

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

ESV Cirkulär 2018:6

Beslutade den 26 oktober 2018.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2019.

Ändringarna ska tillämpas i årsredovisningen för räkenskapsåret 2018 med undantag för ändringar i föreskrifter och allmänna råd till 3 kap. 1-2 §§ om resultatredovisning som ska tillämpas första gången i årsredovisningen för räkenskapsåret 2019. Avsnitten Individbaserad statistik och Särskilda skäl att inte dela upp individbaserad statistik efter kön, respektive Uppgifter om kön, ska dock tillämpas i årsredovisningen för räkenskapsåret 2018.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 11 kap. 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag följande ändringar i föreskrifterna till 2 kap. 8 §, 3 kap. 1 §, 4 kap. 2 §, 5 kap. 12 §, 6 kap. 1 § samt 9 kap. 4 § och beslutar följande ändringar i allmänna råd till 2 kap. 8 §, 3 kap. 1-2 §§, 4 kap. 2 §, 9 kap. 4 § samt i bilaga 3:2.

2 kap. 8 § Föreskrifter

— — —

Underskriftsmening

En underskriftsmening med följande lydelse ska antecknas omedelbart före underskrifterna;

”Jag/Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning”.

Bedömningen av intern styrning och kontroll ska lämnas direkt före intygandet av rättvisande redovisning med en av följande meningar.

”Jag/vi bedömer att den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten har varit betryggande under den period som årsredovisningen avser”.

”Jag/Vi bedömer att det har funnits brister i den interna styrningen och kontrollen under den period som årsredovisningen avser enligt följande”.

I det fall ledningen bedömer att det har funnits brister inom den interna styrningen och kontrollen ska en kortfattad redovisning av bristerna och när de har förelegat lämnas i punktform i anslutning till bedömningen.

2 kap. 8 § Allmänna råd¹

Myndighetens ledning

Begreppet myndighetens ledning definieras i 2 § myndighetsförordningen (2007:515).

Bedömning av den interna styrningen och kontrollen

För händelser i myndighetens interna styrning och kontroll som inträffat efter räkenskapsårets slut gäller bestämmelserna i 4 § fjärde stycket.

Redovisning av myndighetens interna styrning och kontroll

Myndigheten bör lämna en sammanfattande redovisning av vad som har legat till grund för ledningens bedömning av den interna styrningen och kontrollen. Om myndigheten har redovisat brister i sin interna styrning och kontroll bör myndigheten lämna information om genomförda eller planerade åtgärder för varje redovisad brist.

I redovisningen kan myndigheten även lämna information om risker av väsentlig betydelse för ledningens ansvar för verksamheten och om vilka åtgärder myndigheten vidtar för att hantera dessa risker.

3 kap. 1 § Föreskrifter²

Innehåll

Resultatredovisningen ska innehålla väsentlig information om vad myndigheten har presterat i förhållande till uppgifter och mål som regeringen har beslutat för myndighetens verksamhet.

¹ Ändringen innebär att avsnittet *Underskriftsmening* upphävs.

² Ändringen innebär att avsnitten *Allmänt* och *Innehåll* upphävs.

Myndigheten ska även ta fram resultatindikatorer och redovisa enligt dessa, om det inte medför kostnader som menligt påverkar verksamheten.

Redovisning av antal ärenden och styckkostnader

Myndigheten ska redovisa antal ärenden och styckkostnader för de ärendeslag som enligt myndighetens bedömning omfattar ett stort antal ärenden.

Individbaserad statistik

Med individbaserad statistik avses statistik som direkt eller indirekt rör fysiska personer.

Särskilda skäl att inte dela upp individbaserad statistik efter kön
Särskilda skäl att inte dela upp individbaserad statistik efter kön är att myndigheten saknar underlag som möjliggör uppdelning efter kön, att en uppdelning efter kön riskerar röja individers identitet eller att redovisningen skulle kräva hantering av personuppgifter som myndigheten inte har rätt att behandla. Om myndigheten inte uppdelar individbaserad statistik efter kön ska myndigheten motivera detta.

