

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

beslutade den 27 oktober 2006 .

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2007.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 23 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

dels att benämningen "statens koncerninformationssystem (Hermes)" skall bytas ut mot "statens informationssystem (Hermes)" i de allmänna råden till 21 § punkt 1

dels att nuvarande föreskrifter till 21 § punkt 8 skall betecknas punkt 9

dels att föreskrifterna till 21 § punkt 8, allmänna råden till 21 § punkterna 5 och 8 samt allmänna råden till 22 § skall ha följande lydelse.

21 §

FÖRESKRIFTER

8. Avstämning av konton för betalningar

Uppgift om de avstämmningar av konton för betalningar som gjorts i enlighet med ESV:s föreskrifter till 22§, skall kvartalsvis lämnas till ESV i informationssystemet Hermes vid de tidpunkter som ESV meddelar.

Avstämningsuppgifter för hela räkenskapsåret skall för samtliga betalningsvägar lämnas i systemet senast den 1 mars året efter räkenskapsåret.

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

21 §

ALLMÄNNA RÅD

Punkt 5

- Vid halvårsskifte gäller bestämmelserna enligt p 5 endast för de myndigheter som upprättar delårsrapport enligt 8 kap 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag eller enligt särskilt regeringsbeslut

- Skulder och fordringar som avser skatter och arbetsgivaravgifter behöver inte stämmas av med motparten. Skulder och fordringar som avser premier för avtalsförsäkringar behöver inte stämmas av med motparten i de fall detta framgår av inrapporteringskoden.

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 mellanhavanden med periodiseringsposter.

Punkt 8

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

22 §

ALLMÄNNA RÅD

Utformning av organisation och rutiner

Bestämmelser om myndighetschefens ansvar för organisationens utformning finns i 7 § p.6 verksförordningen (1995:1322).

Fördelning av uppgifter och ansvar på organisatoriska enheter och tjänstemän bör organiseras så att ingen person ensam kan handlägga ett ärende med ekonomiska konsekvenser.

De tjänstemän som ansvarar för den fysiska vården eller förvaltningen av myndighetens tillgångar bör inte dessutom svara för redovisning av dessa tillgångar.

Förfogande över myndighetens medel

Med förfogande över myndighetens medel avses såväl beslut om utbetalning som alla beslut om att ingå ekonomiska förpliktelser för myndighetens räkning, exempelvis anställningsbeslut, beslut om uppdragsavtal och upphandlingsbeslut.

Med myndighetens medel avses förutom till myndighetens förfogade ställda statsmedel även alla övriga medel, allmänna eller andra, som förvaltas av myndigheter, t.ex. vissa medel för forskning och utbildning vid universiteten.

YVONNE GUSTAFSSON