

Förtydligande och rekommendation till redovisning av tjänsteexport

1. Bakgrund/problembeskrivning

Enligt 7 kap 1§ förordningen om årsredovisning och budgetunderlag, ska myndigheten i not till posten intäkter av avgifter och andra ersättningar särredovisa avgiftsintäkter från tjänsteexport som bedrivs med stöd av 4§ punkt 10 avgiftsförordningen eller efter särskilt bemyndigande (se regleringsbrev för universitet och högskolor bilaga 4) och oavsett vilket ekonomiskt mål som gäller för tjänsteexporten.

En myndighet får enligt avgiftsförordningen 4§ punkt 10 mot avgift tillhandahålla tjänsteexport. Tjänsteexport är sådana tjänster som inom eller utom riket tillhandahålls avnämare i utlandet.

Det är en vid definition av vad som innefattas i begreppet tjänsteexport och det är i vissa fall svårt att avgöra vad som ska omfattas, vilket gjort att lärosätena kan ha redovisat på olika sätt.

ESV lämnade en rapport om särredovisning av tjänsteexport (2012:29) där man övervägde behovet av en ytterligare avgränsning eller ett förtydligande av begreppet tjänsteexport. Oklarheterna rör bland annat;

- Biståndsfinansierad tjänsteexport, t ex skattemedel via anslag till SIDA klassificeras som avgiftsintäkter av tjänsteexport.
- EU-samarbeten
- Områden av ringa omfattning, t ex försäljning av publikationer till utländska medborgare/studenter

2. ESV:s ställningstagande

ESV lämnar inget förslag på ändring av definitionen av tjänsteexport eller hur den ska avgränsas. Detta innebär att intäkter av tjänsteexport som avser avgiftsintäkter eller som bedrivs efter bemyndigande även fortsättningsvis ska särredovisas i not utan några väsentliga förändringar.

3. Hfrs förtydligande och rekommendation

Eftersom det råder en viss otydlighet om vad som ska ingå i särredovisningen av tjänsteexporten och hur denna tas fram på ett enhetligt sätt till årsredovisningen vill Hfr lämna några förtydliganden och rekommendation.

Det är **endast** tjänsteexport som intäktsredovisas som intäkter av avgifter enligt 4§ avgiftsförordningen eller efter bemyndigande som ska särredovisas i not. Enda undantaget från detta får vara områden som är av ringa omfattning, t ex försäljning av tjänster till utländska medborgare/studenter, när dessa intäkter inte kan särskiljas i bokföringen. Däremot ingår studieavgifter från tredjelands-studenter i intäkter som ska särredovisas som tjänsteexport.

Intäkter av andra ersättningar eller av bidrag ska inte ingå i underlaget till tjänsteexport. Försäljning av varor t ex undervisningsmaterial, kompendier, böcker m m ska inte ingå i underlaget till tjänsteexport.

För att nå **enhetlighet i arbetssättet** att ta fram underlaget föreslås att myndigheterna, där det är möjligt, utgå från redovisningen på s-kod i kombination med motpart/finansiärskod för internationella organisationer. Utgå från lärosätets baskonton för intäkter kopplade till respektive s-kod.

De s-koder som är aktuella är:

Intäkter av avgifter avseende uthyrning av lokaler: S3122, S3129

Intäkter av avgifter avseende utbildning: S3132, S3139

Intäkter av avgifter avseende konsultuppdrag: S3142, S3149

Intäkter av avgifter avseende forskningsuppdrag: S3152, S3159

Övriga intäkter av avgifter: S3172, S3179