

VALTIOVARAINMINISTERIÖ
Helsinki 15.12.2011
TM 1103
VM/1778/00.00.00/2011

Valtiovarainministeriön määräys

talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston tilinpäätöksen kaavoista ja liitteenä ilmoitettavista tiedoista

Valtiovarainministeriö on valtion talousarvioista 11 päivänä joulukuuta 1992 annetun asetuksen (1243/1992) 62 §:n 1 momentin nojalla, sellaisina kuin ne ovat asetuksessa 1786/2009, päättänyt antaa seuraavan määräyksen:

1 §

Soveltamisala

Talousarvion ulkopuolella oleva valtion rahasto laatii valtion talousarviosta annetun asetuksen (1243/1992), jäljempänä talousarvioasetus, 65 b §:ssä säädettyt rahaston tilinpäätöslaskelmat ja tilinpäätöksen liitteet, liitteet siten kuin niihin sovelletaan talousarvioasetuksen 66 h §:ää, tässä määräyksessä annettavien kaavojen ja tarkempien määräysten mukaisesti.

Kussakin tilinpäätöksen laskelman ja liitteen otsikossa on oltava sen talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston nimi, jonka tilinpäätöksestä on kyse.

2 §

Tuotto- ja kululaskelma

Talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston tuotto- ja kululaskelma laaditaan, noudattaen mitä talousarvioasetuksen 65 b §:n 1 momentin 2 kohdassa säädetään, liitteenä 1 olevan kaavan mukaisesti, jollei toisin säädetä.

3 §

Tase

Talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston tase laaditaan, noudattaen mitä talousarvioasetuksen 65 b §:n 1 momentin 3 kohdassa säädetään, liitteenä 2 olevan kaavan mukaisesti, jollei toisin säädetä.

4 §

Rahoituslaskelma

Talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston rahoituslaskelma laaditaan, noudattaen mitä talousarvioasetuksen 65 b §:n 1 momentin 4 kohdassa säädetään, liitteenä 3 olevan kaavan mukaisesti.

5 §

Tilinpäätöksen laatimisperiaatteet ja vertailtavuus

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 1 kohdassa tarkoitettuina tilinpäätöksen laatimista koskevinä liitetietoina (Liite 1, tilinpäätöksen laatimisperiaatteet ja vertailtavuus) esitetään sellaiset olennaiset talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston tilinpäätöksen laatimista ja vertailtavuutta edelliseen tilinpäätökseen vaikuttavia seikkoja koskevat tiedot, jotka eivät välittömästi ilmene tilinpäätöksen laadintaa koskevista säännöksistä ja valtiovarainministeriön määräyksistä tai eivät ole yleisesti tunnettuja hyvän kirjanpitotavan asettamia vaatimuksia. Liitteessä esitetään ainakin seuraavat tiedot:

- 1) budjetointia koskevat muutokset ja muutosten tärkeimmät vaikutukset tuotto- ja kululaskelmaan, taseeseen ja rahoituslaskelmaan sekä niiden vertailtavuuteen;
- 2) valuuttakurssi, jota on käytetty muutettaessa ulkomaanrahan määräiset saamiset ja velat sekä muut sitoumukset Suomen rahaksi;
- 3) tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja -menetelmät sekä erityisesti niissä tapahtuneiden muutosten vaikutukset tilikauden tuotto- ja kulujäämän sekä taseessa ilmoitettavien erien muodostumiseen;
- 4) aikaisempiin vuosiin kohdistuvat tuotot ja kulut, talousarviotulot ja -menot sekä virheiden korjaukset, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä;
- 5) selvitys edellistä vuotta koskevista tiedoista, jos ne eivät ole vertailukelpoisia tilinpäätösvouden tietojen kanssa; ja
- 6) selvitys tilinpäätösvouden jälkeisistä olennaisimmista tapahtumista siltä osin kuin niitä ei ilmoiteta toimintakertomuksessa.

6 §

Rahaston varojen käyttösuunnitelman tai rahastolle vahvistetun talousarvion toteutuma

Talousarvioasetuksen 65 b §:n 1 momentin 5 kohdassa tarkoitettuina tietoina (Liite 2, rahaston varojen käyttösuunnitelman tai rahastolle vahvistetun talousarvion toteutuma) esitetään talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston varojen käyttösuunnitelman tai rahastolle vahvistetun talousarvion toteutumaa koskevat tiedot.

