

Bilaga 9

Sammanställning av garanti- och utlåningsverksamhet

Sammanställning av garantiverksamhet

1. Garantiram					
	Utgifts- område	Beslutad garantiram	Utfärdade garantier	Varav under året utfärdade garantier	Bundna garanti- utfästelser
Garantiram A					
Garantiram B					
2. Finansiella redovisningen					
Tillgångar i garantiverksamhet	Ingående värde	Tillkommande	Avgående/ Infriande	Värdetförändring	Utgående värde
Medel på konton i Riksgäldskontoret					
Värdepapper och övriga likvida tillgångar					
Ännu inte fakturerade garantiavgifter					
Regressfordringar					
Övriga garantitillgångar					
Summa garantitillgångar					
Skuld till staten (inkomster som ska redovisas mot inkomsttitel)					
Avsättningar för garantier					
Saldo (tillgångar, skulder och avsättningar för garantier)					

Finansiella flöden i garantiverksamheten	Utfall
Fakturerade garantiavgifter under året	
- varav finansierade från anslag	
Skadeutbetalningar	
Inbetalda återvinningar	
<i>3. Redovisning mot anslag och inkomstitlar</i>	
Anslag	Utfall
Anslag XXX	
Anslag ZZZ	
Summa utfall på anslag	
Inkomstitlar	
Inkomstitel XXX	
Inkomstitel ZZZ	
Summa inkomster som redovisas mot inkomstitlar	

1. *Beslutad garantiram* är den ram som regeringen har beslutat och som begränsar hur stora garantier som myndigheten kan utfärda. Om regeringen inte har beslutat en ram redovisas att garantiramen är obegränsad i tabellen, alternativt den ram som riksdagen har beslutat om sådan finns.
2. *Utfärdade garantier* är vanligtvis detsamma som myndighetens utestående garantiåtaganden vid årets slut.
3. *Bundna garantiutfästelser* uppstår om myndigheten har lämnat en bindande offert om utställande av garanti, där ansvarigheten för garantin uppstår efterföljande år eller för garantiavtal där de finansiella villkoren för garantin fastställs vid ett senare tillfälle.
4. *Garantitillgångar* är tillgångar i verksamheten som myndigheten kontrollerar för att finansiera förluster i garantiverksamheten.
5. Under *Värdepapper och övriga likvida tillgångar* redovisas tillgångar som handlas på en aktiv marknad och som kan göras likvida på kort sikt. Eventuella inomstatliga värdepappersinnehav, till exempel innehav av statsobligationer, ska särredovisas på egen rad.
6. *Ännu inte fakturerade garantiavgifter* är fordringar som myndigheter har rätt att ta ut för garantiåtaganden, men som ännu inte har fakturerats.
7. Under *Regressfordringar* bör de ursprungliga fordringarna som uppstod vid skadeutfall redovisas i not till tabellen.
8. *Skuld till staten* är garantitillgångar som regeringen har beslutat ska redovisas mot inkomsttitel.
9. *Avsättningar för garantier* är de reserveringar för garantiförluster som redovisas i de finansiella dokumenten.
10. *Fakturerade garantiavgifter under året* är avgifter som fakturerats hänförliga till garantiåtaganden. Administrativa avgifter ska inte ingå.
11. Om garantiavgifter inte tas ut för förväntade förluster redovisas ingen information under punkt 2 "Finansiella redovisningen" i tabellen. Däremot bör i förekommande fall avsätta medel till fonder redovisas i tabellen.

Sammanställning av utlåningsverksamhet

Lånefinansierad utlåning										
1. Låneram										
	Utgifts- område	Beslutad låneram	Utlånat belopp	Lånelöften						
Låneram A										
Låneram B										
2. Finansiella redovisningen										
	Låneford- ringar IB	Nyutlåning	Amortering av lån	Avskrivning av lån	Låneford- ringar UB		Reserveringar för låneförluster (IB)	Årets förändring	Reservering för låneförluster UB	Lånefordringar efter reserveringar UB
Lånefordringar										
Lånetyper A1										
Lånetyper A2										
Lånefordringar med villkorad återbetalningsskyldighet										
Lånetyper B										
Summa										
Tillgångar i utlåningsverksamhet				Utfall						
Lånefordringar efter reserveringar										
Medel på räntebärande konton i Riksgäldskontoret										
Övriga tillgångar										
Summa tillgångar i utlåningsverksamhet										

<i>3. Redovisning mot anslag och inkomstitlar</i>	
Anslag	Utfall
Anslag XXX	
Anslag ZZZ	
Summa utfall på anslag	

Inkomstitlar	
Inkomstitel XXX	
Inkomstitel ZZZ	
Summa inkomster som redovisas mot inkomstitlar	

Anslagsfinansierad utlåning										
1. Finansiella redovisningen										
	Lånefordringar IB	Nyutlåning	Amortering av lån	Avskrivning av lån	Lånefordringar UB		Reserveringar för låneförluster (IB)	Årets förändring	Reservering för låneförluster UB	Lånefordringar efter reserveringar UB
Lånefordringar med villkorad återbetalningsskyldighet										
Lånetyp 1										
Lånetyp 2										
Utvecklingskapital/royalty										
Lånetyp 3										
Summa										
2. Redovisning mot anslag och inkomstitlar										
Anslag					Utfall					
Anslag XXX										
Anslag ZZZ										
Summa utfall på anslag										
Inkomstitlar										
Inkomstitel XXX										
Inkomstitel ZZZ										
Summa inkomster som redovisas mot inkomstitlar										

1. *Beslutad låneram* är den ram som regeringen har beslutat och som sätter en begränsning för hur mycket myndigheten kan låna ut.
2. *Utlånat belopp* är det belopp som låntagaren har en skyldighet att betala tillbaka till myndigheten.
3. Om *Lånefordringar* är i utländsk valuta kan en kolumn införas där valutaförändringar särredovisas.
4. *Lånelöfte* är en bunden utfästelse om att betala ut lån i framtiden.
5. Med *lånetyp* menas en uppdelning av lån, vilket normalt är detsamma som beslutad låneram. En låneram kan vid behov underindelas i flera lånetyper.
6. *Avskrivning av lån* är då myndigheten tar bort lånefordran i redovisningen vid konstaterade förluster.
7. *Reserveringar för låneförluster* är det belopp som myndigheten vid värdering av utlånat belopp inte förväntar sig att låntagaren kommer att återbetala.
8. *Lånefordringar efter reserveringar* är den del av lånefordringar som myndigheten förväntar sig att låntagaren kommer att betala tillbaka och som myndigheten redovisar som tillgång i balansräkningen.
9. *Tillgångar i utlåningsverksamhet* är tillgångar i verksamheten som myndigheten kontrollerar och som bör motsvara myndighetens lånefordringar i den utlåningsmodell som regleras i förordningen (2011:211) om utlåning och garantier.