

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

beslutade den 25 oktober 2001.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2002.

Bestämmelserna i detta cirkulär avseende ESV:s allmänna råd till 7 kap. 1 § stycket om finansiella intäkter och kostnader och avsättningar till/upplösning av fonder m.m. för transfereringsändamål samt 6 kap.1 § uppställningsform för anslagsredovisning skall dock tillämpas i fråga om den årsredovisning som upprättas för räkenskapsåret 2001.

Bestämmelserna i detta cirkulär avseende finansieringsanalys i 6 kap. 2 § samt tillhörande krav på tilläggsupplysning i 7 kap. 1 § får tillämpas i årsredovisningen för räkenskapsåret 2001.

Ekonomistyrningsverket föreskriver följande med stöd av 11 kap. 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

4 KAP. 2 §

FÖRESKRIFTER

Föreskrifterna gäller inte affärsverk.

Uppställningsform

Balansräkningen skall upprättas enligt den uppställningsform som anges i bilaga 2.

De rubriker och poster som anges i uppställningsformen skall tas upp var för sig i angiven ordningsföljd. Benämningen på rubrikerna får inte ändras. Myndigheten skall dock ta bort en rubrik¹ eller en post² om den saknar en sådan verksamhet. Posternas benämning får anpassas till den egna verksamheten och

¹ Rubriker är numrerade med romerska siffror.

² Poster är numrerade med arabiska siffror.

nya poster får tillföras under respektive rubrik. En förutsättning är dock att nya poster kan inrapporteras till statsredovisningen i enlighet med ESV:s föreskrifter och allmänna råd till 21 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring.

Beredskapstillgångar

En myndighet som har en civil eller militär beredskapsuppgift som medför att den anskaffar varor och inventarier m.m. för att klara landets försörjning i ett krisläge eller för att genomföra uppgifter i krig, skall redovisa dessa tillgångar bland materiella anläggningstillgångar, under posten Beredskapstillgångar.

Utlåning

Balansräkningens uppställningsform skiljer på fordringar som redovisas under Utlåning och fordringar som redovisas under Finansiella anläggningstillgångar. Den förstnämnda posten, som redovisas under egen rubrik, skall användas för fordringar som uppstår i utlåningsverksamhet i myndigheter som enligt instruktion, annan författning eller regeringsbeslut är ålagda att bedriva sådan verksamhet.

Myndighetskapital

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

Statskapital

Under posten Statskapital skall redovisas

- anslagsmedel som myndigheten använt för att finansiera anläggningstillgångar med undantag av det fall som avses i 9 § kapitalförsörjningsförordningen (1996:1188),
- särskilt anvisade anslagsmedel som myndigheten använt för att finansiera rörelsekapital³,
- kapital som enligt myndighetens eller regeringens beslut skall överföras från annan kapitalpost till statskapital (som regel i syfte att konsolidera statskapitalet),
- belopp varmed värdet av anläggningstillgång skrivs upp om detta enligt regeringens beslut skall tillföras statskapital.

Donationskapital

Under posten Donationskapital skall redovisas mottagna donationer som inte uppfyller stiftelselagens (1994:1220) kriterier för stiftelse och där givaren/donatorn ställt krav på att donationen inte får förbrukas.

³ Gäller f.n. främst myndigheter med regressfordringar.

Kapitalförändring enligt resultaträkningen samt Balanserad kapitalförändring

Till posten Kapitalförändring enligt resultaträkningen skall föras det saldo mellan intäkter och kostnader som redovisats i årets resultaträkning. Detta belopp skall nästföljande år överföras till Balanserad kapitalförändring eller i förekommande fall, annan kapitalpost.

Fonder

Vissa myndigheter, som handhar statliga transfereringar, redovisar i sina balansräkningar poster som i huvudsak utgör saldon mellan ackumulerade inbetalningar och utbetalningar avseende transfereringar som inte finansieras med anslag. Denna typ av poster utgör inte en förpliktelse så som sådana definieras nedan och skall därför inte redovisas som en skuld eller en avsättning. I stället skall de redovisas under rubriken Fonder.

Skulder och avsättningar – definitioner

Myndigheten skall på balansräkningens passivsida redovisa förpliktelser som är hänförliga till händelser som inträffat under räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår, som är säkra eller sannolika till sin förekomst och som kan mätas på ett tillförlitligt sätt.

Som *skuld* skall redovisas förpliktelser som är säkra med avseende på såväl belopp som tidpunkt då de skall infrias.

Som *avsättningar* skall redovisas förpliktelser som är ovissa till belopp och/eller till den tidpunkt då de skall infrias.

Avsättningar för pensioner

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

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

Så kallade antastbara pensionsförpliktelser⁴ skall tas upp som avsättning till den del det bedöms sannolikt att myndigheten kommer att stå för förpliktelsen. Återstående del av förpliktelsen redovisas inom linjen.

I de fall en myndighet gör avsättning för pensionsförpliktelser skall myndigheten även göra avsättning för särskild löneskatt baserat på pensionsförpliktelsens storlek. Avsättning för särskild löneskatt på pensionsförpliktelser skall redovi-

⁴ Sådana förpliktelser kan avse exempelvis pensionsförpliktelser som enligt tidigare träffade avtal kan komma att infrias innan den anställde fyller 65 år.

sas under posten Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser och särredovisas i bokföringen.

Övriga avsättningar

Under denna rubrik redovisas främst:

- Avsättningar avseende framtida utgifter för nedläggning av verksamhet, i de fall myndigheten har påbörjat genomförandet före balansdagen eller då ett formellt beslut om nedläggning har fattats av regeringen eller av myndighetens styrelse om den har befogenhet att fatta sådana beslut.
- Avsättningar hänförliga till nedmontering och bortforsling av anläggningstillgångar enligt ESV:s allmänna råd till 5 kap. 3 §.
- 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 skall 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 statsmakterna⁵.

Leasing⁶

Anläggningstillgångar som innehas enligt ett finansiellt leasingavtal skall redovisas hos myndigheten som anläggningstillgång och förpliktelsen att i framtiden betala leasingavgifter som skuld. Tillgångarna och skulderna tas upp under aktuella poster i balansräkningen.

