

Kostnadsmässig anslagsavräkning

Lilla redovisningsdagen

Våren 2009

**Nebil Aho (Finansdep),
Martina Lindberg (ESV),
Anne-Marie Ögren (ESV)**

Våren 2009 Sid 1

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Tidplan

13 mars	Myndigheterna lämnade ett underlag till ESV, Finansdepartementet och respektive fackdepartement
31 mars	ESV överlämnade sammanställt underlag till Finansdepartementet
1-22 apr	Övergångseffekten bereddes inom Regeringskansliet och fastställdes för respektive myndighet
23-24 apr	Indragning och nivåsänkning av anslag motsvarande fastställd övergångseffekt registrerades i Hermes
29 apr	Hermes öppnades för maj-prognos
28 maj	Samlat regeringsbeslut med bilagor
4-5 juni	(reservdatum 6-8 juni) Ändringsbeslut gällande indragen och medgivna överskridanden läggs in i Hermes

Våren 2009 Sid 2

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Beredningen av underlaget

- Inga justeringar har gjorts av myndigheternas övergångseffekter eller dess utfallsprofil
- Har myndigheten fördelad övergångseffekten på flera anslag finns denna fördelning kvar oförändrad
- En myndighet kan ha en positiv effekt mot ett anslag men en negativ effekt mot ett annat anslag
- Positiva effekter finansieras från UO 26 med motsvarande minskningar från ordinarie anslag
- Negativa effekter kommer berörda myndigheterna medges rätt att återföra mot anslag
- Effekter för myndigheter som avvecklats har efter gemensam beredning med fackdepartementen fördelats på befintliga myndigheter eller en avvecklingsorganisation

Våren 2009 Sid 3


EKONOMISTYRNINGSVERKET

Samlat regeringsbeslut med bilagor

- Bilaga 1 Tilldelning på anslagsposter med 0 kronor samt medgivet överskridande (motsvarande fastställd övergångseffekt) under anslaget 1:4 *Övergångseffekter av kostnadsräddning (anslaget belastas per den 30 juni)*
- Bilaga 2 Rätt att återföra negativ effekt mot ordinarie anslag (återföring görs per den 30 juni)
- Bilaga 3 Indragning på myndigheternas ordinarie anslag

Våren 2009 Sid 4


EKONOMISTYRNINGSVERKET

Samlat regeringsbeslut med bilagor

- Medgivet överskridande
 - Riksgäldskontoret överför senast den 25 juni medel motsvarande medgivet överskridande till myndigheter som har räntekonton
- Negativa övergångseffekter
 - Ingen överföring av medel (undantag sex myndigheter med positiva övergångseffekter men med ett negativt utfallsprofil för 2009)
- Indragningar
 - Riksgäldskontoret senast den 25 juni överföra medel motsvarande beslutade indragningar från myndigheternas räntekonton till Statens central konto i Riksbanken
 - Ingen överföring av medel motsvarande indragningar på anslag i icke räntebärande flöde

Våren 2009 Sid 5



Sammanställning av underlagen 1(2)

- Övergångseffekter med positivt belopp uppgår till drygt 5,1 mdkr (anslag under uo26 ska avräknas).
- Övergångseffekter hänförbara till 2009 uppgår till ca 2,2 mdkr (indragningar).
- Drygt 30 myndigheter redovisade negativa övergångseffekter som uppgår till ca 134 mnkr (återförs mot anslag).

Våren 2009 Sid 6



Sammanställning av underlagen 2(2)

- Semesterlöneskulden uppgår till 5,7 mdkr (undantas från reformen).
- 10 myndigheter saknar övergångseffekter (ingen åtgärd)
- Ett antal myndigheter som måste beaktas särskilt

Våren 2009 Sid 7


EKONOMISTYRNINGSVERKET

Regeringsbeslut

Myndighetens namn	
Förvaltningsanslagets nomenklatur	

	Övergångs- effekt	Utfallsprofil					Totalt
		2009	2010	2011	2012	2013	
Avsättningar	384	128	128	128			384
Övriga periodiseringar	2 587	2 487	100				2 587
Summa	2 971	2 615	228	128	0	0	2 971

Bilagornas betydelse

Bilaga 1: Avräkning mot nya anslaget (positiv övergångseffekt)

Bilaga 2: Återföring mot anslag (negativ övergångseffekt samt de med negativt utfall 2009)

Bilaga 3: Indragning 2009 (positiv övergångseffekt med positivt utfall 2009)

Våren 2009 Sid 8


EKONOMISTYRNINGSVERKET

Avräkning mot nya anslaget (bilaga 1)

1741,1751	(S1741)	2070	(S2070)
Redovisning mot anslag		Balanserad kapitalförändring	
<hr/>		<hr/>	
1500		1500	

- Avräknas mot anslag i juni (30/6)
- Medel till räntekontot senast den 25/6
- Sakanslag: Överförda medel betalas in till statens centralkonto i Riksbanken

Våren 2009 Sid 9



Återföring mot anslag (bilaga 2)

1741,1751	(S1741)	2070	(S2070)
Redovisning mot anslag		Balanserad kapitalförändring	
<hr/>		<hr/>	
500		500	

- Återförs mot anslag i juni (30/6)

Våren 2009 Sid 10



Indragning 2009 (bilaga 3)

1759 (S1759) Återbetalning av anslagsmedel	1932X (S1932;xx) Bank - utbetalning
<u>1000</u>	<u>1000</u>
1933X (S1933;xx) Överföring från räntekonto	1910 (S1910) Räntekonto
<u>1000</u>	<u>1000</u>

- Senast den 25/6 överför Riksgälden medel från räntekontot till Statens centralkonto i Riksbanken.
- Bokföringen sker manuellt hos myndigheten.

