

Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till 21, 21e och 21f §§ förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

ESV Cirkulär
2012:4

beslutade den 8 november 2012.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2013.

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

21 §

FÖRESKRIFTER

1. Allmänt

En myndighet som är bokföringsskyldig enligt 2 § ska vara ansluten till den statliga redovisningsorganisationen och rapportera information till statsredovisningssystemet i enlighet med dessa föreskrifter. Statsredovisningssystemet är en del av statens informationssystem Hermes. Den redovisningsinformation som rapporteras ska överensstämja med myndighetens egen redovisning.

Myndigheten ska rapportera på de koder (nomenklatur) för indelning av statens budget som följer av regleringsbrev, annat beslut av regeringen eller beslut av ESV samt de statliga inrapporteringskoder (S-koder) som beslutas särskilt av ESV. För annan information än redovisningsinformation som ska rapporteras enligt dessa föreskrifter ska myndigheten använda de format och de benämningar som framgår av statsredovisningssystemet.

Ändringar av en myndighets redovisningsprinciper, som kan påverka den statsfinansiella information som myndigheten rapporterar enligt föreskrifter och allmänna råd till denna paragraf, ska omgående anmälas skriftligt till ESV.

De senaste dagar för inrapportering till statsredovisningen som anges i dessa föreskrifter gäller även om dagen är en lördag eller söndag, såvida inte ESV meddelar något annat.

ESV kan genom särskilt meddelande ge besked om senareläggning av en viss inrapporteringstidpunkt eller undantag från ett annat krav som ställs i föreskrifterna till denna paragraf.

2. Tillgängliga anslag och ingående balanser

Så snart årsredovisningen lämnats – dock senast den 17 april – ska myndigheten kontrollera att uppgifter om ingående balanser i statsredovisningssystemet överensstämmer med utgående värden för det föregående räkenskapsåret och vid behov rätta uppgifterna.

Myndigheten ska senast första arbetsdagen i maj månad, och därefter löpande, kontrollera att uppgifterna i statsredovisningssystemet om tilldelade medel och indragningar samt ingående överföringsbelopp för anslag är riktiga. En konstaterad felaktighet ska myndigheten snarast anmäla på det sätt ESV meddelar.

3. Rapportering varje månad

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

Uppgifter för juni och december månad ska rapporteras sedan den löpande redovisningen avslutats vid brytdagen, dock senast den 17 juli respektive den 17 januari. Uppgifter för övriga månader ska rapporteras senast de datum som ESV bestämmer inför varje år.

Outredda differenser och andra felaktigheter ska åtgärdas fortlöpande.

Myndigheter som har särskild statsfinansiell betydelse kan behöva rapportera uppgifter om utfall mer än en gång per månad. Skriftliga direktiv om detta lämnas särskilt av ESV.

Rapporteringen ska avse räkenskapsåret fram till och med den senast avslutade kalendermånaden och omfatta följande uppgifter.

- *Utfall som redovisats mot anslag*

Strukturen på redovisningen av anslagsutfall ska följa utgiftssidan på statens budget. Anslagsposter och delposter ska redovisas enligt regeringsbeslut.

- *Utfall som redovisats mot inkomsttitel*

Strukturen på inkomsttitelredovisningen ska följa inkomstsidan på statens budget. Inkomsttitlar ska delas upp på undertitlar och delundertitlar av de myndigheter som erhållit skriftliga direktiv om detta.

- *Betalningar*

Olika typer av betalningar ska rapporteras i enlighet med inrapporteringskoderna.

- *Särskild information*

En myndighet ska även rapportera andra uppgifter varje månad eller med annan frekvens om ESV har beslutat det särskilt.

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 uppörd 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.

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.

Myndigheter som upprättar delårsrapport

En myndighet som upprättar delårsrapport enligt 1 kap. 3 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag ska, innan rapportering av utfall för juli månad görs, 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 rapporterar för juli månad, ska myndigheten vid behov 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, innan rapportering av utfall för juli månad görs, 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 rapportera slutlig realekonomisk fördelning av utfallet för första halvåret för varje anslag innan rapportering av utfall för juli månad görs.