Jämförbarhet

Informationen om resultatet ska avse det senaste året och ska jämföras med motsvarande information från minst de två föregående åren. I de fall det inte är möjligt att ta fram jämförbara data för minst tre år i följd ska myndigheten kommentera detta.

Tillförlitlighet

Informationen om resultatet ska baseras på verifierbara data och rimliga resonemang. Eventuella osäkerheter ska kommenteras i årsredovisningen. Underlaget ska dokumenteras.

3 kap. 1 § Allmänna råd³

Ärenden, ärendeslag och beräkning av styckkostnader

De ärenden som myndigheten redovisar per ärendeslag är myndighetsbeslut som rör enskilda.

Ett ärendeslag i resultatredovisningen bör bestå av ärenden som är väsentliga att redovisa och som kan betraktas som verksamhetens prestationer.

Myndigheten bör beräkna styckkostnader per ärendeslag baserat på totala verksamhetskostnader (inklusive andel av gemensamma kostnader men exklusive transfereringar) i respektive ärendeslag.

³ Ändringen innebär att avsnitten *Kostnad per redovisad prestation*, *Annan information* och *Verksamhetsindelning* upphävs.

Övrig väsentlig information

Om det är möjligt och relevant bör information om handläggningstid och ärendebalanser ingå i resultatredovisningen. Även kvalitet bör redovisas, om myndigheten bedömer det som väsentlig information.

Uppgift om kön

Uppgift om kön kan samlas in på flera sätt. Vanligtvis görs det genom personnummer. I de fall uppgiften samlas in genom självskattning, det vill säga att individen får ange sin könsidentitet, och det finns fler alternativ till kön än kvinna eller man, bör myndigheten ange metoden för insamlingen.

Tidsserier

Om det är möjligt och relevant bör längre tidsserier än tre år redovisas.

Transparens

Om det inte uppenbart framgår av sammanhanget bör metoderna för datainsamling, bearbetning och analys framgå av årsredovisningen.

3 kap. 2 § Allmänna råd

Indelning

Verksamhetens intäkter och kostnader bör fördelas enligt en övergripande indelning i verksamhetsområden eller motsvarande.

En eventuell brist på överensstämmelse mellan verksamhetens totala intäkter och kostnader och årsredovisningens finansiella delar bör kommenteras och kunna förklaras.

Indelningsstrukturen bör hållas stabil över tiden. Om myndigheten har ändrat indelningsstruktur bör skälen till detta anges.

Investeringsbudget

Utfallssiffror bör presenteras för det år årsredovisningen avser och för de två föregående åren.

4 kap. 2 § Föreskrifter

För affärsverken gäller endast avsnittet *Finansiell leasing*.

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.

Så kallade antastbara pensionsförpliktelser⁴ ska tas upp som avsättning till den del det bedöms sannolikt att myndigheten kommer att stå för förpliktelsen.

I de fall en myndighet gör avsättning för pensionsförpliktelser ska myndigheten även göra avsättning för särskild löneskatt baserat på pensionsförpliktelsens storlek. Avsättning för särskild löneskatt på pensionsförpliktelser ska redovisas under posten Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser och särredovisas i bokföringen.

En myndighet som redovisar avsättningar för pensionsförpliktelser som avser förmåner efter avslutad anställning för egna anställda ska redovisa effekten av försäkringstekniska omvärderingar för denna avsättning, inklusive särskild löneskatt som beräknas på omvärderingen, direkt mot Myndighetskapital, såvida omvärderingen inte avser pensionsersättning.

4 kap. 2 § Allmänna råd

Avsättningar för pensioner

Med pensionsersättning avses pensionsersättning enligt *Trygghetsavtalet* eller enligt övergångsreglerna i *Avtal om omställning*. Förändringen av avsättningar för sådana pensionsersättningar redovisas i resultaträkningen.

