställas med landskapens koncernbokslut enligt ägarandel genom en proportionell sammanställning som avses i 6 kap. 15 § i bokföringslagen. Enligt Kommunförbundets uppfattning får man på så sätt en mer rättvisande bild av "landskapssektorn" som helhet än utan sammanställning, trots att förfarandet avviker från sammanställningen av andra aktiebolag med koncernbokslutet. Om verkningarna på det enskilda landskapets ekonomiska nyckeltal är stora, ska detta beaktas när ett eventuellt utvärderingsförfarande inleds.

Enligt utkastet till förordning ska också delårsbokslut upprättas både för landskapet och på koncernnivå. Delårsbokslut ska upprättas varje kvartal med tillämpning av de allmänna bokslutsprinciperna i bokföringslagen. **Kommunförbundet understöder inte kvartalsbokslut** som enligt utkastet till förordning ska ta upp väsentliga händelser inom verksamheten och ekonomin, resultatbildningen och finansieringen av verksamheten, uppföljning av budgeten och en uppskattning av den framtida utvecklingen. Att upprätta kvartalsbokslut skulle vara en mycket arbetsdryg och dyr process.

Två saker måste särskiljas: delårsbokslut och rapportering. Enligt Kommunförbundets uppfattning är syftet med paragrafen om delårsbokslut att trygga tillräcklig information om landskapets ekonomi och verksamhet under året. Tillgången till information har dock tryggats bland annat genom att landskapet varje månad automatiskt rapporterar om sin ekonomi i enlighet med landskapsinformationsprogrammet. Verbala redogörelser om bland annat väsentliga händelser och en uppskattning av den kommande utvecklingen kan ges också på annat sätt än genom delårsbokslut och uppgifterna om de nationella servicecentren borde fås på annat sätt än genom rapportering på landskapskoncernnivå, dvs. direkt från servicecentren. Om delårsbokslut trots allt krävs, bör antalet minskas till ett (situationen efter 7 månader) och innehållskravet bör vara mindre strikt. Kommunförbundet anser inte att kvartalsbokslut skulle ge ett mervärde som inte kan uppnås genom annan rapportering.

I förordningen borde det enligt Kommunförbundets åsikt också föreskrivas att delårsbokslutet, i likhet med annan rapportering, inte kräver revision. Även om varken delårsbokslutet eller annan rapportering kräver en revisionsberättelse av revisorn, kan revisorn ändå anses vara skyldig att i tillräcklig utsträckning sätta sig in i delårsboksluten som ett led i granskningen av förvaltningen, vilket ökar kostnaderna för delårsrapporteringen.

FINLANDS KOMMUNFÖRBUND

Ilari Soosalu
direktör, kommunal ekonomi

Marja-Liisa Ylitalo
sakkunnig, kommunal ekonomi