



ØKONOMISTYRELSEN

Vejledning til brug for indberetning af statsforskrivninger og garantier

Oktober 2023

2023

Indhold

1. Indledning	4
2. Proces for indberetningen	6
2.1 Ressortændringer	6
2.2 Indberetning af øvrige oplysninger	7
2.2.1 Brugeradgange	7
2.2.2 Ansvarsfordeling ved indberetningen	7
2.2.3 Årsagsforklaringer	8
3. Indhold i fortegnelsen	10
3.1 Fortegnelse opbygning	10
3.1.1 Statsforskrivninger	11
3.1.2 Garantier vedrørende lån	11
3.1.3 Andre garantier mv.	12
3.1.4 Statsgældsforvaltningens indgåede specielle finansielle transaktioner	12
3.2 Fortegnelse kolonner	12
3.2.1 Hjemmel	12
3.2.2 Formål	13
3.2.3 Modtager	14
3.2.4 Bemyndigelse	14
3.2.5 Forpligtelse ultimo finansåret	15
3.2.6 Forpligtelse ultimo forrige finansår	17
3.2.7 Hovedkonti på finansloven	18

Indledning

1. Indledning

I statsregnskabet indgår en samlet fortegnelse over de statsforskrivninger og garantiforpligtelser, som ministerierne og dermed staten har indgået.

Indberetningen af statsforskrivninger og garantier skal være afsluttet og godkendt af ministerierne inden udgangen af januar.

Vejledningen indeholder en nærmere beskrivelse af processen for indberetningen samt indholdet i fortegnelsen.

Fortegnelsen over statsforskrivninger og garantier er opdelt i fire afsnit:

- I. Statsforskrivninger
- II. Garantier vedrørende lån
- III. Andre garantier mv.
- IV. Statsgældsforvaltningens indgåede specielle finansielle transaktioner

For hvert punkt er fortegnelsen opstillet på tabelform med syv kolonner. Kolonnerne indeholder oplysninger om hjemmel, formål, modtager, bemyndigelse, forpligtelse for hhv. indeværende og tidligere finansår, samt hvilken/hvilke hovedkonti de pågældende statsforskrivninger og garantier mv. vedrører.

Afsnit 2 indeholder en beskrivelse af processen for indberetningen, herunder indmelding af ressortændringer, samt en række praktiske forhold såsom adgang til redigering/godkendelse af statsforskrivningerne og garantierne.

Afsnit 3 indeholder en beskrivelse af fortegnelsens indhold, herunder hvad punkterne I-IV i fortegnelsen dækker over, og hvilke oplysninger der skal angives i hver af fortegnelsens syv kolonner.



Ved garantier med solidarisk hæftelse angives udelukkende den samlede forpligtelse for alle interessenterne (i beløbsfeltet). Den statslige andel af forpligtelsen tilføjes som en note til anførte forpligtelse.

Proces for indberetningen

2. Proces for indberetningen

I nedenstående afsnit beskrives processen for indberetning af statsforskrivninger og garantier.

Ressortændringer af forvaltningen af statsforskrivninger og garantier indmeldes på baggrund af forespørgsel fra Økonomistyrelsen, som udsendes ultimo november.

Indberetningen af oplysninger vedrørende statsforskrivningerne og garantiene foretages af brugere hos ministerierne og forvaltningenhederne (Udbetaling Danmark og Nationalbanken), hvorefter endelig godkendelse foretages af de respektive ministeriers godkendere senest med udgangen af januar i det efterfølgende finansår.

Indberetningen af oplysninger foretages i SB-systemet via modulet ”statsforskrivninger/garantier”.

2.1 Ressortændringer

Økonomistyrelsen udsender ultimo november en forespørgsel pr. mail til de enkelte ministerområder, hvorvidt nogle af statsforskrivningerne og garantiene, som indgik i statsregnskabet for det foregående finansår, har været berørt af ændringer. Fortegnelsen fra det foregående års statsregnskab vedlægges i mailen.

