

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

ESV Cirkulär 2016:4

Beslutade den 28 oktober 2016.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2017 med undantag för ändringen i föreskrifterna till 5 kap. 14 § som träder i kraft den 28 oktober 2016.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 11 kap. 1 § förordning (2006:605) om årsredovisning och budgetunderlag följande ändringar i föreskrifterna till 1 kap. 3 §, 5 kap. 14 §, 9 kap. 4 §, 10 kap. 3 § och beslutar om följande ändringar i allmänna råd till 1 kap. 3 § och 2 kap. 1-2 §§.

### 1 kap. 3 § Föreskrifter

---

Avlämnad handling<sup>1</sup>

Handlingarna ska lämnas genom elektronisk överföring.

Den elektroniska handlingen ska skickas med e-post som en pdf-fil eller annat vedertaget filformat med motsvarande säkerhet vilket inkluderar skrivskydd. Den elektroniska handlingen ska inte utgöras av en skannad pappersversion.

Om sekretesskäl förhindrar avlämnande i elektronisk form, får myndigheten i stället lämna handlingar i pappersform.

Offentlig spridning av årsredovisningen

---

---

<sup>1</sup> Ändringen innebär också att sista stycket under rubriken Avlämnad handling i föreskriften till 1 kap. 3 § tas bort.

## 1 kap. 3 § Allmänna råd<sup>2</sup>

Myndigheter som inte ska upprätta delårsrapport

---

## 2 kap. 1 § Allmänna råd<sup>3</sup>

Om en myndighet efter den sista dagen för att lämna årsredovisning lämnar upplysning till regeringen om ett väsentligt fel eller en väsentlig brist i årsredovisningen (med samtidig kopia till Riksrevisionen, Ekonomistyrningsverket och eventuellt annan berörd mottagare av årsredovisningen), är det inte att anse som en ändring eller komplettering av årsredovisningen utan som en separat handling.

## 2 kap. 2 § Allmänna råd

Paragrafen reglerar årsredovisningens formella avlämnande till dels Riksrevisionen för granskning, dels till Ekonomistyrningsverket bl.a. för upprättande av underlag till årsredovisningen för staten. Bestämmelsen innebär således inte att något utöver vad som sägs i föreskrifterna till 1 kap. 3 § behöver lämnas.

## 5 kap. 14 § Föreskrifter

---

### Finansiella garantiavtal

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

Det finansiella garantiavtalet tas i redovisningen upp som en avsättning. Avsättningen ska motsvara belopp som krävs för att myndigheten ska kunna uppfylla alla åtaganden som skäligen kan förväntas uppkomma med anledning av det ingångna garantiavtalet.

### Redovisning av säkringsinstrument

---

---

<sup>2</sup> Ändringen innebär att första stycket i allmänna rådet till 1 kap. 3 § tas bort.

<sup>3</sup> Ändringen innebär att sista stycket i allmänna rådet till 2 kap. 3 § tas bort.

---

## 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.	År 4 Beräkn.
<b>Anskaffning och utveckling av nya investeringar</b>						
Objekt/objektgrupp A						
Objekt/objektgrupp B						
<b>Summa utgifter för anskaffning och utveckling</b>						
<i>Varav investeringar i anläggningstillgångar</i>						
Väganläggningar						
Järnvägsanläggningar						
Byggnader, mark och annan fast egendom						
Maskiner, inventarier och installationer						
Beredskapstillgångar						
<b>Summa varav investeringar i anläggningstillgångar</b>						
<b>Finansiering</b>						
Anslag (indelad per post)						
Övrig kreditram (lån i Riksgäldskontoret)						
Bidrag/medfinansiering						
Övrig finansiering						
<b>Summa finansiering av anskaffning och utveckling</b>						
<b>Vidmakthållande av befintliga investeringar</b>						
Objekt/objektgrupper A						
Objekt/objektgrupper B						
<b>Summa utgifter för vidmakthållande</b>						
<i>Varav investeringar i anläggningstillgångar</i>						
Väganläggningar						
Järnvägsanläggningar						
Byggnader, mark och annan fast egendom						
Maskiner, inventarier och installationer						
Beredskapstillgångar						
<b>Summa varav investeringar i anläggningstillgångar</b>						
<b>Finansiering</b>						
Anslag (indelad per post)						
Övrig kreditram (lån i Riksgäldskontoret)						
Bidrag/medfinansiering						
Övrig finansiering						
<b>Summa finansiering av vidmakthållande</b>						
<b>Totala utgifter för nyanskaffning, utveckling och vidmakthållande av investeringar</b>						
<b>Totalt varav investeringar i anläggningstillgångar</b>						

---

I avsnittet Vidmakthållande av befintliga investeringar redovisas åtgärder för vidmakthållande som bibehåller investeringarnas långsiktiga kapacitet, t.ex. reinvesteringar och andra underhållsåtgärder som är väsentliga. Löpande drift och mindre underhållsåtgärder ska inte redovisas i förslaget till investeringsplanen.

