

Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag

beslutade den 8 november 2012.

Ändringar i föreskrifter och allmänna råd till 2 kap. 8 § träder i kraft 8 november 2012.

Övriga bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2013 och tillämpas i samband med årsredovisningen för räkenskapsåret 2012. Kravet på upplysning om hur stor del av posten oförbrukade bidrag som förväntas tas i anspråk inom angivna tidsintervaller gäller för årsredovisningen för räkenskapsåret 2013 men uppgifterna får lämnas för 2012.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 11 kap. 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag att Ekonomistyrningsverkets föreskrifter till 1 kap. 3 §, 2 kap. 8 §, 3 kap. 1 § och 6 kap. 1 § i nämnda förordning ska ha följande lydelse samt beslutar om allmänna råd till 2 kap. 8 § och 6 kap. 1 §. Vidare föreskriver Ekonomistyrningsverket följande ändringar i Ekonomistyrningsverkets föreskrifter till 7 kap. 1 § i nämnda förordning.

1 KAP 3 §

FÖRESKRIFTER

Årsredovisning, delårsrapport och budgetunderlag ska ställas till regeringen och lämnas till berört fackdepartement. Handlingarna ska därutöver lämnas till nedanstående:

- Ekonomistyrningsverket
- Finansdepartementet
- Riksdagens utredningstjänst
- Riksrevisionen
- Statskontoret

Ifall frågor om totalförsvaret behandlas ska handlingarna även lämnas till

- Försvarsdepartementet och
- Myndigheten för samhällsskydd och beredskap.

Avlämnad handling

Handlingarna ska lämnas genom elektronisk överföring. En myndighet som anges i Ekonomistyrningsverkets föreskrifter till 2 kap. 3 § ska i fråga om årsredovisningen även lämna ett pappersexemplar till berört fackdepartement och till Ekonomistyrningsverket.

Den elektroniska handlingen ska skickas med e-post som en pdf-fil eller annat vedertaget filformat med motsvarande säkerhet vilket inkluderar skrivskydd. Den elektroniska handlingen ska inte utgöras av en skannad pappersversion.

Om sekretesskäl förhindrar avlämnande i elektronisk form, får myndigheten i stället lämna handlingar enligt första stycket i pappersform.

Både den elektroniska handlingen och pappersexemplaret ska lämnas senast det datum som följer av övriga bestämmelser.

Offentlig spridning av årsredovisningen

Om en myndighet sprider sin årsredovisning i dess helhet, ska årsredovisningen ha den form och den ordalydelse som beslutats av styrelsen, eller om sådan saknas av myndighetens chef, och som legat till grund för uttalandet i revisionsberättelsen. Förändringar av rent layoutmässig karaktär är tillåtna. Beteckningen årsredovisning får inte användas för andra handlingar.

2 KAP 8 §

FÖRESKRIFTER

Årsredovisningens undertecknande

Årsredovisningen ska skrivas under av den eller de personer som utgör myndighetens ledning vid den tidpunkt då årsredovisningen ska lämnas till regeringen.

Underskriftsmening

En underskriftsmening med följande lydelse ska antecknas omedelbart före underskrifterna;

”Jag/Vi intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning”.

För de myndigheter som omfattas av förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll ska underskriftsmeningen kompletteras med någon av följande lydelse.

”Jag/Vi bedömer att den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten är betryggande”.

”Jag/Vi bedömer att brister avseende den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten föreligger på följande punkter:”

I det fall ledningen bedömer att det finns brister inom den interna styrningen och kontrollen ska aktuella brister kortfattat och i punktform framgå av underskriftsmeningen.

Dag för underskrift

Årsredovisningen ska innehålla uppgift om den dag då den undertecknades.

Avvikande mening

Har en avvikande mening antecknats till ledningens beslutsprotokoll, ska densamma återges i anslutning till underskrifterna i årsredovisningen.

ALLMÄNNA RÅD

Myndighetens ledning

Begreppet myndighetens ledning definieras i 2 § myndighetsförordningen (2007:515).

Ledningens bedömning av den interna styrningen och kontrollen

Ledningens bedömning av den interna styrningen och kontrollen utgår från dokumentationen enligt 6 § förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll.

Om myndigheten bedömer att det föreligger brister inom den interna styrningen och kontrollen, behöver skälen för bedömningen framgå i den ovan angivna dokumentationen.

Redovisning av myndighetens interna styrnings- och kontrollarbete

Som grund för underskriftsmeningen bör myndigheten lämna en sammanfattande redovisning av de omständigheter som har legat till grund för ledningens bedömning av den interna styrningen och kontrollen.

Myndigheten kan lämna en redovisning av risker och hur dessa ska hanteras samt hur eventuella brister ska åtgärdas.