7 §

Henkilöstökulujen erittely

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 5 kohdassa tarkoitettu talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston henkilöstökulujen erittely (Liite 3, henkilöstökulujen erittely) laaditaan liitteenä 4 olevan kaavan mukaisesti.

Johdon palkkojen ja palkkioiden erittely esitetään liitteessä valtion palkkatilaston tietojen perusteella siten, että johdon palkkoina ja palkkioina otetaan huomioon valtion palkkatilaston tehtävätasoluokituksen tason 1 mukaisista rahaston johtajan sekä vastuuyksikköjen johtajien tehtävistä maksetut palkat ja palkkiot.

Johdon palkkojen ja palkkioiden erittely voidaan jättää esittämättä, jos rahastossa käytettävissä olevat henkilöstöhallinnon järjestelmät eivät ilman kohtuutonta lisätyötä mahdollista tietojen esittämistä.

8 §

Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 6 kohdassa tarkoitettu selvitys talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista (Liite 4, suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset) laaditaan liitteenä 5 olevan kaavan mukaisesti.

9 §

Käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 7 kohdassa tarkoitettu selvitys talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston käyttöomaisuudesta sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistoista tase-erien mukaan eriteltynä (Liite 5, käyttöomaisuuden ja muiden pitkävaikutteisten menojen poistot) laaditaan liitteenä 6 olevan kaavan mukaisesti. Rahasto voi kuitenkin liitteestä poiketen yhdistää aineettomista ja aineellista hyödykkeistä sekä käyttöomaisuusarvopapereista ja muista pitkäaikaisista sijoituksista esitettävät tiedot samaan taulukkoon tai muullakin ryhmitelyllä edellyttäen, että kaikki liitteeseen 6 tarkoitettut tiedot voidaan esittää selkeällä tavalla.

Selvityksessä poistot ilmoitetaan vain niistä käyttöomaisuuteen kuuluvista hyödykkeistä ja pitkäaikaisista menoista, joiden hankintamenoja ei ole ennen varainhoitovuoden alkua vielä kokonaan kirjattu poistoina kuluiksi.

Selvitys laaditaan aineettomista ja aineellisista hyödykkeistä, käyttöomaisuusarvopapereista ja muista pitkävaikutteisista sijoituksista tase-erien mukaan eriteltynä. Käyttöomaisuuden aineelliset hyödykkeet voidaan vaihtoehtoisesti myös laatia erittelyllä maa/rakennusmaa- ja vesialueet, rakennukset, rakennelmat ja rakenteet, koneet ja laitteet sekä kalusto, muut aineelliset hyödykkeet sekä ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat.

10 §

Rahoitustuotot ja -kulut

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 8 kohdassa tarkoitettu erittely talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston rahoitustuotoista ja -kuluista (Liite 6, rahoitustuotot ja -kulut) laaditaan liitteenä 7 olevan kaavan mukaisesti.

11 §

Rahastosta annetut lainat

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 9 kohdassa tarkoitettu erittely talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston myöntämistä, varainhoitovuoden päättyessä voimassa olleista lainoista (Liite 7, rahastosta annetut lainat) laaditaan liitteenä 8 olevan kaavan mukaisesti. Erittelyssä lainat ryhmitellään lainansaajien perusteella Tilastokeskuksen käyttämän sektoriluokituksen mukaisiin sektoreihin.

12 §

Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 10 kohdassa tarkoitettu selvitys talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston hallinnassa olevista erilajisista osakkeista ja osuuksista sekä muista osakkeisiin rinnastettavista arvopapereista samoin kuin rahaston tekemistä oman pääoman ehtoista sijoituksista (Liite 8, arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset) laaditaan liitteenä 9 olevien kaavojen mukaisesti.

13 §

Taseen rahoituserät ja velat

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 11 kohdassa tarkoitettu selvitys talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston taseen rahoituseristä sekä rahaston velasta ja sen muutoksista (Liite 9, taseen rahoituserät ja velat) laaditaan liitteenä 10 olevan kaavan mukaisesti.

