

Föreskrifter om ändring i Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:1) om årsredovisning och budgetunderlag;

ESVFA 2025:X

beslutade den .

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 11 kap. 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag i fråga om verkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:1) om årsredovisning och budgetunderlag¹

dels att 1 kap. ska upphöra att gälla,

dels att rubriken närmast före upphävda 6 kap. 3 § ska utgå,

dels att 2 kap. 3 och 4 §§, 4 kap. 10 §, 5 kap. 3 och 20 §§, 8 kap. 10 § och rubriken närmast före 5 kap. 20 § ska ha följande lydelse,

dels att rubriken närmast före 2 kap. 2 § ska lyda ”Underlag till Statskontoret – föreskrifter till 2 kap. 3 § förordningen”,

dels att det ska införas ett nytt kapitel, 1 kap., åtta nya paragrafer, 2 kap. 1 a–c §§, 7 kap. 19 a §, 9 kap. 2 a–b §§ och 10 kap. 1 a–b §§ och närmast före 2 kap. 1 b och 1 c §§, 7 kap. 19 a §, nya rubriker av följande lydelse,

dels att det närmast efter rubriken ”Verksamhetsplan för affärsverken – föreskrifter till 10 kap. 3 § förordningen” ska införas två nya paragrafer, 10 kap. 31 a–b §§.

Ekonomistyrningsverket beslutar i fråga om allmänna råd

dels att de allmänna råden närmast efter 7 kap. 19 § ska upphöra att gälla,

dels att de allmänna råden närmast efter 2 kap. 1 §, 2 kap. 20 § och 8 kap. 10 § ska ha följande lydelse,

dels att de allmänna råden närmast efter 9 kap. 2 § ska sättas närmast efter 9 kap. 2 b § och ha följande lydelse,

dels att det närmast efter 2 kap. 1 a §, 4 kap. 10 §, 5 kap. 20 §, 10 kap. 1 b och 31 b §§ ska införas nya allmänna råd till förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag av följande lydelse.

1 kap. Inledande bestämmelser

1 § Denna författning innehåller föreskrifter och allmänna råd till förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

¹ Senaste lydelse av allmänna råd till 1 kap. 3 § förordningen närmast efter 1 kap. 3 § ESVFA 2023:2.

Avgränsning av redovisningsområdet – föreskrifter till 1 kap. 4 § förordningen

2 § I årsredovisningens resultatredovisning och i budgetunderlaget ska myndigheten utöver den verksamhet som myndigheten bedriver även inkludera verksamhet som finansieras av myndigheten men bedrivs av annan för myndighetens räkning.

3 § I årsredovisningen ska myndigheten lämna information om ekonomiska eller andra för myndighetens verksamhet viktiga konsekvenser som uppstått eller väntas uppstå på grund av inflytande i juridisk person, exempelvis på grund av att myndigheten förvaltar aktier eller andelar i hel- och delägda företag.

2 kap.

Allmänna råd till 2 kap. 1 § förordningen

Om en myndighet efter den sista dagen för att lämna årsredovisning lämnar upplysning till regeringen, Riksrevisionen, Statskontoret och övriga mottagare av årsredovisningen om ett väsentligt fel eller en väsentlig brist i årsredovisningen är det inte att anse som en ändring eller komplettering av årsredovisningen utan som en separat handling.

1 a § Årsredovisningen som myndigheten lämnar till regeringen ska lämnas till det departement som myndigheten hör till.

Årsredovisningen ska lämnas med e-post som ett pdf-dokument. Innehållet i pdf-dokumentet ska kunna användas och hanteras i ursprungligt skick. Pdf-dokumentet ska inte vara lösenordsskyddat eller ha några andra användningsbegränsningar.

Om sekretesskäl förhindrar att årsredovisningen lämnas i elektronisk form får myndigheten i stället lämna den i pappersform.

Allmänna råd till 2 kap. 1 § förordningen

Årsredovisningen som myndigheten lämnar bör följa tillgänglighetskraven enligt lagen (2018:1937) om tillgänglighet till digital offentlig service.

Innehållet i ett pdf-dokument kan användas och hanteras i ursprungligt skick om det är i formatet PDF/A-1a i enlighet med standarden SS-ISO 19005-1:2005.

