

Rekommendationer för fiskeområdenas ekonomiförvaltning

Fiskeområdenas ekonomiförvaltningsprojekt I

Mikko Airaksinen och Petri Heinimaa



RIISTA - JA KALATALOUS — SELVITYKSIÄ

6B/2008

RIISTA- JA KALATALOUS

S E L V I T Y K S I Ä

6 B / 2 0 0 8

**Rekommendationer för
fiskeområdenas ekonomiförvaltning**

Fiskeområdenas ekonomiförvaltningsprojekt I

Mikko Airaksinen och Petri Heinimaa



RIISTAN- JA KALANTUTKIMUS

Utgivare:

Vilt- och fiskeriforskningsinstitutet
Helsingfors 2008

Pärmens bilder:

Plugi Oy

Försäljning av publikationer:

www.rktl.fi/julkaisut

www.juvenes.fi/verkkokauppa

Pdf-publikation:

<http://www.rktl.fi/julkaisut/>

ISBN 978-951-776-618-7 (pdf)

ISSN 1796-8887 (tryckt)

ISSN 1796-8895 (pdf)

Tryck: Tampereen Yliopistopaino Oy – Juvenes Print

Innehåll

Sammanfattning	5
1. Förord	6
2. Rekommendation 1	7
2.1. Fiskeområdets ekonomiförvaltning.....	7
2.1.1. Allmänt.....	7
2.1.2. Kontoplan	7
2.1.3. Bokföring	8
2.1.4. Verifikat.....	8
2.1.5. Att godkänna verifikat och kontering.....	8
2.1.6. Att följa upp verksamhets- och främjandeanslag i bokföringen.....	9
2.1.7. Fiskekorts- och spöfiskeersättningarna i fiskeområdets bokföring	9
2.1.8. Löner, arvoden och köptjänster.....	9
2.1.9. Bokslut.....	10
2.1.10. Att förvara bokföringsdokument.....	10
3. Rekommendation 2	11
3.1. Fiskeområdets bokslutsrapporter och innehåll.....	11
3.1.1. Allmänt.....	11
3.1.2. Balansräkning	11
3.1.3. Resultaträkning	12
3.1.4. Berättelse över verksamhet under räkenskapsperioden.....	12
3.1.5. Noter.....	12
3.1.6. Specifikationer till balansräkningen och specifikationen av noter	13
4. Rekommendation 3	16
4.1. Verksamhets- och främjandeanslag, användning, bokföringskonton, bokföring samt presentation av medlen.....	16
4.1.1. Allmänt.....	16
4.1.2. Verksamhetsmedel	16
4.1.3. Främjandemedel	16
4.1.4. Att följa beslutsvillkor, eventuella sanktioner	17
4.1.5. Att föra in kostnader under rätt bidrag	17
4.1.6. Att periodisera kostnaderna till räkenskapsperioderna	17
4.2. Att bokföra statsunderstöd.....	17
4.2.1. Att bokföra verksamhets- och främjandeanslag från TE-centralen	17
4.2.2. Bidragen i bokslutet.....	17
4.2.3. Bidragen vid räkenskapsperiodens början.....	18
4.2.4. Balansräkning	18
4.2.5. Resultaträkning	19
4.2.6. Exempel på hur bidragen behandlas i bokföringen	20
5. Rekommendation 4	23
5.1. Fiskekorts- och spöfiskeersättningar, bokföringskonton, bokföring samt presentation av medlen i bokslutsrapporterna	23
5.1.1. Allmänt.....	23
5.1.2. Att fördela medel inom fiskeområdet	23
5.1.3. Medel som inte kan utbetalas	23
5.1.4. Att rapportera ersättningar.....	24

5.2.	Bokföring	24
5.2.1.	Att bokföra ersättningar från TE-centralen.....	24
5.2.2.	Att bokföra ersättningar efter fiskeområdets fördelningsbeslut.....	24
5.2.3.	Fiskekorts- och spöfiskeersättningar i resultaträkningen	25
5.2.4.	Fiskekorts- och spöfiskeersättningar i balansräkningen	26
6.	Rekommendation 5	27
6.1.	Fiskeområdets reglemente	27
6.1.1.	Allmänt.....	27
6.1.2.	Grunder till bokföringen	27
6.1.3.	En berättelse över verksamhet under räkenskapsperioden (fd. verksamhetsberättelse).....	27
6.1.4.	Granskning av räkenskaperna.....	27
6.1.5.	Beslut om fördelning av fiskekorts- och spöfiskeersättningar	27

Sammanfattning

För att utveckla fiskeområdenas ekonomiförvaltning inledde Vilt- och fiskeriforskningsinstitutet, på jord- och skogsbruksministeriets initiativ, ett projekt i augusti 2006. Projektet resulterade bland annat i rekommendationer, med vilka man önskar förtydliga och förenhetliga praxis inom fiskeområdenas ekonomiförvaltning.

Bokföringsmässigt är fiskeområdet ett allmännyttigt samfund. Bokföringen uppgörs enligt bokföringslagen där man följer den praxis som gäller allmännyttiga samfund. Fiskeområdet uppgör ett bokslut över räkenskapsperioden, där de centralaste rapporterna är en förkortad balansräkning, en resultaträkning enligt ideell sammanslutning, samt en berättelse över verksamhet under räkenskapsperioden, enligt jord- och skogsbruksministeriets (JSM) och arbetskrafts- och näringscentralernas (TE-central) anvisningar.

De verksamhets- och främjandeanslag som TE-centralen beviljar som statsbidrag följs i bokföringen upp på separata konton och de kostnader som täcks med dem hålls isär med hjälp av olika kostnadsställen eller projektnummer. I resultaträkningen presenteras de verksamhetsanslag som använts under punkten allmänna bidrag och främjandeanslagen som intäkter i det projekt till vilket de beviljats.

Fiskekorts- och spöfiskeersättningarna står inledningsvis som skuld i fiskeområdets bokföring. I enlighet med 30 euros regeln och genom fullmakt tillfaller dock en del medel fiskeområdet, efter att besvärstiden gått ut. De ägareersättningar som inte kan betalas ut överförs till länskassan enligt nuvarande praxis. För såväl fiskekorts- och spöfiskeersättningarna skall fiskeområdet göra upp en vattenområdesvis förteckning för TE-centralen, ur vilken det framgår vilka arealer och fisketryckskoefficienter man använt vid uträkningen av ersättningar. Därtill skall det ur förteckningen framgå hur ersättningen slutligen använts (intäkt för fiskeområdet, utbetalats till ägaren eller flyttats till medel som det inte varit möjligt att utbetala).

Fiskeområdets reglemente bör uppdateras bland annat i fråga om ekonomiförvaltning.

Nyckelord: fiskeområde, ekonomiförvaltning, bokföring, bokslut, balansräkning, resultaträkning, verksamhetsanslag, främjandeanslag, fiskekortsersättningar, spöfiskeersättningar, reglemente, verksamhetsberättelse

Airaksinen, M. och Heinimaa, P. 2008. Rekommendationer för fiskeområdenas ekonomiförvaltning: fiskeområdenas ekonomiförvaltningsprojekt I. *Riista- ja kalatalous – Selvityksiä* 6B/2008. 31 s.

1. Förord

Det är ett mångfacetterat arbete att definiera fiskeområdets bokföringsstatus och specificera bokföringsåläggandena. Det centrala grundproblemet är att lagstiftningen som hänför sig till ekonomiförvaltning inte känner igen fiskeområdet som organisationsform och i lagstiftningen särskiljs aktörer huvudsakligen enligt organisationsform. Av de organisationsformer som omnämns i lagstiftningen påminner fiskeområdet främst om ett allmännyttigt samfund. Allmännyttigheten avgörs dock vid behov genom att bedöma ett givet fiskeområdes reglemente och faktiska verksamhet.

Fiskeområdets bokföringsskyldighet och krav på ekonomiförvaltning definieras genom lagen om fiske och bokföringslagen. Enligt bokföringslagen är fiskeområdet inte bokföringsskyldigt. Däremot framgår bokföringsskyldigheten indirekt ur lagen om fiske, vilket leder till att fiskeområdets ekonomiförvaltning huvudsakligen måste skötas i enlighet med bokföringslagen.

