

## Bokföringsanvisningar för STEA-understöd

### 1. Allmänt

Den här anvisningen är till för de samfund och stiftelser som får STEA-understöd. Anvisningen är inte bindande för understödmottagarna, eftersom det i första hand är bokföringsnämndens (KILA) uppgift att ge allmänna råd och anvisningar om hur bokföringslagen ska tillämpas och bokföringen uträttas samt att främja god bokföringsred.

Tillämplig lagstiftning:

- Statsunderstödslag (688/2001)
- Lag om finansiering av föreningar och stiftelser inom social- och hälsovården (284/2023, i kraft den 1 januari 2024).
- Statsrådets förordning om statsunderstöd till allmännyttiga sammanslutningar och stiftelser för främjande av hälsa och social välfärd (1552/2016, upphävd den 1 januari 2024).
- Statsrådets förordning om finansiering av föreningar och stiftelser inom social- och hälsovården (1059/2023, i kraft den 1 januari 2024).

Det bör noteras att de bestämmelser som trädde i kraft den 1 januari 2024 också gäller utbetalning av understöd, redovisning och revision och, för understöd som beviljats före den 1 januari 2024, rapporten om användningen av understödet.

### 2. Bokföring av STEA-understöd

STEA-understöden redovisas i bokslutet utifrån användningsändamålet enligt följande:

1. De understöd som beviljats för verksamheten i allmänhet (Allmänna understöd, Ay) redovisas som en egen post före räkenskapsperiodens resultat i resultaträkningen. Om en del av understödet har använts till att anskaffa lösa anläggningstillgångar som används för verksamheten och den aktuella anskaffningsutgiften har aktiverats, bokförs den del av understödet som motsvarar anskaffningsutgiften som en synlig överföring av understöd, som ett avdrag för den aktuella anskaffningsutgiften (se exempel i punkt 3).
2. De understöd som beviljats för riktad verksamhet (Riktat allmänt understöd, Ak) eller för ett visst projekt (Projektunderstöd, C) redovisas som intäkter från det verksamhetsområde i vilket understöden anses ingå i resultaträkningen eller i noterna till resultaträkningen. Också flera Ak- och/eller C-understöd kan riktas till ett och samma verksamhetsområde (se exempel i punkt 5 om specificering av understödsobjektet i bokslutets noter).
3. De understöd (Investeringsunderstöd, B) som beviljats för investeringskostnader och i allmänhet för anskaffning av anläggningstillgångar anses till sin natur utgöra understödsgivarens andel av anskaffningsutgifterna för tillgångarna. I resultaträkningen bokförs dylika understöd som intäkter under punkten "Investeringsunderstöd" som i resultaträkningen följer efter de allmänna understöden. Efter understödsintäkterna ska man i resultaträkningen på ett synligt sätt redovisa överföringen av understödet som ett avdrag för anskaffningsutgiften för återstoden av anskaffningsutgiften.

Nedan anges ett exempel på hur investeringsunderstödet och avdrag av detta för anskaffningsutgiften ska redovisas i resultaträkningen och balansräkningen:

## RESULTATRÄKNING

Överskott/underskott - 2 000

### ALLMÄNNA UNDERSTÖD

Riktat allmänt STEA-understöd	2 500	
Överfört som avdrag för anskaffningsutgiften för inventarier	<u>- 500</u>	2 000

### INVESTERINGSUNDERSTÖD

Understöd för byggkostnader		1 000
Överfört som avdrag för anskaffningsutgiften	- 1 000	0

## BALANSRÄKNING

Aktiva

Bestående aktiva

(= Anläggningstillgångar och övriga långfristiga placeringar)

Byggnader och konstruktioner 1.1	500	
Ökning	1 500	
Täckt med STEA-investeringsunderstöd		- 1 000
Avskrivning (4 % av 1 000 euro)	<u>- 40</u>	960
Maskiner och inventarier 1.1	100	
Ökning	700	
Täckt med STEA-understöd		- 500
Avskrivning (25 % av 300 euro)	<u>- 75</u>	225

