



## **Förordning om underlag för årsredovisning för staten;**

utfärdad den 10 mars 2011.

Regeringen föreskriver följande.

### **Inledande bestämmelser**

**1 §** I denna förordning finns bestämmelser om det underlag som regeringen behöver vid upprättandet av årsredovisning för staten enligt 10 kap. 2 och 5–10 §§ budgetlagen (2011:203).

**2 §** Ekonomistyrningsverket och Riksgäldskontoret ska senast den 15 mars varje år till regeringen lämna underlag till årsredovisningen för staten för det närmast föregående budgetåret.

**3 §** Ekonomistyrningsverkets underlag ska avse

1. en uppföljning av utfallet av utgiftstaket för staten,
2. utfallet på budgetens inkomstitlar och anslag samt av statens lånebehov,
3. en redovisning av hur bemyndiganden som regeringen fått med stöd av 6 kap. 1 § första stycket budgetlagen (2011:203) har utnyttjats,
4. en resultaträkning, en balansräkning, en finansieringsanalys och noter,
5. en redovisning av utvecklingen av statsskulden, samt
6. en resultaträkning och en balansräkning avseende EU-medel samt en kassamässig redovisning av anslag och inkomstitlar avseende in- och utbetalningar till och från Europeiska unionen.

Uppgifterna enligt första stycket 5 ska lämnas efter samråd med Riksgäldskontoret.

**4 §** Riksgäldskontorets underlag ska innehålla en redovisning av hur bemyndiganden som regeringen fått med stöd av 6 kap. 3 § budgetlagen (2011:203) har utnyttjats, samt upplysningar om förväntade förluster och väsentliga risker i statens utlåning och garantier som utställts enligt 6 kap. 3 § budgetlagen. Uppgifterna ska lämnas efter samråd med Ekonomistyrningsverket.

**5 §** Redovisningen ska fullgöras på ett sätt som överensstämmer med god redovisningssed.

Redovisningen ska ge en rättvisande bild av verksamheten, det ekonomiska resultatet och ställningen samt förvaltningen av statens tillgångar.

### **Utfallet på statens budget**

**6 §** Utöver utfallet på inkomstitlar och anslag samt statens lånebehov enligt 3 § första stycket 2 ska även utfallet för Riksgäldskontorets nettoutlåning och kassamässig korrigering redovisas.

**7 §** Redovisningen av utgifterna under utgiftstaket samt för inkomstitlar och anslag ska innehålla en jämförelse med de beräknade inkomsterna och de budgeterade utgifterna. Dessutom ska en jämförelse göras med utfallet föregående år. Väsentliga skillnader i förhållande till budgeterade och beräknade belopp samt i förhållande till utfallet för föregående år ska förklaras.

**8 §** Redovisningen av budgetens utfall enligt 3 § första stycket 2 ska innehålla en realekonomisk fördelning av utfallet på budgetens anslag.

**9 §** Redovisningen av bemyndiganden enligt 3 § första stycket 3 ska innehålla en redovisning av beslutade beställningsbemyndiganden och utfallet för dessa.

**10 §** Redovisningen av utlåning och garantier enligt 4 § ska innehålla uppgifter om

1. beslutade ramar,
2. utfärdade lån, garantier och utfästelser,
3. avsättningar för förväntade förluster,
4. tillgångar i garanti- och utlåningsverksamheten, samt
5. konstaterade förluster (infrianden).

Redovisningen ska även omfatta en analys av riskerna i statens samlade utlåning och utfärdade garantier.

### **Resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys**

**11 §** Resultaträkningen, balansräkningen och finansieringsanalysen ska omfatta statens samtliga intäkter och kostnader, tillgångar och skulder samt betalningar som påverkar statens nettouplåning. Riksbankens grundfond ska i detta sammanhang anses utgöra en tillgång hos staten.

Redovisningen enligt första stycket ska utgöra en konsolidering av årsredovisningarna hos myndigheterna under riksdagen och regeringen. Underlaget får kompletteras med ekonomiska händelser som inte har redovisats av myndigheterna.

Intäkter och kostnader, tillgångar och skulder samt betalningar som redovisas av Riksbanken samt Första–Fjärde, Sjätte och Sjunde AP-fonden ska dock inte konsolideras. Inte heller ska premiepensionssystemets tillgångar och skulder i övrigt med dess avkastning ingå i konsolideringen.