14 §

Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut monivuotiset vastuut

Talousarvioasetuksen 66 h:n 12 kohdassa tarkoitettu erittely talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston myöntämistä, varainhoitovuoden päättyessä voimassa olleista valtiontakauksista, valtiontakuista ja muista valtion vastuista (Liite 10, valtiontakaukset ja -takuut sekä muut monivuotiset vastuut) laaditaan liitteenä 11 olevien kaavojen mukaisesti. Valtiontakaukset ja -takuut esitetään eriteltyinä Tilastokeskuksen sektoriluokituksen mukaisiin sektoreihin valtiontakauksen tai -takuun saajien perusteella. Erittelystä mainitaan myös valtiontakauksen tai -takuun saaja sekä säädös tai eduskunnan päätös, johon valtiontakaus tai -takuu perustuvat.

Muihin monivuotisiin vastuisiin sisällytetään sellaiset varainhoitovuoden päättyessä voimassa olleet ja edelleen jatkuvat muut kuin talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen keskenään tai talousarvion ulkopuolella olevien valtion rahastojen valtion virastojen ja laitosten kanssa solmimiin sopimukseen perustuvat vastuut, joiden arvo tilinpäätöshetkestä eteenpäin laskettuna on vähintään 500 000 euroa. Monivuotisilla vastuilla ei tässä tarkoiteta työsopimuksia tai nimityksiä virkaan tai virkasuhteeseen. Muiden monivuotisten vastuiden osalta erittelystä mainitaan säädös tai päätös, johon sopimus tai sitoumus perustuu.

Muiden monivuotisten vastuiden aiheuttamat vuosittaiset menot ja rahatarpeet ilmoitetaan liitteenä 11 olevien kaavojen mukaisesti. Toistaiseksi voimassa olevien sopimusten ja sitoumusten aiheuttamat vuosittaiset menot ja rahatarpeet huomioidaan ensimmäiseen mahdolliseen irtisanomishetkeen saakka.

15 §

Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 13 kohdassa tarkoitettu erittely talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston taseeseen sisältyvistä rahastoiduista varoista (Liite 11, taseeseen sisältyvät rahastoidut varat) laaditaan liitteenä 12 olevan kaavan mukaisesti.

16 §

Taseeseen sisällyttömät rahastoidut varat

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 14 kohdassa tarkoitettu erittely talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston taseeseen sisällyttämistä rahaston hallinnoimista rahastoiduista varoista, säätiöistä ja yhdistyksistä (Liite 12, taseeseen sisällyttömät rahastoidut varat) laaditaan liitteenä 13 olevan kaavan mukaisesti. Erittelyssä ilmoitetaan rahaston hallinnoimien rahastoitujen varojen, säätiöiden ja yhdistysten nimet, niiden taseiden loppusumma tai varojen määrä sekä varojen käyttötarkoitus tai säätiöiden ja yhdistysten tarkoitukset.

17 §

Velan muutokset

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 15 kohdassa tarkoitettuna valtiovarainministeriön määräämänä selvityksenä laaditaan selvitys talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston taseessa olevan velan muutoksista (Liite 13, velan muutokset) liitteenä 14 olevan kaavan mukaisesti.

18 §

Velan maturiteettijakauma ja duraatio

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 15 kohdassa tarkoitettuna valtiovarainministeriön määräämänä selvityksenä laaditaan selvitys talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston taseessa olevan velan maturiteettijakaumasta ja duraatiosta (Liite 14, velan maturiteettijakauma ja duraatio) liitteenä 15 olevien kaavojen mukaisesti.

19 §

Oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot

Talousarvioasetuksen 66 h §:n 16 kohdassa tarkoitettujen muut oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarpeelliset täydentävät tiedot esitetään talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston tilinpäätöksen liitteenä 15 (Liite 15, oikeiden ja riittävien tietojen antamiseksi tarvittavat muut täydentävät tiedot). Liitteeseen otetaan ne selvitykset, jotka rahasto arvioi tarvittavan oikeiden ja riittävien tietojen (oikean ja riittävän kuvan) antamiseksi valtion talousarviosta annetun lain (423/1988) 21 ja 21a §:issä säädetyllä tavalla ja joihin sisältyvät tiedot eivät ilmene edellä tarkoitetuista tilinpäätöslaskelmista liitteeseen tai toimintakertomuksesta. Liitteeseen 15 voidaan ottaa edellä määrättyjä tilinpäätöslaskelmia ja niiden liitteitä täydentäviä laskelmia ja selvityksiä, jotka tarvitaan ulkoista ohjausta ja johtamista varten ja jotka täydentävät oikeaa ja riittävää kuvaa rahaston varojen käyttösuunnitelman tai rahastolle vahvistetun talousarvion noudattamisesta rahastossa sekä sen tuotoista ja kuluista ja taloudellisesta asemasta.