Med ændringer menes, om nogle af statsforskrivningerne eller garantiene fra statsregnskabet er overtaget fra eller overgået til andre ministerområder.

I tilbagemeldingen til Økonomistyrelsen markeres eventuelle berørte statsforskrivninger og garantier i en kopi af den fremsendte fortegnelse fra statsregnskabet, og det beskrives, hvad ændringerne vedrører – et eksempel herpå kunne være ”De markerede garantier er i år overgået til § 7”. Såfremt der ikke er nogle ændringer i forhold til foregående år, angives dette.

Tilbagemeldingen skal være Økonomistyrelsen i hænde senest **med udgangen af uge 50**.

Det bemærkes, at der ikke skal indberettes øvrige oplysninger pr. mail, jf. afsnit 2.2 Indberetning af øvrige oplysninger.

2.2 Indberetning af øvrige oplysninger

Indberetning af oplysninger foretages igennem SB-systemet via modulet ”statsforskrivninger/garantier”. SB-systemet kan tilgås via følgende link:

<https://www.oes-cs.dk/sb/>.

Den tekniske vejledning i forhold til anvendelsen af modulet ”statsforskrivninger/garantier” findes i øverste højre hjørne i indberetningsmodulet. For en nærmere beskrivelse af fortegnelsen indhold henvises til afsnit 3.

Indberetningerne skal være afsluttet, og den endelige godkendelse skal være foretaget af de respektive ministeriers godkendere **senest med udgangen af januar i det efterfølgende år**.

2.2.1 Brugeradgange

Brugerne af indberetningsmodulet bliver oprettet med forskellige rettigheder i forhold til adgangen til indrapportering og rapportudtræk mv, som angivet herunder.

Læseadgang: giver brugeren adgang til at se statsforskrivninger og garantier under egen paragraf (forvaltningsenhederne har adgang til alle relevante paragraffer).

Indrapportør: giver brugeren adgang til at se og/eller redigere i statsforskrivninger og garantier under den respektive paragraf (forvaltningsenhederne har adgang til alle relevante paragraffer).

Godkender (kun ministerierne): giver brugeren adgang til at se og/eller redigere i statsforskrivninger og garantier under den respektive paragraf. Brugeren har ligeledes adgang til at afslutte og godkende indberetningen over for Økonomistyrelsen, hvorefter paragraffen bliver låst for yderligere indberetning.

Anmodninger om oprettelse af nye brugeradgange, eller ændringer til eksisterende, skal sendes via mail til Jørn Juul Hess (jjh@oes.dk). Mailen skal indeholde brugers fulde navn, stilling, tilhørende ministerie/forvaltningsenhed, mail, telefonnummer og hvilken type brugeradgang som efterspørges.

2.2.2 Ansvarsfordeling ved indberetningen

Statsforskrivninger og garantier under de enkelte ressortministerier bliver enten forvaltet af ministeriet selv, alternativt af en forvaltningsenhed fx Udbetaling Danmark eller Danmarks Nationalbank mv.

For statsforskrivninger og garantier forvaltet af forvaltningsenheder, skal indberetninger foretages i samråd mellem forvaltningsenheden og det ministerie, der indberettes på vegne af.

Forvaltningsenhederne bør indberette oplysninger vedrørende udviklingen i forpligtelserne for de statsforskrivninger og garantier, som er under deres forvaltning, hvorimod ministerierne bør sikre de resterende oplysninger, såsom evt. ændringer i hjemmel.

Det er det pågældende ministerie, som er ansvarlig for statsforskrivningerne eller garantierne, som skal sikre, at samtlige oplysninger i kolonnerne er korrekte, og som afslutter og godkender indberetningen.

Ministerierne indberetter samtlige oplysninger for de statsforskrivninger og garantier, som er under deres forvaltning. Fx skal noter, som tidligere har været indberettet af et andet ministerie, fremover indberettes af det ministerie, som er ansvarlig for garantien.