## OBS!

Om investeringsunderstödet har beviljats understödstagaren för etableringskostanderna för ett fastighetsbolag, i vars ägo byggnaden ska uppföras, ska investeringsunderstödet bokföras i enlighet med Bokföringsnämndens (KILA) utlåtande (1861/2010). KILA har i sitt utlåtande konstaterat följande:

*”Ett understöd som har öronmärkts för ett visst ändamål behandlas i bokföringen på ett sätt som motsvarar understödets verkliga innehåll och ändamål. Ett understöd av typen genomgångspost som hänför sig direkt till en annan bokföringsskyldigs verksamhet är inte en sådan affärstransaktion för den mottagande parten som påverkar mottagarens resultat för räkenskapsperioden eller balansposition. Därmed är det förenligt med god bokföringssed att i mottagarens bokföring och bokslut bokföra ett understöd som inflyter för täckande av byggnadsutgifterna för en byggnad ägd av ett dotterbolag såsom understödsintäkt i resultaträkningen och bokföra det som ett beviljat understöd till samma belopp som avdrag för understödsintäkter. Dessutom ska man i noterna till bokslutet lämna uppgifter om de erhållna och beviljade understöden specificerade för att trygga att bokslutet ger en rättvisande bild.”*

Även om ett understöd av typen genomgångspost överförs till understödstagarens fastighetsbolag är understödstagaren ansvarig för användningen av understödet. Till de investeringsunderstöd som beviljats för anskaffning av fast egendom hör ett returvillkor på 20 år (9 § i Statsrådets förordning om statsunderstöd till allmännyttiga sammanslutningar och stiftelser för främjande av hälsa och social välfärd), såvida den anskaffade egendomen säljs eller egendomen bestående används för något annat än det ändamål som fastställs i understödsbeslutet. Därför ska understödstagaren i de övriga ansvarerna i noterna redovisa understöd av typen genomgångspost, vilka omfattas av returvillkoret och som har riktats till understödstagarens fastighetsbolags verksamhet. Dessutom rekommenderas att man meddelar vilket år understödet beviljats samt vilket år användningsbegränsningen upphör, eftersom BFF 2:7 § bestämmer att bokslutsnoterna ska innehålla den bokföringsskyldiges övriga åtaganden.

### 3. Bokföringar som ska iakttas i fråga om extraordinära understöd

#### 1 Understöd för lån och räntor till följd av investeringar

Den understödsandel som använts till låneamorteringar bokförs som avdrag för anskaffningsutgifterna för den aktuella investeringen (se punkt 3, kapitel 2) och den understödsandel som använts till räntor bokförs som en avdragspost för ränteutgifterna i resultaträkningen.

#### 2 Understöd för verksamhetsunderskott

Understödet ska på ett synligt sätt tas upp i resultaträkningen i samband med det aktuella verksamhetsområdet när det är fråga om ett riktat understöd, eller bland allmänna understöd när det är fråga om ett allmänt understöd för verksamhetsunderskott. Efter understödsintäkterna ska i resultaträkningen synligt redovisas överföringen av understödet till det egna kapitalet, som ett avdrag för föregående räkenskapsperiods underskott. Därmed påverkar understödet inte räkenskapsperiodens resultat.

### 4. Bokföringstidpunkt

Huvudregel: **Understödsintäkterna och motsvarande utgifter ska bokföras på samma räkenskapsperiod. STEA-understöd kan inte intäktsföras till ett större belopp än beloppet på uppkomna godtagbara kostnader (Ay)/nettokostnader (Ak, C och B). Det går med andra ord inte att göra överskott med STEA-understöd.**

Understödet bokförs som intäkt från den räkenskapsperiod under vilken prestationen som orsakat utgiften som motsvarar understödet har överlåtits (s.k. prestationsprincipen) eller under vilken villkoren för beviljandet av understöd i övrigt har uppfyllts. Om bokföringen har skötts på betalningsbasis under räkenskapsperioden, ska den när bokslutet utarbetas ändras till prestationsbaserad också för understödets del.

