

Ekonomistyrningsverkets cirkulärserie över föreskrifter och allmänna råd

Ekonomistyrningsverkets föreskrifter för rapportering av ekonomisk information till statsredovisningen (S-koder).

ESV Cirkulär 2018:8

Beslutade den 26 oktober 2018.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 december 2018.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 23 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring följande ändringar i föreskrifter för rapportering av ekonomisk information till statsredovisningen (S-koder).

Nya S-koder: S1393, S1395, S2220, S2230, S3174, S3175, S5872, S5873, S5879, S5882, S5883 och S7972-S7979 med benämningar och texter enligt bilaga.

Ändrade texter och/eller benämningar för S-koderna: S1390, S1398, S1925, S2250, S2550, S3611, S3612, S5321, S5329, S5341, S5349, S5362, S5851, S5852, S5858, S5859, S5899, S5961, S5962, S5966, S7731, S7732, S7741, S7742, S7911 och S7912 enligt bilaga.

CLAS OLSSON

Anna Kindberg

Utlåning

S1390 **Utlåning, utomstatlig**
På denna S-kod rapporteras utlånat belopp efter avdrag för konstaterade förluster. Observera att ackumulerade nedskrivningar ska redovisas på S1395. Den utlåning som redovisas här ska avse utlåningsverksamhet som bedrivs enligt instruktion, annan författning eller regeringsbeslut. Eventuell annan förekommande utlåning rapporteras bland lång- eller kortfristiga fordringar.

S1393 **Årets avskrivning för konstaterade låneförluster, utomstatlig**
På denna S-kod rapporteras årets avskrivning för konstaterade låneförluster. Konstaterade förluster minskar utlånat belopp. Utgående balans på denna S-kod ska föras till S1390 i början av nästa budgetår när överföringen av balanser görs.

S1395 **Ackumulerade nedskrivningar för förväntade låneförluster, utomstatlig**
På denna S-kod rapporteras den ingående balansen av ackumulerade nedskrivningar för förväntade låneförluster på myndighetens utlåning.

S1398 **Årets nedskrivning för förväntade låneförluster, utomstatlig**
På denna s-kod rapporteras under året gjorda nedskrivningar för förväntade låneförluster.
Utgående balans på denna S-kod ska föras till S1395 i början av nästa budgetår när överföringen av balanser görs.

Kassa och bank

Övriga tillgodohavanden i Riksgäldskontoret

S1925 **Behållning valutakonto i Riksgäldskontoret**
På denna S-kod rapporteras myndighetens behållning på valutakonto i Riksgäldskontoret. En negativ behållning i utländsk valuta rapporteras på S2550. Omföring av ett negativt belopp görs vid delårsrapport och årsredovisning.

Avsättningar

Övriga avsättningar

- S2220 **Avsättningar för garantier**
På denna S-kod rapporteras avsättningar för förväntade förluster som garantimyndigheter gör hänförbara till finansiella garantiavtal. Som motkonto används antingen S3175 eller S5879.
- Avsättningar för förväntade kostnader för garantier som lämnas vid försäljning av varor ska inte rapporteras på denna S-kod. Sådana så kallade produktgarantier rapporteras som Övriga avsättningar på S-kod 2250.
- S2230 **Avsättningar för avhjälpande av miljöskador**
På denna S-kod rapporteras framtida utgifter för avhjälpande av föroreningsskada eller allvarlig miljöskada enligt miljöbalken på mark, vattenområde eller grundvatten. Framtida utgifter för nedmontering och bortforsling av anläggningstillgångar rapporteras på S-kod 2250.
- S2250 **Övriga avsättningar**
På denna S-kod rapporteras avsättningar som görs för framtida utgifter av engångskaraktär såsom omstruktureringar eller nedläggningar av verksamhet. Möjligheten att göra avsättningar av denna typ ska utnyttjas restriktivt. När motkontering görs på konto i resultaträkningen ska rapportering av förändring av avsättningar i balansräkningen för dessa ändamål alltid motsvaras av en rapportering på koden för förändring av avsättningar i kodklass 4 eller 5. Här rapporteras även i förekommande fall vissa försäkringstekniska avsättningar samt medel inbetalda till en myndighet som svarar för förvaltning och utbetalning enligt särskilda bestämmelser, exempelvis viss fondförvaltning. Motsvarande kostnad för förändring av avsättningar för dessa ändamål rapporteras i kodklass 7.