Underskriftsmening

I det fall myndigheten redovisar åtgärder som har vidtagits eller planeras vidtas med anledning av redovisade brister bör myndigheten i underskriftsmeningen hänvisa till var dessa åtgärder redovisas.

Suppleant ersätter ordinarie ledamot

I det fall en suppleant ersätter en ordinarie ledamot som har giltigt förfall vid ovan nämnda tidpunkt, undertecknar suppleanten årsredovisningen i stället för den ordinarie. Vistelse på annan ort är normalt inte att betrakta som giltigt förfall.

Tidpunkt för undertecknandet

Undertecknandet sker i samband med att beslut fattas om årsredovisningen eller snarast efter det att beslutade justeringar genomförts. Om så inte är möjligt skrivs arkivexemplaret under senast vid den tidpunkt då revisionsberättelse över granskningen av myndighetens årsredovisning ska avges.

Avlämnad handling

Den handling som ska lämnas till de i 1 kap. 3 § angivna mottagarna behöver endast innehålla namn i tryckstil på den eller de som utgör myndighetens ledning.

Sidnumrering m.m.

Sidorna bör vara numrerade varvid det sammanlagda antalet sidor anges på första sidan. Myndighetens arkivexemplar bör vara signerat på varje sida av myndighetens chef.

Omfattning

Ledningens intygande och bedömning omfattar all verksamhet som myndigheten ansvarar för, oavsett finansieringsform, och inkluderar därför verksamhet som helt eller delvis finansieras med EU-medel.

3 KAP 1 §

FÖRESKRIFTER

Allmänt

Resultatredovisningen ska avse den genomförda verksamheten och resultatet av denna verksamhet. Informationen om resultatet ska vara baserad på dokumenterade data och mätmetoder. Eventuella osäkerheter i data och mätmetoder ska kommenteras.

Informationen om resultatet ska avse det senaste året och ska jämföras med motsvarande information från minst de två föregående åren. Väsentliga förändringar ska kommenteras. I de fall det inte är möjligt att ta fram jämförbara data för minst tre år i följd ska myndigheten kommentera detta.

Innehåll

I resultatredovisningen ska myndigheten översiktligt beskriva sin verksamhet och resultatet av verksamheten, företrädesvis de viktigare prestationerna, deras volymer och kostnader. Innehållet i resultatredovisningen ska anpassas efter verksamhetens art och regeringens behov av information.

6 KAP. 1 §

FÖRESKRIFTER

Första stycket

Redovisning mot anslag

Har anslaget underindelats i regleringsbrev eller annat regeringsbeslut ska anslagsredovisningen specificeras i enlighet med regeringens beslut.

För varje anslag, anslagspost etc. eller myndighets del därav ska anslagsredovisningen innehålla uppgift om

- ingående överföringsbelopp (anslagssparande eller anslagskredit),
- tilldelade anslag, i förekommande fall uppdelade på beslut i regleringsbrev och annat regeringsbeslut,
- dispositionsrätt till anslagsbelopp som tidigare stått till regeringens disposition,
- disponerat anslag som genom beslut ställts till regeringens disposition,
- medgivet överskridande,
- indragning av anslagssparande eller tilldelat anslag,
- utgifter och (i förekommande fall) inkomster som enligt regleringsbrev ska redovisas mot anslaget, samt
- utgående överföringsbelopp (anslagssparande eller anslagskredit)

Bruttoredovisning av inkomster och utgifter

Inkomster och utgifter ska redovisas brutto mot anslaget endast i de fall regeringen har föreskrivit att så ska ske. I annat fall utgör inkomster redovisade mot utgiftsanslag endast en återföring av anslagsmedel, varför beloppen tas upp netto i anslagsredovisningen. Är inkomster, som enligt regeringens beslut ska redovisas mot anslaget, av betydande omfattning, ska de specificeras i en not.

Överskridande

Av regeringen medgivet överskridande och beslutad indragning av anslagsbelopp ska särskilt redovisas var för sig i en not.

Om regeringen medgivit ett överskridande ska hänvisning göras till regeringsbeslutet.

Kommentarer till anslagsutfall

Myndigheten ska i not till anslagsredovisningen kommentera väsentliga avvikelser från tilldelade belopp. Överskridande av det belopp som disponeras enligt 6 § anslagsförordningen (2011:223) ska alltid förklaras i not.

Redovisning mot inkomstitlar

Myndigheten ska i anslagsredovisningen per inkomstitel uppge de inkomster som myndigheten redovisat mot inkomstitlar på statens budget. I de fall en inkomstitel har underindelats ska redovisningen ske enligt denna underindelning. Om det i regleringsbrev eller motsvarande har angivits ett beräknat belopp för inkomsterna ska detta belopp anges. Om redovisade inkomster avviker väsentligt från beräknade inkomster ska då så är möjligt skälen härför redovisas i en not.