Periodavgränsningsposter

Som *upplupna bidragsintäkter* skall redovisas bidragsinkomster som ännu inte erhållits och beloppsmässigt motsvaras av periodens kostnader. Upplupna bidragsintäkter får endast redovisas i de fall skriftligt avtal föreligger.

Som *oförbrukade bidrag* skall redovisas erhållna bidragsinkomster som periodiseras för att täcka framtida kostnader.

Ansvarsförbindelser

Som ansvarsförbindelser skall redovisas

- Möjliga förpliktelser, som härrör från inträffade händelser och vars förekomst bekräftas endast av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom myndighetens kontroll, inträffar eller uteblir.

⁵ Här kan framför allt premiereserven i det allmänna pensionssystemet komma i fråga.

⁶ Redovisningsrådet har utfärdat en rekommendation ”RR 6. Redovisning av leasingavtal”. Myndigheterna bör följa denna rekommendation både vad avser definition av olika typer av leasing och metoder för bokföring.

- Förpliktelser som härrör från inträffade händelser men som inte redovisas som skuld eller avsättning på grund av att det inte är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen.
- Förpliktelser som härrör från inträffade händelser men som inte redovisas som skuld eller avsättning på grund av att förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

4 KAP. 2 §

ALLMÄNNA RÅD

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.

Avsättningar för pensioner

Pensionsersättningar motsvarande avgångsvederlag och dylikt bör redovisas under posten Avsättningar för pensioner.

Ansvarsförbindelser

Exempel på förpliktelser som tas upp som ansvarsförbindelse är

- garantiåtaganden, t.ex. kreditgarantier och lånegarantier,
- 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.

Sambandet mellan skulder, avsättningar och ansvarsförbindelser

Graden av sannolikhet för infriande är avgörande för huruvida en förpliktelse skall redovisas som antingen skuld/avsättning i balansräkningen eller som ansvarsförbindelse inom linjen. Skulder och avsättningar har en klart högre grad av sannolikhet för infriande än ansvarsförbindelser.

Om ett utflöde av resurser blivit troligt för en förpliktelse som tidigare redovisats som ansvarsförbindelse, görs en omklassificering till avsättning eller skuld då bedömningen ändrats (förutom i de ytterst sällsynta fall en tillförlitlig uppskattning inte kan göras).

Periodavgränsningsposter

Periodavgränsningsposter behandlas även i ESV:s föreskrifter till 10 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring.

5 KAP. 1 §

FÖRESKRIFTER

Definition av en tillgång

En tillgång är en resurs som kontrolleras av en myndighet till följd av inträffade händelser och som förväntas ge myndigheten ekonomiska fördelar eller servicepotential i framtiden.

En tillgång skall redovisas i balansräkningen när det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelar eller den servicepotential som är förknippade med innehavet kommer att tillföras myndigheten och när dess värde enligt 3 § eller 8 § kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Anläggningstillgångar

Det är inte tillgångens natur i sig utan avsikten med innehavet som är avgörande för tillgångens klassificering. Ett exempel på det är att lager som innehas i beredskapssyfte skall klassificeras som anläggningstillgång, även om lagret omsätts löpande.

Som anläggningstillgång betraktas huvudsakligen

- aktier, andelar, obligationer och andra värdepapper som innehas stadigvarande,
- fordringar grundade på långfristig utlåning samt långfristiga kundfordringar, varvid som långfristiga räknas fordringar med en löptid ursprungligen överstigande ett år,
- beredskapstillgångar, dvs. tillgångar som har anskaffats för att klara landets försörjning i ett krisläge eller för att genomföra uppgifter i krig,
- förråds- och lagertillgångar som ingår i anläggningar under uppförande eller som är avskilda för sådant ändamål. Om sådana tillgångar ingår i anläggningsarbeten för utomstående skall de dock tas upp som omsättnings-tillgång,
- tekniska anläggningar, maskiner, transportmedel och inventarier med en beräknad ekonomisk livslängd som uppgår till lägst tre år,
- förbättringsutgifter på annans fastighet, samt
- mark, markanläggningar, byggnader samt fast egendom i övrigt.

Från ovanstående får undantas

- mark, byggnader och fast egendom i övrigt som främst har ett kulturhistoriskt värde, samt
- museiföremål som normalt inte omsätts på en marknad.

Fastigheter

Fastighet som vid anskaffningen inte är avsedd att stadigvarande brukas eller innehas skall redovisas som en omsättningstillgång.

Köp och försäljning av fastigheter skall redovisas per tillträdesdagen.

Förbättringsutgifter på annans fastighet

Som förbättringsutgift redovisas ny-, till- och ombyggnationer på annans fastighet. Om reparations- och underhållskostnader uppgår till väsentliga belopp samt om den förväntade nyttjandeperioden och den ekonomiska livslängden uppgår till lägst tre år skall reparations- och underhållskostnaden redovisas som förbättringsutgift på annans fastighet.

Mark- och byggnadsinventarier samt installationer på annans fastighet som myndigheten inte avser att ta med vid en flyttning skall också redovisas som förbättringsutgift på annans fastighet.

5 KAP. 1 §

ALLMÄNNA RÅD

Kontroll

Normalt sett kontrolleras en tillgång av en myndighet när den förvaltas av denna för statens räkning.

Framtida ekonomiska fördelar

Framtida ekonomiska fördelar är en tillgångs kapacitet att, ensam eller i kombination med andra tillgångar, bidra direkt eller indirekt till att skapa intäkter eller kostnadsbesparingar för en myndighet.

Servicepotential

Servicepotential är en tillgångs kapacitet att, ensam eller i kombination med andra tillgångar, bidra direkt eller indirekt till att de mål som fastlagts för en myndighet uppnås.

Maskiner, inventarier m.m. av ringa värde

Myndigheten får vid anskaffningstillfället kostnadsföra maskiner, inventarier m.m. av ringa värde. Vid bedömning av om en tillgång är av ringa värde eller ej tas hänsyn till anskaffningsvärdet såväl per enhet som totalt.

Gränsen mellan anskaffningar av ringa värde och övriga anskaffningar bör sättas vid ett anskaffningsvärde uppgående till 10 000 kronor.

