

Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag

ESV Cirkulär 2017:2

Beslutade den 21 juni 2017.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 juli och ska tillämpas vid upprättandet av årsredovisningen från och med år 2017.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 11 kap. 1 § förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag följande ändringar i föreskrifterna till 4 kap. 2 §, 5 kap. 1 § och 14 §, 7 kap. 1 § och beslutar om allmänna råd till 4 kap. 1-2 §§, 5 kap. 14 § och 7 kap. 1 §.

4 kap. 1 § Allmänna råd

Redovisning av lämnade bidrag som inte finansieras med statliga medel

Bidrag som finansieras på annat sätt än vad som nämnts ovan – exempelvis av kommuner eller andra icke-statliga organisationer - redovisas över balanskonton (avräknings-konton) om betalningsmottagaren inte är en statlig myndighet samt om myndighetens hantering av utbetalningen begränsas till en ren vidareförmedling. På sådana konton bokförs såväl erhållna medel som utbetalade bidrag. Eventuella saldon tas i årsredovisningen lämpligen upp som en särskild post bland skulderna (eller om det rör sig om ett debetsaldo: under fordringar).

Redovisning av tillförda anslagsmedel i en garantiverksamhet

En garantiavgift som subventioneras från anslag bör redovisas som ett lämnat bidrag till garantitagaren. Motsvarande belopp redovisas samtidigt som en intäkt från garantitagaren.

Tillförda anslagsmedel för att finansiera tidigare års underskott bör redovisas som ett kapitaltillskott under Myndighetskapital.

4 kap. 2 § Föreskrifter

Utlåning

Under rubriken Utlåning ska myndigheten redovisa lånefordringar som uppstår i utlåningsverksamhet samt fordringar hänförliga till finansiella leasingavtal där myndigheten är leasegivare.

Med en lånefordran avses en finansiell tillgång som uppstår när en långivare överlämnar kontanter eller andra tillgångar till en låntagare som är skyldig att återbetala dessa, antingen på en angiven dag, på angivna dagar eller vid anfordran. En lånefordran löper vanligtvis med ränta.

Avräkning med statsverket

Under rubriken Avräkning med statsverket ska myndigheten redovisa inkomster och utgifter mot inkomstitel och anslag samt betalningar till och från statens centralkonto. Redovisningen mot anslag ska delas upp på anslag i räntebärande och anslag i icke räntebärande flöde. Om det följer av regeringsbeslut ska myndigheten därutöver redovisa övriga fordringar och skulder till staten som inte är hänförliga till redovisningen mot anslag och inkomstitlar eller betalningar under budgetåret.

Övriga avsättningar

- Försäkringstekniska avsättningar hänförliga till försäkringar där avgifterna är försäkringsmatematiskt beräknade eller beräknade på annat sätt som syftar till en riskspridning. En förutsättning för att avsättningarna ska kunna betraktas som försäkringstekniska är att dessa vid varje tidpunkt är så stora att myndigheten kan uppfylla alla de åtaganden som kan förutses uppkomma med anledning av de ingångna avtalen.

- Avsättningar hänförliga till avgifter som mottas av en myndighet, som svarar för förvaltning av avgifterna samt för att utbetalningar sker för ändamål och enligt bestämmelser som fastställts av statsmakterna.

Avsättningar för finansiella garantiavtal

Reserveringar för garantiförluster i finansiella garantiavtal ska redovisas på en egen rad under rubriken Avsättningar i balansräkningen. Den ska benämnas Avsättningar för garantier.

Ett finansiellt garantiavtal är ett finansiellt instrument enligt vilket utställaren av garantin ska ersätta innehavaren av garantin för en förlust som denne ådrar sig på grund av att en viss gäldenär inte fullgör betalning vid förfall enligt de ursprungliga eller ändrade villkoren för en finansiell skuld.

