



BESLUTSDATUM: 2011-12-07
BESLUT AV: Direktionen
BEFATTNING: -
ANSVARIG AVDELNING: ADM
FÖRVALTNINGSANSVARIG: Henrik Gardholm

SVERIGES RIKSBANK
SE-103 37 Stockholm
(Brunkebergstorg 11)

Tel +46 8 787 00 00
Fax +46 8 21 05 31
registratorn@riksbank.se
www.riksbank.se

DNR 2011-780-ADM

■ Regler för bokföring och årsredovisning i Sveriges riksbank

1. Inledande bestämmelser

1.1 Reglernas tillämpningsområde

I dessa regler finns bestämmelser i anslutning till 10 kap. 3 § lagen (1988:1385) om Sveriges riksbank.

1.2 Bokföringsskyldighet

Sveriges riksbank (Riksbanken) är bokföringsskyldig enligt lagen (1988:1385) om Sveriges riksbank och dessa regler.

1.3 Definitioner

Definitioner av termer som används i dessa regler återfinns i 3 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring samt bilaga II till Eurosystemets redovisningsriktlinje (ECB/2010/20).

2. Bokföringsskyldighetens innebörd

2.1 Allmänt om vad bokföringsskyldigheten innebär

Riksbanken ska

1. löpande bokföra alla ekonomiska händelser enligt bestämmelserna i 8-12 §§ förordning (2000:606) om myndigheters bokföring,
2. se till att det finns verifikationer enligt 13-16 §§ för alla bokföringsposter samt systemdokumentation och behandlingshistorik enligt 18 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring
3. avsluta den löpande bokföringen enligt artikel 3-22 i Eurosystemets redovisningsriktlinje (ECB/2010/20) med de avvikelser som framgår nedan,

4. bevara all räkenskapsinformation och sådan utrustning och sådana system som behövs för att presentera räkenskapsinformationen i den form som anges i arkivlagen (1990:782).

Vad som föreskrivs i 8-16 §§ förordning (2000:606) om myndigheters bokföring gäller även andra bokföringsposter än sådana som avser ekonomiska händelser.

Om Riksbanken bedriver verksamhet i särskilda företag, ska dessa inte omfattas av Riksbankens bokföring.

3. Val av metod inom ramen för Eurosystemets redovisningsriktlinje

3.1 Följande metoder ska tillämpas i de artiklar där valmöjlighet ges:

Artikel 5, Affärsdagsredovisning och likviddagsredovisning: Huvudmetoden.

Artikel 12, Sedlar: Metod A.

Artikel 14.2 d), Transaktionskostnader: Metod i).

Artikel 21, Värdepappersterminer: Metod A.

4. Avvikelser från Eurosystemets redovisningsriktlinje

4.1 Uppställningsform

Riksbankens offentliga balansräkning och resultaträkning ska utformas i enlighet med bilaga 1 och 2. Dessa avviker från Eurosystemets redovisningsriktlinje främst genom att begreppen "euro" och "euroområdet" ersatts med "svenska kronor" respektive "Sverige".

4.2 Materiella och immateriella anläggningstillgångar

Följande avskrivningstider ska tillämpas istället för de som rekommenderas i bilaga IV:

- Datorer och tillhörande maskin- och programvara samt motorfordon: 3-7 år
- Inventarier, möbler och maskiner i byggnader: 5-7 år
- Byggnader: 50 år
- Tele-säkerhet och kommunikation: 10 respektive 5 år
- Mark och konst avskrivs ej

Följande aktiveringsprinciper ska tillämpas istället för de som rekommenderas i bilaga IV:

Ingen aktivering av utgifter exkl. moms under ett halvt prisbasbelopp enligt lagen (1962:381) om allmän försäkring avrundat till närmaste lägre femtusental. För internt upparbetade immateriella anläggningstillgångar ska dock gränsen vara tio inkomstbasbelopp avrundat till närmaste lägre hundratusental.

5. Regler som inte framgår av Eurosystemets redovisningsriktlinje

5.1 Sedlar och mynt

Utelöpande mynt ska redovisas på samma sätt som utelöpande sedlar.

Utelöpande sedlar och mynt som upphört att vara lagliga betalningsmedel ska föras till resultaträkningen senast då dessa inte längre inlöses av Riksbanken. De ska dock föras till resultaträkningen tidigare, förutsatt att endast ett mindre belopp förväntas återstå att lämnas in för inlösen och att det samtidigt görs en avsättning för detta belopp.

Utelöpande minnesmynt och minnessedlar ska även om de inte upphört att vara lagliga betalningsmedel föras till resultaträkningen när utgåvan varit utelöpande i mer än tio år.

5.2 Värdejustering IMF

Värderingsjusteringar avseende IMF:s tillgodohavanden i svenska kronor ska avräknas mot de valutakursomvärderingar som är hänförliga till Riksbankens kvot i IMF.

