

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

Beslutade den 28 oktober 2011.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2012 och ska tillämpas för årsredovisningen 2011.

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

10 §

FÖRESKRIFTER

Brytdag

Myndigheten ska tillämpa en s.k. brytdag då den löpande bokföringen för perioden ska avslutas. Brytdagen ska vara den 5 januari eller, om detta är en lördag eller söndag, närmast föregående vardag vid årsskifte och den andra vardagen i juli vid halvårsskifte.

10 §

ALLMÄNNA RÅD

Efter brytdagen tillförs räkenskaperna främst bokslutstransaktioner innefattande bl.a. periodavgränsningsposter.

För att begränsa omfattningen av de periodavgränsningsposter som inte behöver stämmas av mellan myndigheter enligt ESV:s föreskrifter till 21 § punkt 5, bör en myndighet som ska fakturera en annan myndighet för varor eller tjänster, eller som ska rekvirera bidrag från en annan myndighet, i samband med årsskifte, översända fakturan eller bidragsrekvisitionen före den 15 december. Detta gäller dock inte om den verksamhet som ersättningen avser utförs främst i december eller om det leder till att väsentliga belopp måste periodiseras utöver fakturerat eller rekvirerat belopp.

En myndighet som i samband med utgången av ett år ska lämna bidrag till en annan myndighet för verksamhet som bedrivits under året, bör betala bidraget före årsskiftet, förutsatt att detta kan göras utan att kraven på god intern styrning och kontroll åsidosätts.

Efter den 31 januari, då inrapportering av preliminärt utfall på anslag och inkomstitlar görs enligt föreskrifterna till 21 §, bör främst rättelser och särskilda transaktioner som inte kunnat bokföras tidigare tillföras räkenskaperna.

21 §

FÖRESKRIFTER

4. Rapportering till statsredovisningen per kvartal

Uppgifter om realekonomiskt fördelat utfall ska lämnas för myndigheternas 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 Ekonomistyrningsverket meddelar.

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

Myndigheten ska dessutom lämna uppgift om ställningen för balanskonton och utfall för periodiseringskonton.

De angivna uppgifterna ska lämnas senast 17 dagar efter utgången av varje kalenderkvartal. För fjärde kvartalet gäller dock 31 dagar.

5. Rapportering till statsredovisningen av statlig motpart

I anslutning till årsredovisningen gäller följande vad gäller inomstatliga motparter:

- *Avstämningar mellan myndigheter och rapportering*
Senast vid månadsrapporteringen den 17 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 och 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 24 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 24 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.

21 §

ALLMÄNNA RÅD

Punkt 4

Reglerna om inrapportering av balanskontonas ställning och utfall för periodiseringskonton efter utgången av första och tredje kvartalet innebär att myndigheten i dessa delar bör sända in de uppgifter som finns i bokföringen till Hermes. Efter andra och fjärde kvartalet gäller dessutom att uppgifterna kan kompletteras eller rättas fram till de senaste datum som gäller vid halv- och helårsrapportering enligt punkt 6 och 7. Regler om krav på periodiseringar samt värdering och avstämningar under året finns i ESV:s föreskrifter till 10 § och i ESV:s föreskrifter till 14 § Anslagsförordningen (2011:223).

MATS WIKSTRÖM