

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

ESV Cirkulär 2020:1

Beslutade den 21 oktober 2020.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2021 och ska tillämpas i årsredovisningen för 2020.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 11 kap. 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag följande föreskrifter till 1 kap. 3 §, 4 kap. 2 §, 5 kap. 3-4 §§, 7 kap. 1 §, 9 kap. 4 § och 10 kap. 1 och 3 §§ och beslutar följande allmänna råd till 4 kap. 2 § och 5 kap. 1 § samt bilaga 2.

### 1 kap. 3 § Föreskrifter

---

Avlämnad handling

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. Informationen i den elektroniska handlingen ska vara sökbar.

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

---

### 4 kap. 2 § Föreskrifter

---

Ansvarsförbindelser

Som ansvarsförbindelser ska redovisas:

- Möjliga förpliktelse, 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.

- Förpliktelser som härrör från inträffade händelser men som inte redovisas som skuld eller avsättning på grund av att det inte är sannolikt 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.

Redovisningen av ansvarsförbindelser ska avse en uppskattning av ett belopp för varje sammanslagen post inom linjen.

Under posten Ansvarsförbindelser för statliga garantier redovisas ansvarsförbindelser för bundna garantiutfästelser som inte förväntas kunna finansieras med framtida garantiavgifter.

Under posten Ansvarsförbindelser för avhjälpande av miljöskador redovisas ansvarsförbindelser för framtida utgifter för avhjälpande av en föroreningsskada eller en allvarlig miljöskada enligt miljöbalken. Framtida utgifter för nedmontering och bortforsling av anläggningstillgångar redovisas inte under ansvarsförbindelser.

Andra ansvarsförbindelser redovisas under posten Övriga ansvarsförbindelser.

#### **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**

Med utflöde av resurser menas att myndigheten kommer att lämna ifrån sig något utan att få tillbaka motsvarande ekonomiska fördelar eller servicepotential. Om myndigheten får en likvärdig motprestation ska någon avsättning inte redovisas.

Vid kontrakt som verkställs längre fram får myndigheten en motprestation och ett sådant kontrakt tas inte upp som en avsättning. Exempel på kontrakt som verkställs längre fram är ett hyresavtal eller ett anställningskontrakt.

---

#### Ansvarsförbindelser<sup>1</sup>

Exempel på förpliktelser som tas upp som ansvarsförbindelse är förpliktelser där tvist föreligger, till exempel 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

---

### 5 kap. 1 § Allmänna råd

#### Stadigvarande

Med stadigvarande bruk eller innehav avses tillgångar som innehas i mer än ett år.

#### Kontroll över tillgången

Normalt sett kontrolleras en tillgång av en myndighet när den förvaltas av denna för statens räkning. Kontroll över tillgången uppstår när tillgången överförs från leverantören till myndigheten genom att myndigheten erhåller en prestation. Detta kan ske antingen vid tidpunkten för leverans av en färdigställd tillgång eller löpande under den tid som tillgången uppförs av leverantören.

När nedanstående kriterier är uppfyllda indikerar det att kontrollen överförs löpande i takt med att tillgången uppförs.

- Produkten är beställd med väsentlig kundanpassning, enligt kravspecifikation, och/eller integrering av varor och tjänster.
- Risker och förmåner som är förknippade med tillgången överförs löpande till myndigheten.
- Avtalet ger leverantören rätt till ersättning för den andel av uppdraget som är färdigställt.

#### Framtida ekonomiska fördelar

---

### 5 kap. 3 § Föreskrifter

#### Anskaffningsvärde

I anskaffningsvärdet för en förvärvad tillgång ska räknas in kostnader som är direkt hänförliga till förvärvet, det vill säga för att

---

<sup>1</sup> Ändringen innebär att tredje stycket upphävs.

bringa tillgången på plats och i skick för att utnyttjas i enlighet med syftet med anskaffningen.

I anskaffningsvärdet för en egentillverkad tillgång ska räknas in, utöver sådana kostnader som direkt kan hänföras till produktionen av tillgången, en skälig andel av indirekta tillverkningskostnader.

Vid löpande överföring av kontroll över tillgången ska anskaffningsvärdet fastställas med utgångspunkt från färdigställandegraden. Utgifter som myndigheten har en skyldighet att ersätta och som är hänförliga till den del av tillgången som är färdigställd ska ingå. Förskott ingår inte.

Tillkommande utgifter

---

## 5 kap. 4 § Föreskrifter

### Avskrivningsplan

Avskrivning ska ske med belopp som svarar mot lämplig avskrivningsplan. Planen ska vara knuten till anskaffningsvärdet, med beaktande av ett eventuellt beräknat restvärde, och ange på vilket sätt och under hur lång tid detta ska fördelas på olika redovisningsperioder. För större objekt bör individuella avskrivningsplaner upprättas.

Har en tillgång delats upp på olika komponenter enligt föreskrifterna till 1 § ska respektive komponent skrivas av separat över dess nyttjandeperiod. I annat fall ska tillgången skrivas av som en helhet över nyttjandeperioden.

Med nyttjandeperiod avses den tidsperiod en anläggningstillgång förväntas bli använd för sitt ändamål av myndigheten. Faktorer som ska beaktas när myndigheten bedömer nyttjandeperioden är förväntad användning av tillgången, till exempel utifrån tillgångens förväntade kapacitet eller produktion. Andra faktorer som ska beaktas är förväntat slitage och legala eller liknande begränsningar för tillgångens användande.

