

### Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

ESV Cirkulär  
2013:4

beslutade den 25 oktober 2013.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2014.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 23 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring följande ändringar i föreskrifter till 21 § och beslutar om följande ändringar i allmänna råd till 8 och 21 §§.

#### 8 §

#### ALLMÄNNA RÅD

Ekonomiska händelser i utländsk valuta bör bokföras enligt valutakursen per dagen för den ekonomiska händelsen. En genomsnittsvlutakurs för en viss period (exempelvis en månad) kan användas om detta inte leder till väsentliga avvikelser mot att bokföra enligt valutakursen per dagen för den ekonomiska händelsen. De valutakurser som bör användas framgår av ESV:s allmänna råd till 5 kap. 12§ förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

#### 21 §

#### FÖRESKRIFTER

#### 5. Rapportering för första halvåret

För att öka informationens kvalitet, ska myndigheten vid behov göra kompletterande rapportering för första halvåret, som hänförs till juni månad. Denna halvårsrapportering ska göras senast det datum som ESV bestämmer inför varje år.

#### Myndigheter som upprättar delårsrapport

En myndighet som upprättar delårsrapport enligt 1 kap. 3 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag ska, senast dagen för halvårsrapportering, rapportera utfall avseende första halvåret för anslag och inkomstitlar samt utfall respektive ställning för alla S-koder i överensstämmelse med delårsrapporten. Om inrapporteringen den 17 juli överensstämmer med delårsrapporten, behöver ingen ny rapportering göras för första halvåret.

Om uppgifterna om utfall och ställning enligt delårsrapporten inte är färdigställda när myndigheten gör halvårsrapporteringen, ska myndigheten om uppgifterna behöver kompletteras kontakta ESV och komplettera uppgifterna så snart de är färdigställda, dock senast den 16 augusti.

#### **Myndigheter som inte upprättar delårsrapport**

En myndighet som inte är skyldig att upprätta delårsrapport ska, senast dagen för halvårsrapportering, komplettera de uppgifter om utfall och ställning som rapporterats avseende juni månad enligt punkt 3 och 4 med eventuella rättelser och periodiseringar som myndigheten har bokfört avseende första halvåret.

#### **Samtliga myndigheter**

Myndigheten ska senast dagen för halvårsrapportering rapportera slutlig realekonomisk fördelning av utfallet för första halvåret för varje anslag.

---

### **ALLMÄNNA RÅD**

---

#### **Finansstatistisk information (Punkt 4)**

Reglerna om inrapportering av utfall på koder för periodiseringar och ställning för koder kopplade till balansposter efter utgången av varje kvartal, innebär inte att en myndighet behöver göra kvartalsbokslut eller fullständiga periodiseringar varje kvartal. Regler om krav på periodiseringar samt värdering och avstämningar under året finns i ESV:s föreskrifter till 10 § och i ESV:s allmänna råd till 14 § anslagsförordningen (2011:223) samt i ESV:s allmänna råd till 8 kap. 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Utöver det som följer av dessa bestämmelser bör myndigheten efter utgången av varje kvartal dels säkerställa att redovisningen är i allt väsentligt fullständig, dels utöver den periodisering som följer av allmänna råd till anslagsförordningen och den påverkan detta får på balansräkningen även göra andra periodiseringar som bedöms påverka resultat- och balansräkningens poster väsentligt. Väsentlighetsbedömningen bör i detta sammanhang utgå från samma kriterier för väsentlighet som de som gäller för anslag enligt nämnda allmänna råd till 14 § anslagsförordningen. Periodiseringar av utgifter för transfereringar, inkomster i uppborndsverksamhet samt bidragsinkomster behöver dock inte göras per kvartal enligt dessa bestämmelser.

Efter andra och fjärde kvartalet kan myndigheten komplettera eller rätta uppgifterna fram till de senaste dagar som gäller vid halv- och helårsrapportering enligt punkt 5 och 6.

**Rapporteringskrav efter första halvåret (Punkt 5)**

Vad myndigheten ska ha bokfört för första halvåret följer av ESV:s tillämpningsföreskrifter till 10 §.

Datum för halvårsrapportering bestäms och meddelas i samband med att övriga rapporteringsdagar för året beslutas (se punkt 3 ovan).

Det finns inte krav på att myndighetens delårsrapport ska vara färdigställd tidigare än den 15 augusti. Den rapportering av uppgifter för första halvåret, som görs innan juliutfallet rapporteras, kan i de flesta fall vara slutlig. I de fall delårsrapporten leder till att myndigheten behöver komplettera uppgifterna efter rapporteringen för juli månad, ska detta göras efter särskild kontakt med ESV.

-----

MATS WIKSTRÖM