Det har skett förändringar i bokföringslagstiftningen sedan lagen om fiske förnyades. Därför är de punkter som gäller fiskeområdenas ekonomiförvaltning inte längre i linje med praxis i bokföringslagen. Fiskeområdena åläggs till exempel i lagen om fiske sådana rapporteringskrav, som den nuvarande bokföringslagen inte längre ställer på motsvarande aktörer. Till en del har dessa ålägganden formulerats så vagt i lagen om fiske att man inte enbart med stöd av lagen kan avgöra hur fiskeområdet borde agera. På grund av olika lagtolkningar samt bristfälliga anvisningar har fiskeområdena väldigt varierande bokföring. Statens revisionsverk har upptäckt brister i hur statsunderstöden följs upp samt hur ägarnas medel hanteras. Inte heller fiskeområdenas bokslutsrapporter är jämförbara, vilket försvårar arbetet för myndigheterna.

För att utveckla fiskeområdenas ekonomiförvaltning inledde Vilt- och fiskeriforskningsinstitutet, på jord- och skogsbruksministeriets initiativ, ett projekt i augusti 2006. Projektet koordinerades av en expertgrupp bestående av representanter från fiskeriförvaltningen, fiskerirådgivningen, fiskeområdena och Vilt- och fiskeriforskningsinstitutet. Ett av projektets resultat är dessa rekommendationer med vilka man önskar förtydliga och förenhetliga praxis inom fiskeområdenas ekonomiförvaltning. Rekommendationerna är uppdaterade hösten 2007 enligt enkätsvar från TE-centralernas fiskerienheter och de kommentarer som inkommit från JSM:s fiske- och viltavdelning.

Styrgruppen för ekonomiförvaltningsprojekt I:

Ordförande, fiskeridirektör *Erkki Lahti*

Distriktsfiskemästare *Seppo Reponen*

Inspektör *Marketta Kiviluoto*

Förbundschef *Risto Vesa*

Disponent *Arto Katajamäki*

Verksamhetsledare *Jarmo Mononen*

Verksamhetsledare *Ilkka Mäkelä*

Enhetschef *Petri Heinimaa*

Sekreterare, planerare *Mikko Airaksinen*

2. Rekommendation 1

2.1. Fiskeområdets ekonomiförvaltning

2.1.1. Allmänt

Enligt bokföringslagen är fiskeområdet inte bokföringsskyldigt, men bokföringsskyldigheten framgår indirekt ur lagen om fiske. I 75 § konstateras att fiskeområdets stämma fattar beslut om fastställandet av bokslut och i 78 § konstateras att fiskeområdets reglemente skall ange grunderna för räkenskapsföringen. Styrelsen ansvarar för att bokföringen sköts av en bokföringsbyrå eller annan instans.

Eftersom lagen om fiske inte närmare definierar hur bokföringen skall genomföras, är utgångsläget att fiskeområdet i fråga om bokföring följer de allmänna anvisningarna i bokföringslagen och -förordningen. Bokföringslagen informerar ganska grundligt om hur man i praktiken bör ordna bokföringen. Vid undantag och problem kan man kontakta bokföringsnämnden vid arbets- och näringsministeriet (<http://www.tem.fi/index.phtml?l=sv&s=947>).

Fiskeområdets bokföring uppgörs i enlighet med bestämmelserna för en ideell sammanlutning. Fiskeområdets verksamhet indelas i ordinarie verksamhet, tillförda medel samt investerings- och finansieringsverksamhet. Till ordinarie verksamhet hör de uppgifter som nämns i lagen om fiske, i fiskeområdets reglemente samt verksamhet för att uppfylla målen i nyttjande- och vårdplanen (t.ex. regleringsbeslut, fördelning av fiskekorts- och spöfiskeersättningar och att sköta om överförda uppgifter). Till tillförda medel räknas försäljning av varor och tjänster som inte hör till den ordinarie verksamheten (t.ex. intäkter från försäljning av fisketillstånd till särskilda fiskeplatser som fiskeområdet förvaltar). Ränteavkastning och bankens serviceavgifter hör till investerings- och finansieringsverksamhet.

2.1.2. Kontoplan

Alla som är bokföringsskyldiga har en kontoplan, dvs. en förteckning över de konton som används i bokföringen, anpassade efter eget behov. Kontoplanen skall även bifogas som ett av fiskeområdets bokslutsdokument. Fiskeområdets kontoplan kan t.ex. utformas utgående från en kontoplan för föreningar. Man kan gratis ladda ner omfattande kontoplansbottnar från internetsidan www.tilit.info/downloads.php. Vanligtvis omformar bokföraren en kontoplan för fiskeområdet utgående från de kontoplansbottnarna som finns i bokföringsprogrammen.

Fiskeområdets kontoplan särskiljer sig från en förenings kontoplan i synnerhet i fråga om att det behövs konton för fiskekorts- och spöfiskeersättningar. Bägge ersättningarna skall ha egna resultatkonton för både de medel som tillfaller fiskeområdet enligt 30 euros regel och de medel som tillfaller genom fullmakt samt tillräckligt många konton för de ersättningar som utbetalas och de ersättningar som inte kan utbetalas.

2.1.3. Bokföring

Händelser skall bokföras så att man utan problem kan se kopplingen mellan verifikat och grund- samt huvudbokföring och länkningen från huvudbokföring till bokslutsdokument (resultaträkning och balansräkning). Bokföringen skall uppgöras per månad eller med annan motsvarande indelning, senast fyra månader efter att kalendermånaden eller periodindelningen löpt ut. Kontanta betalningar skall dock bokföras per dag. De fiskeområden som är moms skyldiga måste i praktiken uppgöra bokföringen månadsvis, för momsanmälan jämte redovisning skall lämnas in till skattemyndigheterna senast den 15: onde följande månad.

Det rekommenderas att fiskeområdet i bokföringen använder sig av bokföring enligt prestationsprincip, vilket betyder att grunden för bokföringen av kostnader och intäkter sker då varor eller tjänster överläts eller mottas. Bokföringen kan under räkenskapsperioden också föras enligt kontantprincipen, men i bokslutet måste bokföringen korrigeras till prestationsbaserad. Om kostnaderna och intäkterna under räkenskapsperioden bokförs enligt kontantprincipen, måste man hela tiden kunna hålla reda på leverantörsskulder och kundfordringar. Bokföring enligt prestationsprincipen för in kostnader och intäkter under rätt räkenskapsperiod, oberoende av när de betalats. En fiskyngelleverans som fiskeområdet betalt i förskott, inom pågående räkenskapsperiod, är inte en kostnad under räkenskapsperioden om fiskeområdet mottar leveransen först under följande räkenskapsperiod.

Bokföringen underlättas om kontoutdragen och tillhörande verifikat har arkiverats i löpande ordning i en mapp innan de lämnas över till bokföraren. En kvittohög i oordning betyder mer arbete för bokföraren och ökar fiskeområdets bokföringskostnader.

2.1.4. Verifikat

Bokföring grundar sig på verifikat, som bestyrker en kontotransaktion. Exempel på verifikat är bland annat bankens kontoutdrag, kopior på de räkningar fiskeområdet sänt ut, de räkningar fiskeområde själv betalt, utplanteringsprotokoll, beslut om fördelning av fiskekorts- och spöfiskeersättningar samt beslut om verksamhets- och främjandeanslag från TE-centralen.

Av verifikaten måste framgå vilken vara eller tjänst som överlåtits eller mottagits samt tidpunkten för händelsen. Verifikatet (t.ex. räkning över köp) skall alltid vara utfärdat av den som mottar betalningen (försäljaren), av den instans som förmedlar betalningen, eller motsvarande. Om det inte finns ett verifikat av utomstående part, måste fiskeområdets funktionär själv uppgöra ett verifikat som bestyrks med datering och namnunderteckning. De kvitton som man får från butik och som skrivits ut på termisk skrivare bleknar med tiden och blir oläsbara, därför måste man för bokföringen ta en kopia av dem.

Om fiskeområdet har registrerat sig som moms skyldigt ställer skattemyndigheterna krav på fakturan i momsbeskattningen: http://www.vero.fi/default.asp?language=SWE&domain=VERO_MAIN

2.1.5. Att godkänna verifikat och kontering

Räkningar godkänns av person(er) som fått fullmakt av styrelsen. Räkningar skall godkännas innan de går till betalning. Man får alltså inte betala en räkning som inte godkänts. För att fö-

rebygga missbruk och för att öka förtroendet skall den som godkänner räkningarna och den som betalar dem vara olika personer. Det är bra att på verifikaten anteckna vilka konton man använt, så kan bokföraren utifrån anteckningen föra in händelsen i bokföringen.