Utbetalningen respektive användningen av understödet kan infalla under olika räkenskapsperioder enligt följande:

1. Understödet har betalats ut under samma räkenskapsperiod under vilken utgifterna som motsvarar understöden har uppkommit.

Understödet bokförs som intäkter för räkenskapsperioden och motsvarande utgifter bokförs som kostnader i resultaträkningen eller som aktiverade utgifter i balansräkningen om det har varit fråga om ett understöd som har beviljats för anskaffning av anläggningstillgångar.

2. De utgifter som motsvarar understöden har uppkommit under den avslutade räkenskapsperioden men understödet eller en del av det betalas ut först under följande räkenskapsperiod.

Det uttagna understöd som motsvarar utgifterna bokförs som intäkter i resultaträkningen och som aktiva resultatregleringar under rörliga aktiva i gruppen för finansieringstillgångar i balansräkningen. När ett understöd som bokförts som aktiva resultatregleringar betalas ut under följande räkenskapsperiod, ska den mottagna prestationen bokföras enligt följande: Debet bankkonto Kredit aktiva resultatregleringar.

3. Understödet har betalats ut under den avslutade räkenskapsperioden men utgifterna som motsvarar understöden uppkommer först under den följande räkenskapsperioden.

Det utbetalda understödet utgör inkomster från följande räkenskapsperiod som i balansräkningen ska bokföras som aktiva resultatregleringar under passiva i gruppen för kortfristig främmande kapital (Debet Understödsintäkter Kredit Aktiva resultatregleringar). Under den följande räkenskapsperioden då understödet används till att betala utgifter intäktsförs understödet genom att överföra det mottagna förskottet till kontot för understödsintäkter genom införing: Debet Mottagna förskott Kredit Understödsintäkter

4. Understödet har betalats ut under den avslutade räkenskapsperioden och utgifter som motsvarar det utbetalda understödet uppkommer både under den innevarande räkenskapsperioden och under den följande räkenskapsperioden.

Understödet bokförs som intäkter för räkenskapsperioden endast för de utgifter som uppkommit under den innevarande räkenskapsperioden. Utbetalda understödsandelar som inte har intäktsförts (det har inte uppkommit tillräckligt med godtagbara kostnader under räkenskapsperioden) bokförs under passiva i balansräkningen enligt punkt 3.

5. Understödet och motsvarande utgifter betalas ut under den räkenskapsperiod som följer efter understödsbeslutet

Om organisationen har beviljats ett understöd men det inte har uppkommit några utgifter som motsvarar understödet under räkenskapsperioden och understöd inte heller har tagits ut, bokförs det inte alls i räkenskapsperiodens bokföring. Det är skäl att ange det beviljade understödet i noterna till bokslutet och under den punkt i verksamhetsberättelsen som gäller understöd. Under den följande räkenskapsperioden ska man vid bokföringen av understödet förfara i enlighet med punkterna 1–4.

## **5. Bokföring av underskott i fråga om verksamheter och projekt som får STEA-understöd**

I fråga om allmänt understöd (Ay och Ak): Allmänt understöd och riktat allmänt understöd får huvudsakligen användas till kostnader eller utgifter som uppkommer under det år då understödet beviljas och följande kalenderår. Om understödet som beviljats för det aktuella året har betalats ut i sin helhet och beloppet på de uppkomna utgifterna överskrider understödsbeloppet, ska alltså verksamhetsunderskottet täckas med understödstagarens egna medel. För att det ska vara möjligt att använda ett understöd som beviljats för följande år till att också täcka underskottet för det föregående året ska det alltid finnas ett separat villkor om detta i understödsbeslutet.

