

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

Beslutade den 25 oktober 2007.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2008 och ska tillämpas för årsredovisningen 2008 om inte annat framgår i det följande. Föreskrifter och allmänna råd gällande 21 § ska tillämpas från och med den inrapportering som gäller årsredovisningen 2007.

I föreskrifter och allmänna råd till förordningen är ordet ”skall” genomgående ändrat till ”ska” och ”ESV” till ”Ekonomistyrningsverket”. Paragrafer där endast sådana ändringar är genomförda visas inte i cirkuläret.

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

3 §

FÖRESKRIFTER

Ekonomiska händelser

Avräkningstransaktioner, dvs. avräkning mot statsbudgetens anslag och inkomsttitlar samt avräkning mot statens centralkonto i Riksbanken, är ekonomiska händelser i denna förordnings mening.

21 §

FÖRESKRIFTER

3. Månadsrapportering till statsredovisningen

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

- *Utfall som avräknats mot anslag*

Strukturen på redovisningen av anslagsutfall ska följa statsbudgetens utgiftssida. Anslagsposter och delposter ska redovisas enligt regeringsbeslut.

- *Utfall som avräknats mot inkomstittel*

Strukturen på inkomstittelredovisningen ska följa statsbudgetens inkomstsida. Inkomstittlar ska delas upp på undertitlar och delundertitlar av de myndigheter som fått skriftliga direktiv om detta.

- *Utfallet vad avser Betalningar samt Avräkning med statsverket i balansräkningen.*

Outreda differenser och andra felaktigheter ska åtgärdas fortlöpande.

Uppgifterna efter kalendermånaderna januari – maj och juli – november ska lämnas senast de datum som Ekonomistyrningsverket bestämmer. Efter juni och december lämnas uppgifterna sedan den löpande redovisningen avslutats vid 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 om detta lämnas särskilt av Ekonomistyrningsverket.

4. Rapportering till statsredovisningen per kvartal

Uppgifter om *realekonomiskt fördelat utfall* ska 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, ska detta anges särskilt på det sätt som Ekonomistyrningsverket meddelar.

Myndigheten ska även lämna uppgifter om realekonomiskt fördelat utfall för varje anslag. Motsvarande gäller vissa inkomstittlar enligt särskilt beslut av Ekonomistyrningsverket.

Uppgifter om det realekonomiskt fördelade utfallet ska lämnas senast 22 dagar efter utgången av varje kalenderkvartal. För fjärde kvartalet gäller dock 31 dagar.

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 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 helårsuppgifterna 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 helårsuppgifterna 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 avstämningar ska dokumenteras.

6. Rapportering till statsredovisningen för första halvåret

Myndigheter som upprättar delårsrapport

Uppgifter om utfallet ska lämnas innan rapportering av utfall för juli månad görs.

Uppgifterna ska överensstämma med delårsrapporten.

Om uppgifterna om utfall som ska ingå i delårsrapporten inte är färdigställda vid denna tidpunkt, ska Ekonomistyrningsverket vid behov

kontakts och uppgifterna kompletteras så snart de är färdigställda, dock senast den 16 augusti.

Myndigheter som inte upprättar delårsrapport

Uppgifter om utfallet som rapporteras senast den 22 juli enligt p 4 ska innan rapportering av utfall för juli månad görs, ha kompletterats med eventuella rättelser och periodiseringar beträffande första halvåret. Samtidigt ska uppgift om balanskontonas ställning per 30 juni ha lämnats.

Samtliga myndigheter

Uppgifter om slutlig realekonomisk fördelning av utfallet för varje anslag ska lämnas innan rapportering av utfall för juli månad görs. Eventuella rättelser med anledning av delårsrapport ska göras enligt ovan.

7. Rapportering till statsredovisningen för helt år

Preliminär inrapportering

Uppgift om det preliminära helårsutfallet för anslag och inkomstitlar ska lämnas senast den 31 januari.

Inrapportering senast 15 februari

Uppgifter om helårsutfallet för anslag och inkomstitlar samt utfall respektive ställning på samtliga statliga inrapporteringskoder (S-koder), ska lämnas senast den 15 februari.

För de myndigheter som upprättar särskild dokumentation enligt Ekonomistyrningsverkets föreskrifter till 2 kap. 3 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, ska uppgifterna vara i överensstämmelse med dokumentationen.

För övriga myndigheter ska uppgifterna vara slutliga om inte särskilda skäl föreligger.

Uppgifter enligt årsredovisningen

Om de lämnade uppgifterna inte överensstämmer med den årsredovisning myndigheten lämnar till regeringen ska uppgifterna rättas senast den 23 februari.

Kompletterande information

De myndigheter som Ekonomistyrningsverket bestämmer särskilt ska 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 ska lämnas senast 23 februari.

Övriga uppgifter – s.k. särskild årsredovisningsinformation - som behövs i samband med upprättandet av en årsredovisning för staten ska redovisas enligt särskilt beslut från Ekonomistyrningsverket.

9. Särskilda bestämmelser för affärsverken

Affärsverken ska vid inrapportering till statsredovisningen tillämpa 1-7 med undantag av bestämmelserna i 4 första stycket avseende den realekonomiska fördelningen av verkets hela utfall.