6. Rapportering för helt år

Motpartsavstämning och rapportering

I samband med årsredovisningen ska myndigheten i särskild ordning rapportera och stämma av de transaktioner, fordringar och skulder som har en annan statlig myndighet som motpart. Detta innefattar följande.

Senast vid månadsrapporteringen den 17 januari ska myndigheten rapportera följande uppgifter specificerat per motpart:

- Fordringar på respektive skulder till andra statliga myndigheter som sammanlagt per myndighet exklusive periodavgränsningsposter uppgår till 100 000 kr eller mer.
- Periodavgränsningsposter med andra statliga myndigheter som motparter som på fordringssidan respektive skuldsidan per myndighet uppgår till sammanlagt 100 000 kr eller mer.
- Intäkter av avgifter och andra ersättningar, intäkter av bidrag samt medel för finansiering av bidrag från andra statliga myndigheter som sammanlagt per myndighet uppgår till 1 miljon kr eller mer exklusive vad myndigheten rapporterat på koder för periodiseringar.
- Kostnader för köp av varor eller tjänster från och lämnade bidrag till andra statliga myndigheter som sammanlagt per myndighet uppgår till 1 miljon kr eller mer exklusive vad myndigheten rapporterat på koder för periodiseringar.
- Finansiella intäkter och kostnader där Riksgäldskontoret är den ena parten som var för sig sammanlagt uppgår till 100 000 kr eller mer exklusive vad myndigheten rapporterat på koder för periodiseringar.
- Finansiella intäkter och kostnader med en annan myndighet som motpart som var för sig sammanlagt uppgår till 1 miljon kr eller mer exklusive vad myndigheten rapporterat på koder för periodiseringar.
- Intäkter respektive kostnader och särredovisat finansiella intäkter respektive kostnader med andra statliga myndigheter som motparter som myndigheten rapporterat på koder för periodiseringar, som var för sig sammanlagt uppgår till 1 miljon kr eller mer per myndighet.

Senast den 24 januari ska myndigheten ha stämt av uppgifterna med respektive motparter. Periodavgränsningsposter i balansräkningen och de belopp som rapporterats på koder för periodiseringar i resultaträkningen, behöver dock inte stämmas av.

Skillnader mellan parternas uppgifter ska rättas senast den 24 januari. Båda parter har samma ansvar för avstämning och rättelse. Om det inte är möjligt att rätta skillnaderna, ska myndigheten förklara dem. Skillnader som understiger angivna beloppsgränser behöver inte rättas eller förklaras.

Om de lämnade uppgifterna behöver korrigeras efter den 24 januari, ska myndigheten göra det snarast, dock senast den 23 februari. Dessförinnan ska myndigheten i förekommande fall ha stämt av korrigeringen direkt med motparten.

Myndigheten ska dokumentera avstämningarna.

Preliminär rapportering

Myndigheten ska rapportera ett preliminärt helårsutfall för anslag och inkomstitlar senast den 31 januari.

Fullständig rapportering

Myndigheten ska rapportera helårsutfallet för anslag och inkomstitlar samt utfall respektive ställning på samtliga statliga inrapporteringskoder (S-koder) senast den 15 februari.

För de myndigheter som upprättar särskild dokumentation enligt ESV:s föreskrifter till 2 kap. 3 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, ska uppgifterna vara i överensstämmelse med dokumentationen.

För övriga myndigheter ska uppgifterna den 15 februari vara slutliga om inte särskilda skäl föreligger.

De myndigheter som ESV bestämmer särskilt ska senast den 15 februari lämna särskilda förtydliganden och kompletteringar till den särskilda dokumentationen eller rapporteringen i övrigt.

Särskild information

Myndigheten ska rapportera övriga uppgifter som behövs i samband med upprättandet av en årsredovisning för staten senast den 15 februari. Informationen ska omfatta följande, förutsatt att myndigheten berörs och enligt andra regler är skyldig att redovisa den aktuella informationen i sin årsredovisning:

- Uppgifter om tilldelade beställningsbemyndiganden och utestående åtaganden.
- Uppgifter om garantiförbindelser och övriga ansvarsförbindelser.
- Uppgift om medelantalet anställda och antal årsarbetskrafter.
- Uppgifter om sjukfrånvaro.