2.2.3 Årsagsforklaringer

Der indgår i indberetningsmodulet en række felter til årsagsforklaringer relateret til oplysningerne i de enkelte kolonner. Årsagsforklaringerne er til internt brug og vil ikke fremgå af den endelige fortegnelse i statsregnskabet.

Der skal fx angives en årsagsforklaring, hvis der mangler:

- Hjemmel
- Modtager

Ligeledes skal der angives en årsagsforklaring, hvis:

- Garantien slettes/ophører
- Der ikke er oplyst en øvre grænse for bemyndigelsen
- Forpligtelsen ikke er opgjort
- Forpligtelsen overstiger bemyndigelsen
- Forpligtelsen angivet sidste år ændres

Indberetningsmodulet indeholder felthjælp, hvor dette er angivet.

Indhold i fortegnelsen

3. Indhold i fortegnelsen

I nedenstående afsnit beskrives indholdet i fortegnelsen over statsforskrivninger og garantier nærmere.

Fortegnelsen er opdelt i statsforskrivninger og garantier i fire afsnit, underopdelt på det enkelte ministerie.

Fortegnelsen består herudover af kolonnerne: Hjemmel, formål, modtager, bemyndigelse, forpligtelse forrige år, forpligtelse indeværende år og hovedkonti.

3.1 Fortegnens opbygning

Fortegnelsen over statsforskrivninger og garantier er opdelt i fire afsnit (I-IV).

I det følgende introduceres først begrebet statslige garantiforpligtelser, og hvad det dækker over. Dernæst beskrives, hvornår en garanti skal angives, hvad en statsforskrivning (en særlig form for garanti) er, samt hvad der kræves for, at en garanti betragtes som udstedt og dermed indberetningspligtig. Afslutningsvis beskrives de fire afsnit I-IV, som fortegnelsen indeholder, og hvad de dækker over.

Statslige garantiforpligtelser er forpligtelser, der har til formål at dække uvisse fremtidige risici. Disse risici er ikke aktuelle eller forventelige forpligtelser for staten, men snarere et udtryk for, at der foreligger en mulighed for, at der kan påhvile staten en eller flere udgifter i fremtiden. Et eksempel på en fremtidig risiko (forpligtelse) kunne være dækning af et evt. tilbagebetalingskrav mod et universitet ved indfrielse af et lån, der ikke er dækket på anden vis. Selve begrebet statslige garantiforpligtelser dækker over garantier for lån og andre garantier, hvorom der gælder:

- For garantier for lån garanterer staten som kautionist for de forpligtelser, som tredjemand (låntager) måtte have over for diverse kreditorer f.eks. pengeinstitutter eller realkreditinstitutter.
- For andre garantier påtager staten sig de økonomiske risici og dermed også de økonomiske forpligtelser, som en given virksomhed eller anden organisation måtte have i forhold til garantimodtageren, eller for en aktivitet eller et område typisk på tværs af flere virksomheder/organisationer.

Generelt for garantier gælder, at disse angives, når de er juridisk bindende, det vil sige, når der foreligger garantierklæringer, er stillet kautioner, eller hvis der er oprettet hensigtserklæringer (letter of intent), som har juridisk/økonomisk bindende karakter for staten.

Ligesom der indgår garantier i fortegnelsen, der skal indberettes i, indgår der også statsforskrivninger. Statsforskrivninger er en særlig form for garantier, der er karakteriseret ved, at forpligtelserne er stillet over for en organisation på et fastsat beløb. Når statsforskrivningen stilles oprettes et forskrivningsdokument, hvori vilkårene for aftalen beskrives.

Forud for indgåelse af statsforskrivninger og garantier kræves, at der foreligger et lovmæssigt grundlag i form af en hjemmel til at udstede den pågældende statsforskrivning eller garanti, se evt. afsnit ”3.2.1 Hjemmel”.

