

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

beslutade den 30 mars 2011.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 april 2011.

Ekonomistyrningsverket meddelar med stöd av 11 kap. 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag följande ändringar i föreskrifterna till nämnda förordning. I anslutning till föreskrifterna redovisas också ändringar i ESV:s allmänna råd.

1 KAP. 4 §

Konsekvenser på grund av inflytande i juridisk person

I årsredovisningen ska information lämnas om ekonomiska eller andra för myndighetens verksamhet viktiga konsekvenser som uppstått eller väntas uppstå exempelvis på grund av att myndigheten förvaltar aktier eller andelar i hel- och delägda företag.

2 KAP. 4 §

FÖRESKRIFTER

Sammanställning över väsentliga uppgifter

Av sammanställningen ska framgå

- låneram i Riksgäldskontoret uppdelad på beviljad låneram och utnyttjad låneram vid räkenskapsårets slut,
- beviljade och under året maximalt utnyttjade kontokrediter hos Riksgäldskontoret,
- räntekostnader och ränteintäkter på räntekonto,
- totala avgiftsintäkter (samt en jämförelse med beräknat belopp i regleringsbrevet),
- beviljad och utnyttjad anslagskredit,
- summa anslagssparande
- summa åtaganden som gjorts med stöd av tilldelade bemyndiganden enligt 17 § första stycket anslagsförordningen (2011:223), samt summa tilldelade bemyndiganden,
- antalet årsarbetskrafter och medelantalet anställda,
- driftkostnad per årsarbetskraft, samt

- årets kapitalförändring och balanserad kapitalförändring.
-

ALLMÄNNA RÅD

Åtagande

Med åtagande avses i detta sammanhang ett avtal eller en utfästelse som är bindande och som kommer att leda till utgifter under kommande räkenskapsår.

4 KAP. 1 §

FÖRESKRIFTER

Överskridna anslag m.m.

Anslag som tagits i anspråk under året bokförs normalt löpande som intäkt av anslag. Det kan därvid hända att begränsade anslag eller anslagsposter överskrids utan att regeringen har medgivit detta eller med ett större belopp än vad regeringen har medgivit. När det gäller ett överskridande som regeringen inte har medgivit ska den intäkt av anslag som svarar häremot överföras till påföljande års räkenskaper genom att den i balansräkningen tas upp som en periodavgränsningspost (Förutbetalad intäkt). Posten Avräkning med statsverket kommer sålunda att inkludera det belopp med vilket anslaget/anslagsposten överskridits medan posten Intäkter av anslag inte inkluderar detta belopp.

Icke disponibla avgifter

Intäkter av avgifter och andra ersättningar, som myndigheten inte får disponera på grund av att de ska redovisas mot inkomstittel, ska redovisas som en särskild post under rubriken Uppbördsverksamhet.

ALLMÄNNA RÅD

Periodiseringar

Periodiseringar påverkar normalt redovisningen mot anslag. Detta gäller dock inte ifråga om transfereringar i kontant form och avskrivningar på tillgångar som finansierats direkt med anslag. Bestämmelser om redovisning mot anslag och inkomstitlar finns i föreskrifterna till 12-16 §§ anslagsförordningen (2011:223).

Uppbördsverksamhet

Med uppbörd avses skatteuppbörd och liknande ekonomiska händelser som består av betalningar där myndigheten endast uppbär och redovisar medlen för

statens räkning. Som uppbörd räknas sålunda inbetalningar som bokförs som skatter och böter m.m. Vidare räknas som uppbörd sådana inkomster som inte har något direkt samband med myndighetens produktion av varor och tjänster. Uppbörd ingår som en intäktspost i uppbördsavsnittet i resultaträkningen.

Under rubriken Uppbördsverksamhet redovisas också sådana inkomster som visserligen har ett direkt samband med myndighetens (någon gång flera myndigheters) produktion av varor och tjänster men som inte får disponeras av myndigheten. Myndigheten ska redovisa sådana inkomster mot en inkomsttitel.

