

STATSEKONOMINS FINANSIERINGSANALYS

1 Allmänt

Statsekonomin finansieringsanalys uppgörs som en kassaflödeskalkyl. Kalkylen kompletterar statens intäkts- och kostnadskalkyl samt statens balansräkning och den visar källorna till och användningen av pengar under rapportperioden. Kassaflödeskalkylen uppgörs genom sammanställning av de kontouppgifter i affärsbokföringen om budgetekonomin och de statliga fonderna utanför budgeten (härefter fond) som finns i centralbokföringens databank. Med kalkylen presenteras budgetekonomin, fondekonomin och en sammanställning av dessa, som inkluderar elimineringar, var för sig. I sammanställningen elimineras både de interna transaktionerna inom budgetekonomin och transaktionerna mellan budgetekonomin och fondekonomin samt interna fordringar och skulder mellan dessa.

Kalkylen fördelas på en beskrivning av kassaflödena från den egentliga verksamheten, överföringsekonomin, investeringarna och finansieringen. I varje del har penningkällorna och -användningen upptagits så att slutresultatet är det kassaflöde (penningrest) som de funktioner som ingår i den aktuella delen gett upphov till. På sista raden i kalkylen anges förändringen i likvida medel under rapportperioden som summan av penningflödet från alla delar.

Finansieringsanalysen utgör en del av den månadsrapport om statsekonomin som Statskontoret publicerar. Rapporten består dessutom av: budgetekonomin balans, budgetekonomin inkomster, statens intäkts- och kostnadskalkyl, intäkter och kostnader inom överföringsekonomin samt statens balansräkning. Utgående från finansieringsanalysen gör man upp beskrivningar om balansen i statsekonomin, finansieringsposter och likvida medel.

Statens intäkts- och kostnadskalkyl innehåller intäkts- och kostnadsutfallet samt skillnaden mellan dessa (intäkts-/kostnadsresten). I statens balansräkning finns statens medel samt finansieringen av dessa (eget och främmande kapital) vid rapportögonblicket. Statsekonomin finansieringsanalys innehåller in och utbetalningar i kassan samt, som differensen av dessa, förändringen i likvida medel. De kalkyler som finns i statsekonomin månadsbulletin inkluderar de kumulativa transaktionerna under räkenskapsperioden fram till den aktuella månaden. Som jämförelseuppgifter presenteras föregående års uppgifter för motsvarande period. För balansräkningens, finansieringsposternas och de likvida medlens del anges bokslutsuppgifterna för föregående år.

2 Innehållet i finansieringsanalysen

Till väsentliga delar uppgörs finansieringsanalysen enligt kontantprincipen det vill säga att bl.a. förändringarna i fordringar och skulder som hänför sig till inkomster och utgifter allokeras, i så stor utsträckning som möjligt utgående från uppgifterna i bokföringen, till de poster där de har uppstått vid registrering enligt prestationsprincipen. Här nedan beskrivs innehållet i och karaktären för varje post som rapporteras i kalkylen.

