

Datum

2025-08-27

ESV dnr

2025-01814

Handläggare

Annika Näsvall Åhman

Remiss av statliga inrapporteringskoder, S-koder

Ekonomistyrningsverket (ESV) har tagit fram förslag till ändringar av statliga inrapporteringskoder (S-koder).

Ni får nu möjlighet att lämna synpunkter på de bifogade förslagen och tillhörande konsekvensutredning senast den **3 oktober 2025**. Ange diarienummer 2025-01814. Synpunkterna ska vara skriftliga och skickas till registrator@esv.se.

Frågor om innehållet i remissen ställs till annika.nasvallahman@esv.se

Lena Malmqvist

Enhetschef

Annika Näsvall Åhman

Utredare

Bilagor

Förslag till ändringar av statliga inrapporteringskoder (S-koder)

Sändlista

Affärsverket svenska kraftnät
 Arbetsförmedlingen
 Domstolsverket
 Folkhälsomyndigheten
 Forskningsrådet för hälsa, arbetsliv och välfärd
 Forskningsrådet för miljö, areella näringar och samhällsbyggande
 Fortifikationsverket
 Försvarets materielverk
 Försvarsmakten
 Försäkringskassan
 Göteborgs universitet
 Kammarkollegiet
 Kriminalvården
 Linköpings universitet
 Livsmedelsverket
 Lunds universitet
 Länsstyrelsen i Gotlands län
 Länsstyrelsen i Stockholms län
 Länsstyrelsen i Västernorrlands län
 Länsstyrelsen i Västra Götalands län
 Länsstyrelsen i Örebro län
 Myndigheten för samhällsskydd och beredskap
 Naturvårdsverket
 Polismyndigheten
 Post- och telestyrelsen
 Regeringskansliet
 Riksarkivet
 Riksgäldskontoret
 Riksrevisionen
 Skatteverket
 Socialstyrelsen
 Statens fastighetsverk
 Statens servicecenter
 Styrelsen för internationellt utvecklingssamarbete
 Trafikverket
 Umeå universitet
 Uppsala universitet
 Utbetalningsmyndigheten
 Åklagarmyndigheten

Förslag till ändringar av statliga inrapporteringskoder (S-koder)

Förslagets innebörd

Nya S-koder för rapportering av lageruttag och värdeförändring av beredskapsvaror och beredskapsvaruförändring

ESV föreslår två nya S-koder, S1284 för rapportering av lageruttag och värdeförändringar av beredskapsvaror, samt S5357 Beredskapsvaruförändring.

Ny S-kod för rapportering av nedskrivning av hel- och delägda företag

ESV föreslår en ny S-kod för nedskrivning av hel- och delägda företag i resultaträkningen, S5963.

Särskilda S-koder som blir generella

De särskilda S-koderna S128013 Beredskapsvarulager, IB och S128113

Beredskapsvarulager, årets anskaffningsutgifter, som idag endast rapporteras av Försvarmakten, föreslås bli generella S-koder för alla myndigheter som rapporterar beredskapsvaror. De föreslås byta benämning till S128013 Beredskapsvaror, IB och S128113 Beredskapsvaror, årets anskaffningsutgifter.

Förtydligande av beskrivande texter

Med anledning av förslag till nya S-koder för lageruttag och värdeförändringar av beredskapsvaror och beredskapsvaruförändring, och att särskilda S-koder blir generella för att skilja ut beredskapsvaror från andra beredskapstillgångar så föreslås ändringar i beskrivande text av S1280, S1281, S1285-S128903 samt S5358.

ESV föreslår även några förtydliganden i den beskrivande texten till S-koder, där beskrivningen i vissa fall bedömts som svår att tolka. Detta avser en del av den beskrivande texten för S4111 *Lön, utgifter* som ibland har gett upphov till missförstånd. ESV föreslår därför att den otydliga formuleringen tas bort.

Detta gäller även den beskrivande texten för S5054 *Övriga lokalutgifter, utomstatliga*, där ESV föreslår en utförligare beskrivningstext med exempel.