De fire afsnit (I-IV), som fortegnelsen er opdelt i, er:

- I. Statsforskrivninger
- II. Garantier vedrørende lån
- III. Andre garantier mv.
- IV. Statsgældsforvaltningens indgåede specielle finansielle transaktioner

Hvert afsnit er opdelt på de ministerier, som på statens vegne har afgivet garantier mv.

3.1.1 Statsforskrivninger

Her anføres de statsforskrivninger (garantier), som det enkelte ministerium forvalter.

3.1.2 Garantier vedrørende lån

Her anføres de garantier, hvortil der hører en eller flere særskilte låneaftaler, eller hvortil der hører en eller flere særskilte låne- og rammeaftaler¹ (masteraftaler) med faste vilkår. Det kan eksempelvis være bank- og realkreditlån mv. I forbindelse med indberetningen er det uden betydning, hvilken del af lånet eller lånene garantien dækker over, og det er også uden betydning, hvilken type kaution der er tale om, så længe kautionen er stillet for et lån.

¹ En rammeaftale vedrører de swaps, dvs. aftaler som to parter kan indgå om at bytte betalinger på faste vilkår over en aftalt periode i forbindelse med et lån. Eksempler på swaps er rente- og valutaswaps. En renteswap kan benyttes til at omlægge et lån fra fast til variabel rente, idet der eks. modtages fast rente mod at betale variabel rente i samme valuta over en fast periode eller omvendt. En valutaswap svarer til en renteswap, blot betales der for en betalingsstrøm i en valuta, mens den samme betalingsstrøm modtages i en anden valuta. Swaps opgøres en gang årligt ved udgangen af året, og værdien kan udgøre enten en gevinst eller et tab svarende til et aktiv eller et passiv afhængig af hhv. fald og stigninger i renten, samt udsving i de anvendte valutakurser og deres renteniveauer. Når værdien af swappen udgør et aktiv svarer dette til, at der skal afdrages mindre på gælden, og når værdien udgør et passiv, skal der afdrages mere på gælden.

3.1.3 Andre garantier mv.

Her anføres de garantier, der ikke er omfattet af punkt II. Det vil sige garantier, hvortil der ikke hører en eller flere særskilte låneaftaler, samt garantier der ikke vedrører lån. Det kan eksempelvis være kontrakter, handler, indeståelser og erstatninger mv.

3.1.4 Statsgældsforvaltningens indgåede specielle finansielle transaktioner

Her anføres de finansielle transaktioner i form af rente- og valutaswaps, herunder strukturerede swaps og terminsforretninger, som statsgældsforvaltningen benytter i forbindelse med Danmarks statsgæld.

3.2 Fortegnelsens kolonner

Under alle de nævnte fire punkter (I-IV) i fortegnelsen findes en tabel med syv kolonner, der beskriver de enkelte statsforskrivninger og garantier. Nedenfor beskrives indholdet i hver af disse kolonner.

3.2.1 Hjemmel

Der anføres i kort notationsform det lovmæssige grundlag for den på statens vegne afgivne statsforskrivning eller garanti, jvf. Budgetvejledningen 2021 pkt. 2.2.15. Grundlaget kan eksempelvis være angivet som love, lovebekendtgørelser, anmærkninger og tekstanmærkninger til finansloven, aktstykker til finansudvalget, tillægsbevillingsloven, internationale aftaler og overenskomster mv. I den forbindelse skal det bemærkes, at alle relevante love mv. skal anføres.

For anmærkninger eller tekstanmærkninger i en finanslov, hvor disse er medtaget i flere finanslove, skal der som udgangspunkt kun henvises til den seneste finanslov, hvori disse optræder. Dette er under forudsætning af, at anmærkningen eller tekstanmærkningen i den seneste finanslov er dækkende for den pågældende statsforskrivning eller garanti. Hvis dette ikke er tilfældet, kan det være nødvendigt at henvise til flere finanslove, hvori anmærkningen eller tekstanmærkningen optræder.