20 §

Voimaantulo

Tämä määräys tulee voimaan 1 päivänä tammikuuta 2012. Tällä määräyksellä kumotaan 9 päivänä joulukuuta 2004 annettu valtiovarainministeriön määräys talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston tilinpäätöksen kaavoista ja liitteenä ilmoitettavista tiedoista (TM 0406; VM 24/01/2004).

Tätä määräystä sovelletaan ensimmäisen kerran talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston vuodelta 2011 laadittavaan tilinpäätökseen. Talousarvion ulkopuolella olevan valtion rahaston varainhoitovuodelta 2011 laadittavan tilinpäätöksen, määräyksen 14 §:ssä tarkoitettuun, liitteeseen 12 on sisällytettävä vain sellaiset muut monivuotiset vastuut, joiden arvo tilinpäätöshetkestä eteenpäin laskettuna on vähintään 5 miljoonaa euroa.

Tämä määräys julkaistaan valtiovarainministeriön määräyskokoelmassa. Määräys on saatavissa valtiovarainministeriön kehittämis- ja hallintotoiminnon tietoyksiköstä, PL 28, 00023 Valtioneuvosto, puhelin (09) 160 33080.

Helsingissä 15 päivänä joulukuuta 2011

Valtiovarainministeri Jutta Urpilainen

Osastopäällikkö, budjettipäällikkö Hannu Mäkinen

LIITE 1	Rahaston tuotto- ja kululaskelma
LIITE 2	Rahaston tase
LIITE 3	Rahaston rahoituslaskelma
LIITE 4	Rahaston tilinpäätöksen liite 3: Henkilöstökulujen erittely
LIITE 5	Rahaston tilinpäätöksen liite 4: Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset
LIITE 6	Rahaston tilinpäätöksen liite 5: Käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot
LIITE 7	Rahaston tilinpäätöksen liite 6: Rahoitustuotot ja -kulut
LIITE 8	Rahaston tilinpäätöksen liite 7: Rahastosta annetut lainat
LIITE 9	Rahaston tilinpäätöksen liite 8: Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset
LIITE 10	Rahaston tilinpäätöksen liite 9: Taseen rahoituserät ja velat
LIITE 11	Rahaston tilinpäätöksen liite 10: Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut monivuotiset vastuut
LIITE 12	Rahaston tilinpäätöksen liite 11: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat
LIITE 13	Rahaston tilinpäätöksen liite 12: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat
LIITE 14	Rahaston tilinpäätöksen liite 13: Velan muutokset
LIITE 15	Rahaston tilinpäätöksen liite 14: Velan maturiteettijakauma ja duraatio

Rahaston tilinpäätös

RAHASTON TUOTTO- JA KULULASKELMA

LIITE 1

	1.1.n - 31.12.n		1.1.n-1 - 31.12.n-1	
TOIMINNAN TUOTOT				
Maksullisen toiminnan tuotot	0,00		0,00	
Vuokrat ja käyttökorvaukset	0,00		0,00	
Muut toiminnan tuotot	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
TOIMINNAN KULUT				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	0,00		0,00	
Varastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	+/- 0,00		+/- 0,00	
Henkilöstökulut	0,00		0,00	
Vuokrat	0,00		0,00	
Palvelujen ostot	0,00		0,00	
Muut kulut	0,00		0,00	
Valmisteverastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	+/-0,00		+/- 0,00	
Valmistus omaan käyttöön (-)	0,00		0,00	
Poistot	<u>0,00</u>	<u>-0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-0,00</u>
JÄÄMÄ I		0,00		0,00
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
Rahoitustuotot	0,00		0,00	
Rahoituskulut	<u>-0,00</u>	+/- 0,00	<u>-0,00</u>	+/- 0,00
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT				
Satunnaiset tuotot	0,00		0,00	
Satunnaiset kulut	<u>-0,00</u>	+/- 0,00	<u>-0,00</u>	+/- 0,00
JÄÄMÄ II		0,00		0,00
SIIRTOTALOUDEN TUOTOT JA KULUT				
Tuotot				
(sektorijako)	0,00		0,00	
(sektorijako)	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00

