

**Ändring av ESV:s föreskrifter och allmänna råd till 21 §
Förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring**

beslutade den 2001-11-09.

Ekonomistyrningsverket (ESV) föreskriver med stöd av 23 § Förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring att ESV:s tillämpningsföreskrifter och allmänna råd till 21 § i förordningen skall ha lydelse enligt bilaga. Ändringarna mot tidigare lydelse avser punkterna 1 och 5 i föreskrifterna samt punkt 5 i de allmänna råden. I föreskrifterna har dessutom Särskilda bestämmelser för affärsverken (punkt 8) har tillkommit.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 2002-01-01. Dock skall punkt 5 tillämpningsföreskrifterna avseende motpartsredovisning, avstämning och förklaring av kvarstående skiljaktigheter för kostnader för köp av varor eller tjänster tillämpas först från och med räkenskapsåret 2002.

BO JONSSON

Anders Rodin

ESV:s tillämpningsföreskrifter till 21 § FBF, Lydelse fr.o.m. 2002-01-01

1. Allmänt

Inrapporteringen till statsredovisningen skall ske med av ESV tillhandahållet system (statsredovisningssystemet). Uppgifter som lämnas genom detta skall överensstämma med myndighetens egen redovisning.

Vid inrapporteringen skall myndigheten använda de koder och benämningar som beslutas särskilt av ESV.

Ändringar av myndighets redovisningsprinciper, som kan påverka den statsfinansiella informationen enligt denna paragraf, skall omgående anmälas skriftligt till ESV.

ESV kan genom särskilt meddelande ge besked om senareläggning av viss inrapporteringstidpunkt.

2. Rapportering till statsredovisningen vid början av räkenskapsåret

Myndighet skall snarast möjligt lämna uppgifter om tilldelade anslag enligt regeringsbeslut eller från annan myndighet fördelade anslag. För anslag som fördelats från eller till annan myndighet anges också uppgift om denna myndighet.

Så snart årsredovisningen avlämnats - dock senast före mars månads utgång - skall myndigheten lämna uppgifter om ingående reservationer för reservationsanslag, ingående överföringsbelopp för ramanslag samt ingående balanser. Uppgifterna skall överensstämma med utgående värden för det gångna räkenskapsåret.

3. Rapportering till statsredovisningen per månad

Myndighet skall månadsvis lämna nedan förtecknade uppgifter. Utfallsuppgifterna skall avse kalendermånad.



- *Ändringar i myndighets dispositionsrätt till anslag.*

- *Utfall som avräknats mot anslag*

Strukturen på redovisningen av anslagsutfall skall följa statsbudgetens utgiftssida. Anslagsposter och delposter skall redovisas enligt regeringsbeslut.

- *Utfall som avräknats mot inkomstitel*

Strukturen på inkomstitelredovisningen skall följa statsbudgetens inkomstsida. Inkomstitlar skall delas upp på undertitlar och delundertitlar av de myndigheter som erhållit skriftliga direktiv därom.

- *Utfallet vad avser *Betalningar samt Avräkning med statsverket i balansräkningen.**

Outreda differenser och andra felaktigheter skall åtgärdas fortlöpande.

Uppgifter om månadsutfallet skall lämnas senast 12 dagar efter kalendermånaderna januari - maj och juli - november. Utfallet för juni och december lämnas sedan den löpande redovisningen avslutats vid brytdagen dock senast den 22 juli respektive den 17 januari.

Uppgifter om utfall kan behöva lämnas mer än en gång per månad av myndigheter som har särskild statsfinansiell betydelse. Skriftliga direktiv härom lämnas särskilt av ESV.

4. Rapportering till statsredovisningen per kvartal

Uppgifter om *realekonomiskt fördelat utfall* skall lämnas för myndighetens hela verksamhet, dvs. inklusive uppbörd och transfereringar. Om utfallet avser ett annat kvartal än det aktuella och om det gäller ett väsentligt belopp, skall detta anges särskilt.

Myndigheten skall även lämna uppgifter om realekonomiskt fördelat utfall för varje anslag. Motsvarande gäller vissa inkomstitlar enligt särskilt beslut av ESV.

Uppgifter om det realekonomiskt fördelade utfallet skall lämnas senast 22 dagar efter utgången av varje kalenderkvartal.

5. Rapportering till statsredovisningen av statlig motpart¹⁾

I anslutning till delårsrapporten och årsredovisningen gäller följande vad gäller inomstatliga motparter:

· Avstämningar mellan myndigheter och rapportering

Senast den 20 augusti respektive 20 januari skall följande uppgifter ha lämnats specificerat per motpart:

- Fordringar och skulder mellan myndigheter som per myndighet uppgår till minst 100.000 kr.