For statsforskrivninger og garantier der er udstedt med hjemmel i aktstykker, skal aktstykkerne angives som det lovmæssige grundlag (hjemmelen), uanset at disse statsforskrivninger og garantier efterfølgende er formaliseret i tillægsbevillingsloven (TB).

Der gøres opmærksom på, at det lovmæssige grundlag for en garanti stillet i løbet af året kun er gyldigt, hvis dette er angivet på finansloven for det pågældende finansår, eller er angivet i anden lovgivning.

Ovenstående ændrer ikke på det forhold, at aktive garantier stillet i tidligere finansår, skal angives med henvisning til, hvori og hvornår det lovmæssige grundlag foreligger.

Såfremt der ikke har været et lovmæssigt grundlag til at udstede den pågældende statsforskrivning eller garanti, eller hvis det lovmæssige grundlag først er angivet på finansloven for nyt år, hækkes der **ikke** af i feltet ”statsforskrivning/garanti har en hjemmel”. I givet fald gøres beskrivelsen af hjemmelen inaktiv, og der skal i årsagsfeltet anføres grunden til den manglende hjemmel.

Hvis man vil søge informationer om aktstykker kan man benytte databasen over aktstykker for Finansudvalget, der findes på www.oes-cs.dk/aktstykker/. For at afgrænse søgningen er det en god ide, hvis man på forhånd ved, hvilket halvår aktstykket er forelagt Finansudvalget, og hvilket nummer aktstykket har. Vil man eks. søge information om et aktstykke med nummer 143, der har været forelagt Finansudvalget i juni måned 2023, vælges følgende i databasens dropdown-menuer:

- Folketingsår - der angives hvilket halvår aktstykket tilhører, hvis f. eks. aktstykket er fra juni måned 2023 vælges ”2022-23”.
- Hæfte - der vælges ”(Alle hæfter)”.
- Nummer - der angives nummeret på aktstykket, eks. 143.
- Ministerium - der vælges ”(Alle ministerier)”.
- Sag - der anføres intet, så feltet fremstår tomt.
- Dato for fremsendelse - der vælges ”(Alle år), (Alle måneder) og (Alle dage)”.
- Dato for afgørelse - der vælges ”(Alle år), (Alle måneder) og (Alle dage)”.
- Status - der vælges ”(Alle)”.

Til sidst vælges ”Sorteringsorden for søgeresultat” ved at klikke ud for ”Aktstykke-nummer”, og efterfølgende søges ved at trykke ”Start søgning”. Såfremt alt er udfyldt korrekt i forhold til årstal mv., vil resultatet af søgningen fremkomme, hvor afgørelsesdato mv. fremgår. Afgørelsesdatoen er den dato, hvor det pågældende aktstykke er blevet færdigbehandlet i Finansudvalget. Denne dato skal fremgå af kolonnen ”Hjemmel” efter det tilhørende aktstykke, hvis det pågældende aktstykke er det lovmæssige grundlag for den afgivne statsforskrivning eller garanti, når ministerierne afslutter og godkender indberetningen. Vil man vide mere om det pågældende aktstykkets indhold kan man klikke på det understregede nummer i venstre side under ”Nr.” svarende til aktstykkenummeret.

Ligesom for aktstykker kan information omkring love f.eks. findes ved at søge på www.retsinformation.dk. Indledningsvist vælges hvilken database, der skal søges i. Er det databasen ”Regler” vælges denne. Søgningen foregår ved at man indtaster nummer og år eller søgeord i søgefeltet, fx nr. 116 i år 2018, og der trykkes efterfølgende på ”Søg”. Hvis der er et resultat, ses det nedenfor, hvor bl.a. dato for vedtagelse mv. fremgår. Vil man vide mere om lovens indhold, kan dette gøres ved at klikke på overskriften for søgeresultatet, der er angivet med fed.

3.2.2 Formål

Der gives en kort beskrivelse af, hvad den enkelte statsforskrivning eller garanti går ud på, og hvad denne dækker over. Der skal altid angives et formål for en statsforskrivning eller garanti.

