

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

beslutade den 26 oktober 2004.

ESV:s bestämmelser i detta cirkulär träder i kraft den 1 januari 2005.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 23 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring att föreskrifterna till 10 § samt föreskrifterna och de allmänna råden till 21 § ska ha följande lydelse.

#### 10 §

#### FÖRESKRIFTER

##### *Brytdag*

Myndigheten skall tillämpa en s.k. brytdag då den löpande bokföringen för perioden skall avslutas. Brytdagen skall vara den 10 januari vid årsskifte och den 10 juli vid halvårsskifte.

##### *Bokföring av fakturor i samband med att den löpande bokföringen avslutas*

Om varor eller tjänster erhållits före räkenskapsårets utgång, men fakturor eller motsvarande handlingar vid denna tidpunkt ännu inte mottagits, skall utgifterna för leveranserna upptas på skuldsidan i balansräkningen i samband med att den löpande bokföringen avslutas såvida det inte är fråga om oväsentliga värden.

I de fall fakturor erhållits senast brytdagen bokförs dessa på det gamla räkenskapsåret. Faktura mellan myndigheter, som den avsändande myndigheten tar upp i årsredovisningen bland poster för fordringar hos andra myndigheter, skall vara motparten tillhanda senast brytdagen.

Kostnader för leveranser för vilka faktura inte erhållits senast brytdagen skall bokföras som periodavgränsningsposter. Detta bör i första hand ske med ledning av fakturor som erhållits efter brytdagen. Om sådana saknas får bokföringen istället ske med ledning av leveranssedlar eller motsvarande.

##### *Myndigheter som inte lämnar delårsrapport*

Fakturor som avser varor/tjänster som levererats under första halvåret och som avsänts eller inkommit senast brytdagen skall bokföras som fordringar/skulder per den 30 juni.

## 10 §

### ALLMÄNNA RÅD

#### *Brytdag*

Vid brytdagen upphör den löpande bokföringen av ekonomiska händelser och normalt också bokföringen av avräkning av anslag och inkomstitlar. För universitet och högskolor gäller dock särskilda regler för anslagsavräkningen.

Efter brytdagen tillförs räkenskaperna främst bokslutstransaktioner innefattande bl.a. periodavgränsningsposter. Vissa transaktioner som avser den löpande bokföringen måste dock kunna bokföras efter brytdagen. Dit hör främst rättelser som inte kunnat åtgärdas tidigare.

## 21 §

### FÖRESKRIFTER

#### *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. Tillgängliga anslag och ingående balanser*

Så snart årsredovisningen avlämnats – dock senast före april månads utgång – skall myndigheten kontrollera att uppgifter om ingående balanser i statsredovisningssystemet överensstämmer med utgående värden för det föregående räkenskapsåret. Vid behov skall myndigheten rätta uppgifterna.

Myndigheten skall senast under april månad, och därefter löpande, kontrollera att uppgifterna i statsredovisningssystemet om tilldelade medel och indragningar är riktiga. Detsamma gäller ingående reservationer 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.

*Transaktionsdatabasen.* Myndigheter enligt bilaga 1 skall härutöver per verifikation lämna uppgift om inköpta varor och tjänster från andra än statliga myndigheter.

Uppgifter om realekonomiskt fördelade utfallet skall lämnas senast 22 dagar efter utgången av varje kalenderkvartal. Uppgifterna till transaktionsdatabasen lämnas senast tre dagar senare.

### 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 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.

- Uppgift om samtliga finansiella mellanhavanden med Riksgäldskontoret skall - oavsett beloppets storlek - lämnas senast den 1 februari och överensstämma med av kontoret lämnade uppgifter.
- 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 första halvåret*

##### *Myndigheter som upprättar delårsrapport*

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.

##### *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 avseende det 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 avseende första halvåret skall lämnas senast den 17 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 24 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. De preliminära uppgifterna skall senast 17 augusti ha fördelats realekonomiskt vad gäller 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 halvårskifte 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 boksluts-transaktioner som gjorts fram till inrapporteringstillfället.