- Avgifts- och försäljningsintäkter respektive kostnader för köp av varor eller tjänster mellan myndigheter som per myndighet sammantaget uppgår till minst 1 miljon kronor

- Erhållna bidrag och medel för finansiering av bidrag från myndigheter som per myndighet sammantaget uppgår till minst 1 miljon kr. Detsamma gäller lämnade bidrag till myndigheter.

- Uppgift om finansiella intäkter och kostnader mellan myndigheter som per myndighet uppgår till minst 1 miljon kr förutom dem där Riksgäldskontoret (RGK) är motpart.

Senast den 5 september resp. 1 februari skall uppgifterna ha stämts av mellan parterna. Periodavgränsningsposter i balansräkningen och de belopp som bokförts på periodiseringskonton behöver dock inte stämmas av mellan parterna.

Den 1 februari skall konstaterade felaktigheter i de lämnade uppgifterna ha rättats. Senast 5 september resp. 1 februari skall dessutom kvarstående skiljaktigheter mellan parterna ha förklarats. Om skiljaktigheterna understiger angivna beloppsgränser behöver dock förklaring inte lämnas.

· Uppgift om samtliga finansiella mellanhavanden med RGK skall - oavsett beloppets storlek - lämnas senast den 5 september respektive den 1 februari och överensstämma med av RGK lämnade uppgifter.

¹⁾ Ändringarna av föreskrifterna punkt 5 tillämpas först från och med räkenskapsåret 2002.

- Om lämnad uppgift om motpart måste korrigeras, skall detta ske snarast, dock senast den 23 februari. Dessförinnan skall avstämning ha skett direkt med motparten i förekommande fall. Förklaring av kvarstående skiljaktigheter skall lämnas om de inte understiger de angivna beloppsgränserna.
- Samtliga avstämningar skall dokumenteras.

6. Rapportering till statsredovisningen för halvår och helt år

Den särskilda dokumentationen enligt ESV:s föreskrifter till 2 kap. 3 § förordningen om årsredovisning och budgetunderlag (2000:606). Uppgifter i enlighet med dokumentationen lämnas senast den 15 februari.

Uppgifter enligt årsredovisningen

Om den årsredovisning myndigheten lämnar till regeringen innehåller uppgifter som medför avvikelser från de uppgifter som lämnats i enlighet med den särskilda dokumentationen senast den 15 februari skall uppgifterna rättas. En sådan rättelse skall göras senast den 23 februari.

Uppgifter enligt delårsrapporten

Uppgifter om utfallet skall överensstämma med delårsrapporten och skall lämnas så snart som möjligt efter det att myndighetens chef undertecknat delårsrapporten, dock senast den 16 augusti.

Särskild information

De myndigheter som ESV bestämmer särskilt skall senast den 5 september och 15 februari lämna särskilda förtydliganden och kompletteringar till delårsrapporten respektive nämnda dokumentation.

Uppgifter om *slutligt realekonomisk fördelning av utfallet* för varje anslag skall lämnas senast den 17 augusti respektive 24 februari.

Övriga uppgifter som behövs för att upprätta en årsredovisning för staten skall redovisas enligt särskilt beslut från ESV.

7. Övrig rapportering till statsredovisningen

Kompletterande realekonomisk fördelning av utgifterna under anslag skall lämnas enligt särskild förteckning från ESV. Uppgifterna skall avse beräknat utfall för hela året, lämnas senast den 22 november och utgör underlag för pris- och löneomräkningarna.

8. Särskilda bestämmelser för affärsverken

Affärsverken skall vid inrapportering till statsredovisningen tillämpa 1 - 7 med undantag av bestämmelserna i 4 första stycket avseende den realekonomiska fördelningen av verkets hela utfall.

Vidare gäller att rättelser med anledning av ingiven årsredovisning skall göras snarast men senast den 1 mars.

ESV:s allmänna råd till 21 § FBF, Lydelse fr.o.m. 2002-01-01

Punkt 3

Avräkningen mot statsbudgetens anslag och inkomstitlar regleras i anslagsförordningen (1996:1189).

Punkt 5

· Skulder och fordringar som avser skatter, arbetsgivaravgifter samt premier för avtalsförsäkringar behöver inte stämmas av med motparten. Motpart rapporteras endast i de fall det inte framgår av inrapporteringskodens benämning vilken motpart som avses.

· Ansvar för att avstämning sker mellan de inomstatliga motparterna åvilar båda parter lika.

· Beloppsgränsen för krav på rapportering, avstämning och förklaring av fordringar och skulder mellan myndigheter beräknas på de sammanlagda skulderna respektive fordringarna var för sig. Periodavgränsningsposter behandlas separat på samma sätt

Motsvarande gäller för bidrag, intäkter och kostnader vid avgifter och försäljning respektive finansiella mellanhanden med periodiseringsposter.