I fråga om specialunderstöd (B och C): Specialunderstöd får användas till kostnader eller utgifter som uppkommer under det år då understödet beviljas och följande kalenderår. Understödet får användas till kostnader eller utgifter som uppstått före det år understödet beviljades, om kostnaderna eller utgifterna gäller det projekt som avses i understödsbeslutet. Därmed kan underskottet för projektets räkenskapsperiod bokföras som aktiva resultatregleringar om projektet fortsätter ännu följande år och det har föreslagits/beviljats understöd för följande år. Om beloppet på de kostnader som uppkommer under det sista projektåret överskrider beloppet på det tillgängliga understödet, ska projektunderskottet täckas med understödstagarens egna medel.

## 6. Redovisning av STEA-understöd i noterna till bokslutet

De organisationer som får STEA-understöd rekommenderas ge en specifikation av understöden som beviljats olika understödsobjekt i noterna till bokslutet. Det är skäl att i noterna specificera följande uppgifter per understödsobjekt:

<b>Exempel på en understödsspecifik specifikation i noterna till bokslutet</b>		
	Räkenskapsperiod	Föregående räkenskapsperiod
Belopp som överförs från året innan	2 784	3 429
Beviljat understöd för verksamhetsåret	390 000	227 000
Det sammanlagda beloppet som kan användas under verksamhetsåret	392 784	230 429
Intäkter under verksamhetsåret	36 451	31 456
Utgifter under verksamhetsåret	380 770	259 101
Täcks med STEA-understöd	344 319	227 645
Blir över för följande år	48 465	2 784

**OBS!** Om ett understöd som beviljats för verksamhetsåret har tagits ut i sin helhet, bokförs det oanvända understödet som överförs till att användas under följande år som forskottsunderstöd till det främmande kapitalet.

En understödstagare som i form av överförda utgifter har bokfört ett investeringsunderstöd som hen fått som avdrag för anskaffningsutgifter för en nytting som hör till anläggningstillgångarna ska, i enlighet med väsentlighetsprincipen, ange hela anskaffningsutgiften för de aktuella anläggningstillgångarna och det belopp av utgiften som täckts med investeringsunderstödet i balansräkningen eller i noterna till den. Det rekommenderas att man i noterna till bokslutet också redovisar de tillgångar som man med returvillkor har fått understöd för att anskaffa. Nedan anges ett exempel på redovisningssättet:

<b>Rehabiliteringscentret X, anskaffningsvärde</b>			
Byggnader	20 500	euro	
STEA-understödet andel av byggnadens anskaffningsvärde	70	%	(Beviljat 2005-2006)
<b>Allaktivitetshus, Helsingfors, anskaffningsvärde</b>			
Byggnad	25 600	euro	
Maskiner och inventarier	3 250	euro	

<b>Rehabiliteringscentret X, anskaffningsvärde</b>			
STEA-understödet andel av byggnadens anskaffningsvärde	70	%	(Beviljat 2008-2009)

Vid försäljning av ovan nämnda byggnader tillkommer ett returvillkor att återbetala den del av försäljningspriset som motsvarar understödsandelen från STEA.

Returvillkoret för STEA-understöd som beviljats för anskaffning av fast egendom uppgår till 20 år efter beviljandet av understödet.

## 7. Exempel på beräkningen av understöd som överförs

<b>Beräkning av understöd som överförs räkenskapsperioden 2024</b>		<i>Exempel 1: (Ak-understöd)</i>	<i>Exempel 2: (C-understöd)</i>	<i>Exempel 3: (Ak-understöd)</i>	<i>Exempel 4: (C-understöd)</i>
Beviljat understöd för 2024		100 000	100 000	100 000	100 000
Till understödstagaren under utredningsåret utbetalat understöd	+	100 000	100 000	100 000	90 000
Understöd som överförs från året innan, € (mottagna förskott +/- aktiva resultatregleringar -)	+/-	15 000	-5 000	10 000	10 000
Inkomster från verksamheten/projektet, €	+	5 000	5 000	5 000	5 000
Kostnader för verksamheten/projektet, €	-	-95 000	-95 000	-120 000	-110 000
Understöd som överförs till nästa år € (mottagna förskott +/- aktiva resultatregleringar -)	=	25 000	5 000	0	-5 000
<i>OBS! Ak-understödet underskott överförs inte till följande år</i>					