EGEN VERKSAMHET:	
Inkomstskatte- och förmögenhetsskatteinkomster:	På denna rad medtas statens inkomst- och förmögenhetsskatter.
Mervärdesskatteinkomster:	På denna rad medtas mervärdesskatteinkomsterna och de mervärdesskatteåterbärningar som skall återindrivas från kommunerna. De korrigeras med förändringarna i fondernas mervärdesskattefordringar.
Övriga skatte- och avgiftsinkomster:	På denna rad medtas övriga skatter, acciser, importskatter som inflyter utgående från omsättningen samt avgifter av skattenatur och bötesinkomster. Dessa korrigeras med förändringen i tullfordringar.
Försäljning av tjänster, hyror, driftsersättningar och övriga inkomster från verksamheten:	På denna rad medtas de inkomster från avgiftsbelagd verksamhet som bokförts enligt prestationsprincipen, hyresinkomster, el- och vattenavgiftsinkomster samt inkomster från gemensam verksamhet. På denna rad medtas dessutom de andelar pensionsförsäkringen och arbetslöshetsförsäkringen som de anställda själv har betalat till Statens pensionsfond. Dessutom medtas erhållna skadeförsäkringsersättningar och andra skadeersättningar till denna rad. Posterna ovan korrigeras med förändringarna i försäljningsfordringar och övriga aktiva resultatregleringar. (Mervärdesskatten på försäljning medtas på raden Mervärdesskatteinkomster.)
Ränteinkomster och intäktsföringar av vinst:	På denna rad medtas de ränteinkomster, dividendinkomster samt intäktsföringen av vinst från statens affärsverk som bokförts enligt prestationsprincipen. De korrigeras med förändringen i räntefordringar.
Utgifter för inköp av varor och tjänster:	På denna rad medtas de utgifter för inköp av varor och tjänster, hyror, avgifter för bruksrätt samt skadeförsäkringsavgifter som bokförts enligt prestationsprincipen. På raden medtas även alla mervärdesskatteutgifter. Dessa poster korrigeras med förändringen i leverantörsskulder, lager och reseförskott.
Personalutgifter:	På denna rad medtas de löner som bokförts enligt prestationsprincipen samt socialskyddsavgifter och lagstadgade försäkringspremier som anknyter till dem. Dessa korrigeras med förändringarna i semesterlöneskulden och skulder som anknyter till lönebikostnadsutgifterna samt förändringarna i oredovisade arbetstagarandelar, som upp bärs från lönen (förskottsinnehållning, pensionsavgift, arbetslöshetsförsäkringsavgift o.d.) och förändringarna i utmätning.
Övriga utgifter:	På denna rad medtas betalda skadeersättningar och andra ersättningar samt betalda medlemsavgifter till hemlandet och utomlands med undantag för EU:s medlemsavgifter, som medtas på raden Inkomstöverföringar till utlandet. På raden medtas även statens fastighetsskatter och övriga skatter, som betalas till kommunerna samt övriga obligatoriska avgifter. På denna rad medtas även transaktionerna mellan budgetekonomin och finansieringsekonomin, som elimineras som ett resultat av plockningen.

Betalda pensioner:	På denna rad medtas de pensioner som betalats till personer som inte längre är i statens tjänst.
Ränteutgifter för statsskulden:	På denna rad medtas räntutgifterna enligt prestationsprincipen, realiserade kursdifferenser på statsskulden, emissions- och kapitaldifferenser samt SWAP-avgifter. Dessa korrigeras med förändringen av ränteskulder och emissionsdifferenser samt förändringen i långfristiga fordringar på grund av periodiseringen av emissionsvinster /- förluster på masskuldebrevslån under lånets löptid.
ÖVERFÖRINGSEKONOMIN:	
Överföringsekonomins inkomster:	På denna rad medtas de inkomster av inkomstöverföringsnatur som staten fått. (Inkomstöverföringarna från fonderna medtas på raden Övriga utgifter.)
Inkomstöverföringar till kommunerna:	På denna rad medtas statsstöden samt statsandelarna och -bidragen till kommunernas och samkommunernas utgifter.
Inkomstöverföringar till näringslivet:	På denna rad medtas bidrag, stöd och kapitalöverföringar till näringslivet samt till finansierings- och försäkringsanstalter.
Inkomstöverföringar till hushåll:	På denna rad medtas inkomstöverföringar till hushåll. På denna rad medtas också de inkomstöverföringar som staten betalar till Folkpensionsanstalten och övriga socialskyddsfonder. Till dem hör bl.a. statsandelarna för sjukförsäkrings- och folkpensionsutgifterna.
Övriga inkomstöverföringar till hemlandet:	På denna rad medtas givna bidrag och ersättningar samt överföringar till ideella samfund. Dessa korrigeras med bidrag och ersättningar som getts i förskott.
Inkomstöverföringar till utlandet:	På denna rad medtas betalningarna till Europeiska unionen samt utvecklingsbistånd och betalningsandelar till internationella organisationer. (På denna rad medtas inte organisationernas medlemsavgifter. Dessa medtas på raden Övriga utgifter.)
INVESTERINGAR:	
Investeringar i anläggningstillgångar:	På denna rad medtas nettoinvesteringarna i anläggningstillgångar och nationalegendom enligt prestationsprincipen. Dessa korrigeras med avskrivningarna och avlägsningar från kontona för placeringar och lånefordringar och förändringar i förskottsbetalningar på anläggningstillgångar. På denna rad medtas dessutom försäljningsförluster, som hänför sig till raden Investeringar i anläggningstillgångar.
Realisationsvinster på anläggningstillgångar:	På denna rad medtas realisationsvinsten på de anläggningstillgångar som finns på raden Investeringar i anläggningstillgångar.