Om tillgången består av flera separata enheter måste objektet avgränsas på något sätt. Man brukar därvid säga att objektet skall utgöra en "fungerande enhet". Denna princip innebär att inventarier som har ett funktionellt samband med varandra ses som *en fungerande enhet* och att det är enhetens sammanlagda anskaffningsvärde som ska prövas mot myndighetens beloppskriterium. Stol, arbetsbord, bokhylla osv. kan t.ex. ses som en fungerande enhet. Ett annat exempel är datorer (skärm, tangentbord, centralenhet, mus osv.).

Myndigheten fastställer i de fall det bedöms nödvändigt vad som menas med en fungerande enhet.

5 KAP. 2 §

FÖRESKRIFTER

Utveckling

Utgifter för utveckling skall tas upp som immateriell anläggningstillgång om myndigheten kan visa att samtliga nedanstående förhållanden föreligger:

- Det är tekniskt möjligt att färdigställa den immateriella anläggningstillgången så att den kan användas.
- Myndighetens avsikt är att färdigställa den immateriella anläggningstillgången och använda den.
- Myndigheten har förutsättningar att använda den immateriella anläggningstillgången.
- Den immateriella anläggningstillgången medför att framtida ekonomiska fördelar eller servicepotential för myndigheten sannolikt ökar och detta kan påvisas med hög grad av säkerhet.
- Det finns erforderliga och adekvata tekniska, finansiella och andra resurser för att fullfölja utvecklingen och för att använda den immateriella anläggningstillgången.
- Myndigheten kan på ett tillförlitligt sätt beräkna de utgifter som kan hänföras till den immateriella anläggningstillgången.

De utgifter för utveckling som myndigheten har innan samtliga ovanstående förhållanden föreligger ingår inte i anskaffningsvärdet.

Redovisning som kostnader

Om myndigheten inte kan särskilja utgifter för utveckling från forskning, anses utgifterna tillhöra forskningen och kostnadsförs då de uppkommer.

Om myndigheten inte kan särskilja utgifter för utveckling från den löpande verksamheten, anses utgifterna tillhöra den löpande verksamheten och kostnadsförs då de uppkommer.

Utgifter för utbildning av egen personal och utgifter för omlokalisering och omorganisation av delar av eller hela myndigheten, kostnadsförs då de uppkommer.

Övergångsbestämmelser

Bestämmelserna i 5 kap. 2§ skall tillämpas på anskaffningar fr.o.m. ikraftträdandet (1 januari 2002). Immateriella anläggningstillgångar som tidigare redovisats i balansräkningen, men inte längre uppfyller kriterierna för en sådan redovisning, skall kostnadsföras.

5 KAP. 2 §

ALLMÄNNA RÅD

Immateriell anläggningstillgång

En immateriell anläggningstillgång är en identifierbar, icke monetär tillgång utan fysisk substans som används för produktion eller tillhandahållande av varor eller tjänster eller för administrativa ändamål.

Utveckling

Med utveckling avses att tillämpa forskningsresultat eller annan kunskap för att åstadkomma nya eller väsentligt förbättrade system, processer, material, konstruktioner, produkter eller tjänster innan produktion eller användning påbörjas.

Exempel på utveckling är

- utformning, konstruktion och provning av ett valt alternativ för nya eller förbättrade system, processer, material, produkter eller tjänster,
- utformning, konstruktion och provning av prototyper, samt
- formgivning, konstruktion och skötsel av pilotanläggning.

Forskning

Med forskning avses planerat och systematiskt sökande som kan ge ny vetenskaplig eller teknisk kunskap och insikt. Exempel på forskning är

- verksamhet som syftar till att få fram ny kunskap,
- sökande efter, utvärdering av och slutligt urval av tillämpningar av forskningsresultat eller annan kunskap,
- sökande efter alternativa system, processer, material, produkter eller tjänster, samt
- formulering, utformning, utvärdering och slutligt urval av möjliga alternativ till nya eller förbättrade system, processer, material, produkter eller tjänster.

5 KAP. 12 §

FÖRESKRIFTER

Fordringar och skulder i utländsk valuta

Kursdifferenser skall redovisas i resultaträkningen. Valutakursvinster redovisas som finansiella intäkter och valutakursförluster som finansiella kostnader under den rubrik där differensen uppkommit.

Om en myndighet har tillstånd att använda terminskontrakt för valutasäkring skall dagskursen den dag valutasäkringen görs användas vid värderingen av underliggande fordran eller skuld. Skillnaden mellan terminskursen och dagskursen vid kontraktets ingående (terminspremie) periodiseras över terminskontraktets löptid. Periodiserad terminspremie redovisas som ränteintäkt respektive räntekostnad. För terminskontrakt som vid valutasäkringstillfället har en löptid på högst tre månader får alternativt terminskursen användas vid värderingen av underliggande fordran eller skuld.

Om ett lån tagits upp för att skydda en utländsk aktieinvestering i ett självständigt dotterföretag kvittas kursdifferenser på lånet i koncernredovisningen mot omräkningsdifferenser på investeringen i eget kapital.⁷

6 KAP. 1 §

FÖRESKRIFTER

Första stycket

Redovisning mot anslag

Har anslaget underindelats i regleringsbrev, annat regeringsbeslut eller myndighets fördelningsbeslut skall anslagsredovisningen specificeras enligt denna.

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

- ingående reservation, överfört anslagssparande eller anslagskredit,
- tilldelade anslag, i förekommande fall uppdelade på beslut i regleringsbrev och annat regeringsbeslut,
- del av tilldelat anslag som genom dispositionsbeslut överlåtits till annan myndighet,
- anslag som erhållits genom annan myndighets dispositionsbeslut,
- dispositionsrätt till anslagsbelopp som tidigare stått till regeringens disposition,

⁷ Stycket gäller enbart för affärsverk.

- disponerat anslag som genom beslut ställts till regeringens disposition,
- medgivet överskridande,
- indragning av anslagsbelopp,
- utgifter och (i förekommande fall) inkomster som enligt regleringsbrev skall redovisas mot anslaget, samt
- utgående reservation, överfört anslagssparande eller anslagskredit.