Kulut				
(sektorijako)	0,00		0,00	
(sektorijako)	<u>0,00</u>	<u>-0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>-0,00</u>
JÄÄMÄ III		0,00		0,00
TUOTOT VEROISTA JA PAKOLLISISTA MAKSUISTA				
Veronluonteiset maksut	0,00		0,00	
Muut pakolliset maksut	0,00		0,00	
Suoritetut arvonnalisäverot	<u>-0,00</u>	<u>+/- 0,00</u>	<u>-0,00</u>	<u>+/- 0,00</u>
TILIKAUDEN TUOTTO-/KULUJÄÄMÄ		<u>0,00</u>		<u>0,00</u>

RAHASTON TASE

LIITE 2 sivu 1

	31.12.n		31.12.n-1	
VASTAAVAA				
KANSALLISOMAISUUS				
Maa- ja vesialueet	0,00		0,00	
Rakennusmaa- ja vesialueet	0,00		0,00	
Rakennukset	0,00		0,00	
Muu kansallisomaisuus	0,00		0,00	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIOITUKSET				
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET				
Perustamis- ja järjestelymenot	0,00		0,00	
Tutkimus- ja kehittämismenot	0,00		0,00	
Aineettomat oikeudet	0,00		0,00	
Liikearvo	0,00		0,00	
Muut pitkävaikutteiset menot	0,00		0,00	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
AINEELLISET HYÖDYKKEET				
Maa- ja vesialueet	0,00		0,00	
Rakennusmaa- ja vesialueet	0,00		0,00	
Rakennukset	0,00		0,00	
Rakennelmat	0,00		0,00	
Rakenteet	0,00		0,00	
Koneet ja laitteet	0,00		0,00	
Kalusteet	0,00		0,00	
Muut aineelliset hyödykkeet	0,00		0,00	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
KÄYTTÖOMAISUUSARVOPAPERIT JA MUUT PITKÄAIKAISET SIOITUKSET				
Käyttöomaisuusarvopaperit	0,00		0,00	
Lainasaamiset	0,00		0,00	
Lainasaamiset valtiolta	0,00		0,00	

Annetut euromääräiset velkakirjalainat	0,00		0,00	
Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot	0,00		0,00	
Muut pitkäaikaiset euromääräiset sijoitukset	0,00		0,00	
Annetut valuuttamääräiset velkakirjalainat	0,00		0,00	
Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot	0,00		0,00	
Muut pitkäaikaiset valuuttamääräiset sijoitukset	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
KÄYTTÖOMAISUUS JA MUUT PITKÄAIKAISET SIOITUKSET YHTEENSÄ		0,00		0,00

	31.12.n		31.12.n-1	
ARVOSTUSERÄT				
Arvostuserät	0,00		0,00	
VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISSUUS				
VAIHTO-OMAISSUUS				
Aineet ja tarvikkeet	0,00		0,00	
Keskeneräinen tuotanto	0,00		0,00	
Valmiit tuotteet/Tavarat	0,00		0,00	
Ennakkomaksut	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
PITKÄAIKAISET SAAMISET				
Pitkäaikaiset saamiset	0,00		0,00	
LYHYTAIKAISET SAAMISET				
Myyntisaamiset	0,00		0,00	
Euromääräiset lainasaamiset	0,00		0,00	
Valuuttamääräiset lainasaamiset	0,00		0,00	
Siirtosaamiset	0,00		0,00	
Muut lyhytaikaiset saamiset	0,00		0,00	
Ennakkomaksut	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
RAHOITUSOMAISSUUSARVOPAPERIT JA MUUT LYHYTAIKAISET SIOITUKSET				
Rahoitusomaisuusarvopaperit	0,00		0,00	
Euromääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot	0,00		0,00	
Muut euromääräiset sijoitukset	0,00		0,00	
Valuuttamääräisten joukkovelkakirjalainojen ostot	0,00		0,00	
Muut valuuttamääräiset sijoitukset	0,00		0,00	
Muut lyhytaikaiset euromääräiset sijoitukset	0,00		0,00	
Muut lyhytaikaiset valuuttamääräiset sijoitukset	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
RAHAT, PANKKISAAMISET JA MUUT RAHOITUSVARAT				
Yhdistilisaatava valtiolta	0,00		0,00	
Kassatilit	0,00		0,00	
Muut pankkitilit	0,00		0,00	
Muut rahat ja pankkisaamiset	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

