

# Kostnadsmässig anslagsavräkning

Stora redovisningsdagen  
Hösten 2009  
Ingemar Härneskog  
Curt Johansson

Stora redovisningsdagen 2009 Sid 1



---

---

---

---

---

---

---

---

- Övergångseffekter hänförliga till övergången
  - Redovisning av övergångseffekten
  - Nytt avsnitt under Avräkning med statsverket
  - Hantering av felaktiga beräkningar i underlaget
  - Hantering av differenser i kapitalförändringen
- Periodiseringar i årsredovisningen
- Hantering av semesterlöneskuld
- Övergångsbestämmelsen om semesterlöneskuld
- Jämförelsetal och finansieringsanalysen

Stora redovisningsdagen 2009 Sid 2



---

---

---

---

---

---

---

---

## Övergångseffekten, Uo 26

- I stort sett alla myndigheter har avräknat övergångseffekten rätt i juni månad
- Cirka 5,1 miljarder kronor
- Enstaka små myndigheter har gjort fel
- Några riksdagsmyndigheter avvaktade av formella skäl
- Avvecklingsmyndigheter hanteras i särskild ordning

Stora redovisningsdagen 2009 Sid 3



---

---

---

---

---

---

---

---

### Förändring av semesterlöneskuld - anslagspåverkan första halvåret

- Delårsrapportmyndigheter och andra med månadsvis beräkning av semesterlöneskuld
- Effekten kan ses i den realekonomiska fördelningen av anslagsutfall (F-avsnittet i Hermes)
- Rapporterat på 1 halvåret 2,3 miljarder, varav cirka 250 miljoner kr på universitet = nettoeffekt knappt 2,1 miljarder kronor
- ESV räknar med att 75 % av detta backas under andra halvåret

Stora redovisningsdagen 2009 Sid 4



---

---

---

---

---

---

---

---

### Förändring av avsättningar - anslagspåverkan första halvåret

- Ska anslagsavräknas när beslut fattas
- Inga stora avsättningar rapporterade vid halvårsskiftet
- Upplösning av avsättningar cirka 400 miljoner kr har minskat anslagsavräkningen, varav Försvarsmakten cirka 300 mkr avseende pensionsavsättningar

Stora redovisningsdagen 2009 Sid 5



---

---

---

---

---

---

---

---

### Periodiseringar i övrigt - anslagspåverkan första halvåret

- Ska anslagsavräknas nu, och särskilt för delårsrapportmyndigheter
- Små effekter, både positiva och negativa som delvis tar ut varandra i den realekonomiska fördelningen
- Slutsats: kan inte bedöma påverkan

Stora redovisningsdagen 2009 Sid 6



---

---

---

---

---

---

---

---

## Anslagspåverkan - tredje kvartalet

- Ingen fullständig uppföljning gjord
- En del myndigheter har minskat semesterlöneskulden (negativ anslagspåverkan)
- Reglerna säger månadsvis eller vid bokslut...

Stora redovisningsdagen 2009

Sid 7



---

---

---

---

---

---

---

---

## Nytt avsnitt 2009 under Avräkning statsverket

- Semesterlöneskuld som inte har avräknats omförs från balanserad kapitalförändring till nytt avsnitt under Avräkning med statsverket S2070 (kredit) till S1780 (debet).
- Använd det belopp som uppgavs i underlaget till övergångseffekten.
  - Upplupna lönekostnader och flex ska inte ingå
- När sparad semester före 2009 tas ut görs avräkning i balansräkning
  - Bokföring sker inom posten Avräkning med statsverket
- Kontogrupp 178 används tills hela den gamla semesterlöneskulden på 1780 är noll.