2.1.6. Att följa upp verksamhets- och främjandeanslag i bokföringen

Användningen och uppföljningen av de verksamhets- och främjandemedel som TE-centrallerna beviljar sker enligt anvisningar i statsunderstödslagen och de tilläggsanvisningar som den myndighet som beviljat stödet ger. Fiskeområdet måste ordna sin bokföring så att man ur bokföringsrapporterna kan se att beslutsvillkoren följs.

Uppföljningen av understöden underlättas om man skiljer på varje bidrag genom att ge det ett eget projektnummer eller ett eget kostnadsställe. Då man betalar räkningar med verksamhets- eller främjandeanslag, är det bra att för bokföraren anteckna detta, så att han i bokföringen kan föra in räkningen på rätt projekt. Med hjälp av kostnadsställen är det lätt att skriva ut en förteckning över betalningar per projekt. Detta underlättar rapporteringen av hur verksamhets- och främjandemedlen används.

2.1.7. Fiskekorts- och spöfiskeersättningarna i fiskeområdets bokföring

Fiskekorts- och spöfiskeersättningarna är pengar som går genom fiskeområdets konton och utgångspunkten är att de behandlas som skuld i bokföringen. En del av medlen blir dock kvar som intäkter efter att fiskeområdet på sin stämma har fattat beslut om fördelningen av ersättningarna. Om ett belopp som skulle tillfalla en ägare av ett vattenområde uppgår till högst 30 euro, utdelas medlen inte till ägaren utan tillfaller vederbörande fiskeområde, det samma gäller medel som tillfaller fiskeområdet genom fullmakt. Om en del av ersättningarna inte kan betalas ut p.g.a. det saknas ägar- eller kontaktuppgifter, bokförs det som skuld i bokslutet. Det rekommenderas att de medel som inte kan utbetalas genast flyttas över till länsstyrelsens konto. Då befrias fiskeområdet från det ansvar som gäller för dessa medel.

Om fiskeområdet håller dessa medel i sin besittning, är det bra att öppna ett eget konto för dem. På så sätt hålls ägarnas och fiskeområdets tillgångar skilt från varandra och fiskeområdet har hela tiden kontroll över sina verkliga egna tillgångar. Den ränta som tillkommer på de medel som inte kunnat utbetalas är inte fiskeområdets inkomst eller egendom, utan tillhör vattenägaren.

2.1.8. Löner, arvoden och köptjänster

När ett fiskeområde betalar ut penninglön eller arvode skall fiskeområdet även verkställa förskottsinnehållning och uppbära arbetsgivaravgifter. För de mötesarvoden som fiskeområdet betalar sina förtroendevalda skall fiskeområdet verkställa förskottsinnehållning och uppbära socialskyddsavgift, men inga andra arbetsgivaravgifter. Mötesarvodet är en personlig ersättning, och kan därför inte faktureras via ett företag. Tilläggsuppgifter om löner och lönebi-kostnader finns t.ex. på internetsidan www.palkka.fi. Via nätsidan är det även möjligt att sköta myndighetsrapporteringen av arbetsgivaravgifterna.

Om fiskeområdet köper tjänster, måste fiskeområdet ta reda på om den som bjuder ut tjänsterna finns i förskottsuppbörsregistret. Dessa uppgifter fås lättast via företags- och organisationsdatasystemets hemsidor (www.ytj.fi). Om den som bjuder ut sina tjänster inte finns i förskottsuppbörsregistret måste fiskeområdet verkställa förskottsinnehållning. Tilläggsuppgifter finns på skatteförvaltningens hemsida (<http://www.vero.fi/nc/doc/download.asp?id=1673;54338>).

2.1.9. Bokslut

Fiskeområdet måste uppgöra ett bokslut inom fyra månader efter att räkenskapsperioden tagit slut. Bokslutsdokumenten utgörs av resultaträkningen, balansräkningen och noter. Avsikten med bokslutet är att som helhet ge korrekta och tillräckliga uppgifter om fiskeområdets resultat samt ekonomiska ställning vid avslutad räkenskapsperiod. Bokslutet dateras och undertecknas av styrelsen och fastställs av fiskeområdets stämma.

Bokslutet och berättelsen över verksamhet under räkenskapsperioden samt en förteckning över bokföringsböckerna och verifikationslagen samt information om på vilket sätt de förvaras skall föras in i en balansbok, som skall vara bunden eller bindas in omedelbart efter bokslutet och vars sidor eller uppslag skall numreras. Balansboken skall bindas in i ett tryckeri, eller på något annat pålitligt sätt. Att enbart stansa ihop dokumenten ger inte en trovärdig bild av den officiella balansboken.

Innehåll i fiskeområdets balansbok:

- resultaträkning
- balansräkning
- noter (bilagor)
- berättelse över verksamhet under räkenskapsperioden
- förteckning över bokföringsböckerna och om på vilket sätt de förvaras
- förteckning över verifikationslagen och om på vilket sätt de förvaras
- revisorns revisionsanteckning
- revisionsberättelse (not till bokslutet)

2.1.10. Att förvara bokföringsdokument

Verifikat, affärshändelsekorrespondens samt övrigt material som gäller affärshändelser skall sparas i minst 6 år fr.o.m. det år efter räkenskapsperiodens tagit slut. Materialet skall förvaras så att det är lätt att konstatera sambandet mellan verifikaten och bokföringen.

De egentliga bokföringsböckerna (bl.a. balansbok, specifikationer till balansräkningen, huvudböcker, verifikationslista/dagbok, samt övriga bokföringsböcker) och en kontoplan med anteckningar om användningstid, skall sparas minst 10 år efter räkenskapsperiodens slut. Vissa finansieringsformer (t.ex. EU-finansiering) kan ha förvaringsanvisningar som avviker från bokföringslagen. Därför måste fiskeområdet alltid skilt kontrollera vilka förvaringsvillkor som anges i olika understödsbeslut och förvara bokföringsdokumenten i enlighet därmed.

3. Rekommendation 2

3.1. Fiskeområdets bokslutsrapporter och innehåll

3.1.1. Allmänt

Bokslutet skall ge riktiga och tillräckliga uppgifter om resultatet av den bokföringsskyldiges verksamhet och om dennes ekonomiska ställning (rättvisande bild). Enligt bokföringslagen utgörs bokslutsrapporterna av en resultaträkning, en balansräkning och bilagor till resultaträkningen och balansräkningen (noter). Bokslutet skall uppgöras inom fyra månader efter räkenskapsperiodens slut, eller enligt kortare tidsfrist angiven i reglementet. Bokslutet skall dateras och undertecknas av den bokföringsskyldiga.

Bokföringslagstiftningen innehåller lättnader för sk. små bokföringsskyldiga. Fiskeområdena är vanligtvis små bokföringsskyldiga. Kriterierna för en liten bokföringsskyldig finns i 3 kap 9.2 § i bokföringslagen:

- 1) omsättningen eller motsvarande avkastning 7 300 000 euro
- 2) balansomslutningen 3 650 000 euro
- 3) det genomsnittliga antalet anställda 50 personer

3.1.2. Balansräkning

Fiskeområdet kan uppgöra en förkortad balansräkning enligt 1 kap 7 § i bokföringsförordningen (bilaga 1), om fiskeområdet under avslutad räkenskapsperiod och räkenskapsperioden därförinnan har överskridit maximalt en av de gränser som ges i den tidigare nämnda bokföringslagens 3 kap 9.2 §. I en förkortad balansräkning måste man ändå alltid särskilja på kundfordringar, leverantörsskulder och förskottsbetalningar.

Enligt bokföringsförordningen skall en ideell sammanslutning eller stiftelse i sin balansräkning särskilt ta upp sådana medel eller sådant kapital vars användning har begränsats med specialbestämmelser. Med dylika specialbestämmelser avser man främst bestämmelser i t.ex. gåvobrev eller testamenten, där man önskar att medlen används för ett visst ändamål. De användnings- och återbetalningsvillkor som finns i verksamhets- och främjandeanslagsbesluten är inte specialbestämmelser, även om det kan verka vara så på basis av ordvalet i bokföringsförordningen.

För att beakta kravet på rättvisande bild i bokslutet är det dock motiverat att fiskeområdet presenterar fiskekorts- och spöfiskeersättningarna samt de medel som fiskeområdet inte kunnat betala ut som egna belopp under rubriken "Övriga skulder" i balansräkningen. På motsvarande sätt bokför man de verksamhets- och främjandemedel man använt under räkenskapsperioden, men inte ännu fått av TE-centralen, som fordran i bokslutet.