I beskrivelsen redegøres der ikke for, hvordan en egentlig beregning af forpligtelsen hørende til statsforskrivningen eller garantien foretages, dette gælder også valutakursomregninger, såfremt forpligtelsen er angivet i en anden valuta end danske kroner.

Hvis statsforskrivningen eller garantien er afgivet i fællesskab med andre, f.eks. kommuner, angives disse. Derudover skal også angives, hvor stor en andel staten og de øvrige hver især står for, samt hvad de garanterer for.

3.2.3 Modtager

For statsforskrivninger og garantier angivet under punkt I og III anføres, hvem disse er afgivet overfor. Det kan f.eks. være en international organisation, et aktieselskab eller en pensionskasse.

For lånegarantier angivet under punkt II anføres, hvem der har optaget det pågældende lån, som staten garanterer for. Det kan f.eks. være selvejende institutioner, erhvervsvirksomheder eller boligselskaber.

Uanset hvem statsforskrivningen eller garantien angivet under punkt I-III er afgivet overfor, er det vigtigt, at angivelsen er så konkret som mulig, dette kan eksempelvis være ved navns nævnelse.

Såfremt modtageren ikke kan angives, hakes der **ikke** af i feltet ”statsforskrivning/garanti har en modtager”². I givet fald gøres beskrivelsen af modtageren inaktiv, og der skal i årsagsfeltet anføres grunden til den manglende modtager.

3.2.4 Bemyndigelse

Der oplyses det maksimum, som bemyndigelsen for den pågældende statsforskrivning eller garanti har. Dette maksimum kan findes ud fra hjemmelen, der er det lovmæssige grundlag for den afgivne statsforskrivning eller garanti, se evt. afsnit ”3.2.1 Hjemmel”.

Beløb, der angives, skal svare til det, der er angivet i det lovmæssige grundlag (hjemmelen), uanset om garantierne nedreguleres eller ej. Eksempelvis skal en bemyndigelse for et lån ikke nedreguleres i takt med at der afdrages på lånet.

Når en bemyndigelse er angivet i finansloven, er denne kun gældende i finansåret for den pågældende finanslov. Det vil sige, at en bemyndigelse på 10 mio. kr. til en garanti angivet på finansloven for 2022 giver mulighed for at stille en garanti på op til 10 mio. kr. i 2022. Hvis der kun stilles en garanti på en del af bemyndigelsesbeløbet (eksempelvis 8 mio. kr. ud af de 10 mio. kr.) i 2022, kan der ikke stilles en ny garanti på restbeløbet med det samme grundlag (herunder bemyndigelse) med mindre, at denne angives på finansloven for 2023 og fremadrettet.

² En modtager bør dog altid kunne angives.

Beløb angives i mio. kr. med en decimal, hvor der gøres opmærksom på, at beløbet skal angives uden punktum i indberetningsmodulet. Beløb på under 50.000 kr. angives som 0,0 mio. kr.

Beløb angives alle i danske kroner, dvs. at hvis bemyndigelsen til en statsforskrivning eller garanti er afgivet i en udenlandsk valuta, skal ministerierne selv omregne beløbet til danske kroner. Omregningen skal ske ved anvendelse af Nationalbankens valutakurser pr. 31. december, der kan findes på Nationalbankens hjemmeside: www.nationalbanken.dk.

Hvis der foreligger en bemyndigelse uden et maksimum, hakkes der **ikke** af i feltet ”bemyndigelsen har et maksimumsbeløb”. I givet fald gøres beløbsfeltet inaktivt, og der skal i årsagsfeltet anføres grunden til det manglende maksimumsbeløb.

Hvis der ikke har været hjemmel, og dermed ikke har været bemyndigelse til at udstede forpligtelser i det pågældende finansår, vil der i kolonnen ud for statsforskrivningen eller garantien være angivet en ”-” i den endelige fortegnelse.