Stora redovisningsdagen 2009

Sid 8



---

---

---

---

---

---

---

---

## Fel i underlag om övergångseffekter

- Om myndigheter har upptäckt att underlaget är felaktigt bör redovisningen rättas upp
  - Myndigheten bör i sådana fall informera ESV
  - Måste finnas en bra dokumentation till rättningen!
  - Ingen rättning görs mot UO 26
- Konsekvens av rättningarna blir att utfallet på myndighetens ordinarie anslag blir detsamma som om övergångseffekten var rätt beräknat

Stora redovisningsdagen 2009

Sid 9



---

---

---

---

---

---

---

---

## Om övergångseffekten är för lågt beräknad

|                        |         |                              |         |
|------------------------|---------|------------------------------|---------|
| 1741,1751              | (S1741) | 2070                         | (S2070) |
| Redovisning mot anslag |         | Balanserad kapitalförändring |         |
| 1500                   |         |                              | 1500    |

Stora redovisningsdagen 2009 Sid 10

eSv  
ECONOMISTYRINGSVERKET

---

---

---

---

---

---

---

---

## Om övergångseffekten är för högt beräknad

|                        |         |                              |         |
|------------------------|---------|------------------------------|---------|
| 1741,1751              | (S1741) | 2070                         | (S2070) |
| Redovisning mot anslag |         | Balanserad kapitalförändring |         |
|                        | 500     | 500                          |         |

Stora redovisningsdagen 2009 Sid 11

eSv  
ECONOMISTYRINGSVERKET

---

---

---

---

---

---

---

---

## Outredda differenser

- Om myndigheten har differenser bör man säkerställa att det inte finns några systematiska fel i redovisningen
  - Differenserna är konstanta över tiden
- Felet bör rättas upp så snart myndigheten kan bedöma:
  - Att differensen är hänförlig till anslagsfinansierad verksamhet
  - Att man kan fördela ut differensen på rätt anslag
- Dialog med departementet om differensen är väsentlig

Stora redovisningsdagen 2009 Sid 12

eSv  
ECONOMISTYRINGSVERKET

---

---

---

---

---

---

---

---

## Kapitalförändring i anslagsfinansierad verksamhet 2009?

- Normalt uppkommer inget saldo i RR
  - Intäkter av anslag = verksamhetens kostnader
  - Förvaltningen påverkar alltså inte kapitalförändringen
- Normalt finns inte heller några saldon under Myndighetskapital
  - Har hanterats via det särskilda regeringsbeslutet om övergångseffekter och överföring av ej avräknad semesterlöneskuld
- Saldo uppkommer vid:
  - Periodiseringar av transfereringar och uppbörd som redovisas i egna avsnitt i RR
  - Avskrivningar och förluster på AT som finansieras med statskapital

Stora redovisningsdagen 2009

Sid 13

**esv**  
ECONOMISTYRNINGSVÄRDET

---

---

---

---

---

---

---

---

## Periodiseringar i verksamhetsavsnittet

- Periodiseringar vid bokslut påverkar anslaget!
- Kostnader som uppkommer vid omstruktureringar påverkar anslaget
  - Redovisas normalt som Övriga avsättningar
- Avsättningar hänförliga till delpensioner ska avräknas mot anslaget
  - Utbetalningar av tidigare redovisade delpensioner påverkar inte anslaget vid året slut

Stora redovisningsdagen 2009

Sid 14

**esv**  
ECONOMISTYRNINGSVÄRDET

---

---

---

---

---

---

---

---

## Periodiseringar forts.

- Skillnaden mellan preliminär och faktisk pensionskostnad ska avräknas anslaget – oberoende av om SPV skickar faktura eller ej innan brytdagen
- Upplupna löner och flexidsskuld ska avräknas
- Se över vilka grunder som man har för periodiseringar!
  - Periodiseringar hanteras brutto i resultaträkningen, normalt bokförs både utgiften och periodiseringen mot anslaget
  - Säkerställa att anslagsutfallet blir rättvisande löpande under året och korrekt i årsredovisningen

Stora redovisningsdagen 2009

Sid 15

**esv**  
ECONOMISTYRNINGSVÄRDET

---

---

---

---

---

---

---

---

## Semesterlöneskuld intjänad efter 2008

Intjänad, ej uttagen semester from 2009 bokförs som semesterlöneskuld och anslagsavräknas under intjänandeåret och ej som förut, vid uttag av sparade dagar

Stora redovisningsdagen 2009 Sid 16




---

---

---

---

---

---

---

---

## Bokning av årets sparade semester bild 1 av 2

• Vid bokslut (eller löpande) bokas semesterlöneskuld

|  |   |
|--|---|
| Förändring av semesterlöneskuld, löner S4115 | Förändring av semesterlöneskuld, sociala avg. S412x |
| 6 800  | 3 200   |
| Upplupna kostnader S271x                     |   |
| 10 000                                       |   |