VAIHTO- JA RAHOITUSOMAISUUS YHTEENSÄ	0,00	0,00
VASTAAVAA YHTEENSÄ	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

VASTATTAVAA	31.12.n	31.12.n-1		LIITE 2 sivu 3
OMA PÄÄOMA				
Rahaston pääoma	0,00	0,00		
Edellisten tilikausien pääoman muutos	0,00	0,00		
Talousarviosiirrot	0,00	0,00		
Tilikauden tuotto-/kulujäämä	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
VARAUKSET				
Varaukset	0,00		0,00	
ARVOSTUSERÄT				
Arvonkorotukset	0,00	0,00		
Muut arvostuserät	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
VIERAS PÄÄOMA				
PITKÄAIKAINEN				
Otetut euromääräiset lainat	0,00	0,00		
Otetut valuuttamääräiset lainat	0,00	0,00		
Pitkäaikaiset siirtovelat	0,00	0,00		
Muut pitkäaikaiset velat	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
LYHYTAIKAINEN				
Seuraavana tilikautena maksettavat lyhennykset	0,00	0,00		
Lyhytaikaiset euromääräiset lainat	0,00	0,00		
Lyhytaikaiset valuuttamääräiset lainat	0,00	0,00		
Rahaston hoitoon jätetyt vieraat varat	0,00	0,00		
Saadut ennakot	0,00	0,00		
Ostovelat	0,00	0,00		
Edelleen tilitettävät erät	0,00	0,00		
Siirtovelat	0,00	0,00		
Muut lyhytaikaiset velat	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>	
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>	

RAHASTON RAHOITUSLASKELMA

	1.1.n - 31.12.n	1.1.n-1 - 31.12.n-1
OMA TOIMINTA		
Veronluonteiset tulot	0,00	0,00
Palvelujen myynti, vuokrat, käyttökorvaukset ja muut toiminnan tulot	0,00	0,00
Korkotulot ja voiton tuloutukset	0,00	0,00
Tavaroiden ja palveluiden ostomenot	0,00	0,00
Henkilöstömenot	0,00	0,00
Muut menot	0,00	0,00
Korkomenot	0,00	0,00
OMAN TOIMINNAN RAHAVIRTA	0,00	0,00
SIIRTOTALOUS		
Siirtotalouden tulot	0,00	0,00
Tulonsiirrot kunnille	0,00	0,00
Tulonsiirrot elinkeinoelämälle	0,00	0,00
Tulonsiirrot kotitalouksille	0,00	0,00
Muut tulonsiirrot kotimaahan	0,00	0,00
SIIRTOTALOUDEN RAHAVIRTA	0,00	0,00
INVESTOINNIT		
Käyttöomaisuusinvestoinnit	0,00	0,00
Käyttöomaisuuden myyntivoitot	0,00	0,00
Sijoitukset arvopapereihin	0,00	0,00
Sijoitusten myyntivoitot	0,00	0,00
Annetut lainat	0,00	0,00
Annettujen lainojen takaisinmaksut	0,00	0,00
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	0,00	0,00
RAHOITUS		
Oman pääoman muutos	0,00	0,00
Velan muutos	0,00	0,00
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	0,00	0,00
LIKVIDIEN VAROJEN MUUTOS	0,00	0,00
LIKVIDIT VARAT 1.1.	0,00	0,00
LIKVIDIT VARAT 31.12.	0,00	0,00