Bruttoredovisning av inkomster och utgifter

Inkomster och utgifter skall redovisas brutto mot anslaget endast i de fall regeringen har föreskrivit att så skall ske. I annat fall utgör inkomster redovisade mot utgiftsanslag endast en återföring av anslagsmedel, varför beloppen tas upp netto i anslagsredovisningen. Är inkomster, som enligt regeringens beslut skall redovisas mot anslaget, av betydande omfattning skall de specificeras i en not.

Överskridande

Av regeringen medgivet överskridande och beslutad indragning av anslagsbelopp skall särredovisas var för sig i en not.

Om regeringen medgivit ett överskridande skall hänvisning göras till regeringsbeslutet.

Redovisning mot inkomstitlar

Myndigheten skall i anslagsredovisningen per inkomstitel uppge de inkomster som myndigheten redovisat mot statsbudgetens inkomstitlar.

I de fall en inkomstitel har underindelats skall redovisningen ske enligt denna underindelning. Om det i regleringsbrev eller motsvarande har angivits ett beräknat belopp för inkomsterna skall detta belopp anges. Om redovisade inkomster avviker väsentligt från beräknade inkomster skall då så är möjligt skälen härför redovisas i en not.

Andra stycket

Bemyndiganden

En myndighet som tilldelats ett bemyndigande enligt 20 § anslagsförordningen (1996:1189) skall i anslagsredovisningen lämna uppgift om

- bemyndigandebelopp per ändamål,
- framtida utgifter till följd av åtaganden med stöd av bemyndigandet,
- de framtida utgifternas beräknade fördelning per år,
- anslag som därvid kommer att avräknas.

Åtterrapporering skall ske enligt den indelning som bemyndigandena har tilldelats av regeringen.

Tredje stycket

Finansiella villkor

I ett särskilt avsnitt skall en redogörelse lämnas för finansiella villkor som regeringen föreskrivit i regleringsbrev eller genom andra regeringsbeslut och som berör anslag eller inkomstitlar. Av redogörelsen skall framgå hur myndigheten uppfyllt villkoren. För kvantitativt uttryckta villkor skall utfallet mot villkoret redovisas.

6 KAP. 1 §

ALLMÄNNA RÅD

Föreskrifter om avräkning mot anslag och inkomstitlar finns i anslagsförordningen (1996:1189).

Uppställningsform

Anslagsredovisningens olika avsnitt bör upprättas enligt den uppställningsform som anges i bilaga 3.

Bemyndiganden

När myndigheten lämnar uppgift om det anslag som skall avräknas för 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.

6 KAP. 2 §

FÖRESKRIFTER

Finansieringsanalysen skall upprättas enligt den uppställningsform som anges i bilaga 4.

De avsnitt och poster som anges i uppställningsformen skall tas upp var för sig i angiven ordningsföljd. Benämningen på avsnitten får inte ändras. Myndigheten skall dock ta bort ett avsnitt eller en post om den saknar sådan verksamhet. Poster får benämnas och tillföras på ett sådant sätt att deras innebörd blir tydligare.

För varje avsnitt redovisas dels utgifterna och hur dessa har finansierats, dels hur verksamheten i fråga påverkat myndighetens likvida ställning. Nettokassa-

flödet från respektive till varje avsnitt summeras till slutraden Förändring av likvida medel.

De likvida medel som ingår i analysens slutrad omfattar följande balansposter: Kassa, postgiro, tillgång eller skuld på räntekontot hos Riksgäldskontoret, banktillgodohavanden i övrigt samt den fordran på eller skuld till statsverket som i balansräkningen redovisas under posten Avräkning med statsverket. Redovisning av postgirobehållning är aktuell endast i de undantagsfall ett postgirokonto inte är anslutet till det statliga betalningssystemet. Postgirokontona kommer normalt alltid att uppvisa nollsaldon.

6 KAP. 2 §

ALLMÄNNA RÅD

Ett antal poster har benämnts "Ökning(+)/minskning(-)" eller omvänt. Endast det i sammanhanget aktuella uttrycket för postens förändring under det aktuella räkenskapsåret bör anges (med tecken).

En myndighet får redovisa hela eller delar av finansieringsanalysen enligt en direkt metod, dvs. i betalningsströmmar, förutsatt att myndigheten upplyser om detta och att det inte strider mot de grundläggande reglerna för upprättande av finansieringsanalysen.

Undantagsvis kan poster behöva införas i finansieringsanalysen som inte kan hänföras till något av de avsnitt som omnämnts i föreskrifterna. Det kan då vara lämpligt att föra in sådana poster under ett avsnitt med rubriken "Övrigt" omedelbart före summeraden.

7 KAP. 1 §

FÖRESKRIFTER

Beskrivning av redovisningsprinciper

I årsredovisningen skall ingå en beskrivning av tillämpade redovisnings- och värderingsprinciper.

Upplysning om avvikelser från generella ekonomiadministrativa regler

Myndigheten skall 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.

Resultaträkningen

Reavinster/-förluster

Upplysning om över- eller underskott som uppstår vid försäljning av egendom skall lämnas i en not. Om överskott eller underskott (inte nettot mellan dessa) är obetydliga behöver upplysning inte lämnas.

Vid köp och försäljning av fastighet efter räkenskapsårets utgång skall myndigheten lämna upplysning om aktuellt objekt, motpart, överenskommen köpeskilling samt beräknad reavinst-/förlust. I förekommande fall skall hänvisning även göras till regeringsbeslut om köp eller försäljning.

Intäkter av avgifter enligt 4 § avgiftsförordningen

Myndigheten skall i en not till posten Intäkter av avgifter och andra ersättningsar redovisa de avgiftsinkomster som avses i 4 § avgiftsförordningen (1992:191).

Kostnader för personal

Upplysning skall lämnas i en not om lönekostnader, exklusive arbetsgivaravgifter, pensionspremier och andra avgifter enligt lag och avtal (summan av utfallet på S-koderna 4111 och 4119).

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 statsbudgeten. I en not skall upplysning lämnas om detta förhållande.

Hos vissa myndigheter ingår i Årets kapitalförändring dessutom över- eller underskott av avgifts- eller bidragsfinansierade verksamheter. I noten skall de sammanlagda beloppen för avgifts- respektive bidragsfinansierad verksamhet anges såvida beloppen inte är obetydliga.