Offentlig spridning av årsredovisningen – föreskrifter till 2 kap. 1 § förordningen

1 b § Om en myndighet sprider sin årsredovisning i dess helhet, ska årsredovisningen ha den form och den ordalydelse som beslutats av myndighetens ledning och som legat till grund för uttalandet i revisionsberättelsen. Förändringar av rent layoutmässig karaktär är tillåtna. Beteckningen årsredovisning får inte användas för andra handlingar.

Lämna årsredovisningen till övriga mottagare – föreskrifter till 2 kap. 2 § förordningen

1 c § Samtidigt som myndigheten lämnar årsredovisningen till regeringen, Riksrevisionen och Statskontoret ska den även lämnas till

1. Finansdepartementet, och
2. Riksdagens utredningstjänst.

Om frågor om totalförsvaret behandlas ska årsredovisningen även lämnas till

1. Försvarsdepartementet, och
2. Myndigheten för civilt försvar.

Bestämmelserna i 2 kap. 1 a § med tillhörande allmänna råd om hur årsredovisningen ska lämnas gäller även för årsredovisningar som lämnas till Riksrevisionen, Statskontoret och övriga mottagare.

3 § Som grund för uppgifterna till statsredovisningen ska de myndigheter som framgår av 4 § senast den 15 februari lämna ett finansiellt utdrag ur det förslag till årsredovisning som upprättats inom myndigheten inför beslut om årsredovisningen. Det finansiella utdraget ska lämnas till Statskontoret med e-post som ett pdf-dokument. Innehållet i pdf-dokumentet ska kunna användas och hanteras i ursprungligt skick. Pdf-dokumentet ska inte vara lösenordsskyddat eller ha några andra användningsbegränsningar.

Det finansiella utdraget ska bestå av balans- och resultaträkning, anslagsredovisning samt de noter som i förslaget till årsredovisning upprättats till balansräkning, resultaträkning och anslagsredovisning. Utdraget ska också innehålla en beskrivning av redovisningsprinciper, upplysning om avvikelser från generella ekonomiadministrativa regler och sammanställning av garanti och utlåningsverksamhet. Utdraget ska vara utformad i enlighet med de bestämmelser som gäller för motsvarande uppgifter i årsredovisningen.

Myndighetens chef, eller den tjänsteman som chefen särskilt bestämmer, ska besluta om utdraget.

Om myndigheten har fattat beslut om årsredovisningen senast den 15 februari kan myndigheten lämna årsredovisningen till Statskontoret senast den 15 februari i stället för ett finansiellt utdrag.

4 § Följande myndigheter ska senast den 15 februari lämna finansiellt utdrag till Statskontoret:

- Affärsverket svenska kraftnät
- Arbetsförmedlingen
- Centrala studiestödsnämnden
- Domstolsverket
- Exportkreditnämnden
- Fortifikationsverket
- Försvarets materielverk
- Försvarsmakten
- Försäkringskassan
- Göteborgs universitet
- Kammarkollegiet
- Karolinska institutet

Kriminalvården
 Kungliga tekniska högskolan
 Kärnavfallsfonden
 Lantmäteriet
 Luftfartsverket
 Lunds universitet
 Migrationsverket
 Myndigheten för civilt försvar
 Naturvårdsverket
 Pensionsmyndigheten
 Polismyndigheten
 Regeringskansliet
 Riksdagsförvaltningen
 Riksgäldskontoret
 Sjöfartsverket
 Skatteverket
 Statens fastighetsverk
 Statens jordbruksverk
 Statens tjänstepensionsverk
 Statens skolverk
 Stockholms universitet
 Styrelsen för internationellt utvecklingssamarbete
 Sveriges lantbruksuniversitet
 Tillväxtverket
 Trafikverket
 Transportstyrelsen
 Tullverket
 Uppsala universitet

Allmänna råd till 2 kap. 8 § förordningen

Myndighetens ledning

Begreppet myndighetens ledning definieras i 2 § myndighetsförordningen (2007:515).

Suppleant ersätter ordinarie ledamot

I det fall en suppleant ersätter en ordinarie ledamot som har giltigt förfall vid ovan nämnda tidpunkt, undertecknar suppleanten årsredovisningen i stället för den ordinarie ledamoten. Vistelse på annan ort är normalt inte att betrakta som giltigt förfall.

Årsredovisningens undertecknande

Undertecknandet sker i samband med att beslut fattas om årsredovisningen eller snarast efter det att beslutade justeringar genomförts. Om det inte är möjligt skrivs arkivexemplaret under senast vid den tidpunkt då revisionsberättelse över granskningen av myndighetens årsredovisning ska lämnas.