Det är vanligt att en uppbördsinkomst inte motsvaras av någon motprestation som motsvarar myndighetens resursförbrukning. Intäkten bör då redovisas när den ekonomiska händelse inträffar som uppbörden avser. Om ingen annan entydig ekonomisk händelse än betalningen kan fastställas, bör intäkten redovisas vid betalningstillfället. Böter och sanktionsavgifter är exempel på intäkter när det ofta är lämpligt att redovisa den ekonomiska händelsen när betalning sker.

En avgift som betalas i samband med en ansökan och som sannolikt inte kommer att betalas tillbaka bör redovisas som intäkt det år ansökningsavgiften betalas till myndigheten.

Transfereringar

Med transfereringar avses ekonomiska händelser där myndighetens uppgift i huvudsak begränsas till att för statens räkning, i form av bidragsutbetalningar, förmedla pengar från statens budget till olika mottagare. Bidragen kännetecknas av att den eller de myndigheter som är engagerade i transfereringsverksamheten inte erhåller någon egentlig motprestation från bidragmottagaren. Med motprestation avses i detta sammanhang att ett ekonomiskt värde överförs som motsvarar resursupoffringen. Transfereringar kan exempelvis vara förenade med villkor utan att för den skull någon motprestation har lämnats.

Bidragsmottagarna återfinns som regel utanför staten, men även myndigheter kan vara mottagare. Myndigheterna kan ha olika roller i transfereringsprocessen. I det enklaste fallet betalar myndigheten ut bidrag till en bidragmottagare och finansierar detta från statens budget. I andra fall finansieras den bidragsutbetalande myndighetens utbetalningar från en annan myndighet (som svarar för redovisningen mot statens budget). I åter andra fall kan bidraget finansieras från ett statligt organ som inte är myndighet enligt denna förordning eller direkt med obligatoriska eller frivilliga avgifter.

Det kan ibland vara oklart om vissa kostnader ska klassificeras som verksamhetskostnad eller transferering. I sådana gränsdragningsfall är nationalräkenskapernas informationsbehov vägledande. Ekonomistyrningsverket besvarar frågor om klassificering i redovisningen.

Kostnader för transfereringar redovisas när den ekonomiska händelse inträffar som transfereringen avser. Om ingen annan entydig ekonomisk händelse än betalningen kan fastställas redovisas kostnaden vid betalningstillfället.

Normalt redovisas inga skulder löpande under året hänförbara till transfereringar. Vid bokslut bör dock en skuld redovisas om samtliga nedanstående rekvisit är uppfyllda.

- Det finns ett avtal eller motsvarande som reglerar att myndigheten är skyldig att betala ut ett bidrag.
- Det finns en prestation eller ett uppfyllt villkor som är tydligt hänförbart till perioden.
- Myndigheten har ingen annan möjlighet än att reglera åtagandet genom ett utflöde av resurser.
- Åtagandet uppgår till ett väsentligt belopp.

4 KAP. 2 §

FÖRESKRIFTER

Myndighetskapital

Om regeringen har beslutat att via statens budget täcka under tidigare år uppkomna underskott i avgifts- eller bidragsfinansierad verksamhet ska dessa medel redovisas direkt i balansräkningen under berörd post under rubriken Myndighetskapital.

Statskapital

Under posten Statskapital ska redovisas

- anslagsmedel som myndigheten använt för att finansiera anläggningstillgångar,
- särskilt tilldelade anslagsmedel som myndigheten använt för att finansiera rörelsekapital.

Avsättningar för pensioner

En myndighet ska i sin balansräkning som avsättning för pensioner redovisa sådana pensionsförpliktelser som myndigheten själv svarar för. Avsättningar ska redovisas till det försäkringstekniska värdet av alla avtalsenliga och frivilliga pensionsåtaganden beräknade med ledning av de försäkringstekniska grunder som Statens tjänstepensionsverk använder.

Pensionsförpliktelser för vilka premier betalas till Statens tjänstepensionsverk, redovisas av Statens tjänstepensionsverk.

ALLMÄNNA RÅD

Utlåning

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.

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 redovisas under balansposten Övriga fordringar.

Statskapital

Statskapital kan antingen vara avkastningspliktigt eller icke avkastningspliktigt. Bestämmelser om avkastningspliktigt statskapital finns i 7 kap. kapitalförsörjningsförordningen (2011:210).