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

Upplysning om hur årets avsättningar och upplösningar fördelar sig mellan fonder och eventuella avsättningar för transfereringsändamål skall lämnas i en not. Om inte närmare upplysningar om fonderna och avsättningarna lämnas till regeringen i särskild ordning, skall dessutom fondernas och avsättningarnas kostnader och intäkter redovisas på ett överskådligt sätt i en not.

Verksamhet med icke-disponibla intäkter

En myndighet kan för viss verksamhet erhålla avgifter som skall avräknas 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. Därvid skall bl.a. upplysningar lämnas om kostnader och intäkter för verksamheten i fråga. Där så är möjligt skall 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.

Upplysningar för jämförelseändamål

Myndigheten skall i not(er) lämna tilläggsupplysningar om sådana händelser och transaktioner – samt effekten av dessa – som kan försvåra en bedömning av myndighetens finansiella resultat eller försvåra rättvisande jämförelser (exempelvis med tidigare år). Exempel på sådana händelser och transaktioner är nedskrivningar, försäljning av betydande anläggningstillgångar, överlåtelse eller nedläggning av verksamhet eller liknande omstruktureringar, arbetskonflikter, ändringar i uppskattningar och bedömningar och rättelse av fel i tidigare års räkenskaper.

Balansräkningen

För följande balansposter skall tilläggsupplysningar lämnas:

Immateriella anläggningstillgångar

I de fall en längre avskrivningstid än fem år tillämpas skall det i en not lämnas upplysning om detta. I noten skall i så fall också anges skälen för den längre avskrivningstiden.

I samband med en väsentlig nedskrivning skall de överväganden som ledde fram till beslutet presenteras i årsredovisningen.

Materiella anläggningstillgångar

För varje post skall uppgift lämnas om

- 1) tillgångarnas anskaffningsvärde,
- 2) tillkommande och avgående tillgångar,
- 3) överföringar,
- 4) årets avskrivningar,
- 5) årets nedskrivningar,
- 6) årets uppskrivningar,
- 7) ackumulerade avskrivningar,
- 8) ackumulerade nedskrivningar,
- 9) ackumulerade uppskrivningar, samt
- 10) korrigeringar av tidigare års avskrivningar, nedskrivningar och uppskrivningar.

I de fall taxeringsvärde finns skall detta anges. I noten anges också avskrivningstider för skilda tillgångsslag om detta inte framgår av avsnittet om värderingsprinciper.

Nedskrivning

I samband med en väsentlig nedskrivning skall de överväganden som ledde fram till beslutet presenteras i årsredovisningen.

Uppskrivning

I samband med en uppskrivning skall de överväganden som ledde fram till beslutet presenteras i årsredovisningen. Därvid skall information lämnas om uppskrivningsbelopp och under vilken post på balansräkningens passivsida som uppskrivningsbeloppet redovisats.

Finansiell leasing

Anläggningstillgångar som innehas enligt ett finansiellt leasingavtal skall särredovisas i not till aktuell tillgångspost.

Civila beredskapstillgångar

- lager av insatsvaror m.m.
- lager av maskiner och inventarier m.m., samt
- övriga beredskapstillgångar.

Andelar i dotter- och intresseföretag⁸

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

Andra långfristiga värdepappersinnehav

Posten skall specificeras i not, varvid uppgift om det bokförda värdet och marknadsvärdet eller motsvarande skall anges per tillgångsslag.

Långfristiga fordringar

Långfristiga fordringar skall specificeras i not.

⁸ Med andelar avses aktier och andelar i juridiska personer.

Utlåning

I not skall lämnas upplysning om ingående balans, nyutlåning, amorteringar samt avskrivna lån. Om olika huvudtyper av lån förekommer är det lämpligt att uppgifterna specificeras på huvudtyp av lån.

Periodavgränsningsposter

Större delbelopp som ingår i periodavgränsningsposterna på balansräkningens tillgångssida skall specificeras i not.

Avräkning med statsverket

Postens sammansättning skall redovisas i en not. Redovisningen skall ställas upp på följande sätt. Beloppen för posterna anslag respektive inkomstitlar skall nettoredovisas.

Ingående balans

Avräknat mot statsbudgeten:

- Anslag
- Inkomstitlar

Avräknat mot statsverkets checkräkning:

- Anslagsmedel som tillförts räntekonto
- Medel från räntekonto som tillförts inkomstittel
- Uppbördsmedel m.m.
- Transfereringar m.m.
- Ingångsvärde på räntekonto

Utgående balans

Värdepapper och andelar

Posten skall specificeras i not, varvid uppgift om det bokförda värdet och marknadsvärdet eller motsvarande skall anges per tillgångsslag.

Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret

I not skall anges i vilken utsträckning behållningen på räntekontot uppskattningsvis fördelar sig på anslag, avgifter, bidrag från annan statlig myndighet, donationer och övriga icke statliga bidrag samt övriga medel. Myndigheten skall även ange de viktigaste faktorerna som påverkar saldots utveckling samt hur stor del av saldot som motsvarar myndighetens kortsiktiga likviditetsbehov (30 dagar).

Statskapital

Statskapitalets förändring under året skall specificeras i not. I förekommande fall skall därvid en uppdelning göras på statskapital med respektive utan avkastningskrav.

Avkastning

Myndigheter som har statskapital med avkastningskrav skall i not ange den i enlighet med regeringens krav beräknade avkastningen. Om avkastningskravet inte kunnat tillgodoses under föregående räkenskapsår skall skillnaden mellan begärd avkastning och den avkastning som myndigheten inbetalat redovisas inom linjen i balansräkningen, varvid även ackumulerade belopp redovisas (jfr 25 § kapitalförsörjningsförordningen 1996:1188).

Balanserad kapitalförändring

Posten Balanserad kapitalförändring skall specificeras i not. Om föregående års, i resultaträkningen redovisade kapitalförändring inte i sin helhet förts till posten Balanserad kapitalförändring skall en redogörelse lämnas för hur kapitalförändringen disponerats.

