

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

ESVFA 2024:1

beslutade den 23 oktober 2024.

Ekonomistyrningsverket föreskriver följande 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 budgetunderlag

*dels* att 6 kap. 3 § och 9 kap. 7 a § ska upphöra att gälla,

*dels* att 4 kap. 26 §, 6 kap. 1, 4 och 6–8 §§, 9 kap. 7 §, bilaga 3 och rubrikerna närmast före 6 kap. 1, 6 och 8 §§ ska ha följande lydelse,

*dels* att det ska införas två nya paragrafer, 6 kap. 1 a och 9 a §§, och närmast före 6 kap. 1 a och 9 a §§ nya rubriker av följande lydelse.

Ekonomistyrningsverket beslutar i fråga om allmänna råd

*dels* att de allmänna råden närmast före 6 kap. 1 § och rubriken närmast före ska utgå,

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

*dels* att de allmänna råden närmast efter 6 kap. 1 § ska sättas närmast efter 6 kap. 1 a §.

### 4 kap.

**26 §** Ett finansiellt leasingavtal är ett leasingavtal där de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av ett objekt i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Äganderätten kan men behöver inte slutligen övergå till leasetagaren.

Anläggningstillgångar som innehas enligt ett finansiellt leasingavtal ska redovisas hos myndigheten som anläggningstillgång och förpliktelsen att i framtiden betala leasingavgifter ska redovisas som skuld. Tillgångarna och skulderna tas upp under aktuella poster i balansräkningen.

Bestämmelserna om finansiella leasingavtal ska inte tillämpas på avtal för sådan lokalförsörjning som avses i 3 § förordningen (1993:528) om statliga myndigheters lokalförsörjning.

Leasingavtal där motparten är en myndighet som ingår i den statliga redovisningsorganisationen ska redovisas enligt bestämmelserna om operationell leasing enligt 8 §.

## 6 kap.

### Uppställningsform för anslagsredovisning – föreskrifter till 6 kap. 1 § förordningen

1 § Anslagsredovisningens olika avsnitt ska upprättas enligt de uppställningsformer som anges i bilaga 3.

Myndigheten ska enbart ta med de avsnitt som är aktuella för myndighetens verksamhet. Kolumner i respektive uppställningsform som inte är aktuella för myndigheten får tas bort.

### Redovisning mot anslag – föreskrifter till 6 kap. 1 § förordningen

1 a § Avsnittet Redovisning mot anslag ska upprättas enligt den indelning i anslagsposter och delposter som myndigheten har fått anslag tilldelat av regeringen.

#### *Allmänna råd till 6 kap. 1 § förordningen*

Bestämmelser om redovisning mot anslag finns i anslagsförordningen (2011:223).

4 § Myndigheten ska i not till anslagsredovisningen kommentera väsentliga avvikelser från tilldelade belopp. Överskridande av det belopp som disponeras enligt 6 § anslagsförordningen (2011:223) ska alltid förklaras i not.

Om regeringen medgivit ett överskridande ska myndigheten hänvisa till regeringsbeslutet.

### Redovisning av beställningsbemyndigande – föreskrifter till 6 kap. 1 § förordningen

6 §<sup>1</sup> Avsnittet Redovisning av beställningsbemyndigande ska upprättas enligt den indelning i anslagsposter och delposter som bemyndigandet har beslutats av regeringen.

Har en myndighet fått ett beställningsbemyndigande ska myndigheten redovisa samtliga ekonomiska åtaganden vid budgetårets slut som medför utgifter under ett följande budgetår mot bemyndigandet.

En myndighet som har gjort ekonomiska åtaganden med stöd av 17 § andra stycket anslagsförordningen (2011:223) ska lämna information om detta i not till anslagsredovisningen.

#### *Allmänna råd till 6 kap. 1 § förordningen*

När myndigheten lämnar uppgift om det anslag som utgifter ska redovisas mot under ett följande budgetår får, samma anslagsbeteckning användas som gäller det år redovisningen avser.

7 §<sup>2</sup> Myndigheten ska i not till anslagsredovisningen kommentera väsentliga skillnader mellan det av regeringen beslutade beställningsbemyndigandet och ekonomiska åtaganden vid årets slut. Överskridande av ett beställningsbemyndigande ska alltid förklaras.

<sup>1</sup> Senaste lydelse ESVFA 2023:2.

<sup>2</sup> Senaste lydelse ESVFA 2023:2.

**Allmänna råd till 6 kap. 1 § förordningen<sup>3</sup>**

Om ekonomiska åtaganden vid årets slut uppgår till mindre än 75 procent av beställningsbemyndigandet bör skillnaden anses vara väsentlig. Ett överskridande kan avse både att beställningsbemyndigandet överskridits till sitt belopp och i fråga om sluttidpunkt.

**Redovisning av äldre beställningsbemyndigande – föreskrifter till 6 kap. 1 § förordningen**

**8 §<sup>4</sup>** I avsnittet Redovisning av äldre beställningsbemyndigande ska myndigheten redovisa ekonomiska åtaganden vid årets slut som gjorts med stöd av tidigare års beställningsbemyndiganden och där bemyndigandet inte längre finns kvar.

Avsnittet Redovisning av äldre beställningsbemyndigande ska upprättas enligt den indelning i anslagsposter och delposter som bemyndigandet har beslutats av regeringen.

**Andra finansiella villkor – föreskrifter till 6 kap. 1 § förordningen**

**9 a §** I avsnittet Andra finansiella villkor ska myndigheten redovisa hur finansiella villkor i regleringsbrev eller andra regeringsbeslut som berör anslag eller inkomstitlar har uppfyllts.

