

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

ESVFA 2023:2

beslutade den 24 oktober 2023.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 11 kap. 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag att 6 kap. 6–9 §§, 9 kap. 7 och 7 a §§ och bilaga 3 verkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:1) om årsredovisning och budgetunderlag ska ha följande lydelse.

Ekonomistyrningsverket beslutar i fråga om allmänna råd

dels att allmänna råden närmast efter 6 kap. 7 § och 9 kap. 7 § ska ha följande lydelse,

dels att det närmast efter 1 kap. 3 §, 3 kap. 1 § och 9 kap. 2 § ska införas nya allmänna råd till förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag med följande lydelse.

1 kap.

Allmänna råd till 1 kap. 3 § förordningen

De elektroniska handlingarna som ska skickas med e-post bör vara i ett format som följer tillgänglighetskraven enligt lagen (2018:1937) om tillgänglighet till digital offentlig service.

3 kap.

Allmänna råd till 3 kap. 1 § förordningen

Myndighetens analyser av verksamhetens resultat och utveckling bör innehålla rimliga förklaringar till redovisade förändringar, skillnader och tillstånd. Om förklaringarna utgår från studier som är publicerade i andra rapporter än årsredovisningen bör myndigheten hänvisa till dessa rapporter.

Myndighetens bedömningar av verksamhetens resultat och utveckling bör innehålla värdeomdömen i förhållande till redovisade förändringar, skillnader och tillstånd. Det bör framgå av redovisningen om myndigheten värderar den redovisade utvecklingen som positiv eller negativ, om den är i linje med målen eller inte och liknande omdömen.

6 kap.

6 § Redovisning ska ske enligt den indelning som ett beställningsbemyndigande har tilldelats av regeringen.

Har en myndighet tilldelats ett beställningsbemyndigande enligt 17 § första stycket anslagsförordningen (2011:223) ska myndigheten redovisa samtliga ekonomiska åtaganden vid budgetårets slut som medför utgifter under följande budgetår mot bemyndigandet.

En myndighet som har gjort ekonomiska åtaganden med stöd av 17 § andra stycket anslagsförordningen ska lämna information om detta i not till anslagsredovisningen.

7 § Myndigheten ska i not till anslagsredovisningen kommentera väsentliga skillnader mellan tilldelat beställningsbemyndigande och ekonomiska åtaganden vid årets slut. Överskridande av ett tilldelat bemyndigande ska alltid förklaras.

Allmänna råd till 6 kap. 1 § förordningen

Kommentarer bör lämnas för väsentliga skillnader för varje anslag eller anslagspost där ett beställningsbemyndigande har tilldelats. Om ekonomiska åtaganden vid årets slut uppgår till mindre än 75 procent av bemyndigandet bör skillnaden anses vara väsentlig. Ett överskridande kan avse både att bemyndigandet överskridits till sitt belopp och i fråga om sluttidpunkt.

8 § Ekonomiska åtaganden vid årets slut, som ingåtts med stöd av tidigare års beställningsbemyndiganden och där bemyndigandet inte längre finns kvar, ska redovisas i en särskild tabell för äldre beställningsbemyndiganden.

9 § Myndigheten ska i not till anslagsredovisningen kommentera väsentliga förändringar från tidigare år av ekonomiska åtaganden vid årets slut mot äldre beställningsbemyndiganden.

9 kap.

Allmänna råd till 9 kap. 3 § förordningen

Bestämmelser om vilka mottagare, utöver regeringen, som budgetunderlaget ska lämnas till och hur det ska lämnas finns i 1 kap. 2–3 §§.

