

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

Beslutade den 19 maj 2008 .

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 juni 2008 .

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 23 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring att föreskrifter och allmänna råd ska ha följande lydelse.

21 §

FÖRESKRIFTER

5. Rapportering till statsredovisningen av statlig motpart

I anslutning till årsredovisningen gäller följande vad gäller inomstatliga motparter:

- *Avstämningar mellan myndigheter och rapportering*

Senast den 20 januari ska följande uppgifter ha lämnats specificerat per motpart:

- Fordringar och skulder mellan myndigheter som per myndighet uppgår till minst 100 000 kr.

- Avgifts- och försäljningsintäkter från andra myndigheter samt erhållna bidrag och medel för finansiering av bidrag från myndigheter som per myndighet sammantaget uppgår till minst 1 miljon kr. På motsvarande sätt kostnader för köp av varor eller tjänster från andra myndigheter samt lämnade bidrag till myndigheter.

- Finansiella intäkter och kostnader som per myndighet uppgår till minst 100 000 kr i de fall Riksgäldskontoret är den ena parten.

- Andra finansiella intäkter och kostnader mellan myndigheter som per myndighet uppgår till minst 1 miljon kr.

Senast den 31 januari ska uppgifterna ha stämts av mellan parterna. Periodavgränsningsposter i balansräkningen och de belopp som bokförts på periodiseringskonton behöver dock inte stämmas av mellan parterna.

Den 31 januari ska konstaterade felaktigheter i de lämnade uppgifterna ha rättats. Samtidigt ska kvarstående skiljaktigheter mellan parterna ha förklarats. Om skiljaktigheterna understiger angivna beloppsgränser behöver ingen förklaring lämnas.

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

21 §

ALLMÄNNA RÅD

Punkt 5

- 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 avstämmningar under året.
- 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.

YVONNE GUSTAFSSON