Våren 2009 Sid 11

esv
EKONOMISTYRINGSVERKET

Avvecklingsmyndigheter

- Övergångseffekterna ska inte belasta anslaget under uo26
- Hanteras var för sig, inte i klump.
- ESV återkommer med riktlinjer för hur dessa ska hanteras.

Våren 2009 Sid 12

esv
EKONOMISTYRINGSVERKET

Gamla semesterlöneskulden 1(2)

- Den ackumulerade kapitalförändringen avseende semesterlöneskulden t.o.m. 2008 ska föras över från S2070 (kredit) till S1780 (debet).
- Använd det belopp som uppgavs i underlaget till övergångseffekten.
- Semesterlöneskulden ligger utanför övergångseffekten.

Våren 2009 Sid 13



Gamla semesterlöneskulden 2(2)

**IB, Semesterlöneskuld
som ej avräknats mot
anslag (S1780)**

10 000

**Balanserad kapital-
förändring (S2070)**

10 000

Våren 2009 Sid 14



Realekonomisk fördelning av anslagsutfall 1(2)

- Viktigt för analys av reformens effekter
- Periodiseringarna syns separat
- Förändring av semesterlöneskuld särredovisas
- Förändring av avsättningar särredovisas i kontoklass 4 och 5

Våren 2009 Sid 15



Realekonomisk fördelning av anslagsutfall 2(2)

Avräkning av övergångseffekt mot anslag i uo 26

- Realekonomiska fördelningen i avsnittet "anslagsfördelning/justering" i Hermes:
 - Måste göras manuellt
 - Minimikrav: Ungefärlig fördelning på lön/lokal/omkostnader. Schablonfördelning tillåten
 - Behöver endast fördela på S4111, S5011 och S5368
 - Tillåtet med högre ambitionsnivå

Våren 2009 Sid 16



Periodiseringar per månad

- Kostnader för **lokal- och markhyra** samt **avskrivningar** bör periodiseras och avräknas månadsvis.
- Likaså kostnader **som har stor påverkan** på månadens utfallet för ett enskilt anslag
- Förändringen av **semesterlöneskuld** valfritt

Våren 2009 Sid 17



Transferering av varor/tjänster

- Kostnadsmässig avräkning enligt förordningen
- I vissa situationer är det mottagaren som "beställer"
 - Kassamässig avräkning

Våren 2009 Sid 18



Avsättning eller skuld

- En avsättning är en skuld som är osäker till belopp och/eller tidpunkt då en kommer att regleras.
- En skuld redovisas när både belopp och tidpunkt för reglering är säkra.
- Kostnaden uppstår vid beslutstillfället – anslagsavräkning

Våren 2009 Sid 19



Särskilda S-koder vid avsättningar

- Vid rapportering av avsättningar för omstruktureringar och pensionsersättningar ska särskilda s-koder användas.
 - Omstruktureringar: S4116, S4126, S5066, S5386 och S5966
 - Pensionsersättningar: S4136, S4137

Våren 2009 Sid 20



Bokning vid pensionsavsättning

- Bokning av t ex delpension
- Särskild löneskatt bokas på särskilt konto, S2211 kredit och S4137 debet

Avsättningar för
pensioner S2210

10 000

Förändring av
avsättningar för
pensionskostnader
S4136

10 000

Våren 2009 Sid 21

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Bokning vid pensionsavsättning

- Kostnaden anslagsavräknas

Avräkning mot anslag
S1741

10 000

Intäkter av anslag
S3011

10 000

Våren 2009 Sid 22

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

När fakturan från SPV kommer

- Myndigheten avgör själv rutinen
- OM anslagsavräkning sker när fakturan anländer måste avräkningen justeras. Myndigheten väljer själv om anslagsavräkningen ska justeras löpande eller först i samband med bokslut

Våren 2009 Sid 23



Bokning av faktura från SPV 1 av 4

- Bokas som en leverantörsskuld och utgift för pensioner

**Leverantörsskulder,
inom statliga S2561**

1 000

**Myndighetens egna
pensionsutbetalningar
S4133**

1 000

Våren 2009 Sid 24



Bokning av faktura från SPV 2 av 4

- Om automatkontering kopplad till 4133 sker följande anslagsavräkning

Avräkning mot anslag

S1741

1 000

Intäkter av anslag

S3011

1 000

Våren 2009 Sid 25

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Bokning av faktura från SPV 3 av 4