Affärsverken ska lämna preliminära halvårsuppgifter för verkets hela utfall och den realekonomiska fördelningen av anslagsutfallet innan rapportering av utfallet för juli månad görs.

Rättelser med anledning av lämnad årsredovisning ska 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 informationssystem (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 ska 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 inkomsttitlar eller betalningar inte överensstämmer med myndighetens beslutade årsredovisning, bör detta så snart avvikelser konstaterats anmälas till Ekonomistyrningsverket i särskild skrivelse. På samma sätt bör annan avvikelse anmälas om den är av väsentlig betydelse.

Med arbetsdag avses här helgfri måndag – fredag med undantag för midsommarafton, julafton och nyårsafton, oavsett om den aktuella dagen är arbetsdag enligt avtal eller inte.

Punkt 3

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

Ekonomistyrningsverket beslutar årligen om sista datum för inrapportering av uppgifter om utfall för månaderna januari-maj och juli-november. Schema över dessa datum meddelas särskilt av Ekonomistyrningsverket senast den 30 november året före utfallsåret samt publiceras på Ekonomistyrningsverkets webbplats. Datum sätts tidigast till sjätte arbetsdagen i månaden efter utfallsmånaden om inte särskilda skäl föreligger.

Punkt 6

Vad som ska ha bokförts för första halvåret följer av Ekonomistyrningsverkets tillämpningsföreskrifter till 10 §.

Det finns inte krav på att myndighetens delårsrapport ska vara färdigställd tidigare än den 15 augusti. Den inrapportering av uppgifter för första halvåret, som görs innan juliutfallet rapporteras, kan i de flesta fall vara slutlig. I de fall delårsrapporten leder till att uppgifterna behöver kompletteras ska detta göras efter särskild kontakt med Ekonomistyrningsverket.

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.

En myndighet bör planera sitt arbete så att de uppgifter som lämnas till statsredovisningen senast den 15 februari kan vara slutliga, dvs. överensstämmer med den årsredovisning myndigheten ska lämna till regeringen.

21 f §

FÖRESKRIFTER

Med faktura avses sådan handling som tas fram enligt 11 kapitlet mervärdesskattelagen (1994:200) vid omsättning av varor och tjänster.

Handlingar mellan statliga myndigheter som ställer krav på betalning för omsättning av varor och tjänster innefattas i kravet att hantera inkommande och utgående fakturor elektroniskt.

När fakturering sker mellan myndigheter ska hela hanteringen ske elektroniskt. Hantera innefattar i detta sammanhang att säljaren ska upprätta en elektronisk faktura i sitt faktureringsystem och överföra denna elektroniskt till mottagare. Mottagaren ska ta emot fakturan elektroniskt samt registrera, attestera och godkänna fakturan för betalning i ett elektroniskt fakturahanteringssystem.

När fakturering sker till en utomstatlig fakturamottagare ska myndigheten upprätta en elektronisk faktura i sitt faktureringsystem. Överföring av faktura kan i dessa fall endast ske elektroniskt om mottagaren godkänner det.

Om en faktura inkommer i pappersform från en utomstatlig fakturautställare och fakturan inte är från utlandet eller förenklad faktura ska myndigheten överföra och maskinellt tolka denna till elektronisk form samt hantera fakturan i ett elektroniskt fakturahanteringssystem.

En myndighet som endast upprättar ett fåtal kundfakturor får använda en s.k. fakturaportal för att skapa och överföra en elektronisk faktura.

Fakturor från utlandet och förenklade fakturor

Med faktura från utlandet avses handling som upprättas av utländsk näringsidkare vid omsättning av varor och tjänster.

Med förenklad faktura avses sådan handling som regleras i 11 kap 9 § första stycket mervärdesskattelagen (1994:200) och Skatteverkets föreskrifter som meddelats till den bestämmelsen.

Fakturor från utlandet ska överföras till elektronisk form men behöver inte tolkas maskinellt.

Förenklade fakturor som upprättas eller tas emot i pappersform behöver inte överföras till elektronisk form.

21 f §

ALLMÄNNA RÅD

En kreditnota hanteras på motsvarande sätt som faktura.

Vad som är en förenklad faktura tydliggörs i Skatteverkets föreskrifter (SKVFS).

Vilken elektronisk standard som myndigheter ska använda vid överföring av elektroniska fakturor regleras i Verket för förvaltningsutvecklings författningssamling (VERVAFS).

En myndighet bör hantera fakturor från utlandet och förenklade fakturor elektroniskt på motsvarande sätt som myndigheten hanterar andra fakturor, om myndighetens verksamhet därigenom kan effektiviseras.

Rekvitioner av bidrag, deklarationshandlingar avseende skatter samt aviseringar av exempelvis hyror och räntor innefattas inte i definitionen av faktura och behöver inte enligt denna förordning hanteras elektroniskt. Myndigheten bör dock eftersträva att hantera även dessa handlingar elektroniskt, om en sådan hantering innebär att verksamheten kan effektiviseras.

22 §

ALLMÄNNA RÅD

Utformning av organisation och rutiner

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.

23 §

FÖRESKRIFT

Ekonomistyrningsverket kan i enskilda fall pröva och meddela undantag från föreskrifterna till denna förordning.

YVONNE GUSTAFSSON