

Datum
2009-06-11
ESV-dnr
49-41/2009

Handläggare
Curt Johansson

Information med anledning av regeringens beslut om övergångseffekter och hantering av semesterlöneskuld

Regeringens beslut om övergångseffekter av kostnadsmässig avräkning mot anlag

Regeringen beslutade den 28 maj 2009 om övergångseffekter av kostnadsmässig avräkning mot anslag (Fi 2009/4428). Beslutet har delgivits alla berörda myndigheter. Ekonomistyrningsverket (ESV) lämnar här kompletterande information i anslutning till genomförandet av beslutet. Information om hur redovisningen ska gå till utgår från ESV:s baskontoplan för statliga myndigheter.

Bokföringsexempel på kontonivå finns i bilderna från Lilla redovisningsdagen som finns utlagda på ESV:s webbplats under Ämnesområden/Redovisning/Kostnadsmässig anslagsavräkning.

Hantering av positiv övergångseffekt (punkt 1 och 2 i regeringsbeslutet)
Myndigheter som har en s.k. positiv övergångseffekt kommer att tilldelas en anslagspost på ett särskilt anslag under utgiftsområde 26. Det tilldelade beloppet uppgår till 0 kronor med en rätt att överskrida anslagsposten med det belopp som anges i bilaga 1 i regeringsbeslutet. Beloppet i bilaga 1 överensstämmer med den beräknade övergångseffekten som myndigheten har redovisat till regeringen. Myndigheten kommer även att få detta belopp utbetalt till sitt räntekonto den 25 juni. Observera att Riksgälden gör en nettobetaling i juni av anslagsbetalningar mot räntekontot, se nedan under rubriken *Riksgäldens anslagsbetalningar i juni*. Tillförda medel ska bokföras på konto 1758 *Anslagsmedel som tillförts räntekonto* och debet på konto 1910 *Räntekonto* (via överföringskonton).

Av regeringsbeslutet framgår att det nya anslaget under utgiftsområde 26 ska avräknas per den 30 juni 2009. Det innebär att myndigheten har fram till den 22 juli att bokföra transaktionen då det är vid denna tidpunkt som månadsutfallet för juni senast ska rapporteras till Hermes.

I balansräkningen kommer övergångseffekten avräknas direkt mot balanserad kapitalförändring eftersom det inte är fråga om transaktioner och händelser som är hänförliga till 2009. Bokföringen sker normalt i debet på konto 1751 *Redovisning mot räntebärande anslag* och kredit på konto 2070 *Balanserad kapitalförändring*. I de fall som en del av övergångseffekten är hänförlig till anslag i icke räntebärande flöde används istället konto 1741 *Redovisning mot icke räntebärande anslag*.

Om en del av övergångseffekten är hänförlig till anslag i icke räntebärande flöde ska myndigheten enligt regeringsbeslutet betala medel motsvarande denna andel till Statens centralkonto i Riksbanken (SCR). Det kan göras antingen via egna bankkonton i icke räntebärande flöde eller genom betalning till Riksgäldens bankkonton. Betalningen till SCR ska bokföras som en minskning av medel som tillförts räntekonto i debet på konto 1758 *Anslagsmedel som tillförts räntekonto*. Konto 1759 *Återbetalning av anslagsmedel* ska alltså inte användas i detta fall.

Årsredovisning och delårsrapport

I årsredovisningen och delårsrapporten ska myndigheten i uppställningsformen för anslagsredovisningen redovisa anslagsposten under utgiftsområde 26 med ett tilldelat belopp på 0 kronor. I kolumnen Utnyttjad del av medgivet överskridande anges det medgivna beloppet enligt bilaga 1. I kolumnen Utgifter redovisas det belopp som har avräknats mot anslag, vilket ska vara samma belopp. Det innebär att myndigheten kommer att redovisa noll (0) som utgående överföringsbelopp.

Hantering av negativ övergångseffekt (punkt 3 i regeringsbeslutet)

Myndigheter som har en s.k. negativ övergångseffekt ska återföra ett belopp motsvarande det belopp som framgår i bilaga 2 i regeringsbeslutet till sitt förvaltningsanslag. Bokföringen görs endast i balansräkningen genom att debitera konto 2070 *Balanserad kapitalförändring* och kreditera antingen konto 1741 *Redovisning mot räntebärande anslag* eller 1751 *Redovisning mot räntebärande anslag* under Avräkning med statsverket.