Att underskrifterna ska vara en del av handlingen årsredovisning innebär att de inte får göras i en annan handling. Myndigheten ska bevara årsredovisningen inklusive underskrifterna i enlighet med

Riksarkivets föreskrifter och allmänna råd om gallring och utlån av räkenskapsinformation.

Avlämnad handling

Den handling som myndigheten lämnar till regeringen och övriga mottagare av årsredovisningen behöver endast innehålla namn i tryckstil på den eller de som utgör myndighetens ledning.

Myndighetens arkivexemplar

Om myndighetens arkivexemplar framställs på papper bör det vara signerat på varje sida av myndighetens chef.

4 kap.

10 § En myndighet som har en uppgift inom totalförsvaret som medför att den anskaffar tillgångar för att stärka samhällets beredskap eller för att genomföra uppgifter vid fredstida krissituationer, höjd beredskap eller ytterst i krig, ska redovisa dessa tillgångar bland materiella anläggningstillgångar, under posten Beredskapstillgångar.

Tillgångar som en myndighet anskaffar för att tillhandahålla till kommuner, regioner eller andra sektorer för att stärka samhällets beredskap ska redovisas som beredskapstillgångar, oberoende av om tillgångarna anskaffas för stadigvarande bruk eller ska omsättas under året.

Allmänna råd till 4 kap. 2 § förordningen

Inom det civila försvaret bör endast de myndigheter som är beredskapsmyndigheter enligt förordningen (2022:524) om statliga myndigheters beredskap redovisa tillgångar som beredskapstillgångar.

Tillgångar som en myndighet anskaffar för att stärka samhällets beredskap och som är samhällsinvesteringar enligt definitionen i 9 kap. 8 § bör redovisas som beredskapstillgångar.

Tillgångar som en myndighet anskaffar för att stärka beredskapen för att genomföra uppgifter i den egna verksamheten bör inte redovisas som beredskapstillgångar.

5 kap.

3 § Det är avsikten med innehavet som är avgörande för hur en tillgång ska klassificeras.

Anläggningstillgångar kan vara immateriella, materiella eller finansiella. Som anläggningstillgångar betraktas huvudsakligen

1. aktier, andelar, obligationer och andra värdepapper,
2. fordringar med en återstående löptid överstigande ett år,
3. beredskapstillgångar, det vill säga tillgångar som har anskaffats för att stärka samhällets beredskap eller för att genomföra uppgifter vid fredstida krissituationer, höjd beredskap eller ytterst i krig,
4. förråds- och lagertillgångar som ingår i anläggningar under uppförande eller som är avskilda för sådant ändamål, med undantag för sådana tillgångar

som ingår i anläggningsarbeten för utomstående vilka ska tas upp som omsättningstillgång,

5. tekniska anläggningar, maskiner, transportmedel och inventarier,
6. förbättringsutgifter på annans fastighet,
7. mark, markanläggningar, byggnader och fast egendom i övrigt, samt
8. it-system, licenser och liknande rättigheter.

Värdering av beredskapsvaror

20 § Anskaffningsvärdet för beredskapsvaror ska fastställas enligt någon av de principer som får tillämpas för varulager enligt 5 kap. 10 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

Beredskapsvaror ska inte skrivas av. I de fall det finns en indikation på att nyttjandevärdet är väsentligt lägre än det bokförda värdet ska beredskapsvaror skrivas ned till återanskaffningsvärdet.

Allmänna råd till 5 kap. 3 § förordningen

Avgörande för om beredskapstillgångar ska redovisas som beredskapsvaror eller beredskapsinventarier är hur myndigheten planerar att använda tillgången. Beredskapstillgångar som förväntas att omsättas bör redovisas som beredskapsvaror.

Nyttjandevärde definieras i 5 kap. 23 § och återanskaffningsvärde definieras i 5 kap. 29 §.

7 kap.

Beredskapstillgångar

19 a § Posten Beredskapstillgångar ska i not delas upp i

1. beredskapsvaror,
2. beredskapsinventarier, och
3. immateriella beredskapstillgångar.

8 kap.

10 § I fråga om avlämnande av en delårsrapport ska det som gäller för årsredovisning enligt 2 kap. 1 a–1 c §§ tillämpas.

Allmänna råd till 8 kap. 1 § förordningen

Den handling som myndigheten lämnar till regeringen och övriga mottagare av delårsrapporten behöver endast innehålla namn i tryckstil på den eller de som utgör myndighetens ledning.

