

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

beslutade den 1 november 2005 .

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2006.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 23 § bokföringsförordningen (2001:1212) att allmänna råden till 1 § och föreskrifterna och de allmänna råden till 21 § ska ha följande lydelse.

1 §

ALLMÄNNA RÅD

Med stöd av bl.a. arkivförordningen (1991:446) har Riksarkivet utfärdat föreskrifter om

- gallring och utlån av räkenskapshandlingar (RA-FS 2004:3),
- arkiv hos statliga myndigheter (RA-FS 1991:1, ä. 1997:4),
- framställning och hantering av pappershandlingar (RA-FS 1991:2),
- tekniska krav för skrivmedel för framställning av skrift på papper (RA-FS 1992:4),
- upptagningar för automatisk databehandling (ADB-upptagningar) (RA-FS 1994:2, ä. 2003:2),
- överlämnande av upptagningar för automatisk databehandling (ADB-upptagningar) till Riksarkivet och landsarkiven (RA-FS 1994:7, ä. 2003:3),
- tekniska krav för ADB-upptagningar (RA-FS 2003:1).

21 §

FÖRESKRIFTER

1. Allmänt

Inrapporteringen till statsredovisningen skall ske med av ESV tillhandahålllet 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 eller undantag från annat krav som ställs i föreskrifterna till denna paragraf.

2. Tillgängliga anslag och ingående balanser

Så snart årsredovisningen avlämnats - dock senast första arbetsdagen i maj månad - skall myndigheten ha kontrollerat att uppgifter om ingående balanser i statsredovisningssystemet överensstämmer med utgående värden för det föregående räkenskapsåret. Vid behov skall myndigheten rätta uppgifterna.

Myndigheten skall senast första arbetsdagen i maj månad, och därefter löpande, kontrollera att uppgifterna i statsredovisningssystemet om tilldelade medel och indragningar är riktiga. Detsamma gäller ingående reserveringar för reservationsanslag och ingående överföringsbelopp för ramanslag. Konstaterad felaktighet skall snarast anmälas på det sätt ESV meddelar.

3. Månadsrapportering till statsredovisningen

Myndighet skall månadsvis lämna nedan förtecknade uppgifter. Utfallsuppgifterna skall avse räkenskapsåret fram till och med senaste avslutade kalendermånad,

- *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*
Outredda differenser och andra felaktigheter skall åtgärdas fortlöpande.

Uppgifterna skall lämnas senast 12 dagar efter kalendermånaderna januari - maj och juli - november. Efter juni och december lämnas uppgifterna efter 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 motpart

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 mellan 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 mellan 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 1 februari skall helårsuppgifterna 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 helårsuppgifterna ha rättats. Samtidigt skall kvarstående skiljaktigheter mellan parterna ha förklarats. Om skiljaktigheterna understiger angivna beloppsgränser behöver dock förklaring inte lämnas.

- 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 avstämnings skall dokumenteras.

*6. Rapportering till statsredovisningen för första halvåret
Myndigheter som upprättar delårsrapport*

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

Myndigheter som inte upprättar delårsrapport

Uppgifter om utfallet som rapporterats senast 22 juli enligt p 4 skall senast 16 augusti ha kompletterats med eventuella rättelser och periodiseringar beträffande första halvåret. Samtidigt skall uppgift om balanskontonas ställning per 30 juni ha lämnats.

Samtliga myndigheter

Uppgifter om *slutlig realekonomisk fördelning av utfallet* för varje anslag skall lämnas senast den 16 augusti

7. Rapportering till statsredovisningen för helt år

Preliminär inrapportering

Uppgift om det preliminära helårsutfallet för anslag och inkomstitlar skall lämnas senast den 1 februari.

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.

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 *slutlig realekonomisk fördelning* av utfallet för varje anslag skall lämnas senast 23 februari.

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

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 affärsverken senast den 16 augusti skall lämna preliminära halvårsuppgifter för verkets hela utfall och den realekonomiska fördelningen av anslagsutfallet.

Rättelser med anledning av lämnad årsredovisning skall göras snarast men senast den 1 mars. Detsamma gäller senast den 31 augusti med anledning av ingiven delårsrapport för det första halvåret.

21 §

ALLMÄNNA RÅD

Punkt 1

Statsredovisningssystemet är en integrerad del av statens koncerninformationssystem (Hermes). I detta system registreras också regleringsbrev och övriga beslut om tilldelning 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 skall lämna information om enligt 2 kap. 4§ förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

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

Punkt 3

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

Punkt 5

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

Punkt 6

Vad som skall ha bokförts för första halvåret följer av ESV:s tillämpningsföreskrifter till 10 §.

Punkt 7

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

21 e §

FÖRESKRIFTER

Rapporteringen skall ske per verifikation av myndigheter enligt bilaga 1.
Rapporteringen skall ske senast 25 dagar efter avslutat kalenderkvartal.

YVONNE GUSTAFSSON

BILAGA 1

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

Arbetslivsinstitutet	Patent- och registreringsverket
Arbetsmarknadsstyrelsen	Post- och Telestyrelsen
Arbetsmiljöverket	Premiepensionsmyndigheten
Banverket	Regeringskansliet
Centrala studiestödsnämnden	Riksdagsförvaltningen
Domstolsverket	Riksgäldskontoret
Ekobrottsmyndigheten	Rikspolisstyrelsen
Ekonomistyrningsverket	Styrelsen för internationellt
Fortifikationsverket	utvecklingssamarbete, Sida
Försvarets materielverk	Sjöfartsverket, affärsverk
Försvvarshögskolan	Skatteverket
Försvvarsmakten	Skogsstyrelsen
Försäkringskassan	Socialstyrelsen
Göteborgs universitet	Statens energimyndighet
Högskolan Dalarna	Statens fastighetsverk
Högskolan i Gävle	Statens institutionsstyrelse
Högskolan i Kalmar	Statens jordbruksverk
Karlstads universitet	Statens pensionsverk
Karolinska institutet	Statens räddningsverk
Konsumentverket	Statens skolverk
Kriminalvårdsstyrelsen	Statistiska centralbyrån
Kungliga tekniska högskolan	Stockholms universitet
Kustbevakningen	Svenska kraftnät, affärsverk
Lantmäteriverket	Sveriges lantbruksuniversitet
Linköpings universitet	Sveriges meteorologiska och
Luftfartsverket, affärsverk	hydrologiska institut
Luleå tekniska universitet	Södertörns högskola
Lunds universitet	Totalförsvarets forskningsinstitut
Länsstyrelsen i Skåne län	Tullverket
Länsstyrelsen i Stockholms län	Umeå universitet
Länsstyrelsen i Västra Götalands län	Uppsala universitet
Lärarhögskolan i Stockholm	Vetenskapsrådet
Malmö högskola	Vägverket
Migrationsverket	Växjö universitet
Mitthögskolan	Åklagarmyndigheten
Mälardalens högskola	Örebro universitet
Naturvårdsverket	