4 kap. 2 § Allmänna råd*Utlåning¹*

Bidrag ska normalt sett inte återbetalas. Återbetalning kan dock förekomma om mottagaren inte iakttar villkor och föreskrifter för bidraget i fråga eller om någonting oväntat inträffar som rubbar förutsättningarna för bidraget. Ett sådant återkrav av bidrag utgör inte utlåning utan redovisas under balansposten Övriga fordringar.

Avräkning med statsverket

Om regeringen beslutat att överskott i avgiftsfinansierad verksamhet eller andra liknande inkomster som är hänförliga till året eller tidigare år ska redovisas mot inkomstitel under ett senare budgetår bör myndigheten redovisa en skuld till staten under Avräkning med statsverket.

Ansvarsförbindelser

Exempel på förpliktelser som tas upp som ansvarsförbindelse är

- bundna garantiutfästelser som inte förväntas kunna finansieras med framtida garantiavgifter,
- förpliktelser där tvist föreligger, t.ex. rörande huruvida en skuld bör belasta myndigheten eller ej.

Att ansvarsförbindelser uppkommer till följd av att förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet är ytterst ovanligt.

Bundna garantiutfästelser som myndigheten förväntar sig kunna finansiera med framtida avgifter är inte en ansvarsförbindelse.

¹ Förslaget innebär att första stycket under rubriken Utlåning tas bort.

5 kap. 1 § Föreskrifter

Anläggningstillgångar

Fordringar som redovisas under posten Utlåning behöver inte delas upp på lång- och kortfristig del.

Ännu inte fakturerade garantiavgifter ska redovisas under balansposten Andra långfristiga fordringar. Det gäller oberoende av när fordringarna förväntas bli fakturerade och reglerade.

5 kap. 14 § Föreskrifter

Räntebärande finansiella instrument som redovisas som omsättningstillgångar respektive kortfristiga skulder behöver inte redovisas till upplupet anskaffningsvärde. En schablonmässig metod får användas vid värdering av dessa finansiella instrument om det är svårt att få fram korrekta uppgifter eller om en mer exakt värdering inte kan motiveras av kostnadsskäl. En förutsättning är dock att metoden ger en rättvisande redovisning och används konsekvent.

Initial redovisning av finansiella garantiavtal

När ett garantiåtagande uppstår ska de framtida garantiavgifter och reserveringar för förväntade garantiförluster som åtagandet väntas leda till redovisas som en fordran och en avsättning för den utfärdade garantin.

Ett garantiåtagande är ett finansiellt garantiavtal där de finansiella villkoren för garantin regleras i avtalet.

En bunden garantiutfästelse är ett avtal där ansvarighet för garantin inträder efterföljande år eller där de finansiella villkoren fastställs vid ett senare tillfälle.

Redovisning av finansiella garantiavtal vid bokslut

Avsättningen för garantier ska motsvara det belopp som krävs för att myndigheten ska kunna uppfylla alla åtaganden som skäligen kan förväntas uppkomma med anledning av det ingångna garantiavtalet.

När avsättningen beräknas ska myndigheten uppskatta de förväntade förlusterna för skador under garantiernas återstående löptid. Vid beräkning av förväntade förluster ska eventuella säkerheter beaktas.

Utöver förväntade förluster för skador i ingångna garantiåtaganden ska en avsättning tas upp för förväntade förluster för sådana bundna garantiutfästelser som inte förväntas kunna finansieras av framtida garantiavgifter.

För ett flerårigt garantiåtagande där garantiavgifterna betalas årsvis ska vid beräkningen av avsättningen också ansvarighet för åtagandet under den återstående löptiden som ligger efter balansdagen räknas med.

För garantiåtaganden med flerårsbetald garantiavgift ska det vid beräkningen av avsättningen göras en uppskattning baserat dels på myndighetens ansvarighet för löpande avtal, dels för det förväntade betalningsmönstret.

Avsättning för finansiella garantiavtal ska i redovisningen delas upp på:

- Risker som kan finansieras av garantiavgifter
- Kvardröjande risker
- Oreglerade skador

Förändring av risker i ett garantiåtagande som förväntas finansieras av garantiavgifter ska redovisas under Risker som kan finansieras av garantiavgifter.