Donationskapital

Donationer används här i samma betydelse som i 2 och 3 §§ donationsförordningen (1998:140).

Sådan avkastning som enligt donationsurkunden inte får förbrukas redovisas under donationskapital medan avkastning som får förbrukas redovisas under balanserad kapitalförändring.

5 KAP. 7 §

FÖRESKRIFTER

Om en myndighet innehar aktier eller andra ägarandelar som ger ett direkt eller ett indirekt inflytande med 20 procent eller mer av röstandelen i ett företag ska ägarandelen värderas enligt den s.k. kapitalandelsmetoden.

Vid tillämpning av kapitalandelsmetoden ska den senaste tillgängliga redovisningen användas. Rapportperiodernas längd och eventuella skillnader i rapporteringstidpunkter ska hållas oförändrade från en period till en annan. Vid behov ska en justering göras för påverkan av väsentlig betydelse på företagets resultat och kapital, vilken uppstår under tiden mellan myndighetens och företagets rapporteringstidpunkter.

ALLMÄNNA RÅD

Enligt kapitalandelsmetoden redovisas en investering initialt till sitt anskaffningsvärde. Det bokförda värdet ökas eller minskas därefter för att avspegla myndighetens andel av företagets vinster eller förluster efter förvärvet. Erhållna utdelningar från hel- och delägda företag minskar det bokförda värdet. Det bokförda värdet justeras även för förändringar i företagets egna kapital som inte inkluderas i resultaträkningen, exempelvis kursdifferenser och uppskrivningar.

6 KAP. 1 §

FÖRESKRIFTER

Första stycket

Redovisning mot anslag

Har anslaget underindelats i regleringsbrev eller annat regeringsbeslut ska anslagsredovisningen specificeras i enlighet med regeringens beslut.

För varje anslag, anslagspost etc. eller myndighets del därav ska anslagsredovisningen innehålla uppgift om

- ingående överföringsbelopp (anslagssparande eller anslagskredit),
- tilldelade anslag enligt regleringsbrev eller annat regeringsbeslut,
- dispositionsrätt till anslagsbelopp som tidigare stått till regeringens disposition,
- disponerat anslag som genom beslut ställts till regeringens disposition,
- medgivet överskridande,
- indragning av anslagssparande eller tilldelat anslag,
- utgifter och (i förekommande fall) inkomster som enligt regleringsbrev ska redovisas brutto mot anslaget, samt
- utgående överföringsbelopp (anslagssparande eller anslagskredit).

Redovisning mot inkomstitlar

Myndigheten ska i anslagsredovisningen per inkomstitel uppge de inkomster som myndigheten redovisat mot inkomstitlar på statens budget. I de fall en inkomstitel har underindelats ska redovisningen ske enligt denna underindelning. Om det i regleringsbrev eller motsvarande har angivits ett beräknat belopp för inkomsterna ska detta belopp anges. Om redovisade inkomster avviker väsentligt från beräknade inkomster ska då så är möjligt skälen härför redovisas i en not.

Andra stycket

Bemyndiganden

Redovisning ska ske enligt den indelning som ett särskilt bemyndigande har tilldelats av regeringen.

Har en myndighet tilldelats en bemyndiganderam enligt 17 § första stycket anslagsförordningen (2011:223) ska myndigheten redovisa samtliga åtaganden vid budgetårets slut som medför utgifter under följande budgetår mot bemyndiganderamen.

En myndighet som har gjort åtaganden med stöd av 17 § andra stycket anslagsförordningen (2011:223) ska lämna information om detta i not till anslagsredovisningen.

Tredje stycket
Bemyndiganden

När myndigheten lämnar uppgift om det anslag som ska belastas med utgifter senare än innevarande räkenskapsår får samma anslagsbeteckning användas som gäller det år redovisningen avser. Om regeringen har ställt villkor för ett bemyndigande bör myndigheten redovisa hur dessa villkor har uppfyllts på ett sätt som ger överskådlighet, t.ex. i form av not.

ALLMÄNNA RÅD

Föreskrifter om redovisning mot anslag och inkomstitlar finns i anslagsförordningen (2011:223).