3.2.5 Forpligtelse ultimo finansåret

Der angives beløb svarende til forpligtelsen ultimo finansåret for den pågældende statsforskrivning eller garanti. Det kan f.eks. være obligationsrestgæld for et givent lån, eller en gruppe af lån, typisk en låneordning.

Beløb svarende til forpligtelsen ultimo finansåret for den pågældende statsforskrivning eller garanti skal indregnes til nominel værdi. Den nominelle værdi henviser til den pålydende eller angivne værdi af et finansielt instrument, fx en obligation, en aktie eller en pengeseddel. Det er den værdi, der er angivet på instrumentet og repræsenterer dets stykstørrelse.

Beløb angives i mio. kr. med en decimal, hvor der gøres opmærksom på, at beløbet skal angives uden punktum i indberetningsmodulet. Beløb på under 50.000 kr. angives som 0,0 mio. kr.

Ligesom for bemyndigelsen angives beløb i danske kroner, dvs. at hvis forpligtelsen for en statsforskrivning eller garanti er afgivet i en udenlandsk valuta, skal ministerierne selv omregne beløbet til danske kroner. Omregningen skal ske ved anvendelse af Nationalbankens valutakurser pr. 31. december, der kan findes på Nationalbankens hjemmeside: www.nationalbanken.dk.

Undtaget for ovenstående er statsforskrivninger, hvis forpligtelser bogføres i regnskabet under statuspost 62 (Afgivne tilsagn). Disse statsforskrivningers forpligtelser reguleres ikke i forbindelse med regnskabsregistreringen, således at der er overensstemmelse med angivelsen under statuspost 62.

Bemærk, at der skal angives et beløb for forpligtelsen. Hvis det ikke er muligt, at opgøre forpligtelsen fuldstændigt angives et skøn, og der hakkes af i feltet ”beløbet er et skøn”, med mindre andet er aftalt med Økonomistyrelsen.

Forpligtelserne skal indberettes til EU af Økonomistyrelsen. Det betyder, at hvis der er mulighed for at angive et skøn for nogle af de forpligtelser, hvor de ikke tidligere har været opgjort, så skal de skønnede værdier angives. Grunden til ændringen angives i det tilhørende årsagsfelt.

Hvis det ikke er muligt at fastlægge et tal for forpligtelsen, eksempelvis fordi det ikke er muligt at fastsætte en øvre grænse eller angive et skøn for værdien, hakkes der ikke af i feltet ”forpligtelse ultimo finansåret er opgjort”. I givet fald gøres beløbsfeltet inaktivt, og der skal i det tilhørende årsagsfelt anføres grunden til, at forpligtelsen ikke kan opgøres.

De angivne forpligtelser må højst være lige så store som de tilhørende bemyndigelser, hvis der er angivet øvre grænser for bemyndigelserne. Hvis der alligevel angives større forpligtelser end bemyndigelserne, skal der i det tilhørende årsagsfelt angives grunden til dette.

For statsforskrivninger eller garantier der er afgivet i fællesskab med andre, f.eks. kommuner, anføres kun den andel i danske kroner, som staten garanterer for.

Hvis der er tale om interessentskaber, hvor der er solidarisk hæftelse, skal der dog udelukkende angives den samlede forpligtelse i danske kroner for alle interessenterne. Den statslige andel af forpligtelsen i danske kroner angives i en note til garantien.

For selskaber som har en statsgaranteret udlån, der er angivet under punkt II ”Garantier vedrørende lån.”, hvortil der også er knyttet et genudlån, som er angivet under ”Specifikationen af udlån og langfristede tilgodehavender pr. 31. december” skal genudlånet fraregnes, så det ikke indgår som en del af forpligtelsen for garantien angivet under punkt II.

