

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

ESV Cirkulär 2017:8

Beslutade den 27 oktober 2017.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2018.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 23 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring följande ändringar i föreskrifterna till 10 och 21 §§ och beslutar om följande ändringar i allmänna råd till 21 §.

10 § Föreskrifter

Brytdag¹

Myndigheten ska tillämpa en s.k. brytdag då den löpande bokföringen för perioden ska avslutas. Brytdagen ska vara den 5 januari eller, om detta är en lördag eller söndag, närmast föregående vardag.

21 § Föreskrifter

1. Allmänt

2 Tillgängliga anslag och ingående balanser

3. Rapportering varje månad

Myndigheten ska efter utgången av varje månad rapportera utfallsinformation för uppföljning av statens budget.

Uppgifter för december månad ska rapporteras sedan den löpande redovisningen avslutats vid brytdagen, dock senast den 17 januari. Myndigheten ska rapportera utfall för mars månad senast den 17 april, utfall för juni månad senast den 17 juli och utfall för

¹ Stycket "Myndigheter som inte lämnar delårsrapport" borttaget.

september månad senast den 17 oktober. Uppgifter för övriga månader ska rapporteras senast de datum som ESV bestämmer inför varje år.

4. Rapportering varje kvartal

Myndigheten ska efter utgången av varje kvartal rapportera finansstatistisk information för underlag till nationalräkenskaperna och för annan analys.

Kvartalsinformationen ska rapporteras senast den

- 17 april för första kvartalet,
- 17 juli för andra kvartalet,
- 17 oktober för tredje kvartalet, och
- 31 januari för fjärde kvartalet.

Den ska omfatta:

- Realekonomiskt fördelat utfall för myndighetens hela verksamhet, inklusive uppbörd och transfereringar, vilket innefattar alla S-koder för utgifter, inkomster, periodiseringar och investeringar.
- Realekonomiskt fördelat utfall på de anslag som myndigheten redovisat mot och på inkomstitlar om ESV särskilt beslutar det.
- Uppgifter om ställning på samtliga S-koder kopplade till balansposter.

Om viss finansstatistisk information avser ett annat kvartal än det aktuella och beloppet är väsentligt, ska myndigheten ange detta särskilt på det sätt som ESV meddelar.

Utöver de periodiseringar som myndigheten gör varje månad ska myndigheten efter utgången av varje kvartal:

- säkerställa att redovisningen är i allt väsentligt fullständig, och
- göra andra periodiseringar som bedöms påverka resultat- och balansräkningens poster väsentligt.

Myndigheten ska göra återföringar av periodiseringar på ett sådant sätt att utfallet för påföljande perioder inte blir missvisande.

5. Rapportering för helt år²

² Den tidigare punkten 5 "Rapportering för första halvåret" är borttagen.

7. Särskilda bestämmelser för affärsverken

Ett affärsverk ska tillämpa alla bestämmelser för inrapportering med undantag för punkt 4, Rapportering varje kvartal, och punkt 6, Avstämning av konton för betalningar.

Rättelser med anledning av lämnad årsredovisning ska göras snarast men senast den 23 februari.

21 § Allmänna råd

Allmänt (punkt 1 i föreskrifterna)

Arbetsdag (Punkt 2 och 3)

Rapportering varje månad (Punkt 3)

Redovisningen mot anslag och inkomstitlar på statens budget regleras i anslagsförordningen (2011:223).

ESV beslutar årligen om sista dag för inrapportering av uppgifter om utfall för månaderna januari, februari, april, maj, juli, augusti, oktober och november. ESV meddelar schema över alla datum för rapportering av utfall för månad senast den 30 november året före utfallsåret och publicerar det på ESV:s webbplats. Datum sätts tidigast till sjätte arbetsdagen i månaden efter utfallsmånaden om inte särskilda skäl föreligger.

Finansstatistisk information (Punkt 4)

För periodiseringar, avstämningar och värdering vid rapportering per kvartal, gäller lägre krav på exakthet än vid årsskifte. Vad som är väsentligt för en viss myndighet beror på verksamhetens art och omfattning. För rapporteringen till statsredovisningen per kvartal enligt dessa bestämmelser är dock enskilda transaktioner understigande 50 000 kronor generellt inte att betrakta som väsentliga. Myndigheten behöver inte heller periodisera förändring av semesterlöneskuld per kvartal.

Periodiseringar av utgifter för kontanta transfereringar, inkomster i uppbördsverksamhet samt bidragsinkomster behöver dessutom inte göras per kvartal enligt dessa bestämmelser.

Efter fjärde kvartalet kan myndigheten komplettera eller rätta

uppgifterna fram till den senaste dag som gäller vid Rapportering för helt år enligt punkt 5.

Motpartsavstämning (Punkt 5)

Preliminär rapportering för helt år den 31 januari (Punkt 5)

Betalningsavstämningar (Punkt 6)

CLAS OLSSON

Ingemar Härneskog