Avsättningar

Av myndigheten redovisad pensionsavsättning skall specificeras på följande sätt i en not:

- Ingående avsättning
- + Årets pensionskostnad
- Årets pensionsutbetalningar
- = Utgående avsättning

Övriga avsättningar

Dessa avsättningar skall specificeras i not, varvid för varje enskild avsättning uppgift lämnas om syftet med avsättningen, årets förändring och utgående balans.

Lån i Riksgäldskontoret

I not skall anges beviljad låneram samt ingående balans, under året nyupptagna lån och årets amorteringar.

Räntekontokredit i Riksgäldskontoret

I not skall anges dels beviljad kreditram, dels hur sammansättningen av räntekontots saldo uppskattningsvis fördelar sig på anslag, avgifter, bidrag från annan statlig myndighet, donationer och övriga icke statliga bidrag samt övriga medel. Myndigheten skall även ange de viktigaste faktorerna som påverkar saldots utveckling samt hur stor del av saldot som motsvarar myndighetens kortsiktiga likviditetsbehov (30 dagar).

Periodavgränsningsposter

Posten oförbrukade bidrag skall specificeras i not uppdelat på bidrag från annan statlig myndighet och bidrag från icke statliga organisationer eller privatpersoner. Om det i posten ingår oförbrukade donationer skall även dessa anges. För övriga poster skall större belopp specificeras i not.

Redovisning inom linjen

Till varje sammanslagen post inom linjen skall det finnas en not som visar vilka olika typer av ansvarsförbindelser som finns.

Finansieringsanalysen

Justerade poster

Skillnaden mellan poster i resultaträkningen och motsvarande poster i finansieringsanalysen skall redovisas i not.

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 §).

Resultaträkningen

Finansiella intäkter och kostnader

Ränteintäkter och kostnader som härrör från räntekonto hos Riksgäldskontoret bör särredovisas i en not. I förekommande fall särredovisas även räntor avseende lån i Riksgäldskontoret. Kravet på särredovisning gäller även andra ränteintäkter och kostnader samt övriga finansiella intäkter och kostnader som uppgår till väsentliga belopp.

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

Fondernas och avsättningarnas nettoförändring under året liksom kostnader och intäkter redovisas normalt per fond. En myndighet som har ett stort antal fonder kan slå samman uppgifter för flera fonder, förutsatt att information som är väsentlig för bedömningen av uppgifterna inte utelämnas.

Upplysningar om fondernas och avsättningarnas intäkter och kostnader under året redovisas i not om inte uppgifterna lämnas till regeringen i särskild årsredovisning för fondförvaltningsverksamheten eller på annat liknande sätt.

Balansräkningen

Behållning räntekonto respektive Räntekontokredit i Riksgäldskontoret

För att möjliggöra aggregering bör nedanstående mall användas i tillämpliga delar. Om övriga medel uppgår till ett väsentligt belopp bör dessa specificeras. Som framgår av exemplet kan vissa delsaldon vara positiva och vissa negativa. Vid uppskattning av saldots sammansättning kan schablonmässiga metoder användas.

Behållning räntekonto	tkr
Anslagsmedel	200
Avgifter	- 10
Bidrag från annan statlig myndighet	5
Donationer	50
Övriga icke statliga bidrag	20
Övriga medel	- 15
Summa behållning på räntekonto	250
varav kortsiktigt likviditetsbehov	160

Leverantörsskulder och kundfordringar utgör exempel på poster som bör beaktas vid uppskattning av det kortsiktiga likviditetsbehovet.

Tillgångsslag

Med tillgångsslag avses t.ex. aktier, statsskuldväxlar, statsobligationer och andelar i värdepappersfonder.

Periodavgränsningsposter

Donationer används här i samma betydelse som i 2 och 3 §§ donationsförordningen (1998:140). Krav på notuplysningar i årsredovisningen finns också i 18–20 §§ donationsförordningen.

9 KAP. 3 §

FÖRESKRIFTER

Första stycket

Med År 0 avses året före det räkenskapsår/budgetår som budgetunderlaget avser.

Budgetunderlaget skall lämnas till regeringen senast den 1 mars År 0. Budgetunderlaget skall anges i prisnivå År 0. Beräkningsförutsättningar skall redovisas och kommenteras.

Myndigheten skall lämna en översikt över verksamhetens finansiering (tkr). Redogörelsen skall lämnas enligt följande struktur.

	År -1 Utfall	År 0 Prognos	År 1 beräkn.	År 2 beräkn.	År 3 beräkn.
Anslag					
Utgiftsområde xx, anslag x1*					
Utgiftsområde xx, anslag y1					
Avgiftsinkomster som disponeras					
Övriga inkomster som disponeras**					
Summa					

* Är anslaget underindelad i poster skall uppgifterna lämnas per anslagspost som myndigheten disponerar. I de fall myndigheten fördelar eller erhåller dispositionsrätt till ett anslag skall detta framgå av budgetunderlaget. Således gäller detta upplysningskrav såväl den myndighet som fördelar som den myndighet som erhåller det fördelade anslaget.

** Inkomsterna skall specificeras på bidrag, donationer, finansiella intäkter, etc. om beloppen är betydande.

Investeringar i anläggningstillgångar

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

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

	År 0 Prognos/ Utfall	År 1 förslag	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				

Räntekonto med kredit och annan kredit i Riksgäldskontoret

Myndigheten skall lämna förslag till och motivera behov av kreditutrymme på räntekonto respektive eventuellt annat kreditutrymme under de år budgetunderlaget avser.

Anslagskredit på ramanslag

Myndigheten skall lämna förslag till och motivera anslagskreditens storlek under de år budgetunderlaget avser.

Avgiftsbelagd verksamhet

En särskild redogörelse för avgiftsbelagd verksamhet skall lämnas. Redogörelsen skall utgå från den indelning och struktur som anges i budgeten för avgiftsbelagd verksamhet i myndighetens regleringsbrev avseende År 0. För att redogörelsen skall bli fullständig skall även hänsyn tas till eventuella verksamheter som förutses tillkomma respektive avvecklas.

Bemyndiganden

Om myndigheten behöver ett bemyndigande för att kunna göra ett åtagande enligt 20 § anslagsförordningen (1996:1189) som skall finansieras med framtida anslag skall myndigheten i budgetunderlaget för varje slag av åtagande och ändamål ange det begärda bemyndigandebeloppet. Myndigheten skall även ange berört anslag och till vilket årligt belopp de framtida utgifterna beräknas uppgå. Om myndigheten tidigare tilldelats ett bemyndigande för samma ändamål skall utfallet redovisas respektive prognosticeras för År -1 och år 0.