Om myndigheten bedömer att avgiftsnivån är otillräcklig för att finansiera risker i ett garantiåtagande ska avsättningen redovisas under Kvardröjande risker.

Avsättningar för oreglerade skador ska uppgå till myndighetens uppskattade kostnad för att tillgodose alla krav som beror på händelser som inträffat före räkenskapsårets utgång, oavsett om dessa krav har anmälts eller inte.

Beräkningen av avsättningar för risker som kan finansieras av garantiavgifter respektive kvardröjande risker får göras gemensamt för homogena grupper av garantier.

Redovisning av lånefordringar

Utlånat belopp som låntagaren är skyldig att återbetala ska vid utlåningstillfället redovisas under Utlåning i balansräkningen. Senast vid bokslut ska myndigheten bedöma om det finns ett nedskrivningsbehov.

Ett nedskrivningsbehov ska bedömas enskilt för respektive lånefordran. Om en myndighet inledningsvis bedömer att det finns förväntade förluster i en grupp av lånefordringar, men där det inte

är möjligt att värdera fordringarna enskilt, ska myndigheten göra en gruppvis reservering. Med en grupp av lånefordringar menas fordringar som har samma identifierbara kännetecken. Så snart det finns tillräcklig information för att identifiera låneförluster på enskilda lånefordringar, ska den gruppvisa reserveringen ersättas av en specifik reservering eller avskrivning av lån.

Avskrivning av lån (konstaterade förluster) ska göras när det inte finns några realistiska möjligheter till återvinning. En avskrivning reducerar utlånat belopp och den eventuella specifika reservering som tidigare gjorts för låneförluster.

Redovisning av säkringsinstrument

5 kap. 14 § Allmänna råd

Räntebärande fordringar och skulder avsedda att innehas till förfall

Vissa räntebärande fordringar och skulder kan förvärfvas eller emitteras till över-/underkurs (exempelvis nollkupong-obligationer). Vidare kan förvärfv eller emission av skuldebrev ge upphov till kostnader. För sådana fordringar och skulder gäller att både över-/underkursen och kostnaderna fördelas över löptiden så att den effektiva räntan blir konstant.

En myndighet som tidigare har valt att redovisa finansiella instrument till upplupet anskaffningsvärde bör fortsätta att göra detta, även om instrumentet klassificeras som omsättningstillgångar eller kortfristiga skulder.

Redovisning av finansiella garantiavtal när ett garantiåtagande föreligger

Om garantiavgifter tas ut för förväntade garantiförluster uppstår ingen resultat effekt vid den tidpunkt då ett garantiåtagande uppkommer.

Redovisning av finansiella garantiavtal vid bokslut

För en garantiavgift som aviseras och/eller förfaller till betalning först efter räkenskapsårets utgång avgörs frågan om ansvarighet för garantiåtagande av om avgiften avser ett nytt garantiåtagande eller en delbetalning för ett befintligt åtagande. Om myndigheten enligt avtalet har en möjlighet att ändra villkoren för garantin bör avtalet för avgiften normalt betraktas som ett nytt garantiåtagande.

Garantiavgifter som betalas in under räkenskapsåret men vars förfallodag inträffar och vars garantiperiod inleds efter

räkenskapsårets utgång bör betraktas som förskott och redovisas som skuld till garantitagaren.

Om det finns återförsäkringsavtal avseende garantier som myndigheten utfärdat bör återförsäkrarens andel av avsättningar redovisas på egen post upp till belopp som motsvarar återförsäkrarens ansvar enligt avtalet.

Redovisning av förändringar av risker i garantiverksamhet
Förändringar i avsättningar för risker för garantiåtaganden bör redovisas under en post för intäkter i resultaträkningen.

Skadeersättningar bör redovisas under en post för kostnader i resultaträkningen.