7 §¹ Om myndigheten behöver ett bemyndigande för att kunna göra ekonomiska åtaganden enligt 17 § första stycket anslagsförordningen (2011:223) som medför utgifter efter det budgetår som budgetunderlaget avser ska myndigheten i budgetunderlaget för varje slag av ekonomiskt åtagande och ändamål ange det begärda bemyndigandebeloppet. Myndigheten ska ange berört anslag och till vilket årligt belopp de framtida utgifterna beräknas uppgå. Därutöver ska myndigheten även ange ett slutår för när de ekonomiska åtagandena i sin helhet förväntas vara redovisade mot anslag. Om

¹ Senaste lydelse ESVFA 2023:1. Ändringen innebär bl.a. att andra stycket och tabell 2 tas bort.

myndigheten tidigare tilldelats ett bemyndigande för samma ändamål ska utfallet redovisas respektive prognostiseras för År -1 och År 0.

Allmänna råd till 9 kap. 3 § förordningen²

Med stöd av 17 § tredje stycket anslagsförordningen (2011:223) får myndigheten göra vissa ekonomiska åtaganden som är nödvändiga för att den löpande verksamheten ska fungera tillfredsställande. Andra slag av ekonomiska åtaganden som leder till utgifter under följande budgetår får endast göras med stöd av ett särskilt bemyndigande enligt 17 § första stycket anslagsförordningen eller, om myndigheten saknar ett särskilt bemyndigande, med stöd av 17 § andra stycket anslagsförordningen.

Ändamålet för ett bemyndigande kan vara identiskt med ändamålet för ett visst anslag eller en del av ett anslag, men det kan även behöva anges särskilt.

Om en myndighet planerar att göra ett ekonomiskt åtagande ett visst budgetår och åtagandet i sin helhet redovisas mot anslag under samma budgetår redovisas inte åtagandet mot bemyndigandet.

7 a §³ Myndigheten ska i budgetunderlaget lämna uppgifter om ekonomiska åtaganden vid årets slut som ingåtts med stöd i tidigare års beställningsbemyndiganden och som medför utgifter efter det budgetår som budgetunderlaget avser, och där bemyndigandet inte längre finns kvar.

-
1. Denna författning träder i kraft den 1 januari 2024.
 2. Bestämmelserna i 6 kap. 6–9 §§ och bilaga 3 i den nya lydelsen tillämpas första gången i fråga om årsredovisningen för 2024.
 3. De allmänna råden närmast efter 3 kap. 1 § och 6 kap. 7 § tillämpas första gången i fråga om årsredovisningen för 2024.
 4. De allmänna råden närmast efter 1 kap. 3 § tillämpas första gången i fråga om årsredovisningen för 2024 och budgetunderlaget för 2026–2028.

På Ekonomistyrningsverkets vägnar

CLAS OLSSON

Gunilla Nordlén

² Ändringen innebär bl.a. att tredje stycket tas bort.

³ Senaste lydelse ESVFA 2023:1. Ändringen innebär bl.a. att andra stycket och tabell 3 tas bort.

Bilaga 3

Uppställningsform för anslagsredovisning

ANSLAGSREDOVISNING

REDOVISNING MOT ANSLAG

Anslag ¹	Ingående överföringsbelopp ²	Årets tilldelning enligt regleringsbrev ³	Omdisponerade anslagsbelopp ⁴	Utnyttjad del av medgivet överskridande ⁵	Indragning ⁶	Totalt disponibelt belopp	Utgifter ⁷	Inkomster ⁸	Utgående överföringsbelopp ⁹
---------------------	---	--	--	--	-------------------------	---------------------------	-----------------------	------------------------	---

REDOVISNING MOT INKOMSTITTEL

Inkomstittel ¹⁰	Beräknat belopp ¹¹	Inkomster ^{12, 13}
----------------------------	-------------------------------	-----------------------------

REDOVISNING AV BESTÄLLNINGSBEMYNDIGANDE¹⁴

Anslag ¹⁵ / Anslagsbenämning	Tilldelat bemyndigande	Ekonomiska åtaganden vid årets början	Nya ekonomiska åtaganden ¹⁶	Utgifter mot anslag till följd av ekonomiska åtaganden ¹⁷	Övriga förändringar av ekonomiska åtaganden ¹⁸	Ekonomiska åtaganden vid årets slut	Förväntad tidpunkt för redovisning mot anslag av ekonomiska åtaganden vid årets slut ¹⁹				
							År 1	År 2	År 3	År 4	Etc.