3.1.3. Resultaträkning

Fiskeområdet uppgör sin resultaträkning i huvudsak genom att följa resultaträkningsschemat för ideella sammanslutningar i 1 kap 3 § i bokföringsförordningen (bilaga 2). I resultaträkningen indelas verksamheten i ordinarie verksamhet, tillförda medel och investerings- och finansieringsverksamhet. Intäkterna och kostnaderna skall indelas tillräckligt mycket, endera i resultaträkningen eller som noter. Intäkter och kostnader från ordinarie verksamhet skall dessutom indelas enligt skilda verksamhetsområden i resultaträkningen eller i en not. Kostnader för ordinarie verksamhet måste i resultaträkningen åtminstone indelas i personalkostnader, avskrivningar och övriga kostnader. Till personalkostnaderna hör löner, arvoden, pensionsavgifter samt övriga tillhörande bikostnader, t.ex. socialskyddsavgift.

Fiskeområdena har vanligtvis ansetts vara allmännyttiga samfund. Allmännyttigheten avgörs dock vid behov från fall till fall genom att bedöma fiskeområdets reglemente och faktiska verksamhet. Om fiskeområdet inte anses vara ett allmännyttigt samfund, skall resultaträkningen uppgöras enligt scheman i 1 eller 2 § i bokföringsförordningen. Vanligtvis kan man dock följa schemat för ideella sammanslutningar, om inte skattemyndigheterna eller annan myndighet har meddelat annat, eller fiskeområdet har stora tillförda medel.

3.1.4. Berättelse över verksamhet under räkenskapsperioden

Små bokföringsskyldiga är numera vanligtvis befriade från att uppgöra en verksamhetsberättelse *i enlighet med bokföringslagen*. Fiskeområdet behöver endast uppgöra en verksamhetsberättelse om två av gränserna angivna i den tidigare nämnda bokföringslagens 3 kap 9.2 § överskrids. Statsunderstödsmyndigheten (jord- och skogsbruksministeriet eller TE-centralen) kan ändå ålägga fiskeområdet att ge uppgifter om verksamheten under räkenskapsperioden med stöd av statsunderstödslagen. Fiskeområdet skall vid behov uppgöra en verksamhetsberättelse enligt bokföringslagen eller *en berättelse över verksamhet under räkenskapsperioden enligt anvisning från TE-centralen*.

3.1.5. Noter

I bokföringsförordningen finns bestämmelser om de noter som behövs till bokslutet. I bokföringsförordningens 11 § finns bestämmelser om möjligheten för enskilda näringsidkare och vissa andra bokföringsskyldiga att ge förkortade noter. Förkortade noter kan ges om högst en av de gränser som tidigare angetts har överskridits både under den räkenskapsperiod som har gått ut och under den omedelbart föregående. Den här lättningen gäller även fiskeområden.

De förkortade noterna skall innehålla uppgifter om åtminstone givna panter och inteckningar, borgen, växel- och garantiansvar och andra ansvar samt ansvarsförbindelser som har getts som säkerhet för skuld samt grunden för den kurs enligt vilken fordringar samt skulder och andra förbindelser i utländsk valuta omräknats till finsk valuta, om kursen på bokslutsdagen inte har tillämpats.

Fiskeområdet har antagligen inte ofta dylikt att rapportera om i sitt bokslut. Fiskeområdet måste dock vid behov i noterna ange övrig information, om det är nödvändigt för att ge en rätt-

visande bild. *Det är bra att som not till resultaträkningen presentera en kalkyl över hur fiskekorts- och spöfiskeersättningarna fördelas som inkomst åt fiskeområdet och som ersättningar som utbetalas åt ägarna, eftersom endast de medel som tillfaller fiskeområdet presenteras i resultaträkningen. I noten är det också bra att specificera de bidrag som fiskeområdet beviljats (verksamhets- och främjandeanslag), även om de ännu inte har lyfts eller använts.*

3.1.6. Specifikationer till balansräkningen och specifikationen av noter

För att bestyrka bokslutet och verksamhetsberättelsen måste fiskeområdet uppgöra balansspecifikationer och specifikation av noter. I balansspecifikationerna skall man i detalj per grupp lista bestående aktiva, rörliga aktiva, främmande kapital samt avsättningar. För noternas del specificeras uppgifterna om ansvarighet och säkerhet. Specifikationerna bestyrks genom att de dateras och undertecknas av den som uppgjort dem.

Bilaga 1. Förkortad balansräkning enligt bokföringslagens 7 §, jämte obligatoriska preciseringar.

BALANSRÄKNING	Räkenskaps- periodens slut	Föregående räkens- skapsperiods slut
	— · — · —	— · — · —
Aktiva		
BESTÅENDE AKTIVA		
Immateriella tillgångar	0,00	0,00
Materiella tillgångar	0,00	0,00
Placeringar	0,00	0,00
RÖRLIGA AKTIVA		
Omsättningstillgångar	0,00	0,00
Fordringar		
Långfristiga		
Kundfordringar	0,00	0,00
Beräknad skattefordran	0,00	0,00
Övriga fordringar	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
Kortfristiga		
Kundfordringar	0,00	0,00
Beräknad skattefordran	0,00	0,00
Övriga fordringar	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
Finansiella värdepapper	0,00	0,00
Kassa och bank	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Aktiva sammanlagt	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

BALANSRÄKNING

	Räkenskaps- periodens slut	Föregående räk- skapsperiods slut
	—'—'—	—'—'—
Passiva		
EGET KAPITAL		
Aktie-, andels- eller annat motsvarande kapital	0,00	0,00
Överkursfond	0,00	0,00
Fond för verkligt värde	0,00	0,00
Övriga fonder	0,00	0,00
Balanserad vinst (förlust) från tidigare räkenskapsperioder	0,00	0,00
Räkenskapsperiodens vinst (förlust)	0,00	0,00
ACKUMULERADE BOKSLUTSDISPOSITIONER		
	0,00	0,00
AVSÄTTNINGAR		
	0,00	0,00
FRÄMMANDE KAPITAL		
Långfristiga		
Kapitallån	0,00	0,00
Erhållna förskott	0,00	0,00
Leverantörsskulder	0,00	0,00
Beräknad skattefordran	0,00	0,00
Övriga skulder	<u>0,00</u> 0,00	<u>0,00</u> 0,00
Kortfristiga		
Kapitallån	0,00	0,00
Erhållna förskott	0,00	0,00
Leverantörsskulder	0,00	0,00
Beräknad skattefordran	0,00	0,00
Övriga skulder	<u>0,00</u> <u>0,00</u>	0,00 <u>0,00</u>
Passiva sammanlagt	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Bilaga 2. Modell över resultaträkning för ideell sammanslutning

	Uppgifter för räkenskapsperioden 1.1.-31.12.2007	Uppgifter för föregående räkenskapsperiod 1.1.-31.12.2006
RESULTATRÄKNING		
ORDINARIE VERKSAMHET		
Intäkter		
Kostnader		
Personalkostnader		
Avskrivningar		
Övriga kostnader		
Överskott/underskott		
TILLFÖRDA MEDEL		
Intäkter		
Kostnader		
Överskott/underskott		
INVESTERINGS- OCH FINANSIERINGSVERKSAMHET		
Intäkter		
Kostnader		
Överskott/underskott		
EXTRAORDINÄRA POSTER		
Allmänna understöd		
RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT		
BOKSLUTSDISPOSITIONER		
RÄKENSKAPSPERIODENS ÖVERSKOTT (UNDERSKOTT)		

4. Rekommendation 3

4.1. Verksamhets- och främjandeanslag, användning, bokföringskonton, bokföring samt presentation av medlen i bokslutsrapporterna

4.1.1. Allmänt

Verksamhets- och främjandeanslagen är statsunderstöd avsett att stöda fiskeområdets verksamhet. Bestämmelser för användning och uppföljning av statsunderstöd finns i lagen om fiske och lagen om statsunderstöd. Bägge anslagen söks från TE-centralen, enligt tidtabell och förfaringssätt angivet av TE-centralen.

4.1.2. Verksamhetsmedel

Verksamhetsanslaget är ett allmänt understöd enligt statsunderstödslagen och får användas för att täcka allmänna kostnader som uppstår i fiskeområdets verksamhet, enligt anvisning i understödsbeslutet. Verksamhetsanslaget består av en basdel som är lika stor för alla fiskeområden samt en tilläggsdel som bestäms enligt fisketrycket inom fiskeområdet. Fiskeområdet kan inte själv påverka summan.