5 kap. 12 § Föreskrifter

Fordringar och skulder i utländsk valuta

Kursdifferenser ska redovisas i resultaträkningen det räkenskapsår de uppkommer. Valutakursvinster redovisas som finansiella intäkter och valutakursförluster som finansiella kostnader under den rubrik där differensen uppkommit.

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

Behållningar på inomstatliga valutakonton ska redovisas till den kurs som Riksgäldskontoret fastställer för balansdagen.

ESV Cirkulär 2018:6

6 kap. 1 § Föreskrifter

Andra stycket

Kommentarer till redovisning av beställningsbemyndiganden
Myndigheten ska i not till anslagsredovisningen kommentera väsentliga skillnader mellan tilldelat bemyndigande och utestående åtagande. Överskridande av ett tilldelat bemyndigande ska alltid förklaras.

Äldre beställningsbemyndiganden

Utestående åtaganden, som ingåtts med stöd av tidigare års beställningsbemyndiganden och där bemyndigandet inte längre finns kvar, ska redovisas i en särskild tabell för äldre beställningsbemyndiganden.

Kommentarer till redovisning av äldre beställningsbemyndiganden

Myndigheten ska i not till anslagsredovisningen kommentera väsentliga förändringar från tidigare år av utestående åtaganden mot äldre beställningsbemyndiganden.

9 kap. 4 § Föreskrifter

Förslag till investeringsplan

Förslag till investeringsplan ska lämnas i en tabell med följande struktur.

Förslag till investeringsplan

(tkr)	År -1 Utfall	År 0 Prognos	År 1 Beräkn.	År 2 Beräkn.	År 3 Beräkn.
Anskaffning och utveckling av nya investeringar					
Objekt/objektgrupp A					
Objekt/objektgrupp B					
Summa utgifter för anskaffning och utveckling					
<i>Varav investeringar i anläggningstillgångar</i>					
Väganläggningar					
Järnvägsanläggningar					
Byggnader, mark och annan fast egendom					
Maskiner, inventarier och installationer					
Beredskapstillgångar					
<i>Summa varav investeringar i anläggningstillgångar</i>					
Finansiering					
Anslag (indelad per post)					
Övrig kreditram (lån i Riksgäldskontoret)					
Bidrag/medfinansiering					
Övrig finansiering					
Summa finansiering av anskaffning och utveckling					
Vidmakthållande av befintliga investeringar					
Objekt/objektgrupper A					
Objekt/objektgrupper B					
Summa utgifter för vidmakthållande					
<i>Varav investeringar i anläggningstillgångar</i>					
Väganläggningar					
Järnvägsanläggningar					
Byggnader, mark och annan fast egendom					
Maskiner, inventarier och installationer					
Beredskapstillgångar					
<i>Summa varav investeringar i anläggningstillgångar</i>					
Finansiering					
Anslag (indelad per post)					
Övrig kreditram (lån i Riksgäldskontoret)					
Bidrag/medfinansiering					
Övrig finansiering					
Summa finansiering av vidmakthållande					
Totala utgifter för anskaffning, utveckling och vidmakthållande av investeringar					
Totalt varav investeringar i anläggningstillgångar					

- - -

Planerade verksamhetsinvesteringar

Uppgifter om verksamhetsinvesteringar ska lämnas i en tabell med följande struktur.

Verksamhetsinvesteringar

(tkr)	År -1 Utfall	År 0 Prognos	År 1 Beräkn.	År 2 Beräkn.	År 3 Beräkn.
Immateriella investeringar					
Datasystem, rättigheter m.m.					
Materiella investeringar					
Maskiner, inventarier och installationer m.m.					
Byggnader, mark och annan fast egendom					
Övriga verksamhetsinvesteringar					
Summa verksamhetsinvesteringar					
Finansiering					
Lån i Riksgäldskontoret (2 kap. 1 § kapitalförsörjningsförordningen)					
Bidrag (2 kap. 3 § kapitalförsörjningsförordningen)					
Finansiell leasing (2 kap. 5 § kapitalförsörjningsförordningen)					
Anslag (efter medgivande av regeringen)					
Summa finansiering					

Särskild information om verksamhetsinvesteringar
Särskild information om verksamhetsinvesteringar ska lämnas för investeringar som antingen

- har påbörjats men ännu inte färdigställts, eller
- är planerade att påbörjas innevarande eller nästföljande budgetår.