9 kap.

2 a § Budgetunderlaget som myndigheten lämnar till regeringen ska lämnas till det departement som myndigheten hör till.

Budgetunderlaget ska samtidigt även lämnas till

1. Finansdepartementet,
2. Riksdagens utredningstjänst,

3. Riksrevisionen, och
4. Statskontoret.

Om frågor om totalförsvaret behandlas ska budgetunderlaget även lämnas till

1. Försvarsdepartementet, och
2. Myndigheten för civilt försvar.

2 b § Budgetunderlaget ska lämnas med e-post som ett pdf-dokument. Innehållet i pdf-dokumentet ska kunna användas och hanteras i ursprungligt skick. Pdf-dokumentet ska inte vara lösenordsskyddat eller ha några andra användningsbegränsningar.

Om sekretesskäl förhindrar att budgetunderlaget lämnas i elektronisk form får myndigheten i stället lämna det i pappersform.

Allmänna råd till 9 kap. 3 § förordningen²

Budgetunderlaget som myndigheten lämnar bör följa tillgänglighetskraven enligt lagen (2018:1937) om tillgänglighet till digital offentlig service.

Innehållet i ett pdf-dokument kan användas och hanteras i ursprungligt skick om det är i formatet PDF/A-1a i enlighet med standarden SS-ISO 19005-1:2005.

10 kap.

1 a § Årsredovisningen som affärsverket lämnar till regeringen ska lämnas till det departement som affärsverket hör till.

Årsredovisningen ska samtidigt även lämnas till

1. Finansdepartementet,
2. Riksdagens utredningstjänst,
3. Riksrevisionen, och
4. Statskontoret.

Om frågor om totalförsvaret behandlas ska årsredovisningen även lämnas till

1. Försvarsdepartementet, och
2. Myndigheten för civilt försvar.

1 b § Årsredovisningen ska lämnas med e-post som ett pdf-dokument. Innehållet i pdf-dokumentet ska kunna användas och hanteras i ursprungligt skick. Pdf-dokumentet ska inte vara lösenordsskyddat eller ha några andra användningsbegränsningar.

Om sekretesskäl förhindrar att årsredovisningen lämnas i elektronisk form får myndigheten i stället lämna den i pappersform.

Allmänna råd till 10 kap. 1 § förordningen

Årsredovisningen som affärsverket lämnar bör följa tillgänglighetskraven enligt lagen (2018:1937) om tillgänglighet till digital offentlig service.

² Senaste lydelse ESVFA 2023:2.

Innehållet i ett pdf-dokument kan användas och hanteras i ursprungligt skick om det är i formatet PDF/A-1a i enlighet med standarden SS-ISO 19005-1:2005.

31 a § Verksamhetsplanen som affärsverket lämnar till regeringen ska lämnas till det departement som affärsverket hör till.

Verksamhetsplanen ska samtidigt även lämnas till

1. Finansdepartementet,
2. Riksdagens utredningstjänst,
3. Riksrevisionen, och
4. Statskontoret.

Om frågor om totalförsvaret behandlas ska verksamhetsplanen även lämnas till

1. Försvarsdepartementet, och
2. Myndigheten för civilt försvar.

31 b § Verksamhetsplanen ska lämnas med e-post som ett pdf-dokument. Innehållet i pdf-dokumentet ska kunna användas och hanteras i ursprungligt skick. Pdf-dokumentet ska inte vara lösenordsskyddat eller ha några andra användningsbegränsningar.

Om sekretesskäl förhindrar att verksamhetsplanen lämnas i elektronisk form får affärsverket i stället lämna den i pappersform.

Allmänna råd till 10 kap. 3 § förordningen

Verksamhetsplanen som affärsverket lämnar bör följa tillgänglighetskraven enligt lagen (2018:1937) om tillgänglighet till digital offentlig service.

Innehållet i ett pdf-dokument kan användas och hanteras i ursprungligt skick om det är i formatet PDF/A-1a i enlighet med standarden SS-ISO 19005-1:2005.

1. Denna författning träder i kraft den 1 januari 2026.
2. Bestämmelserna i 4 kap. 10 § och 5 kap. 3 och 20 §§ i den äldre lydelsen får tillämpas för årsredovisningen för 2025.
3. De upphävda allmänna råden närmast efter 7 kap. 19 § får tillämpas i stället för 7 kap. 19 a § för årsredovisningen för 2025.

På Ekonomistyrningsverkets vägnar

N.N.

n.n.