

Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag

Beslutade den 19 maj 2008.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 juni 2008.

Ekonomistyrningsverket föreskriver följande med stöd av 11 kap 1 § förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag att föreskrifter till 2 kap 4 §, 8 kap 1 § och 10 kap 2 § och allmänna råd till 1 kap 3 §, 2 kap 4 § och 8 kap 1 § ska ha följande lydelse.

1 KAP 3 §

ALLMÄNNA RÅD

Avlämnad handling

Den elektroniska handlingen skickas med e-post som en pdf-fil eller annat vedertaget filformat med motsvarande säkerhet vilket inkluderar skrivskydd.

Både den elektroniska handlingen och pappersexemplaret ska lämnas senast det datum som följer av övriga bestämmelser.

Myndigheter som inte ska upprätta delårsrapport

Av 10 § förordningen (2000:606) om myndigheternas bokföring framgår vilka redovisningskrav som ställs i samband med halvårsskiftet.

2 KAP 4 §

FÖRESKRIFTER

Första stycket

Jämförelsetal

För varje post i balansräkningen, resultaträkningen och, i förekommande fall, finansieringsanalysen ska beloppet anges för motsvarande post för

det närmast föregående räkenskapsåret.

| Noter till balansräkningen, resultaträkningen och, i förekommande fall, finansieringsanalysens poster ska förses med jämförelsetal avseende föregående år. För övriga noter ska jämförelsetal lämnas där så är lämpligt. Om det finns särskilda skäl och det är förenligt med 2 kap. 5 och 6 §§, får avvikelser från vad som föreskrivs i detta stycke göras. I så fall ska upplysning om skälen för avvikelserna anges i en not.

| Tredje stycket

Sammanställning över väsentliga uppgifter

Av sammanställningen ska framgå

- låneram i Riksgäldskontoret uppdelad på beviljad låneram och utnyttjad låneram vid räkenskapsårets slut,
- beviljade och under året maximalt utnyttjade kontokrediter hos Riksgäldskontoret,
- räntekostnader och ränteintäkter på räntekonto,
- totala avgiftsintäkter (samt en jämförelse med beräknat belopp i regleringsbrevet),
- beviljad och utnyttjad anslagskredit,
- summa utgående reservationer och summa anslagssparande samt de belopp därav som är in-tecknade av åtaganden med stöd av reservationer och anslagssparande,
- summa åtaganden som gjorts med stöd av tilldelade bemyndiganden enligt 20 § anslagsförordningen (1996:1189), samt summa tilldelade bemyndiganden,
- antalet årsarbetskrafter och medelantalet anställda,
- driftkostnad per årsarbetskraft, samt
- årets kapitalförändring och balanserad kapitalförändring.

Uppgifterna i sammanställningen ska avse de fem senaste räkenskapsåren.

Sammanställningen ska presenteras på en separat sida i årsredovisningen.

Avgiftsintäkter

Uppgiften ska omfatta myndighetens totala avgiftsintäkter och andra ersättningar uppdelat på avgiftsintäkter som myndigheten disponerar respektive inte disponerar.

Fjärde stycket

Information av väsentlig betydelse för regeringens uppföljning och prövning

Utöver vad som följer av övriga bestämmelser ska information lämnas om sådana förhållanden och händelser av väsentlig betydelse som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut.

Väsentlighetskriteriet

Information är väsentlig om ett utelämnande eller en felaktighet kan påverka de beslut som användaren fattar på basis av informationen i årsredovisningen.

2 KAP 4 §

ALLMÄNNA RÅD

Första stycket

Avrundning av belopp

Beloppen i årsredovisningen bör anges i tusental kronor (tkr).

Val av tecken

I resultaträkningen och, i förekommande fall, finansieringsanalysen anges intäkter med positivt tecken (dvs. inget tecken skrivs ut). Balansräkningen är uppställd i kontoform vilket gör att tecken normalt inte sätts ut. Undantag är de gånger då en post har ett från normal status avvikande tecken. Om exempelvis posten Avräkning med statsverket (som alltid står på debetsidan) utgörs av en skuld föregås posten av ett minustecken.

Andra stycket

Med kostnader avses i detta sammanhang samtliga kostnader i resultaträkningen som redovisas under rubrikerna Verksamhetens kostnader och Transfereringar (exklusive avsättningar till fonder).

Vid bedömning av om en myndighet nått beloppsgränserna avses med vart och ett av de senaste två räkenskapsåren de två räkenskapsår som närmast föregår det räkenskapsår som räkenskapshandlingarna avser.

En nybildad myndighet bör upprätta finansieringsanalys det första räkenskapsåret om sannolikheten är stor att myndigheten kommer att nå beloppsgränserna under den nya myndighetens två första räkenskapsår.

| En myndighet kan upprätta en finansieringsanalys även om den inte når beloppsgränserna om den anser att en sådan redovisning är väsentlig.

| Tredje stycket

Åtagande

Med åtagande menas summan av avtalade/motsvarande för myndigheten bindande ekonomiska förpliktelser som kommer att leda till utgifter under kommande räkenskapsår.