6 KAP. 2 §

FÖRESKRIFTER

De likvida medel som ingår i analysens slutrad omfattar följande balansposter: Kassa, bank, tillgång eller skuld på räntekontot hos Riksgäldskontoret samt de fordringar eller skulder avseende statens budget och övriga fordringar eller skulder på statens centralkonto som i balansräkningen redovisas under posten Avräkning med statsverket.

7 KAP. 1 §

FÖRESKRIFTER

Intäkter enligt 4 § avgiftsförordningen och 6 kap. 1§ kapitalförsörjningsförordningen

Myndigheten ska i not till posten Intäkter av avgifter och andra ersättningar särredovisa avgiftsintäkter enligt 4 § avgiftsförordningen (1992:191) respektive icke statliga medel enligt definitionen i 6 kap. 1§ kapitalförsörjningsförordningen (2011:210).

Årets kapitalförändring

I en förvaltningsmyndighet som huvudsakligen är anslagsfinansierad består posten Årets kapitalförändring främst av en periodiseringsdifferens mellan de kostnader som myndigheten redovisar och de inkomster som den tillgodogör sig från statens budget. I en not ska upplysning lämnas om detta förhållande.

Verksamhet med icke-disponibla intäkter

En myndighet kan för viss verksamhet erhålla avgifter som ska redovisas mot en inkomstitel (myndigheten har följaktligen inte rätt att disponera avgiftsintäkterna). Om verksamheten inte är obetydlig bör en redogörelse för denna lämnas i en not eller, om verksamheten omfattas av

återrapporteringskrav enligt 3 kap. som behandlar resultatredovisningen i denna. Därvid ska bl.a. upplysningar lämnas om kostnader och intäkter för verksamheten i fråga. Där så är möjligt ska det samlade ekonomiska resultatet för verksamheten visas, både för året och ackumulerat från tidigare år. Om inte regeringen föreskrivit annat behöver särredovisning ske endast om det finns ett tydligt samband mellan kostnaderna för de prestationer myndigheten utför och avgifterna för dessa.

Andelar i hel- och delägda företag

I not ska anges vilka företag som bildats genom avknoppning från myndigheten och i vilka företag myndigheten medverkat vid bildandet. För vart och ett av företagen ska upplysning lämnas om dels hur många andelar som myndigheten innehar, dels andelarnas anskaffningsvärde, nominella värde, bokförda värde och eventuella börsvärde på bokslutsdagen. I noten ska även annan information av väsentlig betydelse lämnas.

Avkastning

Myndigheter som har statskapital med avkastningskrav ska i not ange den beräknade avkastningen. Om avkastningskravet inte kunnat tillgodoses under föregående räkenskapsår ska skillnaden mellan begärd avkastning och den avkastning som myndigheten inbetalat redovisas inom linjen i balansräkningen, varvid även ackumulerade belopp redovisas (jfr 7 kap. 1 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)).

ALLMÄNNA RÅD

Avräkning med statsverket

Posten sammansättning bör i noten delas upp i

- uppbörd,
- anslag i icke räntebärande flöde,
- anslag i räntebärande flöde,
- fordran avseende semesterlöneskuld som inte har redovisats mot anslag och
- övriga fordringar/skulder på statens centralkonto

och specificeras på följande sätt.

Övriga fordringar/skulder på statens centralkonto

Ingående balans

- Inbetalningar i icke räntebärande flöde (+)
- Utbetalningar i icke räntebärande flöde (-)
- Betalningar hänförliga till anslag och inkomstitlar (+/-)

Saldo

- Belopp under utredning

Övriga fordringar/skulder på statens centralkonto

Beräkning av postens fem delar kan vanligen göras genom att i första hand balansräkningens poster på bokslutsdagen analyseras utifrån påverkan på Avräkning med statsverket. Det innebär att främst fordringar och skulder hänförliga till icke räntebärande flöde delas upp på uppbörd, anslag i icke räntebärande flöde samt övriga fordringar och skulder på statens centralkonto. Betalningsflödena för respektive delavsnitt kan därefter beräknas som skillnaden mellan saldo och vad som faktisk har redovisats mot anslag och inkomstitlar. I en komplicerad verksamhet kan det vara naturligt att använda schabloner vid fördelningar mellan avsnitt. Samtidigt gäller föreskrifter och allmänna råd till 2 kap. 5 § om väsentlighet för specifikationerna. Om det visar sig att saldo för respektive delområde inte är korrekt eller stora belopp måste hänföras till Belopp under utredning analyseras betalningar och andra transaktioner under året eller tidigare år.