Även för den beskrivande texten för S5301 *Reparation och underhåll, utgifter, utomstatliga* har det i vissa fall inte varit tydligt vilka slags utgifter som ska rapporteras på denna S-kod. ESV föreslår därför en förtydligad beskrivningstext och att de nuvarande exemplen tas bort.

Detsamma gäller för S5341 *Resor, utgifter, utomstatliga*, S5355 *Övriga varor, utgifter, utomstatliga*, samt S5366 *Leasingavgifter avseende operationell leasing samt maskinhyror, utgifter, utomstatliga*, för vilka ESV föreslår ändringar i de beskrivande texterna för ökad tydlighet.

Bakgrund

Lageruttag och värdeförändring av beredskapsvaror samt beredskapsvaruförändring

Beredskapstillgångar definieras i 5 kap. 3§ Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:1) om årsredovisning och budgetunderlag. Där framgår att det är avsikten med innehavet som är avgörande för om en tillgång ska klassificeras som beredskapstillgång.

I nu gällande allmänna råd till 7 kap. 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB) i ESVFA 2022:1 framgår att balansposten Beredskapstillgångar i not bör delas upp i beredskapslager (där ingen avskrivning görs enligt plan) och beredskapsinventarier m.m. (där en planenlig avskrivning görs). Beredskapsvaror skrivs alltså inte av under nyttjandetiden enligt en avskrivningsplan. I förslag till beslut om regeländring hösten 2025¹ ska noten till posten i stället delas upp i beredskapsvaror, beredskapsinventarier och immateriella beredskapstillgångar

Även om syftet normalt inte är att beredskapsvaror ska omsättas kan det bli aktuellt i vissa verksamheter. De lagerförändringar som kan bli aktuella att redovisa för beredskapsvaror är lageruttag eller värdeförändringar av lager på motsvarande sätt som varulager. Lageruttag kan myndigheter göra om beredskapsvaror användas i den egna verksamheten, om beredskapsvaror har blivit inkuranta eller vid försäljning. Om beredskapsvaror används i den egna verksamheten redovisas lageruttaget som en kostnad i resultaträkningen. Vid försäljning av beredskapsvaror förs det bokförda värdet tillsammans med försäljningsinkomsten över och rapporteras på S-koder för avyttring såsom för andra anläggningstillgångar. Det är alltså skillnaden mellan det bokförda värdet och försäljningsinkomsten som påverkar resultaträkningen. Därutöver kan det bli aktuellt att skriva ned värdet på beredskapsvaror, senast vid bokslut. Det finns idag inga generella S-koder att redovisa lagerförändringar av beredskapsvaror. Myndigheter rapporterar ofta förändring av beredskapsvaror på S5358 Varulagerförändring. Det finns därför idag inte någon möjlighet för ESV att kunna skilja på varulagerförändringar och förändringar av beredskapsvaror som redovisas under anläggningstillgångar utifrån rapportering på fyrställiga S-koder. Det är främst Försvarmakten som redovisar stora lagerförändringar av beredskapsvaror. ESV har tidigare beslutat om att Försvarmakten ska rapportera dessa förändringar på en särskild S-kod. När ESV nu ser att beredskapsvaror kommer att anskaffas av fler myndigheter ser vi behov av att införa ytterligare generella S-koder.

Parallellt med dessa förslag bereder ESV även förslag till regeländringar avseende redovisningen av beredskapstillgångar för beslut hösten 2025. Dessa förslag har vissa beröringspunkter såsom indelningen mellan varor och inventarier. Avsikten är att dessa förslag är förenliga med regelförslaget².

¹ Ekonomistyrningsverket (2025), Remiss av ESV:s förslag till ändring av föreskrifter och allmänna råd. Dnr 2025-01100-3.

² Ekonomistyrningsverket, dnr 2025-01100-3.

Nedskrivning av hel- och delägda företag

Myndigheter redovisar aktier och andelar i hel- och delägda företag enligt anskaffningsvärdemetoden. Hanteringen innebär att nedskrivning av andelsvärdet redovisas i myndighetens resultaträkning. Poster i myndighetens balans- och resultaträkning som avser hel- och delägda företag ska i koncernen staten elimineras i samband med omvärdering till ett förenklat substansvärde. I myndigheternas rapportering till statsredovisningen behöver ESV identifiera de poster som ska elimineras.

