

**Ekonomistyrningsverkets föreskrifter för rapportering av ekonomisk information till statsredovisningen**

beslutade den 26 oktober 2004

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2005.

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

Med ändring i Ekonomistyrningsverkets föreskrifter för rapportering av ekonomisk information till statsredovisningen skall texten till inrapporteringskoderna S1931-1933 kompletteras med betalningsförmedlaren Riksgäldskontoret (RGK) för inomstatliga betalningar. Texterna till inrapporteringskoderna S2631-2632 för depositioner skall förtydligas. Namnen på och texten till inrapporteringskoderna S7811-7812 samt S7821-7822 avseende bidrag till internationella organisationer skall kompletteras i förtydligande syfte. Slutligen skall den förklarande texten till kolumnen ”Frekvens” i förteckningen över S-koder förtydligast främst ifråga om kraven på inrapportering för de myndigheter som inte upprättar delårsrapport.

Texterna skall därefter ha den lydelse som framgår av bilaga 1 till detta cirkulär.

YVONNE GUSTAFSSON

## Föreskrifter om rapportering av ekonomisk information till statsredovisningen (S-koder)

### 1. Förändring av namn och texter på S-koder 2005

Följande benämningar och texter till S-koder förändras.

#### *Kassa, postgiro och bank*

S1931;XX	<b>Ränteflöde, inbetalningar</b>
S1932;XX	<b>Ränteflöde, utbetalningar</b>
S1933;XX	<b>Överföringar till/från räntekonto</b>

På dessa S-koder rapporterar myndigheten betalningar på de postgirokonton och bankkonton som är anslutna till myndighetens räntekonto i Riksgäldskontoret. De olika betalningsförmedlarna särskiljs vid inrapporteringen genom en specifik kod (XX). För närvarande används koderna PG (Postgirot), NB (Nordea), FSB (Föreningssparbanken), SEB och RGK (Riksgäldskontoret). Observera att S1931 och S1932 skall motsvaras av S1933 respektive S1910/2540. Summan av S-koderna 1931-1933 skall vara noll för respektive betalningsförmedlare under året. Förutsatt att summan av koderna är noll skall utgående balanser inte överföras till nästkommande år.

#### *Depositioner*

S2631	<b>Depositioner, inomstatliga</b>
S2632	<b>Depositioner, utomstatliga</b>

På dessa S-koder rapporteras deponerade medel hos myndigheten. Om motparten är en statlig myndighet används S2631, i annat fall S2632. Med deponerade medel avses likvida medel som tillhör en enskild person eller organisation och som en myndighet tillfälligt förvaltar med avsikt att senare återbetala till deponenten eller den som annars förfogar över depositionen.

#### *Lämnade bidrag till internationella organisationer*

<i>Lämnade bidrag till Europeiska unionen (Sveriges EU-avgift)</i>	
S7811	<b>Lämnade bidrag till Europeiska unionen för konsumtion (EU-avgift)</b>
S7812	<b>Lämnade bidrag till Europeiska unionen för investering (EU-avgift)</b>

Till följd av krav inom landet och från internationell rapportering skall EG-medel särrapporteras på en egen S-kod. På denna S-kod rapporteras endast Sveriges avgift till den Europeiska unionen. De direkta EU-avgifterna: jordbruksavgifter, tullar, momsbaserad avgift och den BNI-

baserade avgiften skall rapporteras som bidrag för konsumtion på S7811.

*Lämnade bidrag till EU-länder och EU:s organisationer förutom EU-avgiften*

S7821 **Lämnade bidrag till EU-länder och EU-organisationer för konsumtion**

S7822 **Lämnade bidrag till EU-länder och EU-organisationer för investering**

På dessa S-koder rapporteras alla bidrag till EU:s medlemsländer och EU:s organisationer exklusive avgifter till den Europeiska unionen.

## **2. Förtydligande av förklarande text till kolumnen "Frekvens" i förteckningen över S-koder**

Beteckningarna i kolumnen Frekvens är avsedda att skapa tydlighet som en hjälp för myndigheterna, och innebär inte att självständiga regler införs. De innebär: M = rapporteras varje månad, K= rapporteras minst varje kvartal, H= rapporteras minst varje halvår, Å= krav på rapportering endast i samband med årsredovisning.

Krav på rapportering gäller förutsatt att reglerna för bokföring eller reglerna för rapportering (föreskrifter till 21 § FBF) ställer krav på att den aktuella typen av händelse ska bokföras och/eller rapporteras med angiven frekvens samt att utfall/saldo inte är 0. Inrapportering på en S-kod är aldrig obligatorisk oftare än angiven frekvens, men får alltid göras varje månad.

### Fotnot

För myndigheter som inte upprättar delårsrapport gäller krav på rapportering vid halvår med beaktande av att brytdagen ska tillämpas enligt föreskrifter till 10 § förordningen om myndigheters bokföring men att bokslutsåtgärder (i övrigt) ej behöver vidtas. Det innebär att information som rapporteras på framför allt koder för periodavgränsningsposter och andra tillgångar/skulder som kräver värdering som endast görs vid bokslut, inte behöver inrapporteras eller inrapporteras fullständigt. I första hand ska alltid reglerna om bokföring i förordningen om myndigheters bokföring med föreskrifter tillämpas.

## **3. Ändringar av benämning i förteckning över S-koder**

*Lämnade bidrag till internationella organisationer*

S7811	K	Lämnade bidrag till Europeiska unionen för konsumtion (EU-avgift)
S7812	K	Lämnade bidrag till Europeiska unionen för investering (EU-avgift)
S7821	K	Lämnade bidrag till EU-länder och EU-organisationer för konsumtion
S7822	K	Lämnade bidrag till EU-länder och EU-organisationer för investering