En myndighet som efter utredning har väsentliga belopp på utredningskonto kan samråda med Ekonomistyrningsverket om hur denna differens ska avvecklas.

På raden Fordran avseende semesterlöneskuld som inte har redovisats mot anslag bör myndigheten redovisa ackumulerad semesterlöneskuld per den 31 december 2008 hänförlig till anslagsfinansierad verksamhet som ännu inte har redovisats mot anslag, enligt 16 § i den upphävda förordningen i sin lydelse enligt 1996:1189.

9 KAP. 3 §

FÖRESKRIFTER

Investeringar i anläggningstillgångar

Storleken på myndighetens totala investeringsbehov i anläggningstillgångar ska anges (exklusive moms). En kort redogörelse ska lämnas över vilken verksamhet som ska tillgodoseas genom investeringen.

Dessutom ska följande uppgifter lämnas beträffande lån i Riksgäldskontoret. Uppgifterna anges i tkr.

	År 0 Prog- nos/ utfall	År 1 <i>Beräkn.</i>	År 2 Beräkn.	År 3 Beräkn.
IB lån i Riksgäldskontoret				
Beräknad nyupplåning				
varav för investering i immateriella anläggningstillgångar				
Beräknad amortering				
UB lån i Riksgäldskontoret				
Beslutat/föreslagen låneram				
Beräknad ränteutgift				
Ränteantaganden för nyupplåning (%)				
Finansiering av räntor och amorteringar				
utgiftsområde xx, anslag xx				
övrigt				

Bemyndiganden

Om myndigheten behöver ett bemyndigande för att kunna göra åtaganden enligt 17 § första stycket anslagsförordningen (2011:223) som medför utgifter efter det budgetår som budgetunderlaget avser ska myndigheten i budgetunderlaget för varje slag av åtagande och ändamål ange det begärda bemyndigandebeloppet. Myndigheten ska ange berört anslag och till vilket årligt belopp de framtida utgifterna beräknas uppgå. Därutöver ska myndigheten även ange ett slutår för åtagandenas infriande. Om myndigheten tidigare tilldelats ett bemyndigande för samma ändamål ska utfallet redovisas respektive prognostiseras för År -1 och År 0.

För respektive ändamål och anslag ska uppgifter lämnas enligt följande struktur. Uppgifterna ska anges i tusental kronor.

	År -1 Utfall	År 0 Prognos	År 1 Beräkn.	År 2 Beräkn.	År 3 Beräkn.	År 4-XX ⁵ Beräkn.
Ingående åtaganden				-	-	-
+ Nya åtaganden ²				-	-	-
- Infriade åtaganden ³						
Utestående åtaganden vid årets slut ⁴				-	-	-
Tilldelad/föreslagen bemyndiganderam				-	-	-

¹ **Ingående åtaganden:** Åtaganden som gjorts tidigare år med stöd i bemyndigande.

² **Nya åtaganden:** Åtaganden som beräknas göras under året och som medför utgifter under följande budgetår.

³ **Infriade åtaganden:** Infriande av åtaganden gjorda under tidigare år med stöd i bemyndiganden.

⁴ **Utestående åtaganden:** Summan av alla åtaganden vid årets slut som gjorts eller beräknas göras med stöd av ett tilldelat bemyndigande under innevarande eller tidigare år och som kommer att leda till utgifter under följande budgetår.

⁵ **Slutår:** Myndigheten ska här ange ett slutår för åtagandenas infrianden, exempelvis 2015-2018.

ALLMÄNNA RÅD

Bemyndiganden

Med stöd av 17 § tredje stycket anslagsförordningen (2011:223) får myndigheten göra vissa åtaganden som är nödvändiga för att den löpande verksamheten ska fungera tillfredsställande. Andra slag av åtaganden som leder till utgifter under följande budgetår får endast göras med stöd av ett särskilt bemyndigande enligt 17 § första stycket anslagsförordningen eller, om myndigheten saknar ett särskilt bemyndigande, med stöd av 17 § andra stycket anslagsförordningen.