Förändring av kvardröjande risker som är väsentliga bör redovisas under en post för kostnader. Förändringar är väsentliga om riskerna har förändrats på ett sådant sätt att det inte är sannolikt att garantin skulle utfärdats om informationen funnits tillgänglig när garantin utfärdades.

Nuvärdesberäkning av fordringar

Lånefordringar och andra fordringar som har en kredittid överstigande ett år och där myndigheten inte tar ut en ränta som motsvarar statens kostnader bör värderas till nuvärdet av förväntade framtida kassaflöden.

Med en ränta som motsvarar statens kostnader avses den ränta som motsvarar statens finansieringskostnad för upplåning med motsvarande löptid, med ett räntepåslag som motsvarar kostnaden för förväntade förluster.

Nuvärdet av förväntade framtida kassaflöden beräknas med en diskonteringsränta.

Om en ränta inte tas ut som motsvarar statens kostnader bör utgångspunkten för att fastställa diskonteringsräntan vara de räntesatser som finns på Riksgäldskontorets finansiella instrument med olika löptider.

Förväntade framtida kassaflöden bör uppskattas baserat på rimliga antaganden och prognoser.

Om bedömningen av vilka belopp som myndigheten kommer att få in förändras mellan två bedömningstillfällen, bör denna förändring redovisas som en låneförlust eller återvinning.

— — —

Upplysning om avvikelser från generella ekonomiadministrativa regler

Myndigheten ska i årsredovisningen lämna uppgift om alla, av regeringen eller föreskrivande myndighet fattade beslut, som innebär avsteg från generella ekonomiadministrativa regler.

Uppgiften lämnas lämpligen i anslutning till myndighetens beskrivning av tillämpade redovisningsprinciper.

Sammanställning av garantiverksamhet

En myndighet som har ett bemyndigande att utfärda garantier ska redovisa en sammanställning av garantiverksamheten uppdelad på garantier där en avgift tas ut för förväntade förluster och övriga garantier. Information ska specificeras på

- garantiram, utfärdade garantier och bundna garantiutfästelser
- tillgångar, skulder och avsättningar, och hur dessa har förändrats under året
- hur verksamheten har påverkat anslag och inkomstitlar på statens budget.

Med bundna utfästelser avses finansiella garantiavtal där

- ansvarighet för garantin inträder efter bokslut,
- de finansiella villkoren regleras vid ett senare tillfälle, eller
- det finns bundna offerter.

Sammanställning av utlåningsverksamhet

En myndighet som har ett bemyndigande att betala ut lån ska redovisa en sammanställning av låneverksamheten uppdelad på anslagsfinansierad respektive lånefinansierad utlåning.

Information ska specificeras på

- låneram, utlånat belopp och lånelöften
- lånefordringar och hur dessa har förändrats under året
- hur verksamheten har påverkat anslag och inkomstitlar på statens budget.

Intäkter enligt 4 § avgiftsförordningen, 6 kap. 1 § kapitalförsörjningsförordningen och från tjänsteexport

Myndigheten ska i not till posten Intäkter av avgifter och andra ersättningar särredovisa:

- avgiftsintäkter enligt 4 § avgiftsförordningen (1992:191)
- avgiftsintäkter från tjänsteexport
- icke statliga medel enligt definitionen i 6 kap. 1 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)

Kravet på särredovisning av tjänsteexport gäller oavsett om den bedrivs med stöd av 4 § punkt 10 avgiftsförordningen eller ett särskilt bemyndigande och oavsett vilket ekonomiskt mål som gäller för tjänsteexporten.

Garantiavgifter hänförliga till finansiella garantiavtal

Under posten Intäkter av avgifter och andra ersättningar ska garantiavgifter för finansiella garantiavtal särredovisas i not och delas upp på:

- avgiftsinkomster för nya garantiåtaganden och
- förändring av risker som kan finansieras av garantiavgifter och kvardröjande risker.

Om det finns återförsäkringsavtal ska avgift för avgiven återförsäkring och återförsäkrares andel av risker som kan finansieras av garantiavgifter och kvardröjande risker specificeras i not.