Rättelser enligt årsredovisningen

Om de lämnade uppgifterna inte överensstämmer med den årsredovisning myndigheten lämnar till regeringen ska uppgifterna rättas senast den 23 februari.

Slutlig realekonomisk fördelning

Myndigheten ska rapportera slutlig realekonomisk fördelning av utfallet för varje anslag senast den 23 februari.

7. Avstämning av konton för betalningar

Myndigheten ska kvartalsvis lämna uppgift till ESV i informationssystemet Hermes, om de avstämningar av konton för betalningar som myndigheten gjort i enlighet med ESV:s föreskrifter till 22 §

- för första kvartalet senast den 30 april,
- för andra kvartalet senast den 31 augusti, och
- för tredje kvartalet senast den 31 oktober.

Myndigheten ska lämna avstämningsuppgifter för hela räkenskapsåret för samtliga betalningsvägar senast den 1 mars året efter räkenskapsåret.

ESV kan om särskilda skäl föreligger besluta att uppgifterna ska lämnas på annat sätt.

8. Särskilda bestämmelser för affärsverken

Ett affärsverk ska tillämpa alla bestämmelser för inrapportering med undantag för kravet på realekonomisk fördelning av affärsverkets hela verksamhet och kravet på att lämna uppgifter om avstämning av betalningar.

Rättelser med anledning av lämnad årsredovisning ska göras snarast men senast den 23 februari. Motsvarande gäller senast den 31 augusti med anledning av den delårsrapport som lämnats för det första halvåret.

ALLMÄNNA RÅD

Allmänt (Punkt 1 i föreskrifterna)

Kravet på att en myndighet ska vara ansluten till den statliga redovisningsorganisationen gäller om inte ESV beslutat något annat.

Statsredovisningssystemet är en integrerad del av statens informationssystem Hermes. I detta system registrerar Regeringskansliet också regleringsbrev och övriga beslut om tilldelning, omdisponering eller indragning av dispositionsrätt till anslag. Myndigheterna hämtar normalt information om tillgängliga anslag direkt ur systemet.

Om myndigheten beslutar att i årsredovisningen avvika från uppgifterna om tillgängliga medel i statsredovisningssystemet, kan detta vara ett förhållande av väsentlig betydelse som myndigheten ska lämna information om enligt 2 kap. 4 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

Om de slutliga utfallsuppgifterna i statsredovisningssystemet för budgetåret avseende redovisning mot anslag och inkomstitlar eller betalningar inte överensstämmer med myndighetens beslutade årsredovisning, bör myndigheten så snart avvikelser konstaterats anmäla detta till ESV i särskild skrivelse. På samma sätt bör annan avvikelse anmälas om den är av väsentlig betydelse.

Arbetsdag (Punkt 2 och 3)

Med arbetsdag avses här helgfri måndag – fredag med undantag för midsommarafton, julafton och nyårsafton, oavsett om den aktuella dagen är arbetsdag enligt avtal eller inte.

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-maj och juli-november. Schema över dessa datum meddelas särskilt av ESV senast den 30 november året före utfallsåret och publiceras på ESV:s webbplats. Datum sätts tidigast till sjätte arbetsdagen i månaden efter utfallsmånaden om inte särskilda skäl föreligger.

Finansstatistisk information (Punkt 4)

Reglerna om inrapportering av utfall på koder för periodiseringar och ställning för koder kopplade till balansposter efter utgången av första och tredje kvartalet, innebär att myndigheten i dessa delar till Hermes bör sända in de uppgifter som finns i bokföringen. Efter andra och fjärde kvartalet gäller dessutom att myndigheten kan komplettera eller rätta uppgifterna fram till de senaste dagar som gäller vid halv- och helårsrapportering enligt punkt 5 och 6. Regler om krav på

periodiseringar samt värdering och avstämningar under året finns i ESV:s föreskrifter till 10 § och i ESV:s föreskrifter till 14 § anslagsförordningen (2011:223).