Ändamålet för ett bemyndigande kan vara identiskt med ändamålet för ett visst anslag eller en del av ett anslag, men det kan även behöva anges särskilt.

För år 1 i tabellen ovan bör föreslagen bemyndiganderam överensstämma med de beräknade utestående åtagandena vid utgången av år 1.

Om en myndighet planerar att göra ett åtagande ett visst budgetår och infriandet av detta åtagande i sin helhet görs under samma budgetår redovisas inte åtagandet och infriandet mot bemyndiganderamen.

10 KAP. 1 §

FÖRESKRIFTER

Anslagsredovisning

Affärsverk ska lämna en anslagsredovisning varvid ESV:s föreskrifter och allmänna råd till 6 kap. 1 § gäller i tillämpliga delar. Om anslagsredovisningen är av begränsad omfattning (exempelvis om den enbart innehåller en eller ett par poster som redovisats mot inkomstitel på statens budget), kan den lämnas i not.

Avsättningar för pensioner

Pensionsförpliktelser redovisas som en avsättning i affärsverkets balansräkning om verket ska svara för den aktuella pensionen. Avsättningen ska, förutom när det gäller avsättning för kompletterande ålderspension (KÅPAN), redovisas till det försäkringstekniska värdet av alla avtalsenliga och frivilliga pensionsåtaganden beräknade med ledning av de försäkringstekniska grunder som Statens tjänstepensionsverk använder.

Bilaga 1 Uppställningsform för resultaträkning

RESULTATRÄKNING

Verksamhetens intäkter

Intäkter av anslag
Intäkter av avgifter och andra ersättningar
Intäkter av bidrag
Finansiella intäkter

= Summa

Verksamhetens kostnader

Kostnader för personal
Kostnader för lokaler
Övriga driftkostnader
Finansiella kostnader
Avskrivningar och nedskrivningar

= Summa

Verksamhetsutfall

| *Resultat från andelar i hel- och delägda företag*

Uppbördsverksamhet

Intäkter av avgifter m.m. samt andra intäkter som inte disponeras av myndigheten

Intäkter av uppbörd

| Medel som tillförts statens budget från uppbördsverksamhet

= Saldo

Transfereringar

| Medel som erhållits från statens budget för finansiering av bidrag

Medel som erhållits från myndigheter för finansiering av bidrag

Övriga erhållna medel för finansiering av bidrag

Finansiella intäkter

Finansiella kostnader

Avsättning till/upplösning av fonder m.m. för transfereringsändamål

Lämnade bidrag

= Saldo

Årets kapitalförändring

Bilaga 2 Uppställningsform för balansräkningen

TILLGÅNGAR

I. *Immateriella anläggningstillgångar*

1. Balanserade utgifter för utveckling
2. Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar
3. Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar

II. *Materiella anläggningstillgångar*

1. Byggnader, mark och annan fast egendom
2. Förbättringsutgifter på annans fastighet
3. Maskiner, inventarier, installationer m.m.
4. Pågående nyanläggningar
5. Beredskapstillgångar
6. Förskott avseende materiella anläggningstillgångar

III. *Finansiella anläggningstillgångar*

1. Andelar i hel- och delägda företag
2. Andra långfristiga värdepappersinnehav
3. Långfristiga fordringar hos andra myndigheter
4. Andra långfristiga fordringar

IV. *Utlåning*

1. Utlåning

V. *Varulager m.m.*

1. Varulager och förråd
2. Pågående arbeten
3. Fastigheter
4. Förskott till leverantörer

VI. *Fordringar*

1. Kundfordringar
2. Fordringar hos andra myndigheter
3. Övriga fordringar

VII. *Periodavgränsningsposter*

1. Förutbetalda kostnader
2. Upplupna bidragsintäkter
3. Övriga upplupna intäkter

VIII. *Avräkning med statsverket*

1. Avräkning med statsverket

IX. *Kortfristiga placeringar*

1. Värdepapper och andelar

X. *Kassa och bank*

1. Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret

2. Övriga tillgodohavanden i Riksgäldskontoret
3. Kassa och bank

KAPITAL OCH SKULDER

I. Myndighetskapital

1. Statskapital
2. Uppskrivningskapital
3. Donationskapital
4. Resultatandelar i hel- och delägda företag
5. Balanserad kapitalförändring
6. Kapitalförändring enligt resultaträkningen