**12 §** Vid upprättandet av resultaträkningen, balansräkningen och finansieringsanalysen ska

**SFS 2011:231**

1. samma principer för värdering, klassificering och indelning av de olika posterna i årsredovisningen tillämpas från ett budgetår till ett annat,
2. värderingen av de olika posterna göras med rimlig försiktighet,
3. intäkter och kostnader som är hänförliga till budgetåret tas med oavsett tidpunkten för betalningen,
4. de olika beståndsdelar som balansräkningen består av värderas var för sig,
5. tillgångar och skulder eller intäkter och kostnader inte kvittas mot varandra, samt
6. den ingående balansen för ett budgetår överensstämmer med den utgående balansen för det närmast föregående budgetåret.

Om det finns skäl till det och det är förenligt med vad som föreskrivs i 5 §, får avvikelser göras från första stycket. I så fall ska upplysningar lämnas om skälen för avvikelserna och en bedömning av dess effekt på den ekonomiska ställningen och resultatet redovisas.

**13 §** Resultaträkningen ska ställas upp med följande rubriker och poster:

Intäkter

- Skatteintäkter
- Intäkter av avgifter och andra ersättningar
- Intäkter av bidrag

*Summa intäkter*

Kostnader

- Transfereringar m.m.
  - Transfereringar till hushåll
  - Transfereringar till företag
  - Transfereringar till kommuner
  - Transfereringar till utlandet
  - Nettoöverföring till ålderspensionssystemet
  - Avsättningar till/upplösning av fonder

*Summa transfereringar m.m.*

- Statens egen verksamhet
  - Kostnader för personal
  - Kostnader för lokaler
  - Vissa garanti- och kreditkostnader
  - Övriga driftkostnader
  - Avskrivningar och nedskrivningar

*Summa statens egen verksamhet*

*Summa kostnader*

*Saldo före resultat från andelar och finansiella poster*

Resultat från andelar i hel- och delägda företag

Finansiella intäkter och kostnader

- Nettokostnad för statsskulden

**SFS 2011:231**

Övriga finansiella intäkter  
Övriga finansiella kostnader  
*Summa finansiella poster*

Årets över- eller underskott

**14 §** Balansräkningen ska ställas upp med följande rubriker och poster:

Tillgångar

Anläggningstillgångar

Immateriella anläggningstillgångar

Balanserade utgifter för utveckling

Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar

Förskott avseende immateriella anläggningstillgångar

*Summa immateriella anläggningstillgångar*

Materiella anläggningstillgångar

Statliga väganläggningar

Statliga järnvägsanläggningar

Byggnader, mark och annan fast egendom

Förbättringsutgifter på annans fastighet

Maskiner, inventarier, installationer m.m.

Pågående nyanläggningar

Beredskapstillgångar

Förskott avseende materiella anläggningstillgångar

*Summa materiella anläggningstillgångar*

Finansiella anläggningstillgångar

Andelar i hel- och delägda företag

Andra långfristiga värdepappersinnehav

Långfristiga fordringar

*Summa finansiella anläggningstillgångar*

*Summa anläggningstillgångar*

Utlåning

Varulager m.m.

Varulager och förråd

Pågående arbeten

Fastigheter

Förskott till leverantörer

*Summa varulager m.m.*

Fordringar

Kundfordringar

Övriga fordringar

*Summa fordringar*

Periodavgränsningsposter

Förutbetalda kostnader

Upplupna bidragsintäkter

Övriga upplupna intäkter

*Summa periodavgränsningsposter*

Kortfristiga placeringar

Värdepapper och andelar

*Summa kortfristiga placeringar*  
 Kassa och bank  
*Summa tillgångar*  
  
 Kapital och skulder  
 Nettoförmögenhet  
 Fonder  
 Avsättningar  
   Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser  
   Övriga avsättningar  
*Summa avsättningar*  
 Statsskulden  
   Lån i Sverige  
   Lån utomlands  
*Summa statsskulden*  
 Skulder m.m.  
   Leverantörsskulder  
   Övriga skulder  
   Depositioner  
   Förskott från uppdragsgivare och kunder  
*Summa skulder m.m.*  
 Periodavgränsningsposter  
   Upplupna kostnader  
   Oförbrukade bidrag  
   Övriga förutbetalda intäkter  
*Summa periodavgränsningsposter*  
*Summa kapital och skulder*