Övriga krediter i Riksgäldskontoret

- S2550:XX **Övriga krediter i Riksgäldskontoret**
På denna S-kod rapporteras annan kredit i Riksgäldskontoret som inte har karaktären av lån, till exempel krediter enligt särskilda bestämmelser eller kreditiv samt negativ behållning i utländsk valuta på valutakonto i Riksgäldskontoret.

Betalningsförmedlare särskiljs vid inrapporteringen genom en specifik kod (XX). De koder som används är RGK(Riksgäldskontoret) och RGKV (Riksgäldskontoret, valutakonto).

**Bilaga till
ESV Cirkulär 2018:8**

S3 Verksamhetens intäkter

Övriga intäkter av avgifter

- S3174 **Utomstatliga garantiavgifter**
På denna S-kod rapporteras garantiavgifter som har fakturerats respektive inte har fakturerats. Med garantiavgifter avses avgifter som tas ut för att finansiera förväntade förluster i garantiverksamheten.
Även den del av garantiavgiften som subventioneras från anslag ska redovisas på denna S-kod. Subventionen redovisas som ett lämnat bidrag till garantitagaren (se 4 kap. 1 § FÅB)
- S3175 **Utomstatliga förändringar av risker i garantier**
På denna S-kod rapporteras förändring av risker i garantiverksamhet. Som motkonto används konton som rapporteras på S2220 Avsättningar för garantier.
Eventuella skadeersättningar vid infriande av garantier ska redovisas på S5872 eller S5879.

Intäkter av bidrag från statliga bolag och övriga statliga enheter (ÖSE)

- S3611 **Intäkter av bidrag från statliga bolag, inkomster**
På dessa S-koder rapporteras bidrag från statliga aktiebolag. Som statligt bolag räknas de aktiebolag som till minst 50 procent ägs av staten. Se Regeringens årliga skrivelse till riksdagen ”20XX års redogörelse för företag med statligt ägande”. Undantaget är bidrag från övriga statliga enheter (ÖSE) som rapporteras på S3612.

Statliga bolag:

Akademiska Hus, Apoteket, Bilprovningen, Bostadsgaranti, EUROFIMA, Green Cargo, Göta Kanalbolag, Infranord, Jernhusen, Lernia, LKAB, Metria, Orio, PostNord, RISE (Research Institutes of Sweden), Samhall, SBAB, SEK (Svensk exportkredit), SJ, SOS Alarm, Specialfastigheter, SSC (Svenska rymdaktiebolaget), Statens Bostadsomvandling, Sveaskog, Svenska Skeppshypotek, Svenska spel, Svevia, Swedavia, Swedensurvey, Systembolaget, Teracom Group, Vasallen, Vattenfall och Visit Sweden.

S3612 **Intäkter av bidrag från övriga statliga enheter (ÖSE), inkomster**
På dessa S-koder rapporteras bidrag från organisationer och stiftelser för vilka staten reellt fastställer verksamhetens allmänna utformning, inriktning och arbetssätt genom att uppställa villkor för bidragsgivningen, tillsätta styrelse etc.

Övriga statliga enheter (ÖSE):

Allmänna arvsfonden, Almi, Arlandabanan Infrastructure, Chalmers tekniska högskola, Dramaten, Förvaltningsstiftelsen för SR, SVT & UR, Högskolan i Jönköping, Norrlandsfonden, Operan, Riksbankens Jubileumsfond, Riksteatern, Stiftelsen Industrifonden, Saminvest, SVEDAB, Sveriges Radio AB, Sveriges Television AB, Sveriges Utbildningsradio AB, Swedfund och Östersjöstiftelsen.

S5 Kostnader för lokaler och övrig drift

Skatter

S5321 **Skatter, utgifter**
S5329 **Skatter, periodiseringsposter**

På dessa S-koder rapporteras kostnader för skatter.
Mervärdesskatt ska inte rapporteras med denna S-kod.

Exempel:

Fordonsskatt
Vägrafikskatt
Fastighetsskatt
Tullavgifter
Kemikalieskatt

Resor

S5341 **Resor, utgifter, utomstatliga**
S5349 **Resor, periodiseringsposter, utomstatliga**

På dessa koder rapporteras kostnader i samband med resor som myndigheten betalar.

Exempel:

Flyg- och tågbiljetter
Bilhyra
Taxiresor
Färjeavgifter
Flyttningssättning

Tjänster, utomstatliga

S5362 **Datatjänster, utgifter, utomstatliga**

På denna S-kod rapporteras alla utomstatliga utgifter för datatjänster och datakonsulter. Här rapporteras också avgifter för användning av datorprogram, service- och underhållsavtal för datorer samt nyttjande av databaser för sökningar eller andra bearbetningar.