### Exempel 1:

En organisation har år 2024 fått 100 000 euro i understöd (Ak) och beloppet på redan utbetalt oanvänt understöd från år 2023 uppgår till 15 000 euro. Därmed har organisationen haft ett understödsbelopp på 115 000 euro till sitt förfogande. Verksamhetskostnaderna har uppgått till 95 000 euro och intäkterna från verksamheten till 5 000 euro. Därmed har nettokostnaderna varit 90 000 euro. Eftersom beloppet på det utbetalda understödet som organisationen har haft till sitt förfogande har överskridit beloppet på nettokostnaderna med 25 000 euro, ska skillnaden bokföras som mottaget förskott.

### Exempel på bokföring under räkenskapsperioden 2024:

Debet bankkonto 5 000 euro  
Debet verksamhetskostnader 95 000 euro

Kredit verksamhetsintäkter 5 000 euro  
Kredit bankkonto 95 000 euro

Debet mottaget förskott 15 000 euro  
Debet bankkonto 100 000 euro

Kredit STEA-understödsintäkter 15 000 euro  
Kredit STEA-understödsintäkter 75 000 euro  
Kredit mottaget förskott 25 000 euro

### Exempel 2:

En organisation har år 2024 tagit ut 100 000 euro i understöd (C-projektunderstöd) varav 5 000 euro riktas till kostnader för året innan (aktiva resultatregleringar från året innan). Därmed har organisationen haft ett understödsbelopp på 95 000 euro till sitt förfogande år 2024. Verksamhetskostnaderna har uppgått till 95 000 euro och intäkterna från verksamheten till 5 000 euro. Därmed har nettokostnaderna varit 90 000 euro. Eftersom beloppet på det uttagna understödet som organisationen har haft till sitt förfogande har överskridit beloppet på nettokostnaderna med 5 000 euro, ska skillnaden bokföras som mottaget förskott.

#### Exempel på bokföring under räkenskapsperioden 2024:

Debet bankkonto 5 000 euro  
Debet verksamhetskostnader 95 000 euro  
Debet bankkonto 100 000 euro

Kredit verksamhetsintäkter 5 000 euro  
Kredit bankkonto 95 000 euro  
Kredit aktiva resultatregleringar 5 000 euro  
Kredit STEA-understödsintäkter 90 000  
Kredit mottaget förskott 5 000 euro

**OBS!** Om understöd tas ut på förhand lönar det sig att bokföra beloppet på de uttagna understöden på skuldkontot och intäktsföra understöd därifrån för de månatliga kostnaderna.

### Exempel 3:

En organisation har år 2024 fått 100 000 euro i understöd (AK) och beloppet på redan utbetalt oanvänt understöd från år 2023 uppgår till 10 000 euro. Därmed har organisationen haft ett understödsbelopp på 110 000 euro till sitt förfogande. Verksamhetskostnaderna har uppgått till 120 000 euro och intäkterna från verksamheten till 5 000 euro. Därmed har nettokostnaderna varit 115 000 euro. Nettokostnaderna för verksamheten överskrider det tillgängliga understödsbeloppet med 5 000 euro. Denna summa blir verksamhetsunderskott och organisationen ska täcka det med andra medel (för att det ovan nämnda beloppet på 5 000 euro skulle ha kunnat bokföras som aktiva resultatregleringar borde beloppet på det uttagna understödet som beviljats för räkenskapsåret ha varit minst lika stort).