För att tydliggöra hanteringen för myndigheter som redovisar andelar i hel- och delägda företag och för att kvalitetssäkra ESV:s omvärdering av statliga bolag till ett förenklat substansvärde föreslås en ny S-kod för den finansiella kostnad som uppstår på myndigheterna när andelsvärdet ska skrivas ner, S5963.

Ikraftträdande

ESV föreslår att ändringarna träder i kraft 1 januari 2026. Ändringarna tillämpas tidigast från och med rapporteringen av utfallet för januari 2026 (period 01a) i Hermes.

För S5963 föreslås att ändringen träder ikraft retroaktivt under 2025 och vara möjlig att tillämpa vid inrapportering av utfallet för oktober 2025 (period 10a) i Hermes.

Konsekvensutredning

Lageruttag och värdeförändring av beredskapsvaror samt beredskapsvaruförändring

Myndigheter som redovisar och rapporterar beredskapsvaror kommer att behöva rapportera på nya S-koder. Försvarmakten rapporterar dock redan idag på dessa S-koder och behöver bara ändra sin rapportering av lageruttag och värdeförändringar av beredskapsvaror från den förlängda S-koden S128713 till den nya S-koden S1284.

I resultaträkningen föreslås en ny S-kod, S5357 Beredskapsvaruförändring, där berörda myndigheter kommer att behöva rapportera lageruttag och värdeförändringar av beredskapsvaror.

Redovisning och rapportering av beredskapsinventarier och immateriella beredskapstillgångar påverkas inte i sak av förslagen på ändringarna av S-koderna.

Nedskrivning av hel- och delägda företag i resultaträkningen

Förändringen berör de myndigheter som redovisar andelar i hel- och delägda företag. Myndigheterna behöver ändra till ett nytt konto för nedskrivningar i deras hanteringsrutiner för hel- och delägda företag. Vanligtvis görs omvärderingar och nedskrivningar i samband med bokslut. Om det finns myndigheter som har bokfört omvärderingar och nedskrivningar löpande under året så behöver de föras om till den nya S-koden eftersom ändringen gäller från och med 2025.

Förtydligande av beskrivande texter

Ändringar i beskrivande texter syftar till att tydliggöra gällande regler och innebär ingen ändring i sak.

Beredskapstillgångar

- S1280 **Beredskapstillgångar, IB ackumulerat anskaffningsvärde**
 På denna S-kod rapporteras den ingående balansen avseende ackumulerade anskaffningsvärden för beredskapsinventarier och immateriella beredskapstillgångar avseende civilt eller militärt beredskapsändamål.
- S128013 **Beredskapsvaror, IB**
 På denna S-kod rapporteras den ingående balansen avseende ackumulerade anskaffningsvärden för beredskapsvaror avseende civilt eller militärt beredskapsändamål
- S1281 **Beredskapstillgångar, årets anskaffningsutgifter**
 På denna S-kod rapporterar myndigheten årets anskaffningsutgifter för beredskapsinventarier och immateriella beredskapstillgångar avseende civilt eller militärt beredskapsändamål. Utgående balansen på denna S-kod ska föras till S1280 i början av nästa budgetår när överföring av balanser görs.
- S128113 **Beredskapsvaror, årets anskaffningsutgifter**
 På denna S-kod rapporterar myndigheten årets anskaffningsutgifter för beredskapsvaror och avseende civilt eller militärt beredskapsändamål. Utgående balansen på denna S-kod ska föras till S128013 i början av nästa budgetår när överföring av balanser görs.
- S1284 **Lageruttag och värdeförändringar av beredskapsvaror**
 På denna S-kod rapporteras alla förändringar av beredskapsvaror. Det gäller förutom lageruttag även för nedskrivningar. Lageruttag och värdeförändringar redovisas som kostnader och rapporteras på S5357. Vid försäljningar och utrantering av beredskapsvaror ska det bokförda värdet föras över till S6752. Utgående balansen på denna S-kod ska föras till S128013 i början av nästa budgetår när överföring av balanser görs.
- S1285 **Beredskapstillgångar, minskning av ackumulerat anskaffningsvärde vid utrantering/försäljning**
 På denna S-kod rapporteras (i kredit) det ackumulerade anskaffningsvärdet på beredskapsinventarier och immateriella beredskapstillgångar som utranteras eller säljs under året. Beredskapsvaror som utranteras eller säljs under året ska rapporteras på S1284. Utgående balansen på denna S-kod ska föras till S1280 i början av nästa budgetår när överföring av balanser görs.