I avsnittet Varav investeringar i anläggningstillgångar redovisas utgifter för anskaffning och utveckling av nya investeringar samt vidmakthållande av befintliga investeringar, som beräknas bli redovisade som anläggningstillgångar, uppdelat per tillgångsslag

Raden Totalt varav investeringar i anläggningstillgångar ska för År -1 stämma överens med redovisningen av årets anskaffning av samhällsinvesteringar i myndighetens årsredovisning.

Investeringar i pågående nyanläggningar ska hänföras till den post där de slutligt kommer att redovisas när tillgångarna är färdigställda. Vid behov kan ytterligare poster för tillgångsslag läggas till i avsnittet.

Om utgifter för anskaffning och utveckling av nya investeringar samt vidmakthållande av befintliga investeringar finansieras från flera anslagsposter/delposter ska en uppdelning göras per post.

---

Verksamhetsinvesteringar

---

Raden Summa verksamhetsinvesteringar ska för År -1 stämma överens med redovisningen av årets anskaffning av verksamhetsinvesteringar i myndighetens årsredovisning.

Investeringar i pågående nyanläggningar ska hänföras till den post där de slutligt kommer att redovisas när tillgångarna är färdigställda.

Investeringar i förbättringsutgifter på annans fastighet ska hänföras till Övriga verksamhetsinvesteringar.

Särskild information om verksamhetsinvesteringar

---

**10 kap. 3 § Föreskrifter**

Förslag till investeringsplan

--

Förslag till investeringsplan	År -1	År 0	År 1	År 2	År 3	År 4
(tkr)	Utfall	Prognos	Beräkn.	Beräkn.	Beräkn.	Beräkn.
<b>Anskaffning och utveckling av nya investeringar</b>						
Objekt/objektgrupp A						
Objekt/objektgrupp B						
<b>Summa utgifter för anskaffning och utveckling</b>						
Varav investeringar i anläggningstillgångar						
Maskiner och inventarier						
Fastigheter och markanläggningar						
Beredskapstillgångar						
Övriga investeringar						
<i>Summa varav investeringar i anläggningstillgångar</i>						
<b>Finansiering</b>						
Övrig kreditram (lån i Riksgäldskontoret)						
Egna medel						
Bidrag/medfinansiering						
Anslag (indelad per post)						
Övrig finansiering						
<b>Summa finansiering av anskaffning och utveckling</b>						
<b>Vidmakthållande av befintliga investeringar</b>						
Objekt/objektgrupper A						
Objekt/objektgrupper B						
<b>Summa utgifter för vidmakthållande</b>						
Varav investeringar i anläggningstillgångar						
Maskiner och inventarier						
Fastigheter och markanläggningar						
Beredskapstillgångar						
Övriga investeringar						
<i>Summa varav investeringar i anläggningstillgångar</i>						
<b>Finansiering</b>						
Övrig kreditram (lån i Riksgäldskontoret)						
Egna medel						
Bidrag/medfinansiering						
Anslag (indelad per post)						
Övrig finansiering						
<b>Summa finansiering av vidmakthållande</b>						
<b>Totala utgifter för nyanskaffning, utveckling och vidmakthållande av investeringar</b>						
<b>Totalt varav investeringar i anläggningstillgångar</b>						

---  
 I avsnittet Vidmakthållande av befintliga investeringar redovisas åtgärder för vidmakthållande som bibehåller investeringarnas långsiktiga kapacitet, t.ex. reinvesteringar och andra underhållsåtgärder som är väsentliga. Löpande drift och underhåll ska inte finnas med i förslaget till investeringsplan.

I avsnittet Varav investeringar i anläggningstillgångar redovisas de utgifter för anskaffning och utveckling av nya investeringar samt vidmakthållande av befintliga investeringar, som beräknas bli redovisade som anläggningstillgångar, uppdelat per tillgångsslag. Raden Totalt varav investeringar i anläggningstillgångar ska för År -1 stämma överens med redovisningen av årets anskaffning av motsvarande anläggningstillgångar i myndighetens årsredovisning. Investeringar i pågående nyanläggningar ska hänföras till den post där de slutligt kommer att redovisas när tillgångarna är färdigställda. Vid behov kan ytterligare poster för tillgångsslag läggas till i avsnittet.

---

MATS WIKSTRÖM

Sara Lundmark Edelstam