	År -1 Utfall	År 0 prognos	År 1 beräkn.	År 2 beräkn.	År 3- beräkn.
Ingående åtaganden¹					
+ Nya åtaganden ²					
- Infriade åtaganden ³					
Utestående åtaganden vid årets slut⁴					
Tilldelad/föreslagen bemyndiganderam					

1. Åtaganden som gjorts tidigare år med stöd i bemyndigande för vilka anslag inte tilldelats.
2. Åtaganden som beräknas göras under året och som leder till framtida anslagsbehov.
3. Infrianden under innevarande och kommande år, av åtaganden gjorda tidigare år med stöd i bemyndiganden.
4. Summan av alla åtaganden som gjorts tidigare år eller under året – för vilka myndigheten inte tilldelats anslag – och som kommer att leda till utgifter senare än innevarande räkenskapsår.

9 KAP. 3 §

ALLMÄNNA RÅD

Avgiftsbelagd verksamhet

Om behov finns för annan indelning av verksamheten än den som anges i budgeten för avgiftsbelagd verksamhet i myndighetens regleringsbrev bör myndigheten lämna förslag till sådan.

Bemyndiganden

Med stöd av 19 § anslagsförordningen (1996:1189) får myndigheten göra vissa åtaganden som är nödvändiga för att den löpande verksamheten skall fungera tillfredsställande. Andra slag av åtaganden som medför framtida utgifter får endast göras med stöd av ett tilldelat anslag eller ett bemyndigande enligt 20 § anslagsförordningen.

Det ändamål för vilket myndigheten begär ett bemyndigande bör definieras. Det kan vara identiskt med ändamålet för ett visst anslag eller en del av ett anslag, men det kan även behöva anges särskilt.

Med framtida anslag avses ett anslag som behöver tilldelas myndigheten för ett senare budgetår än det år budgetunderlaget avser för att täcka utgifter som uppkommer på grund av det gjorda åtagandet.

BO JONSSON

Uppställningsform för balansräkning

BALANSRÄKNING	
TILLGÅNGAR	KAPITAL OCH SKULDER
<p><i>I. Immateriella anläggningstillgångar</i></p> <p>1 Balanserade utgifter för utveckling</p> <p>2 Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar</p> <p>3 Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar</p> <p><i>II. Materiella anläggningstillgångar</i></p> <p>1 Byggnader, mark och annan fast egendom</p> <p>2 Förbättringsutgifter på annans fastighet</p> <p>3 Maskiner, inventarier, installationer m.m.</p> <p>4 Pågående nyanläggningar</p> <p>5 Beredskapstillgångar</p> <p>6 Förskott avseende materiella anläggningstillgångar</p> <p><i>III. Finansiella anläggningstillgångar</i></p> <p>1 Andelar i dotterföretag och intresseföretag</p> <p>2 Andra långfristiga värdepappersinnehav</p> <p>3 Långfristiga fordringar hos andra myndigheter</p> <p>4 Andra långfristiga fordringar</p> <p><i>IV. Utlåning</i></p> <p>1. Utlåning</p> <p><i>V. Varulager m.m.</i></p> <p>1 Varulager och förråd</p> <p>2 Pågående arbeten</p> <p>3 Fastigheter</p> <p>4 Förskott till leverantörer</p> <p><i>VI. Fordringar</i></p> <p>1 Kundfordringar</p> <p>2 Fordringar hos andra myndigheter</p> <p>3 Övriga fordringar</p> <p><i>VII. Periodavgränsningsposter</i></p> <p>1 Förutbetalda kostnader</p> <p>2 Upplupna bidragsintäkter</p> <p>3 Övriga upplupna intäkter</p> <p><i>VIII. Avräkning med statsverket</i></p> <p>1 Avräkning med statsverket</p> <p><i>IX. Kortfristiga placeringar</i></p> <p>1 Värdepapper och andelar</p> <p><i>X. Kassa och bank</i></p> <p>1 Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret</p> <p>2 Övriga tillgodohavanden i Riksgäldskontoret</p> <p>3 Kassa, postgiro och bank</p>	<p><i>I. Myndighetskapital</i></p> <p>1 Statskapital</p> <p>2 Uppskrivningskapital</p> <p>3 Donationskapital</p> <p>4 Resultatandelar i dotterföretag och intresseföretag</p> <p>5 Balanserad kapitalförändring</p> <p>6 Kapitalförändring enligt resultaträkningen</p> <p><i>II. Fonder</i></p> <p>1 Fonder</p> <p><i>III. Avsättningar</i></p> <p>1 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser</p> <p>2 Övriga avsättningar</p> <p><i>IV. Skulder m.m.</i></p> <p>1 Lån i Riksgäldskontoret</p> <p>2 Övriga lån</p> <p>3 Räntekontokredit i Riksgäldskontoret</p> <p>4 Övriga krediter i Riksgäldskontoret</p> <p>5 Skulder till andra myndigheter</p> <p>6 Leverantörsskulder</p> <p>7 Övriga skulder</p> <p>8 Depositioner</p> <p>9 Förskott från uppdragsgivare och kunder</p> <p><i>V. Periodavgränsningsposter</i></p> <p>1 Upplupna kostnader</p> <p>2 Oförbrukade bidrag</p> <p>3 Övriga förutbetalda intäkter</p>
ANSVARSFÖRBINDELSER	
<p>1 Statliga garantier för lån och krediter</p> <p>2 Övriga ansvarsförbindelser</p>	

Uppställningsform för anslagsredovisning

Bilaga 3:1

Anslagsredovisning

Redovisning mot anslag

Anslag ¹	Ingående överföringsbelopp ²	Årets tilldelning enligt regleringsbrev ³	Fördelade anslagsbelopp ⁴	Omdisponerade anslagsbelopp ⁵	Utnyttjad del av medgivet överskridande ⁶	Indragning	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 skall anges med beteckning och klartext enligt regleringsbrev eller annat regeringsbeslut.

