

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

Beslutade den 13 november 2007.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2008 och ska tillämpas för årsredovisningen 2008.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 11 kap 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag att föreskrifter och allmänna råd ska ha följande lydelse.

6 KAP 2 §

FÖRESKRIFTER

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

De avsnitt och poster som anges i uppställningsformen ska tas upp var för sig i angiven ordningsföljd. Benämningen på avsnitten får inte ändras. Myndigheten ska 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. Nettokassaflödet från respektive till varje avsnitt summeras till slutraden Förändring av likvida medel.

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 statsbudgeten och övriga fordringar eller skulder på statens centralkonto i Riksbanken som i balansräkningen redovisas under posten Avräkning med statsverket.

7 KAP 1 §

FÖRESKRIFTER

Avräkning med statsverket

Postens sammansättning ska redovisas i en not.

7 KAP 1 §

ALLMÄNNA RÅD

Balansräkningen

Andra långfristiga värdepappersinnehav

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

Utlåning

När det gäller Lånefordringar med villkorad återbetalningsskyldighet och Utvecklingskapital/royalty framgår det av lånevillkoren att låntagaren – under vissa förutsättningar – är skyldig att återbetala medlen.

Återbetalningsskyldigheten kan exempelvis baseras på intäkter, vinster och kostnadsbesparingar hos mottagaren. För Lånefordringar med villkorad återbetalningsskyldighet är återbetalningen begränsad till utbetalt belopp (plus eventuell ränta) medan för

Utvecklingskapital/royalty kan betalningen uppgå till ett belopp som överstiger det utbetalda beloppet.

Avräkning med statsverket

Posten sammansättning bör i noten delas upp i

- uppbörd,
- anslag i icke räntebärande flöde,
- anslag i räntebärande flöde och
- övriga fordringar/skulder på statens centralkonto i Riksbanken

och specificeras på följande sätt.

Uppbörd

Ingående balans

- Redovisat mot inkomsttitel (-)
- Uppbördsmedel som betalats till icke räntebärande flöde (+)
- Medel från räntekonto som tillförts inkomsttitel (+)

Fordringar/Skulder avseende Uppbörd

Anslag i icke räntebärande flöde

Ingående balans

- Redovisat mot anslag (+)
- Medel hänförliga till transfereringar m.m. som betalats till icke räntebärande flöde (-)

Fordringar/Skulder avseende anslag i icke räntebärande flöde

Anslag i räntebärande flöde

Ingående balans

- Redovisat mot anslag (+)
- Anslagsmedel som tillförts räntekonto (-)
- Återbetalning av anslagsmedel (+)

Fordringar/Skulder avseende anslag i räntebärande flöde

Övriga fordringar/skulder på statens centralkonto i Riksbanken

Ingående balans

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

Saldo

- *Belopp under utredning*

Övriga fordringar/skulder på statens centralkonto i Riksbanken.

Uppdelningen av posten bör göras under 2008, men om det finns hinder för detta kan en fullständig uppdelning redovisas i årsredovisningen för 2009.

Beräkning av postens fyra 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 i Riksbanken. Betalningsflödena för respektive delavsnitt kan därefter beräknas som skillnaden mellan saldo och faktisk avräkning av anslag och inkomsttitlar. 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.

Periodavgränsningsposter

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

BILAGA 2

UPPSTÄLLNINGSFÖRM FÖR BALANSRÄKNING

BALANSRÄKNING

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 dotterföretag och intresseföretag*
- 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 dotterföretag och intresseföretag
- 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 4

UPPSTÄLLNINGSFORM FÖR FINANSIERINGSANALYS

FINANSIERINGSANALYS

			Not
DRIFT			
<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(+)</i> av lager		xxx	
<i>Ökning(-)/minskning(+)</i> av kortfristiga fordringar		xxx	
<i>Ökning(+)/minskning(-)</i> av kortfristiga skulder		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	
<i>Inbetalningar i uppbördsverksamhet</i>		xxx
<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	
<i>Utbetalningar i transfereringsverksamhet</i>		xxx
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	<i>xxx</i>
Ökning (+) / minskning (-) av kassa och bank	<i>xxx</i>
Ökning (+) / minskning (-) av tillgodohavande RGK	<i>xxx</i>
Ökning (+) / minskning (-) av avräkning med statsverket	<i>xxx</i>
<i>Summa förändring av likvida medel</i>	XXX
Likvida medel vid årets slut	<i>xxx</i>

YVONNE GUSTAFSSON