LIITE 3

Rahaston tilinpäätöksen liite 3: Henkilöstökulujen erittely

LIITE 4

	n	n-1
Henkilöstökulut	0,00	0,00
Palkat ja palkkiot	0,00	0,00
Tulosperusteiset erät	0,00	0,00
Henkilösivukulut	0,00	0,00
Eläkekulut	0,00	0,00
Muut henkilösivukulut	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00
Johdon palkat ja palkkiot	0,00	0,00
josta tulosperusteiset erät	0,00	0,00
Luontoisedut	0,00	0,00
Johto	0,00	0,00
Muu henkilöstö	0,00	0,00
Lomapalkkavelka	0,00	0,00

Rahaston tilinpäätöksen liite 4: Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet ja niiden muutokset

LIITE 5

Omaisuusryhmä	Poisto- menetelmä	Poistoaika vuotta	Vuotuinen poisto % ¹⁾	Jäännösarvo €tai %
...				
...				

¹⁾ Jos kyseessä on substanssipoisto, sarakkeeseen merkitään - .

Rahaston tilinpäätöksen liite 5: Käyttöomaisuuden sekä muiden pitkävaikutteisten menojen poistot

LIITE 6

	Aineettomat hyödykkeet				Yhteensä
	xxx	
Hankintameno 1.1.n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 1.1.n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden arvonalennukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 31.12.n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Aineelliset hyödykkeet				Yhteensä
	xxx	
Hankintameno 1.1.n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 1.1.n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden arvonalennukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 31.12.n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Käyttöomaisuusarvopaperit ja muut pitkä- aikaiset sijoitukset				Yhteensä
	xxx	
Hankintameno 1.1.n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 1.1.n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennysten kertyneet poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden suunnitelmasta poikkeavat poistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tilikauden arvonalennukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kertyneet poistot 31.12.n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.n	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rahaston tilinpäätöksen liite 6: Rahoitustuotot ja -kulut

LIITE 7

Rahoitustuotot	n	n-1	Muutos n-(n-1)
Korot euromääräisistä saamisista	0,00	0,00	0,00
Korot valuuttamääräisistä saamisista	0,00	0,00	0,00
Emissio-, pääoma- ja kurssierot saamisista	0,00	0,00	0,00
Osingot	0,00	0,00	0,00
Muut rahoitustuotot	0,00	0,00	0,00
Rahoitustuotot yhteensä	0,00	0,00	0,00
Rahoituskulut	n	n-1	Muutos n-(n-1)
Korot euromääräisistä veloista	0,00	0,00	0,00
Korot valuuttamääräisistä veloista	0,00	0,00	0,00
Emissio-, pääoma- ja kurssierot veloista	0,00	0,00	0,00
SWAP-maksut veloista	0,00	0,00	0,00
Sijoitusten ja lainasaamisten tileistäpoistot	0,00	0,00	0,00
Muut rahoituskulut	0,00	0,00	0,00
Rahoituskulut yhteensä	0,00	0,00	0,00
Netto	0,00	0,00	0,00

Rahaston tilinpäätöksen liite 7: Rahastosta annetut lainat

LIITE 8

Sektori	Lainapääoma 31.12.n	Lisäys n	Vähennys n	Lainapääoma 31.12.n-1	Pääomamuutos n-(n-1)
Yritykset ja asuntoyhteisöt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yritykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Julkiset yritykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Yksityiset yritykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Asuntoyhteisöt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahoitus- ja vakuutuslaitokset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahalaitokset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut rahoituslaitokset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahoituksen ja vakuutuksen välitystä avustavat laitokset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vakuutuslaitokset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Julkisyhteisöt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Paikallishallinto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiaaliturvarahastot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valtionhallinto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kotitaloudet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Työnantaja- ja muut elinkeinonharjoittajien kotitaloudet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Maatilatalouden harjoittajien kotitaloudet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Muut elinkeinonharjoittajien kotitaloudet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Palkansaajakotitaloudet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Omaisustulojen ja tulonsiirtojen saajakotitaloudet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Laitoskotitaloudet	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valtionkirjot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut voittoa tavoittelemattomat yhteisöt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ulkomaat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Euroopan unioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut maat ja kansainväliset järjestöt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rahaston tilinpäätöksen liite 8: Arvopaperit ja oman pääoman ehtoiset sijoitukset