5.3 Specifikation till årsredovisning

För varje sammandragen post i den balansräkning som ska ingå i årsredovisningen ska, om inte postens sammansättning klart framgår av bokföringen i övrigt, de belopp som ingår i posten specificeras i en särskild förteckning.

5.4 Tilläggsupplysningar i årsredovisningen

I årsredovisningen ska Riksbanken i form av noter lämna upplysning om balans- och resultaträkningens posters innehåll samt de ytterligare upplysningar som anges nedan.

Principerna för värdering av tillgångar och skulder ska anges. För poster i balansräkningen som avser tillgångar och skulder i annan valuta än svenska kronor ska anges enligt vilka principer beloppen har räknats om till svenska kronor.

Om Riksbanken ändrat redovisningsprinciper ska upplysning lämnas om detta. Skälen för ändringen ska anges.

Om Riksbanken ställt säkerhet eller ingått ansvarsförbindelse ska upplysning lämnas om detta.

5.5 Förvaltningsberättelse

Förvaltningsberättelsen ska innehålla upplysningar om

1. sådana förhållanden som inte ska redovisas i balansräkningen och resultaträkningen men som är viktiga för bedömningen av Riksbankens ställning och resultat,
2. sådana händelser av väsentlig betydelse för Riksbanken som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

5.6 Kassaflödesanalys

Årsredovisningen ska utöver vad som följer av bestämmelserna i lagen (1988:1385) om Sveriges riksbank innehålla en kassaflödesanalys.

Kassaflödesanalysen ska visa Riksbanken betalningar fördelade på löpande verksamhet, investeringsverksamhet och finansieringsverksamhet samt likvida medel vid periodens början och slut.

5.7 Undertecknande av årsredovisningen.

Årsredovisningen ska skrivas under av samtliga direktionsledamöter.

Dessa regler ersätter tidigare regler daterade den 25 november 2010 och ska tillämpas från och med 31 december 2011.

Bilaga 1. Riksbankens balansräkning
(miljoner kronor)

Tillgångar	Rapport år	Föregående år
Guld		
Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande utanför Sverige		
- Fordringar på IMF		
- Banktillgodohavanden och värdepapper, lån och andra tillgångar		
Fordringar i utländsk valuta på hemmahörande i Sverige		
Fordringar i svenska kronor på hemmahörande utanför Sverige		
Utlåning i svenska kronor till kreditinstitut i Sverige relaterad till penningpolitiska transaktioner		
- Huvudsakliga transaktioner		
- Finjusterande transaktioner		
- Strukturella transaktioner		
- Utlåningsfacilitet		
- Övrig utlåning		
Övriga fordringar i svenska kronor på kreditinstitut i Sverige		
Värdepapper i svenska kronor utgivna av hemmahörande i Sverige		
- Värdepapper som innehas i penningpolitiska syften		
- Andra värdepapper		
Övriga tillgångar ¹⁾		
- Materiella och immateriella anläggningstillgångar		
- Finansiella tillgångar		
- Derivatinstrument		
- Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		
- Övriga tillgångar		
Summa tillgångar		

Skulder och eget kapital	Rapport år	Föregående år
Utelöpande sedlar och mynt		
- Sedlar		
- Mynt		
Skulder i svenska kronor till kreditinstitut i Sverige relaterade till penningpolitiska transaktioner		
- Inlåningsfacilitet		
- Finjusterande transaktioner		
- Övrig inlåning		
Övriga skulder i svenska kronor till kreditinstitut i Sverige		
Emitterade skuldcertifikat		
Skulder i svenska kronor till övriga hemmahörande i Sverige		
Skulder i svenska kronor till hemmahörande utanför Sverige		
Skulder i utländsk valuta till hemmahörande i Sverige		
Skulder i utländsk valuta till hemmahörande utanför Sverige		
Motpost till särskilda dragningsrätter som tilldelats av IMF		
Övriga skulder ¹⁾		
- Derivatinstrument		
- Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		
- Övriga skulder		
Avsättningar		
Värderegleringskonton		
Eget kapital		
- Grundfond		
- Reserver		
Årets resultat ²⁾		
Summa skulder och eget kapital		

1) Delposterna ska inte framgå av veckobalansräkningen.

2) I veckobalansräkningen ska denna post redovisas under posten övriga skulder alternativt övriga tillgångar.



Bilaga 2. Riksbankens resultaträkning
(miljoner kronor)

Resultaträkning	Rapport- år	Föregående år
Ränteintäkter		
Räntekostnader		
Nettoresultat av finansiella transaktioner, nedskrivningar och riskavsättningar		
Avgifts- och provisionsintäkter		
Avgifts- och provisionskostnader		
Erhållna utdelningar		
Övriga intäkter		
Summa nettointäkter		
Personalkostnader		
Administrationskostnader		
Avskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		
Sedel- och myntkostnader		
Övriga kostnader		
Summa kostnader		
Årets resultat		