Uppgifterna ska lämnas i en tabell i följande struktur.

Särskild information om verksamhetsinvesteringar

(tkr)	Totalt	Ack. utfall	År 0 Prognos	År 1 Beräkn.	År 2 Beräkn.	År 3-XX Beräkn.
Verksamhetsinvesteringar per objekt						
Objekt X						
Objekt Y						
Summa utgifter för investeringar						
Finansiering						
Lån i Riksgäldskontoret (2 kap. 1 § kapitalförsörjningsförordningen)						
Bidrag (2 kap. 3 § kapitalförsörjningsförordningen)						
Finansiell leasing (2 kap. 5 § kapitalförsörjningsförordningen)						
Anslag (efter medgivande av regeringen)						
Summa finansiering						
Varav investeringar i anläggningstillgångar						
Datasystem, rättigheter m.m.						
Maskiner och inventarier						
Fastigheter och mark						
Övriga verksamhetsinvesteringar						
Summa investeringar i anläggningstillgångar						

Övrig kreditram för samhällsinvesteringar

Om samhällsinvesteringar finansieras med en särskild kredit i Riksgäldskontoret (övrig kreditram) ska myndigheten lämna information om denna kredit, räntor och kreditram i en tabell med följande struktur.

Övrig kreditram och räntor för samhällsinvesteringar

(tkr)	År -1 Utfall	År 0 Prognos	År 1 Beräkn.	År 2 Beräkn.	År 3 Beräkn.
IB lån i Riksgäldskontoret					
Nyupplåning					
Amorteringar					
UB lån i Riksgäldskontoret					
Beslutad/föreslagen låneram					
Ränteutgifter					
Finansiering av räntor och avskrivningar					
Utgiftsområde xx anslag xx					
Övrig finansiering					

Om det finns flera kreditramar för samhällsinvesteringar ska myndigheten lämna informationen för respektive kredit.

Låneram för verksamhetsinvesteringar
 Myndigheten ska lämna information om lån för
 verksamhetsinvesteringar i Riksgäldskontoret, räntor och låneram i
 en tabell med följande struktur.

Låneram och räntor för verksamhetsinvesteringar

(tkr)	År -1 Utfall	År 0 Prognos	År 1 Beräkn.	År 2 Beräkn.	År 3 Beräkn.
IB lån i Riksgäldskontoret					
Nyupplåning					
Amorteringar					
UB lån i Riksgäldskontoret					
Beslutad/föreslagen låneram					
Ränteutgifter					
Finansiering av räntor och avskrivningar					
Utgiftsområde xx anslag xx					
Övrig finansiering					

9 kap. 4 § Allmänna råd

Särskild information om verksamhetsinvesteringar

Om uppbyggnad av tillgången löper över mer än tre år redovisas
 återstående utgifter och planerat färdigställandeår för investeringen
 i sista kolumnen. Flera tillgångar av samma art bör hanteras som
 ett objekt i tabellen.

Bilaga 3:2

Redovisning av beställningsbemyndigande¹

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

Redovisning av äldre beställningsbemyndigande⁴

Anslag ⁵ / Anslagsbenämning	Ingående åtaganden	Utestående åtaganden	Utestående åtagandenas fördelning per år ⁶				
			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.
4. Enbart åtaganden som har gjorts med stöd av tidigare års bemyndigande enligt 17 § första stycket anslagsförordningen.
5. Anslag, anslagspost eller delpost. Det bör anges i not vilket budgetår som bemyndigandet tilldelades.
6. Fördelningen avser utestående åtaganden uppdelade på de år när infrianden (redovisning mot anslag) beräknas ske.

CLAS OLSSON

Anna Kindberg