

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

beslutade den 2003-05-09.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 9 maj 2003. De skall dock även tillämpas för räkenskapsåret 2003.

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

dels att rubriken till punkten 2 samt punkterna 2, 3 och 5 samt bilaga 1 i föreskrifterna till förordningens 21 § skall ha följande lydelse,

dels att det skall införas ett allmänt råd till punkten 1 i föreskrifterna till 21 §.

21 §

FÖRESKRIFTER

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 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 härom lämnas särskilt av ESV.

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.

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 avvikelser konstaterats anmälas till ESV i särskild skrivelse. På samma sätt bör annan avvikelse anmälas om den är av väsentlig betydelse.

YVONNE GUSTAFSSON

Anders Rodin

Bilaga 1 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	Polisorganisationen
Arbetsmarknadsverket	Post- och Telestyrelsen
Arbetsmiljöverket	Premiepensionsmyndigheten
Banverket	Regeringskansliet
Centrala studiestödsnämnden	Riksdagsförvaltningen
Domstolsverket	Riksförsäkringsverket med de allmänna försäkringskassorna
Ekobrottsmyndigheten	Riksgäldskontoret
Ekonomistyrningsverket	Riksskatteverket
Fortifikationsverket	Styrelsen för internationellt utvecklingssamarbete, Sida
Försvarets materielverk	Sjöfartsverket, affärsverk
Försvvarshögskolan	Skogsstyrelsen
Försvvarsmakten	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 hydrologiska institut
Luftfartsverket, affärsverk	Södertörns högskola
Luleå tekniska universitet	Totalförsvarets forskningsinstitut
Lunds universitet	Tullverket
Länsstyrelsen i Skåne län	Umeå universitet
Länsstyrelsen i Stockholms län	Uppsala universitet
Länsstyrelsen i Västra Götalands län	Vetenskapsrådet
Lärarhögskolan i Stockholm	Vägverket
Malmö högskola	Växjö universitet
Migrationsverket	Åklagarorganisationen
Mitthögskolan	Örebro universitet
Mälardalens högskola	
Naturvårdsverket	
Patent- och registreringsverket	

¹⁾ Ändringen innebär att ordet Rymdstyrelsen tagits bort ur förteckningen.