I undantagsfall kan nyttjandeperioden vara kortare än den ekonomiska livslängden för en tillgång. Då kan ett restvärde uppstå. Med restvärde avses det belopp myndigheten förväntas få för en tillgång efter nyttjandeperiodens slut, efter avdrag för kostnader i samband med avyttringen. Om det är sannolikt att restvärdet uppgår till ett betydande belopp ska det uppskattas vid anskaffningstillfället i då rådande prisnivå. Avskrivningarna ska sedan beräknas utifrån anskaffningsvärdet med avdrag för beräknat restvärde och fördelas över tillgångens nyttjandeperiod.

Avskrivningstid för förbättringsutgifter på annans fastighet ska fastställas med utgångspunkt från beräknad nyttjandeperiod.

Avskrivning på mark är inte tillåten. Eventuell värdeminskning redovisas som nedskrivning av marken.

### **7 kap. 1 § Föreskrifter**

---

Redovisning inom linjen

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

Följande upplysningar ska lämnas för varje typ av ansvarsförbindelse:

- En beskrivning av vad ansvarsförbindelserna avser
- Beloppet
- En beskrivning av osäkerheter beträffande belopp eller tidpunkt för utflöden.

Finansieringsanalysen

--

### **9 kap. 4 § Föreskrifter**

Definitioner

Med investeringar för samhällsändamål (samhällsinvesteringar) avses i detta sammanhang investeringar som huvudsakligen finansieras med anslag enligt 2 kap. 4 eller 6 §§ kapitalförsörjningsförordningen (2011:210) eller med lån i Riksgäldskontoret.

Med verksamhetsinvesteringar avses investeringar i anläggningstillgångar som används i myndighetens verksamhet och som finansieras med lån i Riksgäldskontoret, bidrag eller finansiellt leasingavtal enligt 2 kap. 1, 3 eller 5 §§ kapitalförsörjningsförordningen (2011:210). Med verksamhetsinvesteringar avses även investeringar i anläggningstillgångar som används i verksamheten och för vilka regeringen i särskild ordning har beslutat att de ska finansieras med anslag.

Information om investeringar

Uppgifter om investeringar ska delas upp enligt följande:

- Förslag till investeringsplan för samhällsinvesteringar
- Planerade verksamhetsinvesteringar
- Särskild information om planerade verksamhetsinvesteringar överstigande 20 miljoner kronor per objekt

- Beräknad låneram för verksamhetsinvesteringar
- Beräknad låneram för samhällsinvesteringar.

Information om investeringar ska anges i tusentals kronor (exklusive moms).

En kort redogörelse ska lämnas i anslutning till respektive tabell över vilken verksamhet som ska tillgodoses genom investeringarna. Om väsentliga ändringar har gjorts från tidigare års beräkningar ska detta kommenteras.

---

#### 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.

#### Låneram för verksamhetsinvesteringar

Myndigheten ska lämna information om lån för verksamhetsinvesteringar i Riksgäldskontoret, räntor och låneram.

#### Låneram för samhällsinvesteringar

Om samhällsinvesteringar finansieras med lån i Riksgäldskontoret ska myndigheten lämna information om räntor och låneram.

Om det finns flera låneramar för samhällsinvesteringar ska myndigheten lämna informationen för respektive låneram.

### **10 kap. 1 § Föreskrifter**

Allmänt

#### **Ändra eller komplettera årsredovisning**

Årsredovisningen ska lämnas till regeringen så snart som möjligt efter räkenskapsårets slut, dock senast den 22 februari.

Det är inte tillåtet att ändra eller komplettera årsredovisningen efter detta senaste datum.

#### **Tilläggsupplysningar**

---

### **10 kap. 3 § Föreskrifter**

För information där det finns en uppställningsform i informationssystemet Hermes ska samma uppställningsform användas i verksamhetsplanen.

Förslag till investeringsplan  
Information om investeringar ska anges i tusentals kronor  
(exklusive moms).

En kort redogörelse ska lämnas i anslutning till respektive tabell  
över vilken verksamhet som ska tillgodoses genom  
investeringarna. Om väsentliga ändringar har gjorts från tidigare  
års beräkningar ska detta kommenteras.

Samtliga utgifter som beräknas kunna redovisas som  
anläggningstillgång ska ingå i förslaget till investeringsplan. Även  
investeringsrelaterade utgifter som inte beräknas redovisas som  
anläggningstillgång ska ingå.

Investeringar i anläggningstillgångar ska för År -1 stämma överens  
med redovisningen av årets anskaffning av motsvarande  
anläggningstillgångar i affärsverkets årsredovisning.

Som 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.

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

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.

#### Låneram för investeringar

Om investeringar finansieras med lån ska information lämnas om  
räntor och låneram.

Om det finns flera låneramar för investeringar ska affärsverket  
lämna informationen för respektive låneram.

## **Bilaga 2: Uppställningsform för balansräkning**

### Balansräkning

---

#### **Ansvarsförbindelser**

1. Ansvarsförbindelser för statliga garantier
2. Ansvarsförbindelser för avhjälpande av miljöskador
3. Övriga ansvarsförbindelser

CLAS OLSSON

Anna Kindberg