Rapporteringskrav efter första halvåret (Punkt 5)

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

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 ska detta göras efter särskild kontakt med ESV.

Motpartsavstämning (Punkt 6)

- En myndighet som har många inomstatliga mellanhavanden bör förebygga avstämningsdifferenser vid årsskifte på lämpligt sätt. Det kan t.ex. innefatta att kontakta motparter i förväg eller att göra frivilliga avstämningar under året.
- Skulder och fordringar som avser skatter och arbetsgivaravgifter behöver inte stämmas av med motparten och när det av rapporteringskodens benämning framgår att posten avser skatter eller arbetsgivaravgifter behöver motpart inte anges.

Preliminär rapportering för helt år den 31 januari (Punkt 6)

Den preliminära inrapporteringen av helårsutfallet för anslag och inkomstitlar innefattar eventuella rättelser av den löpande redovisningen efter den 17 januari och de bokslutstransaktioner som myndigheten gjort fram till inrapporteringstillfället.

Betalningsavstämningar (Punkt 7)

Dokumentation av avstämning av betalningar för hela räkenskapsåret utgör räkenskapsinformation enligt 3 § 4a p.

21e §

FÖRESKRIFTER

Rapporteringen ska ske per verifikation av myndigheter enligt bilaga 1.
Rapportering ska ske senaste 25 dagar efter avslutat kalenderkvartal.

Bilaga 1

Förteckning över myndigheter som kvartalsvis - eller om det är möjligt, månadsvis - ska lämna uppgifter om inköpta varor och tjänster från andra än statliga myndigheter.

Affärsverket svenska kraftnät
Arbetsförmedlingen
Arbetsmiljöverket
Centrala studiestödsnämnden
Domstolsverket
Ekobrottsmyndigheten
Ekonomistyrningsverket
Fortifikationsverket
Försvarets materielverk
Försvvarshögskolan
Försvvarsmakten
Försäkringskassan
Göteborgs universitet
Högskolan Dalarna
Högskolan i Gävle
Karlstads universitet
Karolinska institutet
Konsumentverket
Kriminalvården
Kronofogdemyndigheten
Kungliga tekniska högskolan
Kustbevakningen
Lantmäteriet
Linköpings universitet
Linnéuniversitetet
Luftfartsverket
Luleå tekniska universitet
Lunds universitet
Länsstyrelsen i Skåne län
Länsstyrelsen i Stockholms län

Länsstyrelsen i Västra Götalands län
Malmö högskola
Migrationsverket
Mittuniversitetet
Myndigheten för samhällsskydd och beredskap
Mälardalens högskola
Naturvårdsverket
Patent- och registreringsverket
Post- och telestyrelsen
Pensionsmyndigheten
Regeringskansliet
Riksdagsförvaltningen
Riksgäldskontoret
Rikspolisstyrelsen
Sjöfartsverket
Skatteverket
Skogsstyrelsen
Socialstyrelsen
Statens energimyndighet
Statens fastighetsverk
Statens institutionsstyrelse
Statens jordbruksverk
Statens skolverk
Statens tjänstepensionsverk
Statistiska centralbyrån
Stockholms universitet
Styrelsen för internationellt utvecklingssamarbete, Sida
Sveriges lantbruksuniversitet
Sveriges meteorologiska och hydrologiska institut
Södertörns högskola
Totalförsvarets forskningsinstitut
Trafikverket
Transportstyrelsen
Tullverket
Umeå universitet
Uppsala universitet
Vetenskapsrådet
Åklagarmyndigheten
Örebro universitet

21f §

FÖRESKRIFTER

Föreskrifter till 21f § återfinns i ESV:s föreskrifter till 3 § förordningen (2003:770) om statliga myndigheters elektroniska informationsutbyte.

21f §

ALLMÄNNA RÅD

Allmänna råd till 21f § återfinns i ESV:s allmänna råd till 3 § förordningen (2003:770) om statliga myndigheters elektroniska informationsutbyte.

MATS WIKSTRÖM