4.1.3. Främjandemedel

Främjandeanslaget är ett projektspecifikt understöd (specialunderstöd), med vilket fiskeområdet finansierar åtgärder som främjar fiskerihushållningen. Det är fråga om åtgärder som kompletterar fiskeområdets lagstadgade uppgifter, och som inte täcks av verksamhetsanslagen. Alla ansökningar om främjandeanslag tävlar TE-centralvis med varandra. Säkraste sättet att få ta del av anslagen är att göra upp grundliga och välplanerade projekt som följer målsättningarna i fiskeområdets nyttjande- och vårdplan.

Främjandeanslaget kan endast användas för det projekt för vilket pengarna beviljats. Om fiskeområdet inte av olika orsaker kan nyttja beviljade medel enligt den ursprungliga planen, måste de meddela detta till TE-centralen. TE-centralen kan i vissa fall ändra på beslutet och fiskeområdet får använda pengarna till något annat eget projekt. Om fiskeområdet inte kan presentera ett alternativt projekt som TE-centralen kan godkänna, måste anslaget återbetalas till TE-centralen.

4.1.4. Att följa beslutsvillkor, eventuella sanktioner

Fiskeområdet skall noggrant bekanta sig med villkoren i besluten om understöd för att undvika missbruk och försummad rapportering p.g.a. slarv. Om fiskeområdet med flit eller p.g.a. slarv bryter villkoren som gäller för verksamhets- eller främjandeanslagen, har TE-centralen rätt att avbryta utbetalningen, kräva pengarna tillbaka, samt kräva dröjsmålsränta för den andel av pengarna som inte har följt villkoren i beslutet. Återbetalningskravet kan vid behov göras så att man minskar på fiskeområdets framtida statsunderstöd.

4.1.5. Att föra in kostnader under rätt bidrag

Fiskeområdet redovisar årligen till TE-centralen hur bidragen används. Fiskeområdet skall ordna sin bokföring så att det är lätt att följa upp hur bidragen används. *I praktiken sker detta lättast genom att ge varje bidrag ett eget kostnadsställe eller ett eget projektnummer. För det främjandemedel som beviljats, kan det vara bra att ha flera kostnadsställena, om pengarna enligt beslutsbrevet skall användas för flera ändamål.* Då fiskeområdet betalar räkningar med bidraget är det bra att på varje räkning skriva till vilket projekt räkningen hör, på så sätt kan bokföraren föra in kostnaderna rätt.

4.1.6. Att periodisera kostnaderna till räkenskapsperioderna

Verksamhets- och främjandeanslagen är tvååriga reservationsanslag, alltså kan de användas under året de beviljats, samt därpå följande år. Målet är dock att pengarna huvudsakligen skall användas under det år de beviljats. I bokföringen förs bidragen in som intäkt för den räkenskapsperiod, då de verkligen inbetalts. ”Verkligen inbetald” betyder att det under räkenskapsperioden har uppstått godkännbara kostnader. I resultaträkningen presenterar man alltså inte den summa som TE-centralen beviljat eller betalat ut, utan den andel fiskeområdet använt under räkenskapsperioden. Summan kan från fall till fall vara större, mindre eller lika stort som det bidrag som beviljats under räkenskapsperioden.

4.2. Att bokföra statsunderstöd

För att förenhetliga bokföringen av statsbidrag, rekommenderas det att fiskeområdena vid bokföring och i bokslutsrapporteringen använder de kontonamn och följer den bokföringspraxis som ges i den här rekommendationen.

4.2.1. Att bokföra verksamhets- och främjandeanslag från TE-centralen

Det verksamhetsanslag som TE-centralen flyttar över till fiskeområdet bokförs så här:

Bank an Verksamhetsanslag

Främjandeanslaget bokförs med projektvis kostnadsställe eller projektnummer:

Bank an Främjandeanslag

4.2.2. Bidragen i bokslutet

Om det vid räkenskapsperiodens slut finns kvar beviljade och utbetalda bidrag, skall den oanvända delen som redan betalats ut till fiskeområdet korrigeras, från bidragskontot till kortfristiga skulder:

Verksamhetsanslag an Verksamhetsanslagsskuld

Främjandeanslag an Främjandeanslagsskuld

Om det under räkenskapsperioden uppstått kostnader som är bidragsberättigade, men för vilka fiskeområdet inte fått pengar i förskott från TE-centralen, skall de föras in som fordran i bokslutet:

Främjandeanslagsfordran an Främjandeanslag

Om fiskeområdet har fått ett beslut om främjandeanslag, men det inte uppstått kostnader, och bidraget inte betalats i förskott, skall uppgifterna om bidraget ges som not. I det här fallet förs bidraget inte alls in i räkenskapsperiodens bokföring.

Om fiskeområdet har beviljats främjandeanslag, men bidraget och de kostnader som täckts med bidraget inte gått via fiskeområdets konton, skall bidraget redovisas som not.

4.2.3. Bidrag vid räkenskapsperiodens början

De verksamhets- och främjandemedel som inte använts returneras vid början av en ny räkenskapsperiod till sina egna konton:

*Verksamhetsanslagsskuld an Verksamhetsanslag från föregående räkenskapsperiod
(eller Verksamhetsanslag)*

*Främjandeanslagsskuld an Främjandeanslag från föregående räkenskapsperiod
(eller Främjandeanslag)*

4.2.4. Balansräkning

Statsunderstöden införs i fiskeområdets balansräkning enligt följande:

BALANSRÄKNING

Aktiva

Rörliga aktiva

Kortfristiga fordringar

Främjandeanslagsfordran

Kortfristigt främmande kapital

Verksamhetsanslagsskuld

Främjandeanslagsskuld

4.2.5. Resultaträkning

Verksamhetsanslaget förs in i resultaträkningen under punkten allmänna bidrag. Främjandeanslagen förs in som intäkt under punkten ordinarie verksamhet. Främjandeanslaget skall föras in som intäkt under det projekt till vilket bidraget beviljats. Om främjandeanslagen inte särskiljs i resultaträkningen, måste man ge en specifikation som not.

RESULTATRÄKNING

ORDINARIE VERKSAMHET

Intäkter

Främjandeanslag

Kostnader

Överskott/underskott

TILLFÖRDA MEDEL

Intäkter

Kostnader

Överskott/underskott

INVESTERINGS- OCH FINANSIERINGSVERKSAMHET

Intäkter

Kostnader

Överskott/underskott

EXTRAORDINÄRA POSTER

Allmänna understöd

Verksamhetsanslag

RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT

BOKSLUTSDISPOSITIONER

RÄKENSKAPSPERIODENS ÖVERSKOTT (UNDERSKOTT)

I bägge fallen måste man som not till resultaträkningen bifoga en kalkyl över verksamhets- och främjandeanslagen. Om fiskeområdet har fått främjandeanslag för flera projekt, skall nedanstående uppgifter presenteras per projekt.

Saldo vid början av räkenskapsperioden (+)

Beviljat under räkenskapsperioden (+)

Använt under räkenskapsperioden (-)

Bidrag som återstår vid räkenskapsperiodens slut (+)

Betalningssituation vid räkenskapsperiodens början, skuld (+) eller fordran (-)

Utbetalt av TE-centralen under räkenskapsperioden

Skuld (+) eller fordran (-) vid räkenskapsperiodens slut

4.2.6. Exempel på hur bidragen behandlas i bokföringen

Räkenskapsperiodens utgångsläge:

Det återstår 100 euro av verksamhetsanslaget från föregående räkenskapsperiod. TE-centralen har betalat ut hela verksamhetsanslaget på förhand.

Det återstår 200 euro av det främjandeanslag på 1000 euro som TE-centralen beviljat för uppdatering av nyttjande- och vårdplanen. Fiskeområdet har alltså använt 800 euro. TE-centralen betalade under föregående räkenskapsperiod ut 500 euro i förskott, så fiskeområdet har en fordran på 300 euro (kostnader 800 euro – förskottsbetalning 500 euro).