- S1286 **Beredskapstillgångar, IB ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar**
 På denna S-kod rapporteras (kredit) den ingående balansen för ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar avseende beredskapsinventarier och immateriella beredskapstillgångar.
- S1287 **Beredskapstillgångar, årets avskrivningar och nedskrivningar**
 På denna S-kod rapporteras (kredit) årets avskrivningar och nedskrivningar för beredskapsinventarier och immateriella beredskapstillgångar. Årets nedskrivningar av beredskapsvaror redovisas på S1284. Utgående balansen på denna S-kod ska föras till S1286 i början av nästa budgetår när överföring av balanser görs.
- S1288 **Beredskapstillgångar, minskning av ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar vid utrantering/försäljning**
 På denna S-kod rapporteras (debet) den minskning av ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar på beredskapsinventarier och immateriella beredskapstillgångar som görs vid utrantering eller försäljning. Utgående balansen på denna S-kod ska föras till S1286 i början av nästa budgetår när överföring av balanser görs.
- S1289 01 **Beredskapstillgångar, IB uppskrivningar**
 På denna S-kod rapporteras den ingående balansen för eventuella ackumulerade uppskrivningar som myndigheten gjort på beredskapsinventarier.
- S1289 02 **Beredskapstillgångar, årets uppskrivning**
 På denna S-kod rapporteras eventuella uppskrivningar som myndigheten gjort under året på beredskapsinventarier. Utgående balansen på denna S-kod ska föras till S1289 01 i början av nästa budgetår när överföring av balanser görs.
- S1289 03 **Beredskapstillgångar, minskning av ackumulerade uppskrivningar vid utrantering/försäljning**
 På denna S-kod rapporteras (kredit) den minskning av ackumulerade eventuella uppskrivningar för beredskapsinventarier som görs vid utrantering eller försäljning. Utgående balansen på denna S-kod ska föras till S1289 01 i början av nästa budgetår när överföring av balanser görs.

Löner och arvoden m.m.

S4111 **Lön, utgifter**

S4119 **Lön, periodiseringsposter**

På dessa S-koder rapporteras löner, arvoden och övriga ersättningar för utfört arbete av myndigheten anställd personal för vilka arbetsgivaravgifter utgår. Observera att arvoden till medlemmar i styrelser med mera samt ersättningar för tillfälliga arbetsinsatser (uppdragstagare) rapporteras på S4112. Lagstadgade arbetsgivaravgifter och premier för avtalsförsäkringar ska rapporteras på S4121 respektive S4122. Även skattepliktiga traktamenten och ersättningar (dvs. belopp utöver av Skatteverket fastställd schablon) ska rapporteras här. Observera att skattefria traktamenten och ersättningar ska rapporteras på S4181, Övriga personalkostnader.

Exempel:

- Lön
- Retroaktiv lön Semesterersättning
- Omplaceringstillägg
- Lön till pensionärer
- Ersättning för förlorad avlöningsförmån
- Förslagsersättning
- Beredskapslön
- Risk-, jourtillägg m.m.
- Övertidsersättning
- Skattepliktiga traktamenten och ersättningar

Övriga lokalkostnader för hyrda lokaler, utomstatliga

S5054 **Övriga lokalutgifter, utomstatliga**

S5059 **Övriga lokalkostnader, periodiseringsposter, utomstatliga**

På dessa koder rapporteras övriga lokalkostnader vid köp från utomstatlig leverantör som inte rapporteras på annan S-kod. Det inkluderar utgifter för lokaltillbehör, det vill säga utgifter som syftar till att göra lokalen allmänt användbar. Observera att möbler eller andra liknande inventarier inte är lokaltillbehör, då de inte syftar till att göra lokalen allmänt användbar. Om myndigheten kostnadsför dessa ska det rapporteras på S5351 Korttidsinvesteringar över 1 år och 500 euro, om de uppfyller kriterierna för korttidsinvesteringar