Kostnader för personal

Upplysning ska lämnas i en not om lönekostnader, exklusive arbetsgivaravgifter, pensionspremier och andra avgifter enligt lag och avtal (summan av utfallet på S-koderna 4111-4119). I noten anges hur stor andel av lönesumman som avser arvoden till styrelse, kommittéer eller ej anställd personal (uppdragstagare), vilket utgör summan av utfallet på S-koderna 4112 och 4118.

Skadeersättningar hänförliga till finansiella garantiavtal

Skadeersättningar hänförliga till finansiella garantiavtal ska specificeras i not.

Långfristiga fordringar

Långfristiga fordringar ska specificeras i not.

Ännu inte fakturerade garantiavgifter i garantiverksamhet som avser nästföljande år ska specificeras i not.

Utlåning

Balansposten ska i not delas upp i

- Lånefordringar
- Lånefordringar med villkorad återbetalningsskyldighet
- Utvecklingskapital/royalty

För respektive grupp av lån ska upplysning lämnas om

- lånefordringar uppdelat på ingående balans, nyutlåning, amorteringar och avskrivna lån

- reserveringar för låneförluster uppdelat på förluster där låntagaren inte förväntas att uppfylla lånevillkoren och förluster hänförliga till statliga subventioner.

Information ska även lämnas om återstående löptider för respektive grupp av lån som myndigheten redovisar.

I de fall myndigheten är leasegivare ska fordringar hänförliga till finansiella leasingavtal särredovisas.

Övriga avsättningar

Dessa avsättningar ska specificeras i not, varvid för varje enskild avsättning uppgift lämnas om syftet med avsättningen, årets förändring och utgående balans. Specifikation eller andra upplysningar ska även lämnas för den del av en avsättning som myndigheten bedömer kommer att regleras under det närmast följande räkenskapsåret (kortfristig del). Denna del förs inte om i redovisningen.

Avsättningar för garantier (finansiella garantiavtal)

Avsättningar för garantier ska specificeras på

- Risker som kan finansieras av garantiavgifter
- Kvardröjande risker
- Oreglerade skador

7 kap. 1 § Allmänna råd

Tilläggsupplysningar bör presenteras som noter till årsredovisningshandlingarna. En tilläggsupplysning avser inte alltid en speciell post i någon av dessa handlingar. Vissa upplysningar är av mer allmän karaktär. Dessa lämnas lämpligen som noter i notavsnittets inledning. De noter av allmän karaktär som enligt föreskrifterna kan krävas är

- beskrivning av redovisningsprinciper (7 kap.1 §),
- upplysning om avvikelser från generella ekonomiadministrativa regler, vilka beslutats av regeringen eller föreskrivande myndighet (7 kap. 1 §),
- redogörelse för och motivering av avvikelse från allmänna råd m.m. (2 kap. 6 §),
- förklaringar till bristande överensstämmelse mellan uppgifter i resultatredovisningen och årsredovisningen i övrigt (3 kap. 2 §), samt
- ersättning m.m. till styrelseledamöter och ledande befattningshavare (7 kap. 2 §).

Upplysningar om garanti och utlåningsverksamhet

En myndighet som bedriver garanti- och/eller utlåningsverksamhet bör i not redovisa sammanställningen av verksamheten i en matris som ställs upp på det sätt som anges i bilaga 9.

Sammanställningens uppgifter om övriga garantier bör i förekommande fall anpassas till regeringens beslut om undantag från den garantimodell som regleras i förordningen om utlåning och garantier (2011:211).

— — —

Utlåning

När det gäller Lånefordringar med villkorad återbetalningsskyldighet och Utvecklingskapital/royalty framgår det av lånevillkoren att låntagaren – under vissa förutsättningar – är skyldig att återbetala medlen. Återbetalningsskyldigheten kan exempelvis baseras på intäkter, vinster och kostnadsbesparingar hos mottagaren. För Lånefordringar med villkorad återbetalningsskyldighet är återbetalningen begränsad till utbetalt belopp (plus eventuell ränta) medan för Utvecklingskapital/royalty kan betalningen uppgå till ett belopp som överstiger det utbetalda beloppet.