Fiskeområdets balansräkning vid räkenskapsperiodens början:

BALANSRÄKNING			
Aktiva		Passiva	
Rörliga aktiva		Eget kapital	
Kassa och bank	4900	Balanserad vinst från tidigare räkenskapsperioder	5100
Kortfristiga fordringar		Kortfristigt eget kapital	
<i>Främjandeanslagsfordran</i>	<i>300</i>	<i>Verksamhetsanslagsskuld</i>	<i>100</i>
Aktiva sammanlagt	5200	Passiva sammanlagt	5200

Att öppna konton:

Då räkenskapsperioden inleds överförs verksamhetsanslaget i balansräkningen till sitt eget inkomstkonto:

*Verksamhetsanslagsskuld an Verksamhetsanslag (eller Verksamhetsanslag från föregående år)
100 euro*

Under räkenskapsperioden:

TE-centralen beviljar 2000 euro nytt verksamhetsanslag och betalar ut allt i förskott. Verksamhetsanslaget förs in i fiskeområdets bokföring:

Bank an Verksamhetsanslag 2000 euro

TE-centralen beviljar 1000 euro främjandeanslag för att göra en förundersökning för ett bäckrestaureringsprojekt. Hela summan utbetalas i förskott. Främjandemedlet förs in i fiskeområdets bokföring under ett eget kostnadsställe:

Bank an Främjandeanslag 1000 euro

Bokslut:

Vid uppgörandet av bokslut konstateras att fiskeområdet sammanlagt använt 1600 euro verksamhetsanslag under räkenskapsperioden. Fjolårets främjandeanslag för uppdatering av nyttjande- och vårdplanen har använts upp. Av de medel som beviljats till en förundersökning av ett bäckrestaureringsprojekt har fiskeområdet använt 400 euro.

Fiskeområdet uppgör följande kalkyl:

STATSUNDERSTÖD	Verksamhetsm. 1	Verksamhetsm. 2	Främjandem. 1	Främjandem. 2
Saldo vid räkenskapsperiodens början (+)	100		200	
Beviljat under räkenskapsperioden (+)		2000		1000
Använt under räkenskapsperioden (-)	-100	-1500	-200	-400
Understöd kvar vid räkenskapsperiodens slut (+)	0	500	0	600
Betalningssituation vid räkenskapsperiodens början, skuld (+) eller fordran (-)	100		-300	
Utbetalt från TE-centralen under räkenskapsperioden	0	2000	0	1000
Skuld (+) eller fordran (-) vid räkenskapsperiodens slut	0	500	-500	600

Verksamhetsmedel 1 = verksamhetsmedel från föregående räkenskapsperiod

Verksamhetsmedel 2 = verksamhetsmedel som beviljats under räkenskapsperioden

Främjandemedel 1 = uppdatering av NVP

Främjandemedel 2 = förundersökning av bäckrestaureringsprojekt

I bokslutet:

Eftersom fiskeområdet under räkenskapsperioden har använt sammanlagt 1600 euro verksamhetsanslag, men det på inkomstkontona bokförts sammanlagt 2100 euro (100+2000), måste man ta bort 500 euro från räkenskapsperiodens verksamhetsanslagskonto. Då TE-centralen har betalat verksamhetsanslaget i förskott, står skillnaden som skuld i fiskeområdets bokslut.

Verksamhetsanslag an Verksamhetsanslagsskuld 500 euro

Föregående års främjandeanslag har använts upp, så den återstående andelen på 200 euro skrivs in som vinst. Då TE-centralen inte har betalat ut främjandeanslaget innan bokslutsdagen, förs motsvarande summa in som tillägg till gamla fordringar (300).

Främjandeanslagsfordran an Främjandeanslag 200 euro

Främjandeanslagsintäkten för bäckrestaureringsprojektet måste korrigeras, då fiskeområdet under räkenskapsperioden endast använt 400 euro. Eftersom TE-centralen betalade hela summan i förskott, står skillnaden som skuld.

Främjandeanslag an Främjandeanslagsskuld 600 euro

Resultaträkningen vid utgången av räkenskapsperioden ser ut som följande:**ORDINARIE VERKSAMHET**

Intäkter

<i>Främjandeanslag (för uppdatering av NVP)</i>	<i>200</i>
---	------------

<i>Främjandeanslag (för att planera bäckrestaureringsprojekt)</i>	<i>400</i>
---	------------

	<u>600</u>
--	------------

Kostnader	2200
-----------	------

Överskott/underskott	-1600
----------------------	-------

TILLFÖRDA MEDEL

Intäkter

Kostnader

Överskott/underskott	-1600
----------------------	-------

INVESTERINGS- OCH FINANSIERINGSVERKSAMHET

Intäkter

Kostnader

Överskott/underskott	-1600
----------------------	-------

EXTRAORDINÄRA POSTER

Allmänna bidrag

<i>Verksamhetsanslag</i>	<i>1600</i>
--------------------------	-------------

RÄKENSKAPSPERIODENS RESULTAT	0
-------------------------------------	----------

BOKSLUTSDISPOSITIONER	0
------------------------------	----------

RÄKENSKAPSPERIODENS ÖVERSKOTT (UNDERSKOTT)	0
---	----------

Fiskeområdets balansräkning vid utgången av räkenskapsperioden ser ut som följande:**BALANSRÄKNING****Aktiva**

Rörliga aktiva

Kassa och bank	5700
----------------	------

Kortfristiga fordringar

<i>Främjandeanslagsfordran</i>	<i>500</i>
--------------------------------	------------

Aktiva sammanlagt	6200
-------------------	------

Passiva

Eget kapital

Balanserad vinst från tidigare räkenskapsperioder	5100
---	------

Kortfristigt främmande kapital

<i>Verksamhetsanslagsskuld</i>	<i>500</i>
--------------------------------	------------

<i>Främjandeanslagsskuld</i>	<i>600</i>
------------------------------	------------

Passiva sammanlagt	6200
--------------------	------

5. Rekommendation 4

5.1. **Behandling av fiskekorts- och spöfiskeersättningar, bokföringskonton, bokföring samt presentation av medlen i bokslutsrapporterna**

5.1.1. Allmänt

Fiskekorts- och spöfiskeersättningarna är på lagen om fiske baserade ersättningar åt vattenägarna. Ersättningarna utbetalas från de medel som influiter från fiskevårdsavgiften (fiskekortsersättningar) och spöfiskeavgiften (spöfiskeersättningar). Som grund för fiskekortsersättningarna är den belastning metet och pilkfisket utgör och som grund för spöfiskeersättningarna är den belastning som handredskapsfisket utgör.

Jord- och skogsbruksministeriet beviljar de tidigare nämnda medlen årligen och flyttar över pengarna till TE-centralen. Jord- och skogsbruksministeriet fastställer årligen villkor för hur medlen skall behandlas. TE-centralerna delar ut pengarna åt fiskeområdena enligt ministeriets anvisningar, och fiskeområdet göra de slutgiltiga fördelningsbesluten och betalar ut pengarna till vattenägarna.

5.1.2. Att fördela medel inom fiskeområdet

Utbetalningen av fiskekortsersättningar till fiskeområdena grundar sig på att fiskevattnen nyttjas för mete och pilkfiske. Utbetalningen av spöfiskeersättningar baserar sig i sin tur på att vattnen nyttjas för spöfiske. Fiskeområdet beslutar på sin ordinarie stämma hur fiskekorts- och spöfiskeersättningarna fördelas mellan vattenägarna. Vid fördelningen av bägge ersättningarna måste fiskeområdet använda uppgifter som beskriver arealer och fisketryck.

Efter att ersättningarna har flyttats till fiskeområdets konto, måste fiskeområdet fatta beslut om fördelningen på följande stämma.

5.1.3. Medel som inte kan utbetalas

Om det saknas utbetalningsuppgifter för vissa vattenområden, rekommenderas det att fiskeområdets stämma fattar beslut om att dessa medel skall flyttas till länsstyrelsens konto enligt lagen om deponering av pengar, värdeandelar, värdepapper eller handlingar som betalning eller till befrielse från annan fullgörelseskyldighet (281/1931). Noggrannare anvisningar fås av länsstyrelsens justitieförvaltningsavdelning.

Då medlen flyttas till länsstyrelsen befrias fiskeområdet från betalnings- och ersättningskyldighet. Om medlen inte utbetalts till ägarna inom 10 år efter att fiskeområdet deponerat pengarna, kan fiskeområdet söka tillbaka pengarna. Om fiskeområdet inte flyttar över pengarna till länsstyrelsen, utan håller dem på eget bankkonto, har fiskeområdet aldrig möjlighet att ta pengarna i bruk utan vattenägarens tillstånd. Enbart stämmans beslut om att ta pengarna i bruk räcker inte.

