

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

ESV Cirkulär 2017:6

Beslutade den 27 oktober 2017.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2018 och ska tillämpas första gången i årsredovisningen för 2018.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 11 kap. 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag följande ändringar i föreskrifterna till 4 kap. 2 §, och 7 kap. 1 §.

4 kap. 2 § Föreskrifter

Övriga avsättningar

Avsättningar för finansiella garantiavtal

Reserveringar för garantiförluster i finansiella garantiavtal ska redovisas på en egen rad under rubriken Avsättningar i balansräkningen. Den ska benämnas Avsättningar för garantier.

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.

Avsättningar för avhjälpande av miljöskador

Reserveringar för avhjälpande av miljöskador ska redovisas på en egen rad under rubriken Avsättningar i balansräkningen. Den ska benämnas Avsättningar för avhjälpande av miljöskador.

Avsättningar för avhjälpande av miljöskador avser framtida utgifter för avhjälpande av en föroreningskada eller en allvarlig miljöskada enligt miljöbalken. Framtida utgifter för nedmontering och bortforsling av anläggningstillgångar ska inte redovisas under avsättningar för avhjälpande av miljöskador.

7 kap. 1 § Föreskrifter

Årets kapitalförändring

Årets kapitalförändring ska specificeras i not. I noten ska de sammanlagda beloppen för respektive anslagsfinansierad verksamhet, över- eller underskott i avgifts- eller bidragsfinansierade verksamheter samt övriga orsaker anges såvida beloppen inte är obetydliga. En övrig orsak kan till exempel gälla kostnader som uppstått på grund av att en avsättning för avhjälpande av miljöskador inte har redovisats mot anslag. Om kapitalförändringen är noll för både räkenskapsåret och jämförelseåret kan noten utelämnas.

Förändring av myndighetskapitalet

Förändringar av myndighetskapitalet under räkenskapsåret ska specificeras i en not. Specifikationen ska visa varje slag av förändring för varje post och delpost i myndighetskapitalet.

Det innebär att förändringen delas upp på förändringar av

- Balanserad kapitalförändring, med de sammanslagna beloppen för respektive anslagsfinansierad verksamhet, över- eller underskott i avgifts- och bidragsfinansierad verksamheter samt övriga orsaker angivna var för sig, såvida beloppen inte är obetydliga. Det kan till exempel gälla kostnader som uppstått på grund av att avsättning för avhjälpande av miljöskador inte har redovisats mot anslag
- Kapitalförändring enligt resultaträkningen, som i sin tur är specificerad särskilt (se föreskrifter angående posten Årets kapitalförändring)
- Statskapital
- Resultatandelar i hel- och delägda företag
- Donationskapital

Om föregående års kapitalförändring enligt resultaträkningen inte i sin helhet har förts till posten Balanserad kapitalförändring, ska det framgå av noten hur kapitalförändringen har disponerats. Om en viss del av kapitalet har förändrats direkt i balansräkningen ska detta anges och det ska framgå varför det har skett.

Övriga avsättningar

Dessa avsättningar ska specificeras i not, varvid för varje enskild avsättning uppgift lämnas om syftet med avsättningen, årets förändring och utgående balans. Specifikation eller andra upplysningar ska även lämnas för den del av en avsättning som myndigheten bedömer kommer att regleras under det närmast följande räkenskapsåret (kortfristig del). Denna del förs inte om i redovisningen.

Avsättningar för garantier (finansiella garantiavtal)

Avsättningar för garantier ska specificeras på

- Risker som kan finansieras av premier
- Kvardröjande risker
- Oreglerade skador

Avsättningar för avhjälpande av miljöskador

Avsättningar för avhjälpande av miljöskador ska specificeras på

- Vilka miljöskadeobjekt som avses, vid behov grupperade eller sammanfattade på lämpligt sätt. Uppgift ska också lämnas om hur dessa är tänkta att finansieras
- Totalt belopp som ännu inte har redovisats mot anslag och när i tiden anslagsbelastningen beräknas ske
- Hur stor del av avsättningar för avhjälpande av miljöskador som har redovisats mot anslag enligt anslagsförordningens övergångsbestämmelse

Lån i Riksgäldskontoret

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

— — —

CLAS OLSSON

Anne-Marie Ögren