Av regeringsbeslutet framgår att återföringen mot förvaltningsanslaget ska ske per den 30 juni 2009. Det innebär att myndigheten har fram till den 22 juli att bokföra transaktionen då det är vid denna tidpunkt som månadsutfallet för juni senast ska rapporteras till Hermes. Några myndigheter kommer, som framgår av regeringsbeslutet, även att få medel motsvarande återföringen inbetalda till sitt räntekonto. Dessa myndigheter ska bokföra anslagsmedlen i kredit på konto 1758 *Anslagsmedel som tillförts räntekonto* och debet på konto 1910 (via överföringskonton).

Indragningar av anslagsmedel (punkt 4 i regeringsbeslutet)

Myndigheter som har en positiv övergångseffekt och har tilldelats en anslagspost under utgiftsområde 26 kommer i de flesta fall att få en indragning av anslag i enlighet med bilaga 3 i regeringsbeslutet. Om övergångseffekten har fördelats ut på flera anslag görs indragningen på dessa anslag. Indragningen registreras i Hermes i juni månad.

Riksgälden minskar tillförda anslagsmedel motsvarande indragningarna direkt från myndigheternas räntekonto för de anslag som hanteras i räntebärande flöde. Det innebär att myndigheten själv inte ska betala in någon likviditet från räntekontot. Däremot måste myndigheten naturligtvis bokföra återbetalning i debet på konto

1759 Återbetalning av anslagsmedel och kredit på konto 1910 Räntekonto (via överföringskonton).

Riksgäldens anslagsbetalningar i juni

Den 25:e juni kommer Riksgälden att betala ut anslagsmedel netto. Det innebär att betalningen kommer att påverkas av:

- myndighetens 1/12-del enligt regleringsbrevet,
- utbetalningar hänförliga till det särskilda anslaget under utgiftsområde 26 enligt bilaga 1 i regeringsbeslutet om övergångseffekter och
- beslutade indragningar enligt bilaga 3 i regeringsbeslutet om övergångseffekter.

Även om Riksgälden betalar ut medel netto ska redovisningen ske brutto, dvs. bokföras som tillförda anslagsmedel och återbetalning av anslagsmedel.

Särskilda avvecklingsmyndigheter (punkt 5 i regeringsbeslutet)

ESV kommer i särskild ordning att besluta om hur övergångseffekter ska hanteras av särskilda avvecklingsmyndigheter. Beslut kommer att läggas ut på ESV:s webbplats.

Semesterlöneskuld hänförlig till anslagsfinansierad verksamhet

Akkumulerad semesterlöneskuld per den 31 december 2008 ska avräknas utgiftsmässigt, enligt undantagsbestämmelsen till anslagsförordningen (1996:1189).

Av ESV:s allmänna råd till 7 kap 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag framgår att myndigheten bör redovisa ackumulerad semesterlöneskuld hänförlig till anslagsfinansierad verksamhet som ännu inte avräknats mot anslag i ett eget avsnitt under balansposten Avräkning med statsverket. Det görs genom att omföra den del av semesterlöneskulden per den 31 december 2008 som är hänförlig till anslagsfinansierad verksamhet från Myndighetskapital till Avräkning med statsverket, dvs. genom att kreditera 2070 *Balanserad kapitalförändring* och debitera 1780 *Fordran avseende semesterlöneskuld som inte har redovisats mot anslag*. Omföringen bör motsvara det belopp som myndigheten har redovisat till regeringen i sitt underlag om övergångseffekter.

När sparade dagar från 2008 eller tidigare tas ut ska dessa dagar avräknas mot anslag. Eftersom någon motsvarande kostnad inte redovisas i resultaträkningen bör avräkningen av anslag ske genom att debitera 1751 *Redovisning mot räntebärande anslag* och kreditera 1781 *Årets minskning av fordran avseende semesterlöneskuld som inte redovisats mot anslag*.