Grantiförbindelser  
 Övriga ansvarsförbindelser

**15 §** Finansieringsanalysen ska ställas upp med följande rubriker och poster:

Statens verksamhet  
   Skatter  
   Avgifter och andra ersättningar  
   Intäkter av bidrag  
*Summa justerade intäkter*  
   Transfereringar  
   Statens egen verksamhet  
*Summa justerade kostnader*  
   Justeringar till betalningar  
*Saldo statens verksamhet*  
 Investeringar  
   Finansiella investeringar  
   Materiella investeringar  
   Immateriella investeringar  
*Summa investeringsutgifter*  
   Försäljning av anläggningstillgångar

**SFS 2011:231***Summa investeringsverksamhet*

## Utlåning

Nyutlåning

Amorteringar

*Summa utlåning*

## Finansiella aktiviteter

Finansiellt netto för statens upplåning

Övrigt finansiellt netto

Justeringar till betalningar

*Summa finansiella aktiviteter*

## Totalt

## Statens nettoupplåning

Förändring av statsskulden

Orealiserade valutakursförändringar

## Totalt

**16 §** För varje post i balansräkningen, resultaträkningen och finansieringsanalysen ska beloppet för det närmast föregående budgetåret anges.

Om principerna för värdering, klassificering eller indelning i poster ändrats, ska posterna för närmast föregående budgetår räknas om eller ändras på det sätt som behövs för att de ska kunna jämföras med budgetårets poster på ett meningsfullt sätt. Om det finns särskilda skäl, och det är förenligt med god redovisningssed, får Ekonomistyrningsverket avstå från omräkning av jämförelsetal. I så fall ska skälen för detta anges.

Benämningen på en post enligt 13–15 §§ (den lägsta nivån under respektive rubrik i de angivna uppställningsformerna) får ändras och en post får delas upp på flera poster om det är motiverat med hänsyn till informationens innehåll.

**17 §** Vid värdering av tillgångar och skulder ska de principer som framgår av 5 kap. förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag tillämpas.

**18 §** Information om principerna för värdering av poster i balansräkningen och resultaträkningen, liksom annan väsentlig information som behövs för bedömningen av redovisningen, ska lämnas i tilläggsupplysningar.

**19 §** I anslutning till finansieringsanalysen ska information om sambandet mellan budgetens saldo och resultaträkningens över- eller underskott lämnas särskilt.

**20 §** Redovisningen av utvecklingen av statsskulden enligt 3 § första stycket 5 ska avse den konsoliderade statsskulden enligt balansräkningen. Den ska översiktligt beskriva utvecklingen av statsskulden och dess sammansättning, statsskuldens kostnader under de senaste fem åren samt de huvudsakliga skillnaderna mellan den konsoliderade och okonsoliderade statsskulden.

## Sammanställning av EU-räkenskaper

SFS 2011:231

**21 §** Sammanställningen av EU-räkenskaperna enligt 3 § första stycket 6 ska avse medel under gemensam förvaltning från och med den fleråriga budgetramen 2007–2013.

### Övrig information

**22 §** Utöver informationen enligt 3 § ska Ekonomistyrningsverket i anslutning till att myndigheten lämnar sitt underlag till regeringen redovisa en översiktlig sammanställning av tillgångar och skulder för verksamheter som staten har ett väsentligt inflytande över. Sammanställningen ska utöver vad som anges i 11 § omfatta

1. bolag (inklusive banker och finansinstitut) där statens ägarandel uppgår till minst 20 procent,
2. AP-fonderna,
3. Riksbanken, och
4. Allmänna arvsfonden.

**23 §** Ekonomistyrningsverket och Riksgäldskontoret ska även lämna annan information som behövs för upprättandet av årsredovisningen för staten.

---

Denna förordning träder i kraft den 1 april 2011 och tillämpas första gången i fråga om årsredovisningen för staten för 2011.

På regeringens vägnar

PETER NORMAN

Rikard Jermsten  
(Finansdepartementet)