Andra stycket

Beställningsbemyndiganden

Redovisning ska ske enligt den indelning som ett beställningsbemyndigande har tilldelats av regeringen.

Har en myndighet tilldelats ett beställningsbemyndigande enligt 17 § första stycket anslagsförordningen (2011:223) ska myndigheten redovisa samtliga åtaganden vid budgetårets slut som medför utgifter under följande budgetår mot bemyndigandet.

En myndighet som har gjort åtaganden med stöd av 17 § andra stycket anslagsförordningen (2011:223) ska lämna information om detta i not till anslagsredovisningen.

Kommentarer till redovisning av beställningsbemyndiganden

Myndigheten ska i not till anslagsredovisningen kommentera väsentliga skillnader mellan tilldelat bemyndigande och utestående åtagande. Överskridande av ett tilldelat bemyndigande ska alltid förklaras.

ALLMÄNNA RÅD

Föreskrifter om redovisning mot anslag och inkomstitlar finns i anslagsförordningen (2011:223).

Uppställningsform

Anslagsredovisningens olika avsnitt bör upprättas enligt den uppställningsform som anges i bilaga 3.

Beställningsbemyndiganden

När myndigheten lämnar uppgift om det anslag som ska belastas med utgifter senare än innevarande räkenskapsår får samma anslagsbeteckning användas som gäller det år redovisningen avser. Om regeringen har ställt villkor för ett bemyndigande bör myndigheten redovisa hur dessa villkor har uppfyllts på ett sätt som ger överskådlighet, t.ex. i form av not.

Kommentarer till anslagsutfall

Orsaken till avvikelser från tilldelade belopp kan många gånger direkt eller indirekt framgå av myndighetens resultatredovisning. Det innebär inte undantag från kravet på kommentar i not som bör vara kortfattad, i någon eller några få

meningar, och sammanfatta de viktigaste orsakerna till varför utfallet avviker mot tilldelat belopp. I de fall myndigheten under året fått ökat utrymme genom tilläggsbeslut från regeringen, bör bakgrunden anges. En myndighet som har flera anslag bör göra en not för varje anslag där det behövs en kommentar. Om flera anslagsposter med väsentliga avvikelser och med olika förklaringar till utfallet finns, bör kommentaren delas upp.

Vad som är väsentliga avvikelser avgörs av omständigheterna i det enskilda fallet, men en avvikelse på 10 procent från årets tilldelning enligt regleringsbrev bör ses som väsentlig, liksom en avvikelse på minst 100 miljoner kronor även om den understiger 10 procent. En myndighet som har många anslag där regeringen eller en annan myndighet beslutar om utbetalningarna kan ange detta och därmed inte behöva kommentera utfallet ytterligare.

Kommentarer till redovisning av beställningsbemyndiganden

Kommentarer bör lämnas för väsentliga skillnader för varje anslag eller anslagspost där ett bemyndigande har tilldelats. Om utestående åtaganden uppgår till mindre än 75 procent av bemyndigandet bör skillnaden anses vara väsentlig. Ett överskridande kan avse både att bemyndigandet överskridits till sitt belopp och i fråga om sluttidpunkt.

7 KAP. 1 §

FÖRESKRIFTER

Resultaträkningen

Intäkter enligt 4 § avgiftsförordningen, 6 kap. 1 § kapitalförsörjningsförordningen och från tjänsteexport

Myndigheten ska i not till posten Intäkter av avgifter och andra ersättningar särredovisa

- avgiftsintäkter enligt 4 § avgiftsförordningen (1992:191)
- *avgiftsintäkter från tjänsteexport*
- icke statliga medel enligt definitionen i 6 kap. 1 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210).

Kravet på särredovisning av tjänsteexport gäller oavsett om den bedrivs med stöd av 4 § punkt 10 avgiftsförordningen eller ett särskilt bemyndigande och oavsett vilket ekonomiskt mål som gäller för tjänsteexporten.

Balansräkningen

Periodavgränsningsposter

Posten oförbrukade bidrag ska specificeras i not uppdelade på bidrag från annan statlig myndighet och bidrag från icke statliga organisationer eller privatpersoner. Om det i posten ingår oförbrukade donationer ska även dessa anges.

För bidrag från annan statlig myndighet ska upplysning även lämnas om hur stor del av posten oförbrukade bidrag som förväntas tas i anspråk inom följande tidsintervall:

- inom tre månader,
- mer än tre månader till ett år,
- mer än ett år till tre, samt
- mer än tre år.

Övriga periodavgränsningsposter

För övriga poster ska större belopp specificeras i not.

MATS WIKSTRÖM