5.1.4. Att rapportera ersättningar

Fiskeområdet skall årligen meddela TE-centralen hur fiskekorts- och ägarersättningarna har fördelats. Fiskeområdet skall för såväl fiskekorts- och spöfiskeersättningarna göra upp en vattenområdesvis förteckning över vem som får ersättningar och hur stora ersättningarna är baserat på information om fisketryck och arealer. Därtill skall det ur förteckningen framgå hur ersättningarna slutligen använts (intäkt för fiskeområdet, utbetalats till ägaren eller flyttats till medel som det inte varit möjligt att utbetala). Vattenområdet särskiljs i tabellen endera med fastighetsregisterbeteckning eller med fiskeområdets egen beteckning. Det finns ingen skyldighet att rapportera själva utbetalningen av ersättningarna.

5.2. Bokföring

För att förenhetliga bokföringen av fiskekorts- och spöfiskeersättningar, rekommenderas det att fiskeområdena vid bokföring och i bokslutsrapporteringen använder de kontonamn och följer den bokföringspraxis som ges i den här rekommendationen.

5.2.1. Att bokföra ersättningar från TE-centralen

Ur fiskeområdets synvinkel är fiskekorts- och spöfiskeersättningarna medel som går via fiskeområdets konton och de behandlas i utgångsläget som skuld. Då TE-centralen flyttar över ersättningarna till fiskeområdets konto, uppstår det en kortfristig ägarersättningsskuld. Pengarna som TE-centralen flyttar över bokförs enligt följande:

Fiskekortsersättningar: *Bankkonto an Fiskekortsersättningar TEC*

Spöfiskeersättningar: *Bankkonto an Spöfiskeersättningar TEC*

5.2.2. Att bokföra ersättningarna efter fiskeområdets fördelningsbeslut

Ersättningar under 30 euro och de ersättningar som tillfaller fiskeområdet genom fullmakt, är dock intäkter för fiskeområdet. När fiskeområdets stämma har fattat fördelningsbeslut om ersättningarna och besvärstiden gått ut, flyttar man den andel som tillhör fiskeområdet till fiskeområdets vederbörande inkomstkonto och flyttar de medel som skall utbetalas till ägarna till kortfristigt främmande kapital och de medel som inte kan utbetalas till ett eget konto.

Fiskeområdets intäkter:

Fiskekortsersättningar TEC an Fiskekortsersättningar högst 30 euro

Fiskekortsersättningar TEC an Fiskekortsersättningar med fullmakt

Spöfiskeersättningar TEC an Spöfiskeersättningar högst 30 euro

Spöfiskeersättningar TEC an Spöfiskeersättningar med fullmakt

Kortfristiga skulder:

Fiskekortsersättningar TEC an Fiskekortsersättningar som skall utbetalas

Spöfiskeersättningar TEC an Spöfiskeersättningar som skall utbetalas

Långfristiga skulder:

Fiskekortsersättningar TEC an Fiskekortsersättningar som inte kan utbetalas
Spöfiskeersättningar TEC an Spöfiskeersättningar som inte kan utbetalas

Om fiskeområdet flyttar de pengar som inte kan utbetalas till länsstyrelsens konto, bokförs de bort från skuldkontot:

Fiskekortsersättningar som inte kan utbetalas an Bankkonto
Spöfiskeersättningar som inte kan utbetalas an Bankkonto

5.2.3. Fiskekorts- och spöfiskeersättningar i resultaträkningen

I resultaträkningen visar man bara de andelar av fiskekorts- och spöfiskeersättningarna som tillfaller fiskeområdet. De förs in som intäkter under ordinarie verksamhet. Det rekommenderas att intäkterna särskiljs enligt exemplet nedan. Om intäkterna inte särskiljs i resultaträkningen måste fiskeområdet uppgöra en specifikation som not till resultaträkningen

RESULTATRÄKNING

Ordinarie verksamhet

Intäkter

Fiskekortsersättningar max 30 euro

Fiskekortsersättningar med fullmakt

Spöfiskeersättningar max 30 euro

Spöfiskeersättningar med fullmakt

Kostnader

I bägge fallen skall resultaträkningen åtföljas av en not som presenterar en kalkyl över fiskekorts- och spöfiskeersättningarna

	Fiskekortsersättningar	Spöfiskeersättningar
Ersättningar som tillfallit fiskeområdet	20	5
Ersättningar som utbetalats åt vattenägarna	70	35
Ersättningar som inte kunnat utbetalas	10	5
Sammanlagt	100	50

5.2.4. Fiskekorts- och spöfiskeersättningar i balansräkningen

Om räkenskapsperiodens fiskekorts- och/eller spöfiskeersättningar inte utbetalats vid tiden för bokslut, och medel som inte kunnat utbetalas inte flyttats till länsstyrelsen, skall dessa ersättningar föras in under *Övriga skulder* i fiskeområdets balansräkning. De fiskekorts- och spöfiskeersättningar som skall utbetalas för in under *kortfristigt främmande kapital* och de ersättningar fiskeområdet inte kunnat betala ut förs in under *långfristigt främmande kapital*, enligt nedanstående exempel. Det är även möjligt att presentera övriga skulder som en klumpsumma, men då måste fiskeområdet ge en närmare specifikation i balansräkningens not.

BALANSRÄKNING

Passiva

Långfristigt främmande kapital

Övriga skulder

Fiskekortsersättningar som inte kan utbetalas

Spöfiskeersättningar som inte kan utbetalas

Kortfristigt främmande kapital

Övriga skulder

Fiskekortsersättningar som utbetalas

Spöfiskeersättningar som utbetalas

6. Rekommendation 5

6.1. Fiskeområdets reglemente

6.1.1. Allmänt

Fiskeområdets reglemente är ett dokument som definierar hur fiskeområdet i praktiken organiserar sin verksamhet och förvaltning. Bestämmelser om reglementets innehåll finns i 78 § i lagen om fiske.

6.1.2. Grunder till bokföringen

Eftersom bokföringsskyldigheten endast framgår indirekt ur lagen om fiske, är det bra att i reglementet skilt nämna att styrelsen är ansvarig för bokföringen och att bokföringen uppgörs enligt bokföringslagen, dock så att fiskeområdet beaktar de undantag och specifikationer som finns i lagen om fiske samt i de anvisningar fiskeområdena fått av myndigheterna. Reglementet skall även innehålla uppgifter om fiskeområdets räkenskapsperiod är ett kalenderår eller någon annan period omfattande 12 månader.

6.1.3. En berättelse över verksamhet under räkenskapsperioden (fd. verksamhetsberättelse)

Enligt lagen om fiske skall fiskeområdets reglemente ange inom vilken tid verksamhetsberättelse skall avfattas. Desto noggrannare bestämmelser finns det inte i den nuvarande lagen. För att specificera verksamhetsberättelsen är det bra om fiskeområdet i reglementet skriver in att fiskeområdet inte uppgör en verksamhetsberättelse enligt bokföringslagen, utan en berättelse över verksamhet under räkenskapsperioden i enlighet med jord- och skogsbruksministeriets och TE-centralernas anvisningar.

6.1.4. Granskning av räkenskaperna

Enligt lagen om fiske skall reglementet även ange hur fiskeområdets räkenskaper skall granskas. Det är bra att i reglementet nämna att granskningen av räkenskaperna sker enligt revisionslagen.

6.1.5. Beslut om fördelning av fiskekorts- och spöfiskeersättningar

Fiskeområdet beslutar inom ramarna för den summa TE-centralen beviljar om de fiskekorts- och spöfiskeersättningar som fördelas till vattenägarna. Enligt god förvaltningssed görs fördelningsbeslutet på fiskeområdets stämma, och beslutanderätten överförs inte på styrelsen.

Det är bra att i reglementet nämna att fiskeområdets stämma med sitt beslut bestyrker fördelningen av medel till vattenägarna, i enlighet med 89 a § och 91 § i lagen om fiske.

Det rekommenderas att fiskeområdet uppdaterar sitt reglemente både vad ankommer fiskeområdets ekonomiförvaltning, men även så att reglementet motsvarar annan gällande lagstiftning samt övriga myndighetsanvisningar.

Bilaga 1.