Reserveringar för statliga subventioner är förluster som är hänförliga till att låntagaren inte behöver återbetala lån eller betala en ränta motsvarande statens kostnader.

Informationen om löptider bör lämnas i form av att lånestocken per huvudtyp grupperas på intervall för återstående löptider. Detta kan kompletteras med uppgifter om särskilda omständigheter som belyser de faktiskt förväntade amorteringstidpunkterna. För lån till andra statliga myndigheter behöver lånestocken inte fördelas på löptider.

— — —

Bilaga 9 Sammanställningar av utlånings- och garantiverksamhet²
Sammanställning av utlåningsverksamhet

Lånefinansierad utlåning									
<i>1. Låneram</i>									
	Utgifts- område	Beslutad låneram	Utlånat belopp	Lånelöften					
Låneram A									
Låneram B									
<i>2. Finansiella redovisningen</i>									
	Låneford- ringar IB	Nyutlåning	Amortering av lån	Avskrivning av lån	Låneford- ringar UB	Reserveringar för låneförluster (IB)	Årets förändring	Reservering för låneförluster UB	Lånefordringar efter reserveringar UB
Lånefordringar									
Lånetyyp A1									
Lånetyyp A2									

² Förslaget innebär att Bilaga 9 med tabeller och förklaringar läggs till sist i föreskrifterna och de allmänna råden.

ESV Cirkulär 2017:2

Lånefordringar med villkorad återbetalningsskyldighet									
Lånetyper B									
Summa									
Tillgångar i utlåningsverksamhet									
Tillgångar i utlåningsverksamhet				Utfall					
Lånefordringar efter reserveringar									
Medel på räntebärande konton i Riksgäldskontoret									
Övriga tillgångar									
Summa tillgångar i utlåningsverksamhet									
<i>3. Redovisning mot anslag och inkomsttitlar</i>									
Anslag				Utfall					
Anslag XXX									
Anslag ZZZ									
Summa									
Inkomsttitlar									
Inkomsttitel XXX									
Inkomsttitel ZZZ									
Summa									

ESV Cirkulär 2017:2

Anslagsfinansierad utlåning										
<i>1. Finansiella redovisningen</i>										
	Lånefordringar IB	Nyutlåning	Amortering av lån	Avskrivning av lån	Lånefordringar UB		Reserveringar för låneförluster (IB)	Årets förändring	Reservering för låneförluster UB	Lånefordringar efter reserveringar UB
Lånefordringar med villkorad återbetalningsskyldighet										
Lånetyyp 1										
Lånetyyp 2										
Utvecklingskapital/royalty										
Lånetyyp 3										
Summa										
<i>2. Redovisning mot anslag och inkomstitlar</i>										
Anslag				Utfall						
Anslag XXX										
Anslag ZZZ										
Summa										

ESV Cirkulär 2017:2

Inkomsttitlar		
Inkomsttitel XXX		
Inkomsttitel ZZZ		
Summa		

Beslutad låneram är den ram som regeringen har beslutat och som sätter en begränsning för hur mycket myndigheten kan låna ut.

Utlånat belopp är det belopp som låntagaren har en skyldighet att betala tillbaka till myndigheten.

Om *Lånefordringar* är i utländsk valuta kan en kolumn införas där valutaförändringar särredovisas.

Lånelöfte är en bunden utfästelse om att betala ut lån i framtiden.

Med *lånetyp* menas en uppdelning av lån, vilket normalt är detsamma som beslutad låneram. En låneram kan vid behov underindelas i flera lånetyper.

Avskrivning av lån är då myndigheten tar bort lånefordran i redovisningen vid konstaterade förluster.