II. Fonder

1. Fonder

III. Avsättningar

1. Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser
2. Övriga avsättningar

IV. Skulder m.m.

1. Lån i Riksgäldskontoret
2. Övriga lån
3. Räntekontokredit i Riksgäldskontoret
4. Övriga krediter i Riksgäldskontoret
5. Skulder till andra myndigheter
6. Leverantörsskulder
7. Övriga skulder
8. Depositioner
9. Förskott från uppdragsgivare och kunder

V. Periodavgränsningsposter

1. Upplupna kostnader
2. Oförbrukade bidrag
3. Övriga förutbetalda intäkter

ANSVARSFÖRBINDELSER

1. Statliga garantier för lån och krediter
2. Övriga ansvarsförbindelser

Bilaga 3:1 Uppställningsform för anslagsredovisning

Redovisning mot anslag

Anslag ¹	Ingående överföringsbelopp ²	Årets tilldelning enligt regleringsbrev ³	Omdisponerade anslagsbelopp ⁴	Utnyttjad del av medgivet överskridande ⁵	Indragning ⁶	Totalt disponibelt belopp	Utgifter ⁷	Inkomster ⁸	Utgående överföringsbelopp ⁹
---------------------	---	--	--	--	-------------------------	---------------------------	-----------------------	------------------------	---

Redovisning mot inkomsttitel

Inkomsttitel ¹⁰	Beräknat belopp ¹¹	Inkomster ^{12 13}

1. Anslag och anslagsposter ska anges med beteckning och benämning i klartext enligt regleringsbrev eller annat regeringsbeslut.
2. Överföringsbelopp är ett samlingsbegrepp som innefattar anslagssparande och anslagskredit.
3. I förekommande fall uppdelat på beslut i regleringsbrev och annat regeringsbeslut. Uppdelningen får göras i not.
4. I denna kolumn redovisas både omfördelningar av ingående överföringsbelopp och omdisponeringar som görs av årets tilldelade medel. Erhållen dispositionsrätt för anslag som tidigare stått till regeringens disposition anges med positivt tecken, disponerat anslagsbelopp som genom beslut ställs till regeringens disposition anges med negativt tecken.
5. Endast belopp motsvarande faktiskt avräknade utgifter.
6. I denna kolumn redovisas både indragningar av anslagssparande (ingående överföringsbelopp) och indragningar av årets tilldelade medel.
7. Här anges utgifter (normalt netto) som avräknats anslaget/anslagsposten.

ESV Cirkulär 2011:4

8. Kolumnen anges bara i de fall regeringen föreskrivit bruttoredovisning av inkomster. Om inkomster endast förekommer under enstaka anslag får de anges med negativt tecken i kolumnen för utgifter.
9. Rubriken "Saldo" kan användas om beloppen inte får föras vidare till kommande år.
10. Inkomsttitlar skall specificeras enligt eventuell underindelning.
11. Enligt regleringsbrev eller motsvarande (anges bara i förekommande fall).
12. Inkomster som redovisas mot inkomsttitel.
13. Om regeringen eller ESV beslutat om bruttoredovisning av utgifter, särredovisas dessa i en separat kolumn.

ESV Cirkulär 2011:4

Bilaga 3:2 Redovisning av beställningsbemyndigande (1) i årsredovisningen

Anslag (2.) / Anslagsbenämning	Tilldelat bemyndigande	Ingående åtaganden	Utestående åtaganden	Utestående åtagandenas fördelning per år (3.)				
				År 1	År 2	År 3	År 4	Etc.

Andra finansiella villkor

- | 1. Enbart åtaganden som görs med stöd av bemyndiganden enligt 17 § första stycket anslagsförordningen.
- | 2. Anslag, anslagspost eller delpost.
- | 3. Fördelningen avser utestående åtaganden uppdelade på de år när infrianden (redovisning mot anslag) beräknas ske.

Mats Wikström