- Lös upp avsättningen på S2210 mot S4136

**Avsättningar för
pensioner S2210/11**

1 000

**Myndighetens egna
pensionsutbetalningar
S4136/37**

1 000

Våren 2009 Sid 26

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Bokning av faktura från SPV 4 av 4

- Om automatkontering kopplad till 4136/4137 återförs anslagsavräkningen

Avräkning mot anslag

S1741

1 000

Intäkter av anslag

S3011

1 000

Våren 2009 Sid 27

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Hantering av semesterlöneskuld

- Lönesystemen stöder beräkningarna
 - Palasso – myndigheten kopplar själv
 - Agresso lön – standardkoppling löneart/konto
- Manuella beräkningar tillåts

Våren 2009 Sid 28

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

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.

Våren 2009 Sid 29

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Uttag 2009 av sparad semester (t.o.m. 2008) bild 1 av 5

- Bokning och utbetalning av lön och sociala avgifter som avser uttag av sparad semester

<u>Löner S4111</u>	<u>Sociala avg. S412x</u>
680	320
	<u>Räntekonto S19xx</u>
	1 000

Våren 2009 Sid 30

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Uttag 2009 av sparad semester (t.o.m. 2008) bild 2 av 5

- Avräkning av anslag (automatkontering)

Avräkning mot anslag

S1741

1 000

Intäkter av anslag

S3011

1 000

Våren 2009 Sid 31

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Uttag 2009 av sparad semester (t.o.m. 2008) bild 3 av 5

- Minska semesterlöneskulden
- Löpande eller vid bokslut

**Förändring av
semesterlöneskuld,
löner S4115**

680

**Förändring av
semesterlöneskuld,
sociala avg. S412x**

320

**Upplupna kostnader
S271x**

1 000

Våren 2009 Sid 32

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Uttag 2009 av sparad semester (t.o.m. 2008) bild 4 av 5

- Återföring av intäkt av anslag

Avräkning mot anslag
S1741

1 000

Intäkter av anslag
S3011

1 000

Våren 2009 Sid 33

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Uttag 2009 av sparad semester (t.o.m. 2008) bild 5 av 5

- Avräkna anslaget från den uppflyttade kapitalförändringen
- Använd S1781 (inte S1780) Årets minskning av fordran avseende semesterlöneskuld som inte har redovisats mot anslag S1781

Avräkning mot anslag
S1741

1 000

Intäkter av anslag
S1781

1 000

Våren 2009 Sid 34

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Uttag av sparade semesterdagar t.o.m. 2008

- Observera dock att realekonomisk fördelning måste göras manuellt när anslagsavräkning av gamla semesterdagar sker i kontogrupp 178
- S1781 ska användas (manuell registrering i anslagsfördelning/justering, F-avsnittet)

Våren 2009 Sid 35



Kontogrupp S178

- Lönen är antagligen högre vid utbetalning av semesterlönen än vid bokningen på S1780. Hela det utbetalade beloppet bokas dock av förenklings-skäl på S1781.
- Kontogrupp 178 används tills hela den gamla semesterlöneskulden på 1780 är noll.
- Konteringsexempel finns i kursdokumentationen

Våren 2009 Sid 36



Semesterlöneskuld intjänad efter 2008

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

Våren 2009 Sid 37

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Bokning av sparad semester (efter 2008) bild 1 av 2

- Vid bokslut (eller löpande) bokas semesterlöneskuld

Förändring av semesterlöneskuld, löner S4115

6 800

Förändring av semesterlöneskuld, sociala avg. S412x

3 200

Upplupna kostnader S271x

10 000

Våren 2009 Sid 38

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Bokning av sparad semester (efter 2008) bild 2 av 2

- Kostnaden anslagsavräknas

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

Våren 2009 Sid 39

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Uttag 2010 av sparad semester (efter 2008) bild 1 av 4

- Bokning och utbetalning av lön och sociala avgifter som avser uttag av sparad semester

Löner S4111	Sociala avg. S412x
680	320
Räntekonto S19xx	
1 000	

Våren 2009 Sid 40

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Uttag 2010 av sparad semester (efter 2008) bild 2 av 4

- Avräkning av anslag (automatkontering)
- Anslagsavräkningen måste återföras (bild 4)

Avräkning mot anslag S1741	Intäkter av anslag S3011
1 000	1 000

Våren 2009 Sid 41

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Uttag 2010 av sparad semester (efter 2008) bild 3 av 4

- Minska semesterlöneskulden
- Löpande eller vid bokslut

Förändring av semesterlöneskuld, löner S4115	Förändring av semesterlöneskuld, sociala avg. S412x
680	320
Upplupna kostnader S271x	
1 000	

Våren 2009 Sid 42

esv
EKONOMISTYRNINGSVERKET

Uttag 2010 av sparad semester (efter 2008) bild 4 av 4

- Återföring av intäkt av anslag

Avräkning mot anslag
S1741

1 000

Intäkter av anslag
S3011

1 000