I sjätte punktsatsen i föreskrifterna avses belopp som är intecknade av åtaganden som kommer att leda till utgifter under kommande räkenskapsår och som finansieras av anslag som redan tilldelats myndigheten. Det är således främst fråga om senarelagd verksamhet. Dessa åtaganden bör inte ingå i bemyndiganderedovisningen.

Årsarbetskrafter

Med årsarbetskrafter avses i detta sammanhang antal anställda personer omräknat till heltidsarbetande. Omräkningen innebär att deltidsanställd personal ingår i summa antal personer med den procentandel av en heltidstjänst som deras tjänstgöring utgör. En halvtidstjänstgörande person ingår således i summan som 0,5 årsarbetskrafter. Tjänstledigheter för t.ex. studier, annan tjänst och föräldraledighet bör beaktas liksom nyanställda och avgångna. Däremot görs normalt inte korrigering för semester, kortare sjukdomsperioder, övertid och kompensationsledigheter.

Medelantalet anställda

Medelantalet anställda kan beräknas som ett genomsnitt av antalet anställda personer baserat på mätningar vid två eller flera tidpunkter under året. Korrigering bör göras för tjänstledigheter m.m.

Driftkostnader

Uppgift om årets driftkostnader hämtas från resultaträkningen genom att summera posterna kostnader för personal, kostnader för lokaler och övriga driftkostnader.

8 KAP 1 §

FÖRESKRIFTER

| För affärsverk gäller endast åttonde till elfte stycket i föreskrifterna.

| *Delårsrapportens avlämnande*

Myndigheten ska lämna delårsrapport så snart som möjligt efter utgången av de sex första månaderna av det pågående räkenskapsåret, dock senast den 15 augusti.

Allmänt

Då delårsrapporten upprättas ska tillämpliga delar av ESV:s föreskrifter till 4 - 6 kap. följas.

Jämförelsetal

Jämförelsetal ska i enlighet med ESV:s föreskrifter till 2 kap. 4 § första stycket anges för samma rapportperiod under närmast föregående räkenskapsår.

Utfall och prognoser

Prognos över verksamhetens kostnader och intäkter ska omfatta resultaträkningens samtliga poster och följa uppställningsformen för resultaträkningen.

Utfall och prognoser ska kommenteras främst med avseende på väsentliga avvikelser.

Finansiella villkor

Uppgift i anslagsredovisningen avseende andra finansiella villkor ska lämnas endast i de fall regeringen särskilt beslutat om detta.

Delårsrapportens undertecknande

Delårsrapporten ska skrivas under av den eller de personer som utgör myndighetens ledning vid den tidpunkt då delårsrapporten ska lämnas till regeringen.

Avvikande mening

Har en avvikande mening antecknats till ledningens beslutsprotokoll, ska densamma återges i anslutning till underskrifterna i delårsrapporten.

Underskriftsmening

En underskriftsmening med följande lydelse ska antecknas omedelbart före underskrifterna;

”Jag/Vi intygar att delårsrapporten ger en rättvisande bild av verksamhetens kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning”.

Dag för underskrift

Delårsrapporten ska innehålla uppgift om den dag då den undertecknades.

8 KAP 1 §

ALLMÄNNA RÅD

För affärsverk gäller endast sjunde stycket första meningen i de allmänna råden.

Allmänt

Det ställs inte samma krav på precision när delårsrapporten upprättas som när årsredovisningen upprättas. Detta innebär att myndigheten exempelvis inte behöver företa inventeringar i samma omfattning som vid upprättandet av årsredovisningen eller vara lika noggrann med periodiseringarna. Uppgifterna kan i större utsträckning bygga på uppskattningar. Detta avkall på noggrannhet innebär dock inte ett minskat krav på underlag och dokumentation av beräkningar och uppskattningar.

Utfall och prognoser

Prognoserna lämnas i en separat kolumn intill resultaträkningen.

Kommentarer till utfall och prognos lämnas i anslutning till respektive dokument i delårsrapporten.

Finansieringsanalys och noter

Delårsrapporten kan innehålla en finansieringsanalys och noter.

Information av väsentlig betydelse för regeringens uppföljning och prövning

Information av väsentlig betydelse som avses i 2 kap. 4 § fjärde stycket lämnas lämpligen i inledningen till delårsrapporten.

Tidpunkt för undertecknandet

Undertecknandet sker i samband med att beslut fattas om delårsrapporten eller snarast efter det att beslutade justeringar genomförts. Om detta inte är möjligt skrivs arkivexemplaret under senast vid den tidpunkt då revisorsintyg över granskningen av myndighetens delårsrapport ska avges.

Avlämnad handling

Den handling som ska lämnas till de i 1 kap. 3 § angivna mottagarna behöver endast innehålla namn i tryckstil på den eller de som utgör myndighetens ledning.

10 KAP 2 §

FÖRESKRIFTER

|

YVONNE GUSTAFSSON