MODELL

EN BERÄTTELSE ÖVER VERKSAMHET UNDER RÄKENSKAPSPERIODEN 1.1- 31.12.20xx

1. GRUNDUPPGIFTER

Läge (vattenområde, ort)
Vattenareal
Medlemsantal
Förhållandet mellan allmänna och privata vatten
Delägarlagens organisationsgrad

2. ADMINISTRATION

Styrelse

- Styrelsens sammansättning under räkenskapsperioden
- Antalet möten under räkenskapsperioden

Fiskeområdets stämma

- Mötesdag, plats, vem var på plats
- De viktigaste besluten som fattades på stämman

Disponentskap

Bokföring

Revision

3. INKOMSTER, UTGIFTER SAMT FINANSIERING

Räkenskapsperiodens inkomster (totalt)

- Fiskekorts- och spöfiskeersättningar som tillfallit fiskeområdet (genom 30 euros regel och fullmakt)
- Verksamhetsanslag som använts under räkenskapsperioden
- Främjandeanslag som använts under räkenskapsperioden jämte användningsändamål (vid behov indelning i olika användningsändamål)
- Inkomster från avtal om överföring av uppgifter
- Tillförda medel
- Övriga bidrag

Totala kostnader och tilläggsuppgifter om de största utgiftsposterna

Verksamhetsanslagets saldo vid räkenskapsperiodens slut (hur mycket finns kvar)
Främjandeanslagets saldo vid räkenskapsperiodens slut (hur mycket finns kvar)
Beviljade verksamhets- och främjandeanslag, som ännu inte lyfts

4. VERKSAMHET UNDER RÄKENSKAPSPERIODEN Kalastus

Fiske

- Gemensamt tillståndsområde för spöfiske
- Särplatser
- Nätfiske och övriga passiva fångstredskap
- Fisketryck, mete- och pilkfiske och hur det fördelas inom området
- Fisketryck, spöfiske och hur det fördelas inom området

Fiskevård

- Utplanteringar
- Övriga vårdåtgärder

Undersökningar och uppföljningar

- Provfiske och de viktigaste resultaten
- Uppföljning av fångster och de viktigaste resultaten
- Undersökningar och utredningar (främst utomstående, VFFI osv.) och de viktigaste resultaten

Fiskeövervakning

- Tillsatta fiskeövervakare
- Övervakning under räkenskapsperioden och en översikt av övervakningen

Utbildning

Övrig verksamhet

5. NYTTJANDE- OCH VÅRDPLAN

En uppskattning av hur målsättningarna i nyttjande- och vårdplanen uppnåtts under räkenskapsperioden

Behov av att uppdatera planen

6. TYNGDPUNKTER UNDER KOMMANDE RÄKENSKAPSPERIOD

7. GÄLLANDE REGLERINGSBESLUT

Reglering av nätfiske

Minimimått och eventuella artspecifika bestämmelser

Förbudsområden för mete, pilkfiske och spöfiske inom fiskeområdet (TE-centralens beslut)

Styrelsen

Bilaga 2.

FISKEOMRÅDENAS EKONOMIFÖRVALTNINGSPROJEKT

BILAGA 2/ 1

MODELL FÖR FÖRDELNING AV ÄGARERSÄTTNINGAR

Fiskeområdets stämmas beslut för år 2005 om fördelning av ägarersättningar

Fiskeområde

Kivijärvi fiskeområde

TE-centralen har flyttat över medel

10 000,00 euro

Utredning över fisketryck som grund för fördelningen

Fiskeområdet har gjort en skriftlig förfrågan till delägarlagen om fisketrycket.

Utgående från förfrågningen har fisketrycket uppskattats på skalan 1 (liten) till 4 (betydande)

Fastighets- beteckning	Vattenägare	Areal/ha	Fisketryck	Koefficient	Ersättning,€	Område /30€	Område /fm*	Kan ej utbetalas**	Utbetalas
Samfällt vattenområde									
A	Mikkola	0,2	1	0,2	25,61	25,61	0,00	0,00	0,00
B	Möttölä	10	4	40	5 121,64	0,00	5 121,64	0,00	0,00
C	Vitikkala	6	3	18	2 304,74	0,00	0,00	2 304,74	0,00
D	Keskinen	9	1	9	1 152,37	0,00	0,00	0,00	1 152,37
E	Pohjola	0,8	2	1,6	204,87	0,00	0,00	0,00	204,87
F	Kinttula	2	1	2	256,08	0,00	0,00	256,08	0,00
G	Kervola	0,1	1	0,1	12,80	12,80	0,00	0,00	0,00
H									
I									
J									
	Sammanlagt	28,1		70,9	9 078,10	38,41	5 121,64	2 560,82	1 357,23
Privata vattenområden									
K	X	0,2	1	0,2	25,61	25,61	0,00	0,00	0,00
L	X	3	2	6	768,25	0,00	0,00	768,25	0,00
M	X	1	1	1	128,04	0,00	128,04	0,00	0,00
N	X								
O	X								
P	X								
Q	X								
R	X								
S									
	Sammanlagt	4,2	4	7,2	921,90	25,61	128,04	768,25	0,00
Alla sammanlagt		32,3		78,1	10 000,00	64,02	5 249,68	3 329,07	1 357,23

Sammanfattning av fördelningen

Bokföringskonto

Intäkt genom 30 euros regel 64,02

kontonummer

Intäkt genom fullmakt 5 249,68

kontonummer

Fiskeområdets intäkter sammanlagt 5 313,70

Kan ej utbetalas 3 329,07

kontonummer

Flyttat till länskassan

X

Utbetalas till ägarna 1 357,23

kontonummer

* Ägaren ger sin andel till fiskeområdet med fullmakt

** Ägaren okänd, medlen kan inte utbetalas

FISKEOMRÅDENAS EKONOMIFÖRVALTNINGSPROJEKT

BILAGA 2/ 2

MODELL FÖR FÖRDELNING AV SPÖFISKEERSÄTTNINGAR

Fiskeområdets stämmas beslut för år 2005 om fördelning av spöfiskeersättningar

Fiskeområde

Kivijärvi fiskeområde

TE-centralen har flyttat över medel

4 000,00 euro

Utredning över fisketryck som grund för fördelningen

Fiskeområdet har gjort en skriftlig förfrågan till delägarlagen om fisketrycket.

Utgående från förfrågan har fisketrycket uppskattats på skalan 1 (liten) till 4 (betydande)

Fastighets- beteckning	Vattenägare	Areal/ha	Fisketryck	Koefficient	Ersättning,€	Område /30€	Område /fm*	Kan ej utbetalas**	Utbetalas
Samfällt vattenområde									
A	Mikkola	0,2	1	0,2	10,24	10,24	0,00	0,00	0,00
B	Möttölä	10	4	40	2 048,66	0,00	2 048,66	0,00	0,00
C	Vitikkala	6	3	18	921,90	0,00	0,00	921,90	0,00
D	Keskinen	9	1	9	460,95	0,00	0,00	0,00	460,95
E	Pohjola	0,8	2	1,6	81,95	0,00	0,00	0,00	81,95
F	Kinttula	2	1	2	102,43	0,00	0,00	102,43	0,00
G	Kervola	0,1	1	0,1	5,12	5,12	0,00	0,00	0,00
H									
I									
J									
	Sammanlagt	28,1		70,9	3 631,24	15,36	2 048,66	1 024,33	542,89
Privata vattenområden									
K	X	0,2	1	0,2	10,24	10,24	0,00	0,00	0,00
L	X	3	2	6	307,30	0,00	0,00	307,30	0,00
M	X	1	1	1	51,22	0,00	51,22	0,00	0,00
N	X								
O	X								
P	X								
Q	X								
R	X								
S									
	Sammanlagt	4,2	4	7,2	368,76	10,24	51,22	307,30	0,00
Alla sammanlagt		32,3		78,1	4 000,00	25,61	2 099,87	1 331,63	542,89

Sammanfattning av fördelningen

Bokföringskonto

Intäkt genom 30 euros regel	25,61
Intäkt genom fullmakt	2 099,87
Fiskeområdets intäkter sammanlagt	2 125,48
Kan ej utbetalas	1 331,63
Utbetalas till ägarna	542,89

kontonummer	
kontonummer	
kontonummer	Flyttat till länskassan
kontonummer	X

* Ägaren ger sin andel till fiskeområdet med fullmakt

** Ägaren okänd, medlen kan inte utbetalas



JULKAISIJA

Riista- ja kalatalouden tutkimuslaitos

Viikinkaari 4

PL 2

00791 Helsinki

Puh. 0205 7511, faksi 0205 751 201

www.rktl.fi