Reserveringar för låneförluster är det belopp som myndigheten vid värdering av utlånat belopp inte förväntar sig att låntagaren kommer att återbetala.

Lånefordringar efter reserveringar är den del av lånefordringar som myndigheten förväntar sig att låntagaren kommer att betala tillbaka och som myndigheten redovisar som tillgång i balansräkningen.

Tillgångar i utlåningsverksamhet är tillgångar i verksamheten som myndigheten kontrollerar och som bör motsvara myndighetens lånefordringar i den utlåningsmodell som regleras i förordningen om utlåning och garantier (2011:211).

ESV Cirkulär 2017:2

Sammanställning av garantiverksamhet

<i>1. Garantiram</i>								
	Utgifts- område	Beslutad garantiram	Utfärdade garantier	Varav under året utfärdade garantier	Bundna garanti- utfästelser			
Garantiram A								
Garantiram B								
<i>2. Finansiella redovisningen</i>								
Tillgångar i garantiverksamhet				Ingående värde	Tillkommande	Avgående/ Infriande	Värdeförändring	Utgående värde
Medel på konton i Riksgäldskontoret								
Värdepapper och övriga likvida tillgångar								
Ännu inte fakturerade garantiavgifter								
Regressfordringar								
Övriga garantitillgångar								
Summa garantitillgångar								
Skuld till staten (inkomster som ska redovisas mot inkomstitel)								

ESV Cirkulär 2017:2

Avsättningar för garantier					
Saldo (tillgångar, skulder och avsättningar för garantier)					
Finansiella flöden i garantiverksamheten					
	Utfall				
Fakturerade garantiavgifter under året					
- varav finansierade från anslag					
Skadeutbetalningar					
Inbetalda återvinningar					
3. Redovisning mot anslag och inkomstitlar					
	Utfall				
Anslag					
Anslag XXX					
Anslag ZZZ					
Summa					
Inkomstitlar					
Inkomstitel XXX					
Inkomstitel ZZZ					
Summa					

ESV Cirkulär 2017:2

Beslutad garantiram är den ram som regeringen har beslutat och som begränsar hur stora garantier som myndigheten kan utfärda. Om regeringen inte har beslutat en ram redovisas att garantiramen är obegränsad i tabellen, alternativt den ram som riksdagen har beslutat om sådan finns.

Utfärdade garantier är vanligtvis detsamma som myndighetens utestående garantiåtaganden vid årets slut.

Bundna garantiutfästelser uppstår om myndigheten har lämnat en bindande offert om utställande av garanti, där ansvarigheten för garantin uppstår efterföljande år eller för garantiavtal där de finansiella villkoren för garantin fastställs vid ett senare tillfälle.

Garantitillgångar är tillgångar i verksamheten som myndigheten kontrollerar för att finansiera förluster i garantiverksamheten.

Under *Värdepapper och övriga likvida tillgångar* redovisas tillgångar som handlas på en aktiv marknad och som kan göras likvida på kort sikt. Eventuella inomstatliga värdepappersinnehav, t.ex. innehav av statsobligationer, ska särredovisas på egen rad.

Ännu inte fakturerade garantiavgifter är fordringar som myndigheter har rätt att ta ut för garantiåtaganden, men som ännu inte har fakturerats.

Under *Regressfordringar* bör de ursprungliga fordringarna som uppstod vid skadefall redovisas i not till tabellen.

Skuld till staten är garantitillgångar som regeringen har beslutat ska redovisas mot inkomstitel.

Avsättningar för garantier är de reserveringar för garantiförluster som redovisas i de finansiella dokumenten.

Fakturerade garantiavgifter under året är avgifter som fakturerats hänförliga till garantiåtaganden. Administrativa avgifter ska inte ingå.

Om garantiavgifter inte tas ut för förväntade förluster redovisas ingen information under punkt 2 "Finansiella redovisningen" i tabellen. Däremot bör i förekommande fall avsätta medel till fonder redovisas i tabellen.

CLAS OLSSON

Curt Johansson