Exempel:

Programmering
Systemarbete
Datakonsulter
Avgifter för lönesystem och ekonomisystem
Testkörningar
Registreringar
Service- och underhållsavtal på datorer

Skadestånd och försäkringspremier/ersättningar som inte rapporteras bland transfereringar

S5851 **Skadestånd och försäkringspremier/ersättningar, utgifter inomstatliga**

S5852 **Skadestånd och försäkringspremier/ersättningar, utgifter utomstatliga**

S5858 **Skadestånd och försäkringspremier/ersättningar, periodiseringar inomstatliga**

S5859 **Skadestånd och försäkringspremier/ersättningar, periodiseringar utomstatliga**

På dessa S-koder rapporteras kostnader för skadestånd eller försäkringspremier/ersättningar. Utbetalade skadestånd och försäkringspremier ska rapporteras som utgifter och befarade skadestånd som periodiseringar.

Kostnader för utomstatliga skadeersättningar i garantiverksamhet som redovisas under verksamhetens kostnader ska redovisas på S-koderna S5872, S5873 och S5879. Motsvarande inomstatliga kostnader redovisas på S5418 och S5419.

Kostnader i garantiverksamhet

På nedanstående S-koder rapporteras utomstatliga skadeersättningar, återvunna förluster och värdeförändringar. Eventuella kostnader för inomstatliga tjänster hänförliga till garantiverksamheten, exempelvis för värdering och administration, rapporteras på S5418 och S5419.

- S5872 **Utbetalade skadeersättningar, utomstatliga**
På denna S-kod rapporteras utbetalade skadeersättningar och andra direkta kostnader som är hänförliga till skadeutfall i en garantiverksamhet. Det kan exempelvis vara köpta tjänster för juridisk rådgivning och stöd som uppstår vid infriande av garantier. Myndighetens egna administrativa kostnader ska dock inte redovisas på denna S-kod.
- S5873 **Återvunna förluster för skadeersättningar, utomstatliga**
På denna S-kod rapporteras inbetalda återvinningar för pågående skadeärenden. Återvinningarna är vanligtvis hänförliga till att myndigheten har övertagit garantitagarens fordringar eller panter vid skadeersättningar.
- S5879 **Värdeförändringar av skadeersättningar och regressfordringar, utomstatliga**
På denna S-kod rapporteras förväntade skadeersättningar som inte har betalats ut och värdeförändringar på tidigare redovisade skadeersättningar. Även förväntade regressfordringar vid skadeutfall och värdeförändringar av dessa rapporteras på denna S-kod.
Förändringar av risker i garantiåtagandet där det inte är sannolikt att ett skadeutfall uppstår ska redovisas på S3175.

Kostnader i utlåningsverksamhet

- S5882 **Avskrivningar vid konstaterade låneförluster, utomstatliga**
På denna S-kod rapporteras avskrivningar vid konstaterade låneförluster på utomstatlig utlåning. En konstaterad förlust redovisas när det inte finns några realistiska möjligheter till återvinning. En avskrivning reducerar utlånat belopp och den eventuella specifika reservering som tidigare gjorts för låneförluster.
- S5883 **Nedskrivningar för förväntade låneförluster, utomstatliga**
På denna S-kod rapporteras nedskrivningar för förväntade förluster på utomstatlig utlåning. En konstaterad förlust redovisas först när det inte finns några realistiska möjligheter till återvinning.
-
- S5899 **Aktivering/Särskild periodisering vid förvärv eller utveckling av anläggningstillgångar i egen regi**
På denna S-kod rapporteras omföring av aktiverat belopp vid förvärv eller utveckling av anläggningstillgångar i egen regi, till den del det avser övriga driftutgifter, exempelvis skatter till den del de inkluderas i det anskaffningsvärde som aktiveras.

Övriga finansiella kostnader

- S5961 **Inomstatliga övriga finansiella kostnader, utgifter**
S5962 **Utomstatliga övriga finansiella kostnader, utgifter**
S5966 **Förändring av avsättningar för finansiella kostnader i verksamheten**

På denna S-kod rapporteras förändring av avsättningar för finansiella kostnader i verksamheten, till exempel räntekostnader som kan uppkomma i samband med omstrukturering av verksamhet. Observera att förändring av avsättningar för förväntade förluster i garantiverksamhet, utlåningsverksamhet eller försäkringsverksamhet inte rapporteras här, utan på S3175 respektive S5879. Belopp som rapporteras på denna kod ska alltid motsvaras av en lika stor förändring med motsatt tecken på Övriga avsättningar, S2250 eller undantagsvis Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser, S2210.