#### Exempel på bokföring under räkenskapsperioden 2024:

Debet bankkonto 5 000 euro  
Debet verksamhetskostnader 120 000 euro  
Debet mottaget förskott 10 000 euro  
Debet bankkonto 100 000 euro

Kredit verksamhetsintäkter 5 000 euro  
Kredit bankkonto 120 000 euro  
Kredit STEA-understödsintäkter 10 000 euro  
Kredit STEA-understödsintäkter 100 000 euro

### Exempel 4:

En organisation har år 2024 tagit ut 90 000 euro i understöd (C-projektunderstöd) och beloppet på redan uttaget oanvänt understöd från år 2023 uppgår till 10 000 euro. Därmed har organisationen haft ett uttaget understödsbelopp på 100 000 euro till sitt förfogande. Verksamhetskostnaderna har uppgått till 110 000 euro och intäkterna från verksamheten till 5 000 euro. Därmed har nettokostnaderna varit 105 000 euro. Därmed



överskrider beloppet på organisationens nettokostnader det uttagna understödsbeloppet som stått till organisationens förfogande med 5 000 euro. Eftersom organisationen ännu inte har tagit ut 10 000 euro av det understöd som beviljats för räkenskapsperioden, är det fortfarande möjligt att intäktsföra understöd för 5 000 euro och bokföra en motsvarande summa som aktiva resultatregleringar.

#### Exempel på bokföring under räkenskapsperioden 2024:

Debet bankkonto 5 000 euro	Kredit verksamhetsintäkter 5 000 euro
Debet verksamhetskostnader 110 000 euro	Kredit bankkonto 110 000 euro
Debet mottaget förskott 10 000 euro	Kredit STEA-understödsintäkter 10 000 euro
Debet bankkonto 90 000 euro	Kredit STEA-understödsintäkter 90 000 euro
Debet aktiv resultatreglering 5 000 euro	Kredit STEA-understödsintäkter 5 000 euro

## 8. Behandling av fel som gäller tidigare räkenskapsperioder i bokslutet

Bokföringsnämnden har gett ett utlåtande (1750/2005) om hur ändringar av bokslutsprinciper och fel som gäller tidigare räkenskapsperioder ska behandlas i bokslutet. Enligt bokföringsnämndens utlåtande

- bör ändringarna av bokslutsprinciperna samt rättelse av fel som gäller tidigare räkenskapsperioder i fortsättningen göras enbart genom att eget kapital (Tidigare räkenskapsperioders vinst/förlust) korrigeras. Korrigeringar görs således inte längre så att de påverkar resultatet utan retroaktivt. Motsvarande korrigeringar ska också göras i den utgående balansräkningen för den tidigare räkenskapsperiod som utgör jämförelseår. Däremot är det inte nödvändigt att göra jämförelseårets resultaträkning jämförbar, men när en rättvisade bild kräver det ska en not ges för att möjliggöra en jämförelse mellan ändringens inverkan på resultatet under räkenskapsperioderna. Om jämförelsekalkylen dock korrigeras, ska de gjorda ändringarna och motiveringarna till dem i motsvarande grad framgå i noterna.
- om man i verksamhetsberättelsen eller i noterna till bokslutet tar upp bokslut eller nyckeltal för flera räkenskapsperioder, ska också dessa i mån av möjlighet göras jämförbara, eller åtminstone ska det klart nämnas att de eventuellt inte är jämförbara. När korrigeringar görs bör väsentlighetsprincipen beaktas.
- kräver 2 kap. 2 § 1 mom. i bokföringsförordningen (1339/1997) att noter ska innehålla uppgift om intäkter och kostnader som hänför sig till tidigare räkenskapsperioder samt rättelser av fel, om dessa inte är av ringa betydelse. Bokföringsnämnden anser att en not på motsvarande sätt ska innehålla de ändringar i eget kapital som följer av ändringar av bokslutsprinciperna och fel under tidigare räkenskapsperioder specificerade och med beaktande av kravet på en rättvisande bild.