Exempel:

- Fasta armaturer
- Persienner och gardiner
- Fasta mattor
- Fasta klädhängare

--

EKONOMISTYRNINGSVERKET

Reparation och underhåll

 S5301 **Reparation och underhåll, utgifter, utomstatliga**

 S5309 **Reparation och underhåll, periodiseringsposter, utomstatliga**

På dessa S-koder rapporteras service, reparations- och underhållsarbeten köpta från utomstatlig leverantör som avser myndighetens maskiner, inventarier och transportmedel samt egna fastigheter. Material som faktureras av reparatör ska föras hit. Utgifter för operationella leasingavtal rapporteras inte på denna S-kod. Observera att utgifter för service, reparationer och underhåll av it-utrustning rapporteras på S5362 It-tjänster.

Resor

 S5341 **Resor, utgifter, utomstatliga**

 S5349 **Resor, periodiseringsposter, utomstatliga**

På dessa koder rapporteras kostnader i samband med resor som myndigheten betalar till utomstatliga leverantörer. Utgifter för bilhyra vid tjänsteresa rapporteras på denna S-kod om resan är kortare än tre månader. I annat fall rapporteras bilhyran som operationell leasing S5366.

Exempel:

- Flyg- och tågbiljetter
- Taxiresor
- Färjeavgifter
- Flyttningsersättning

Varor, utomstatliga

 S5355 **Övriga varor, utgifter, utomstatliga**

Här rapporteras alla utgifter för köpta konsumtionsvaror vid köp från utomstatlig leverantör som inte rapporteras på annan S-kod.

Exempel:

- Glas-, porslin-, tegel- eller cementvaror
- Kemikalier och färg
- Plast- eller gummivaror
- Livsmedel, jordbruksprodukter och levande djur
- Läkemedel i verksamheten
- Järn-, stål- eller andra metallvaror
- Elektriska apparater, verktyg, elmateriel
- Grus, sand, kol och malmer
- Sprängämnen
- Trävaror
- Textil- och lädervaror

S5357 **Beredskapsvaruförändring**
På denna S-kod rapporteras förändring av beredskapsvaror som redovisas under Beredskapstillgångar, det vill säga uttag ur lager samt värdeförändringar och inkurans. Förändringar av varulager redovisas på S-kod S5358.

S5358 **Varulagerförändring**
På denna S-kod rapporteras förändring av varulager, det vill säga överföring av köpta varor till lager, uttag ur lager samt värdeförändringar och inkurans. Förändringar av beredskapsvaror redovisas på S-kod S5357.

Tjänster, utomstatliga

S5366 **Leasingavgifter avseende operationell leasing samt maskinhyror, utgifter, utomstatliga**
På denna S-kod rapporteras utgifter för så kallad operationell leasing som inte rapporteras på annan S-kod. Operationell leasing innebär att myndigheten normalt inte förbundit sig att hyra mer än för kortare tid och att uthyraren bär alla risker i form av att leasingobjektet blir omodernt eller oanvändbart. Kontraktstiden är vanligen kortare än den ekonomiska livslängden.

Exempel på när utgifter för operationell leasing rapporteras på annan S-kod är utgifter för hyrda lokaler som rapporteras som lokalhyror i kodgrupp S50. Utgifter för förmånsbil rapporteras som övriga personalrelaterade kostnader S4181. Utgifter för hyrbilar som används i verksamheten i resor som är kortare än tre månader rapporteras som resor S5341, i annat fall som operationell leasing på denna S-kod.

Övriga finansiella kostnader

S5963 **Nedskrivningar i hel och delägda företag**
På denna S-kod rapporteras nedskrivning för posten Andelar i hel- och delägda företag. Även återföring av tidigare års nedskrivningar ska rapporteras här.