S7 Transfereringar

Lämnade bidrag till statliga bolag och övriga statliga enheter (ÖSE)

- S7731 **Lämnade bidrag till statliga bolag för konsumtion**
S7732 **Lämnade bidrag till statliga bolag för investering**

På dessa S-koder rapporteras bidrag för konsumtion eller investeringar till statliga aktiebolag. Som statligt bolag räknas de aktiebolag som till minst 50 procent ägs av staten. Se Regeringens årliga skrivelse till riksdagen ”20XX års redogörelse för företag med statligt ägande”. Undantaget är lämnade bidrag till övriga statliga enheter (ÖSE) som rapporteras på S7741 eller S7742.

Statliga bolag:

Akademiska Hus, Apoteket, Bilprovningen, Bostadsgaranti, EUROFIMA, Green Cargo, Göta Kanalbolag, Infranord, Jernhusen, Lernia, LKAB, Metria, Orio, PostNord, RISE (Research Institute of Sweden), Samhall SBAB, SEK (Svensk exportkredit), SJ, SOS Alarm, Specialfastigheter, SSC (Svenska rymdaktiebolaget), Statens Bostadsomvandling, Sveaskog, Svenska Skeppshypotek, Svenska spel, Svevia, Swedavia, Swedensurvey, Systembolaget, Teracom Group, Vasallen, Vattenfall och Visit Sweden

- S7741 **Lämnade bidrag till övriga statliga enheter (ÖSE) för konsumtion**
S7742 **Lämnade bidrag till övriga statliga enheter (ÖSE) för investering**

På dessa S-koder rapporteras bidrag till organisationer och stiftelser för vilka staten reellt fastställer verksamhetens allmänna utformning, inriktning och arbetssätt genom att uppställa villkor för bidragsgivningen, tillsätta styrelse etc.

Övriga statliga enheter (ÖSE):

Allmänna arvsfonden, Almi, Arlandabanan Infrastructure, Chalmers tekniska högskola, Dramaten, Förvaltningsstiftelsen för SR, SVT & UR, Högskolan i Jönköping, Norrlandsfonden, Operan, Riksbankens Jubileumsfond, Riksteatern, Stiftelsen Industrifonden, Saminvest, SVEDAB, Sveriges Radio AB, Sveriges Television AB, Sveriges Utbildningsradio AB, Swedfund och Östersjöstiftelsen.

Lämnade bidrag till övriga organisationer och ideella föreningar

S7911 **Lämnade bidrag till övriga organisationer och ideella föreningar för konsumtion**

S7912 **Lämnade bidrag till övriga organisationer och ideella föreningar för investering**

På dessa S-koder rapporteras bidrag till organisationer och ideella föreningar som inte finansieras eller kontrolleras av den statliga eller kommunala sektorn. Som exempel på den verksamhet som bedrivs av dessa organisationer och ideella föreningar kan nämnas kulturella tjänster, rekreation och välgörenhet.

Exempel:

Fritids- och idrottsorganisationer, handikapporganisationer, lottakårer, politiska partier, fackföreningar, kulturella föreningar, kyrkor eller religiösa samfund, välgörenhets- och hjälporganisationer.

Förluster hänförliga till finansiella garantiavtal och utlåning som redovisas under transfereringar

På nedanstående S-koder rapporteras förluster hänförliga till garanti- och utlåningsverksamhet som myndigheter redovisar under avsnittet transfereringar. Övriga periodiseringar avseende lämnade bidrag rapporteras på S-koderna 7991-7995.

S7972 **Utbetalade skadeersättningar och konstaterade låneförluster, hushållssektorn**

På denna S-kod rapporteras utbetalade skadeersättningar och återvinningar för finansiella garantiavtal samt konstaterade

låneförluster som rör enskilda personer och organisationer som hör till hushållssektorn.