Placeringar i värdepapper:	På denna rad medtas de nettomässiga placeringarna i sådana masskuldebrevslån som inte räknas som likvida medel. På raden medtas dessutom placeringar i aktier och andelar samt förändringen i utgifterna för anskaffning av affärsverk. Dessa korrigeras med avlägsningar från kontona för placeringar och lånefordringar och förändringarna i gjorda uppskrivningar samt försäljningsförlusterna på fastighetsaktier och övriga aktier.
Realisationsvinster på placeringar:	På denna rad medtas realisationsvinsterna på värdepapper som finns på raden Placeringar i värdepapper.
Beviljade lån:	På denna rad medtas ökningen i lån som staten beviljat, inkl. emissionsdifferenser på lån.
Amortering av beviljade lån:	På denna rad medtas amorteringarna av de lån som staten beviljat.
FINANSIERING:	
Nettoförändring av statsskulden:	På denna rad medtas nettoförändringen på det nominella värdet på den skuld som Statskontoret sköter. Denna korrigeras med förändringen i orealiserade värderingsposter, av typ orealiserade kursvinster och -förluster samt emissionsvinster och -förluster.
Nettoförändring av övriga skulder:	På denna rad medtas nettoförändringen på de främmande tillgångar som finns i statens besittning, såsom avgifter som skall redovisas till EU och skatter som skall redovisas till övriga skattemottagare samt nettoförändringen i de förskottsbetalningar som staten fått. På denna rad medtas nettoförändringen på de skulder som inte ingår i begreppet statsskuld. Dessa skulder sköts av andra än Statskontoret.
FÖRÄNDRING AV LIKVIDA MEDEL:	Posten räknas ut som en addition av posterna ovan.

3 Statsekonomens balans

Statsekonomens balanskalkyl presenteras så att finansieringsanalysens rader grupperats enligt inkomster, utgifter, placeringar och skuld. Ur kalkylens mellansummor kan de grafiska representanterna för skillnaden mellan inkomster och utgifter samt finansieringsbehovet utläsas. (Diagrammen Statsekonomens inkomster och utgifter och Statsekonomens balans)

4 Finansiella poster

I tabellen finansiella poster har statsskulden spjälkats upp på en skuld i euro och en skuld i utländsk valuta. Antingen avdras de orealiserade kursdifferenserna från denna eller så adderas de till denna, vilket ger statsskulden till nominellt belopp. Detta belopp är det samma som Statskontorets enhet Finansiering meddelat. Dessutom anges andelen övriga skulder i tabellen. Därefter presenteras förändringen i finansiella poster sammanlagt i tabellen, vilket är det samma som kassaflödet från finansieringen i finansieringsanalysen. Utgående från tabellen skapas de grafiska representanterna för statsskulden. (Diagram Statsskuld)

5 Likvida medel

De likvida medlen visas också i en separat tabell, där de spjälkas upp på kortfristiga placeringar, bankkonton och en kontantkassa, inklusive främmande tillgångar. I tabellen anges slutsaldot för rapportperioden och som jämförelsetal slutsaldot vid bokslutet för föregående år. Uppgifterna i tabellen medtas på följande sätt:

Kortfristiga placeringar:	På denna rad medtas slutsaldot på placeringar av kassamedel samt de masskuldebrevsplaceringar som räknas till likvida medel.
Bankkonton och kontantkassor:	På denna rad medtas slutsaldot på statens check- och valutakonton, konton i betalningsrörelsen samt ämbetsverkens kontantkassor. Därtill medtas slutsaldona på främmande tillgångar som lämnats i statens förvaltning.

Det finns en grafisk representant för tabellen Likvida medel (Diagram Likvida medel).