REDOVISNING AV ÄLDRE BESTÄLLNINGSBEMYNDIGANDE²⁰

Anslag ²¹ / Anslagsbenämning	Ekonomiska åtaganden vid årets början	Utgifter mot anslag till följd av ekonomiska åtaganden ²²	Övriga förändringar av ekonomiska åtaganden ²³	Ekonomiska åtaganden vid årets slut	Förväntad tidpunkt för redovisning mot anslag av ekonomiska åtaganden vid årets slut ²⁴				
					År 1	År 2	År 3	År 4	Etc.

ANDRA FINANSIELLA VILLKOR

1. Anslag och anslagsposter ska anges med beteckning och benämning i klartext enligt regleringsbrev eller annat regeringsbeslut.
2. Överföringsbelopp är ett samlingsbegrepp som innefattar anslagssparande och anslagskredit.
3. I förekommande fall uppdelat på beslut i regleringsbrev och annat regeringsbeslut. Uppdelningen får göras i not.
4. I denna kolumn redovisas både omfördelningar av ingående överföringsbelopp och omdisponeringar som görs av årets tilldelade medel. Erhållen dispositionsrätt för anslag som tidigare stått till regeringens disposition anges med positivt tecken, disponerat anslagsbelopp som genom beslut ställs till regeringens disposition anges med negativt tecken.
5. Endast belopp motsvarande faktiskt avräknade utgifter.
6. I denna kolumn redovisas både indragningar av anslagssparande (ingående överföringsbelopp) och indragningar av årets tilldelade medel.
7. Här anges utgifter (normalt netto) som avräknats anslaget/anslagsposten.
8. Kolumnen anges bara i de fall regeringen föreskrivit bruttoredovisning av inkomster. Om inkomster endast förekommer under enstaka anslag får de anges med negativt tecken i kolumnen för utgifter.
9. Rubriken ”Saldo” kan användas om beloppen inte får föras vidare till kommande år och vid upprättande av delårsrapport.
10. Inkomstitlar ska specificeras enligt eventuell underindelning.
11. Enligt regleringsbrev eller motsvarande (anges bara i förekommande fall).
12. Inkomster som redovisas mot inkomstitel.
13. Om regeringen eller ESV beslutat om bruttoredovisning av utgifter, särredovisas dessa i en separat kolumn.
14. Enbart ekonomiska åtaganden som görs med stöd av bemyndiganden enligt 17 § första stycket anslagsförordningen (2011:223).
15. Anslag eller anslagspost eller delpost.
16. Nya ekonomiska åtaganden som görs under året och som medför utgifter under ett följande budgetår.
17. Utgifter som redovisats mot anslag till följd av ekonomiska åtaganden gjorda tidigare år med stöd i bemyndigande.
18. Övriga förändringar av ekonomiska åtaganden från tidigare år, exempelvis åtaganden som avbrutits, återkallats eller omvärderats.
19. Fördelningen ska visa tidpunkt för när ekonomiska åtaganden vid årets slut förväntas redovisas mot anslag.
20. Enbart ekonomiska åtaganden som har gjorts med stöd av tidigare års bemyndigande enligt 17 § första stycket anslagsförordningen.
21. Anslag, anslagspost eller delpost. Det bör anges i not vilket budgetår som bemyndigandet tilldelades.
22. Utgifter som redovisats mot anslag till följd av ekonomiska åtaganden gjorda tidigare år med stöd i bemyndigande.
23. Övriga förändringar av ekonomiska åtaganden från tidigare år, exempelvis åtaganden som avbrutits, återkallats eller omvärderats.
24. Fördelningen ska visa tidpunkt för när ekonomiska åtaganden vid årets slut förväntas redovisas mot anslag.