**9 kap.**

**7 §<sup>5</sup>** Om myndigheten behöver ett beställningsbemyndigande 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 även ange ett slutår för när utgifter till följd av de ekonomiska åtagandena senast förväntas redovisas mot anslag.

Myndigheten ska i budgetunderlaget lämna uppgifter om ekonomiska åtaganden som myndigheten har gjort eller förväntas göra med stöd av redan beslutade beställningsbemyndiganden och som medför utgifter år 0 eller senare.

**Allmänna råd till 9 kap. 3 § förordningen<sup>6</sup>**

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 ett följande budgetår får endast göras med stöd av ett beställningsbemyndigande enligt 17 § första stycket anslagsförordningen eller, om myndigheten

<sup>3</sup> Senaste lydelse ESVFA 2023:2.

<sup>4</sup> Senaste lydelse ESVFA 2023:2.

<sup>5</sup> Senaste lydelse ESVFA 2023:2.

<sup>6</sup> Senaste lydelse ESVFA 2023:2.

saknar ett beställningsbemyndigande, med stöd av 17 § andra stycket anslagsförordningen.

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

För ekonomiska åtaganden som en myndighet planerar att göra ett visst budgetår och som i sin helhet förväntas redovisas mot anslag under samma budgetår behövs inte ett beställningsbemyndigande.

---

Denna författning träder i kraft den 15 december 2024.

På Ekonomistyrningsverkets vägnar

CLAS OLSSON

Gunilla Nordlén

**Bilaga 3<sup>7</sup>**

**Uppställningsform för anslagsredovisning**

**ANSLAGSREDOVISNING**

**REDOVISNING MOT ANSLAG**

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

**REDOVISNING MOT INKOMSTITTEL**

Inkomsttitel <sup>10</sup>	Beräknat belopp <sup>11</sup>	Inkomster <sup>12, 13</sup>
----------------------------	-------------------------------	-----------------------------

**REDOVISNING AV BESTÄLLNINGSBEMYNDIGANDE<sup>14</sup>**

Anslag <sup>15</sup>	Beslutat bemyndigande	Ekonomiska åtaganden vid årets början	Nya ekonomiska åtaganden <sup>16</sup>	Utgifter mot anslag <sup>17</sup>	Övriga förändringar <sup>18</sup>	Ekonomiska åtaganden vid årets slut	Förväntad redovisning mot anslag år 1 <sup>19</sup>	Förväntad redovisning mot anslag år 2 <sup>19</sup>	Förväntad redovisning mot anslag år 3 <sup>19</sup>	Förväntad redovisning mot anslag år 4-x <sup>19</sup>	Slutår <sup>20</sup>
----------------------	-----------------------	---------------------------------------	--	-----------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------------	---	---	---	---	----------------------

**REDOVISNING AV ÄLDRE BESTÄLLNINGSBEMYNDIGANDE<sup>21</sup>**

Anslag <sup>22</sup>	Beslutat för budgetår <sup>23</sup>	Ekonomiska åtaganden vid årets början	Utgifter mot anslag <sup>24</sup>	Övriga förändringar <sup>25</sup>	Ekonomiska åtaganden vid årets slut	Förväntad redovisning mot anslag år 1 <sup>26</sup>	Förväntad redovisning mot anslag år 2 <sup>26</sup>	Förväntad redovisning mot anslag år 3 <sup>26</sup>	Förväntad redovisning mot anslag år 4-x <sup>26</sup>	Slutår <sup>27</sup>
----------------------	-------------------------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	-----------------------------------	-------------------------------------	---	---	---	---	----------------------

**ANDRA FINANSIELLA VILLKOR**

<sup>7</sup> Senaste lydelse ESVFA 2023:2.

1. Anslagsposter och delposter ska anges med beteckning och benämning i klartext enligt regleringsbrev eller annat regeringsbeslut.
2. Överföringsbelopp är ett samlingsbegrepp som innefattar anslagssparande och utnyttjad 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. Utgifter (normalt netto) som redovisats mot anslagsposten/delposten.
8. Kolumnen anges bara i de fall regeringen föreskrivit bruttoredovisning av inkomster.
9. Rubriken ”Saldo” kan användas 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 har gjorts med stöd av bemyndiganden enligt 17 § första stycket anslagsförordningen (2011:223).
15. Anslagsposter och delposter ska anges med beteckning och benämning i klartext enligt regleringsbrev.
16. Nya ekonomiska åtaganden som har gjorts 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 när ekonomiska åtaganden vid årets slut förväntas redovisas mot anslag.
20. Det år som ekonomiska åtaganden vid årets slut senast förväntas redovisas mot anslag.
21. Enbart ekonomiska åtaganden som har gjorts med stöd av tidigare års bemyndigande enligt 17 § första stycket anslagsförordningen.
22. Anslagsposter och delposter ska anges med beteckning och benämning i klartext enligt regleringsbrev.
23. Det budgetår för vilket beställningsbemyndigandet beslutades.
24. Utgifter som redovisats mot anslag till följd av ekonomiska åtaganden gjorda tidigare år med stöd i bemyndigande.
25. Övriga förändringar av ekonomiska åtaganden från tidigare år, exempelvis åtaganden som avbrutits, återkallats eller omvärderats.
26. Fördelningen ska visa när ekonomiska åtaganden vid årets slut förväntas redovisas mot anslag.
27. Det år som ekonomiska åtaganden vid årets slut senast förväntas redovisas mot anslag.