Tilsvarende for selskaber som har en garanti, der er angivet under punkt III ”Andre garantier mv.”, hvortil der også er knyttet et statsgaranteret udlån, som er angivet under punkt II ”Garantier vedrørende lån” skal det statsgaranterede udlåns forpligtelse fraregnes, så det ikke indgår som en del af forpligtelsen for garantien angivet under punkt III.

Nogle gange kan garantiforpligtelsen stå anført med en negativ værdi. Dette skyldes, at værdierne for de bagvedliggende swaps på opgørelsestidspunktet kan udgøre et aktiv, svarende til at der skal afdrages mindre, som en følge af rente- og valutaudviklingen, jvf. evt. fodnoten til afsnit ”3.1.2 Garantier vedrørende lån”.

Selvom beregningen af forpligtelsen ikke skal beskrives i kolonnen ”formål”, skal beregningen kunne dokumenteres af det pågældende ministerium.

3.2.6 Forpligtelse ultimo forrige finansår

I denne kolonne er som udgangspunkt angivet beløbet for forpligtelserne svarende til sidste års statsregnskab. Hvis det ikke tidligere var muligt at fastlægge et tal for forpligtelsen vil ”Ikke opgjort” igen fremgå af den endelige fortegnelse.

Beløb svarende til forpligtelsen ultimo forrige finansår for den pågældende statsforskrivning eller garanti skal indregnes til nominel værdi.

Beløb angives i mio. kr. med en decimal, hvor der gøres opmærksom på, at beløbet skal angives uden punktum i indberetningsmodulet. Beløb på under 50.000 kr. angives som 0,0 mio. kr.

Nogle af beløbene fra sidste års statsregnskab kan have været opgjort skønsmæssigt. Såfremt det angivne skøn efterfølgende har vist sig ikke at være korrekt, bør ministerierne og forvaltningsenhederne rette beløbet, så dette fremstår så korrekt som muligt. Dette gælder også, hvis forpligtelsen ikke var opgjort, og dette ikke var korrekt. Hvis der for den ikke opgjorte forpligtelser var mulighed for at angive et skøn, så skal den skønnede værdi angives.

Bemærk at forpligtelser i udenlandsk valuta for tidligere år skal være reguleret med de daværende valutakurser.

Dette gælder dog ikke for statsforskrivninger, der bogføres i regnskabet under statuspost 62 (Afgivne tilsagn). Disse statsforskrivningers forpligtelser skal ikke reguleres i forbindelse med regnskabsregistreringen, således at der er overensstemmelse mellem den angivne forpligtelse for statsforskrivningen og det afgivne tilsagn under statuspost 62.

For selskaber som har en statsgaranteret udlån, der er angivet under punkt II ”Garantier vedrørende lån.”, hvortil der også er knyttet et genudlån, som er angivet under specifikationen af udlån og langfristede tilgodehavender pr. 31. december skal genudlånet fraregnes, så det ikke indgår som en del af forpligtelsen for garantien angivet under punkt II.

Tilsvarende for selskaber som har en garanti, der er angivet under punkt III ”Andre garantier mv.”, hvortil der også er knyttet et statsgaranteret udlån, som er angivet under punkt II ”Garantier vedrørende lån” skal det statsgaranterede udlåns forpligtelse fraregnes, så det ikke indgår som en del af forpligtelsen for garantien angivet under punkt III.

Ligesom angivet under afsnit ”3.2.5 forpligtelse ultimo finansåret” kan garantiforpligtelsen stå anført med en negativ værdi, svarende til at værdierne af de bagvedliggende swaps på opgørelsestidspunktet udgjorde et aktiv, jvf. evt. fodnoten til afsnittet ”3.1.2 Garantier vedrørende lån”.

3.2.7 Hovedkonti på finansloven

Der angives den/de hovedkonti, som den pågældende statsforskrivning eller garanti vedrører i det aktuelle finansår. Hvis det ikke er muligt at angive en eller flere specifikke hovedkonti, eller hvis den/de tidligere hovedkonti ikke længere eksisterer, angives der ikke noget i feltet.

--- OOO ---

oes.dk