- S7973 **Utbetalade skadeersättningar och konstaterade låneförluster, företagssektorn**
På denna S-kod rapporteras utbetalade skadeersättningar och återvinningar för finansiella garantiavtal samt konstaterade låneförluster som rör företag, inklusive statligt och kommunalt ägda företag.
- S7974 **Utbetalade skadeersättningar och konstaterade låneförluster, kommunsektorn**
På denna S-kod rapporteras utbetalade skadeersättningar och återvinningar för finansiella garantiavtal samt konstaterade låneförluster som rör kommuner, landsting och övriga kommunala sektorn.
- S7975 **Utbetalade skadeersättningar och konstaterade låneförluster, utlandet**
På denna S-kod rapporteras utbetalade skadeersättningar och återvinningar för finansiella garantiavtal samt konstaterade låneförluster som rör utlandet.
- S7976 **Förväntade garanti- och låneförluster, hushållssektorn**
På denna S-kod rapporteras förväntade garanti- och låneförluster samt förväntade återvinningar vid skador som rör enskilda personer och organisationer som hör till hushållssektorn.
- S7977 **Förväntade garanti- och låneförluster, företagssektorn**
På denna S-kod rapporteras förväntade garanti- och låneförluster samt förväntade återvinningar vid skador som rör företag, inklusive statligt och kommunalt ägda företag.
- S7978 **Förväntade garanti- och låneförluster, kommunsektorn**
På denna S-kod rapporteras förväntade garanti- och låneförluster samt förväntade återvinningar vid skador som rör enskilda personer och organisationer som hör till kommuner, landsting och övriga kommunala sektorn.
- S7979 **Förväntade garanti- och låneförluster, utlandet**
På denna S-kod rapporteras förväntade garanti- och låneförluster samt förväntade återvinningar vid skador som rör hänförliga till utlandet.

3 Förteckning över S-koder

Bilaga till
ESV Cirkulär 2018:8

Utlåning

S1393	K	Årets avskrivning för konstaterade låneförluster, utomstatlig
S1395	K	Ackumulerade nedskrivningar för förväntade låneförluster, utomstatlig
S1398	K	Årets nedskrivning för förväntade låneförluster, utomstatlig

Övriga avsättningar

S2220	Å	Avsättningar för garantier
S2230	Å	Avsättningar för avhjälpande av miljöskador

Övriga krediter i Riksgäldskontoret

S2550*:xx	K	Övriga krediter i Riksgäldskontoret
-----------	---	-------------------------------------

Övriga intäkter av avgifter

S3174	K	Utomstatliga garantiavgifter
S3175	K	Utomstatliga förändringar av risker i garantier

Intäkter av bidrag från statliga bolag och övriga statliga enheter (ÖSE)

S3612	K	Intäkter av bidrag från övriga statliga enheter (ÖSE), inkomster
-------	---	--

S4 Kostnader för personal

Skadestånd och försäkringspremier/ersättningar som inte rapporteras bland transfereringar

S5851*	K	Skadestånd och försäkringspremier/ersättningar, utgifter inomstatliga
S5852	K	Skadestånd och försäkringspremier/ersättningar, utgifter utomstatliga
S5858*	Å	Skadestånd och försäkringspremier/ersättningar, periodiseringar inomstatliga
S5859	Å	Skadestånd och försäkringspremier/ersättningar, periodiseringar utomstatliga

Kostnader i garantiverksamhet

S5872	K	Utbetalade skadeersättningar, utomstatliga
S5873	K	Återvunna förluster för skadeersättningar, utomstatliga

S5879	K	Värdeförändringar av skadeersättningar och regressfordringar, utomstatliga
-------	---	--

**Bilaga till
ESV Cirkulär 2018:8**

Kostnader i utlåningsverksamhet

S5882	K	Avskrivningar vid konstaterade låneförluster, utomstatliga
S5883	K	Nedskrivningar för förväntade låneförluster, utomstatliga

S5899	K	Aktivering/Särskild periodisering vid förvärv eller utveckling av anläggningstillgångar i egen regi
-------	---	---

Lämnade bidrag till statliga bolag och övriga statliga enheter (ÖSE)

S7741	K	Lämnade bidrag till övriga statliga enheter (ÖSE) för konsumtion
S7742	K	Lämnade bidrag till övriga statliga enheter (ÖSE) för investering

Förluster hänförliga till finansiella garantiavtal och utlåning som redovisas under transfereringar

S7972	K	Utbetalade skadeersättningar och konstaterade låneförluster, hushållssektorn
S7973	K	Utbetalade skadeersättningar och konstaterade låneförluster, företagssektorn
S7974	K	Utbetalade skadeersättningar och konstaterade låneförluster, kommunsektorn
S7975	K	Utbetalade skadeersättningar och konstaterade låneförluster, utlandet
S7976	K	Förväntade garanti- och låneförluster, hushållssektorn
S7977	K	Förväntade garanti- och låneförluster, företagssektorn
S7978	K	Förväntade garanti- och låneförluster, kommunsektorn
S7979	K	Förväntade garanti- och låneförluster, utlandet