LIITE 9

Käyttö- ja rahoitusomaisuusarvopaperit

	Kappale- määrä	Markkina- arvo	31.12.n Kirjanpito- arvo	Omistus- osuus %	Saadut osingot	31.12.n-1 Markkina- arvo	31.12.n-1 Kirjanpito- arvo
Julkisesti noteeratut osakkeet ja osuudet	0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
...	0	0,00	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
Julkisesti noteeraamattomat osakkeet ja osuudet	0		0,00	0,0	0,00		0,00
...							
Huoneisto- ja kiinteistöosakkeet	0		0,00	0,0	0,00		0,00
...							
Osakkeet ja osuudet yhteensä			0,00	0,0	0,00		0,00

Muut oman pääoman ehtoiset sijoitukset

	Kirjanpito- arvo 31.12.n	Kirjanpito- arvo 31.12.n-1
...	0,00	0,00
...	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00

Rahaston tilinpäätöksen liite 10: Valtiontakaukset ja -takuut sekä muut monivuotiset vastuut

LIITE 11 sivu 1

Myönnetyt takaukset ja takuut

Sektori	31.12.n	31.12.n-1	Muutos n-(n-1)
Yritykset ja asuntoyhteisöt			
...	0,00	0,00	0,00
Rahoitus- ja vakuutuslaitokset			
...	0,00	0,00	0,00
Julkisyhteisöt			
...	0,00	0,00	0,00
Kotitaloudet			
...	0,00	0,00	0,00
Kotitalouksia palvelevat voittoa tavoittelemattomat yhteisöt			
...	0,00	0,00	0,00
Ulkomaat			
....	0,00	0,00	0,00
Takaukset ja takuut yhteensä	0,00	0,00	0,00

Myönnetyt takaukset ja takuut valuutoittain

Valuutta	Vastavarvo €	Jakauma %	Tilinpäätöspäivän kurssi €
Euro	0,00	0,0	0,0000
...	0,00	0,0	0,0000
Yhdysvaltojen dollari	0,00	0,0	0,0000
Yhteensä	0,00	0,0	

Muut monivuotiset vastuut

LIITE 11 sivu 2

Muut monivuotiset vastuut

€	Menot n	Rahatarve n+1	Rahatarve n+2	Rahatarve n+3	Rahatarve myöhemmin	Rahatarve yhteensä
Muut sopimukset ja sitoumukset						
...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rahaston tilinpäätöksen liite 11: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

LIITE 12

Rahaston nimi	Varat 31.12.n	Varat 31.12.n-1	Käyttötarkoitus
...	0,00	0,00	...
Yhteensä	0,00	0,00	

Rahaston tilinpäätöksen liite 12: Taseeseen sisältyvät rahastoidut varat

LIITE 13

Nimi	Taseen loppusumma tai varojen määrä	Organisaation toiminta-alue tai varojen käyttötarkoitus
Säätiöt		
...	0,00	...
Rahastot		
...	0,00	...
Yhdistykset		
...	0,00	...
Muut varat		
...	0,00	...

Rahaston tilinpäätöksen liite 13: Velan muutokset

LIITE 14

	31.12.n	31.12.n-1	Muutos n-(n-1)
Otetut euromääräiset lainat	0,00	0,00	0,00
Otetut valuuttamääräiset lainat	0,00	0,00	0,00
Seuraavana tilikautena maksettavat lyhennykset	0,00	0,00	0,00
Lyhytaikaiset lainat	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00	0,00

Rahaston tilinpäätöksen liite 14: Velan maturiteettijakauma ja duraatio

LIITE 15

Maturiteettijakauma (velan jakauma jäljellä olevan juoksuajan mukaan)

Velkojen juoksuaika	n			n-1		
	Kirjanpitoarvo	%	Käypä arvo	Kirjanpitoarvo	%	Käypä arvo
0 - 1 vuotta	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
1 - 2 vuotta	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
2 - 3 vuotta	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
3 - 4 vuotta	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
4 - 5 vuotta	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Yli 5 vuotta	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00
Velat yhteensä	0,00		0,00	0,00		0,00

Velan duraatio (velan markkina-arvolla painotettu kassavirtojen keskimääräinen maksuhetki)

Vuosi	Duraatio
-------	----------

31.12.n-2

31.12.n-1

31.12.n