Stora redovisningsdagen 2009 Sid 17




---

---

---

---

---

---

---

---

## Bokning av årets sparade semester bild 2 av 2

• Kostnaden anslagsavräknas

|                            |                          |
|----------------------------|--------------------------|
| Avräkning mot anslag S1741 | Intäkter av anslag S3011 |
| 10 000                     | 10 000                   |

Stora redovisningsdagen 2009 Sid 18




---

---

---

---

---

---

---

---

## Semesterlöneskuld från tid före 2009

- Undantagsbestämmelsen i anslagsförordningen:  
"För en myndighets ackumulerade semesterlöneskuld per den 31 december 2008 gäller 16 § i sin äldre lydelse."
- Anslagsavräkning sker vid *utbetalning* (=utgiften) av semesterlön som avser dagar som har tjänats in före 2009.
- Förenklade beräkningsmetoder får användas, förutsatt att de tillämpas konsekvent.
- En ny föreskrift till 16 § anslagsförordningen.

Stora redovisningsdagen 2009 Sid 19

esjv  
ECONOMISTYFRÄMINGSVERKET

---

---

---

---

---

---

---

---

## Hantering av semesterlöneskuld

### Görs lämpligen i tre steg

#### Steg 1

Utbetalning av lön och sociala avgifter bokförs och avräknas mot anslaget (inkl. uttag av semester)

#### Steg 2

Beräkning av förändring av semesterlöneskuld, antingen löpande eller vid bokslut (anslaget avräknas)

#### Steg 3

Beräkna uttag av semester som sparats före 2009. Ska avräknas anslag (så länge fordran på 1780 finns kvar)

Stora redovisningsdagen 2009 Sid 20

esjv  
ECONOMISTYFRÄMINGSVERKET

---

---

---

---

---

---

---

---

## Undantagsregeln: hur gör man?

- Vid uttag av gamla sparade dagar krediteras S1781 och anslagsavräknas tills hela beloppet på S1780 är avräknat mot anslag (kan ta många år)
- När anslaget fördelas realekonomiskt anges S1781 i debet
- Detta är bara en lösning för att slippa lägga upp en separat S-kod ("fiktiv" fördelning)

Stora redovisningsdagen 2009 Sid 21

esjv  
ECONOMISTYFRÄMINGSVERKET

---

---

---

---

---

---

---

---

## Vänd periodiseringarna rätt!

- Vändning av periodiseringar får inte förstöra anslagsutfallet
- Inte vända alls, eller vända när "utgiften" kommer
- Även förutbetalda kostnader måste fördelas om det är stora belopp
- Viktigt vid bokslut

Stora redovisningsdagen 2009

Sid 22



---

---

---

---

---

---

---

---

## Periodiseringskoder

- Periodiseringskoderna behålls även 2010
- Många nya koder, som särredovisning av avsättningar och semesterlöneskuld, är viktiga
- Periodiseringar för löner och transfereringar behöver synas för nationalräkenskaperna
- Ta bort andra periodiseringskoder (kkl 5)?

Stora redovisningsdagen 2009

Sid 23



---

---

---

---

---

---

---

---

## Jämförelsetal

- Myndigheten ska inte ändra jämförelsesiffrorna i balansräkningen.
  - Myndighetskapitalet och Avräkning med statsverket ska alltså inte justeras utan beloppen i ÅRS 2008 ska redovisas som jämförelsesiffror i ÅRS 2009.
  - Myndigheten kan lämna kommentarer i tilläggsupplysning om de anser att detta är viktigt för att läsaren ska förstå årsredovisningen.

Stora redovisningsdagen 2009

Sid 24



---

---

---

---

---

---

---

---

## Finansieringsanalys

- Ny rad behöver införas i driftavsnittet i finansieringsanalysen
  - Kan benämnas "**Förändring av Myndighetskapital hänförlig till övergångseffekten**"
- Summan av vad som har:
  - avräknats mot UO 26 / återförts mot anslag, och
  - överförd fordran till 1780 hänförlig till semesterlöneskuld som inte har avräknats mot anslag.
  - Tänk på att beakta justeringar av ovanstående värden.

---

---

---

---

---

---

---

---