² Överföringsbelopp är ett samlingsbegrepp som innefattar anslagssparande, anslagskredit och reservation.

³ I förekommande fall uppdelat på beslut i regleringsbrev och annat regeringsbeslut. Uppdelningen får göras i not.

⁴ Anslag/anslagsposter där dispositionsrätten överlåtits till annan myndighet anges med negativt tecken, medel som erhållits genom annan myndighets dispositionsbeslut anges med positivt tecken.

⁵ 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.

⁶ Endast belopp motsvarande faktiskt avräknade utgifter.

⁷ Här anges utgifter (normalt netto) som avräknats anslaget/anslagsposten.

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.

Redovisning mot bemyndiganden¹ i årsredovisning

Anslag ² / anslags- benämning	Tilldelad bemyndigande- ram	Ingående åtaganden	Utestående åtaganden ³	Utestående åtagandenas fördelning per år ⁴			
				År 1	År 2	År 3	Etc.

Andra finansiella villkor

¹ Enbart bemyndiganden enligt 20 § anslagsförordningen, dvs. enbart de åtaganden för vilka anslag ännu inte tilldelats.

² Anslag eller anslagspost eller delpost.

³ Åtaganden som täcks av redan tilldelade anslag, och som därmed inte finns med i bemyndiganderedovisningen, bör redovisas i not till denna kolumn.

⁴ Fördelningen avser utestående åtaganden uppdelade på de år när anslagsavräkning beräknas ske.

Redovisning mot bemyndiganden¹ i delårsrapport

Anslag ² / anslags- benämning	Tilldelad bemyndigande- ram	Ingående åtaganden	Utestående åtaganden per 30 juni år 0	Prognos utestående åtaganden per den 31 december år 0	Utestående åtagandenas fördelning per år ³			
					År 1	År 2	År 3	Etc.

¹ Enbart bemyndiganden enligt 20 § anslagsförordningen, dvs. enbart de åtaganden för vilka anslag ännu inte tilldelats.

² Anslag, anslagspost eller delpost.

³ Fördelningen avser utestående åtaganden uppdelade på de år när anslagsavräkning beräknas ske.

Uppställningsform för finansieringsanalys

Cirkulär 2001:3

Bilaga 4

Drift			Not
<i>Kostnader</i>		xxx	1
Finansiering av drift			
Intäkter av anslag	xxx		2
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	xxx		3
Intäkter av bidrag	xxx		4
Övriga intäkter	xxx		5
<i>Summa medel som tillförts för finansiering av drift</i>		xxx	
<i>Ökning (-) / minskning (+) av lager</i>		xxx	
<i>Ökning (-) / minskning (+) av kortfristiga fordringar</i>		xxx	
<i>Ökning (+) / minskning (-) av kortfristiga skulder</i>		xxx	
KASSAFLÖDE FRÅN/TILL DRIFT		xxx	
Investeringar			
Investeringar i finansiella tillgångar (exkl låneverksamhet)	xxx		
Investeringar i materiella tillgångar	xxx		
Investeringar i immateriella tillgångar	xxx		
<i>Summa investeringsutgifter</i>		xxx	
Finansiering av investeringar			
Lån från Riksgäldskontoret	xxx		
- amorteringar	-xxx		
Andra långfristiga lån	xxx		
- amorteringar	-xxx		
Ökning/minskning av statskapital med medel som erhållits från/tillförts statsbudgeten	xxx		
Försäljning av anläggningstillgångar	xxx		
- därav medel som tillförts statsbudgeten	-xxx		
Bidragsmedel som erhållits för investeringar	xxx		
<i>Summa medel som tillförts för finansiering av investeringar</i>		xxx	
<i>Förändring av kortfristiga fordringar och skulder</i>		xxx	
KASSAFLÖDE FRÅN/TILL INVESTERINGAR		xxx	
Låneverksamhet			
Nyutlåning	-xxx		
Amorteringar	xxx		
Räntekostnader	-xxx		
<i>Summa låneutgifter</i>		xxx	
Finansiering av låneverksamhet			
Lån från Riksgäldskontoret	xxx		
- amorteringar	-xxx		
Ökning/minskning av statskapital med medel som erhållits från/tillförts statsbudgeten	xxx		
Ränteintäkter (disponibla)	xxx		
Tillförda anslagsmedel	xxx		
<i>Summa medel som tillförts för finansiering av låneverksamhet</i>		xxx	
<i>Förändring av kortfristiga fordringar och skulder</i>		xxx	
KASSAFLÖDE FRÅN/TILL LÅNEVERKSAMHET		xxx	

Uppbördsverksamhet

Intäkter av avgifter m m samt andra intäkter som inte disponeras av myndigheten	xxx	
Intäkter av uppbörd	xxx	
Förändring av kortfristiga fordringar och skulder	xxx	xxx
<i>Inbetalningar i uppbördsverksamhet</i>		
<i>Medel som tillförts statsbudgeten från uppbördsverksamhet</i>		xxx
KASSAFLÖDE FRÅN/TILL UPPBÖRDSVERKSAMHET		xxx

Transfereringsverksamhet

Lämnade bidrag	xxx	
Förändringen av kortfristiga fordringar och skulder	xxx	xxx
<i>Utbetalningar i transfereringsverksamhet</i>		
Finansiering av transfereringsverksamhet		
Medel som erhållits från statsbudgeten för finansiering av bidrag	xxx	
Medel som erhållits från andra myndigheter för finansiering av bidrag	xxx	
Övriga erhållna medel för finansiering av bidrag	xxx	
<i>Summa medel som tillförts för finansiering av transfereringsverksamhet</i>		xxx
KASSAFLÖDE FRÅN/TILL TRANSFERERINGSVERKSAMHET		xxx

FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL**xxx****Specifikation av förändring av likvida medel**

Likvida medel vid årets början	xxx
Ökning (+) / minskning (-) av kassa, postgiro	xxx
Ökning (+) / minskning (-) av tillgodohavande RGK	xxx
Ökning (+) / minskning (-) av banktillgodohavanden	xxx
Ökning (+) / minskning (-) av avräkning med statsverket	xxx
Summa förändring av likvida medel	xxx
Likvida medel vid årets slut	xxx