

### Ändring av Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till Förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

beslutade den 25 oktober 2002.

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

Dessa föreskrifter träder i kraft den 1 januari 2003. Ändringarna skall vad gäller p 5 och p 6 i föreskrifterna samt p 6 i de allmänna råden tillämpas för räkenskapsåret 2002.

#### 21 §

#### FÖRESKRIFTER

##### 1. Allmänt

Inrapporteringen till statsredovisningen skall ske med av ESV tillhandahållet system (statsredovisningssystemet). Uppgifter som lämnas genom detta skall överensstämma med myndighetens egen redovisning.

Vid inrapporteringen skall myndigheten använda de koder och benämningar som beslutas särskilt av ESV.

Ändringar av myndighets redovisningsprinciper, som kan påverka den statsfinansiella informationen enligt denna paragraf, skall omgående anmälas skriftligt till ESV.

ESV kan genom särskilt meddelande ge besked om senareläggning av viss inrapporteringstidpunkt

##### 2. Rapportering till statsredovisningen vid början av räkenskapsåret

Myndighet skall snarast möjligt lämna uppgifter om tilldelade anslag enligt regeringsbeslut eller från annan myndighet fördelade anslag. För anslag som fördelats från eller till annan myndighet anges också uppgift om denna myndighet.

Så snart årsredovisningen avlämnats – dock senast före mars månads utgång – skall myndigheten lämna uppgifter om ingående reservationer för reservations anslag, ingående överföringsbelopp för ramanslag samt ingående balanser. Uppgifterna skall överensstämma med utgående värden för det gångna räkenskapsåret.

### 3. Månadsrapportering till statsredovisningen

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

- *Ändringar i myndighets dispositionsrätt till anslag.*
- *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.

### 4. Rapportering till statsredovisningen per kvartal

Uppgifter om *realekonomiskt fördelat utfall* skall 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, skall detta anges särskilt.

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

*Transaktionsdatabasen.* Myndigheter enligt bilaga 1 skall härutöver per verifikation lämna uppgift om inköpta varor och tjänster från andra än statliga myndigheter.

Uppgifter om realekonomiskt fördelade utfallet skall lämnas senast 22 dagar efter utgången av varje kalenderkvartal. Uppgifterna till transaktionsdatabasen lämnas senast tre dagar senare.

### 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 5 september resp. 1 februari skall uppgifterna 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 uppgifterna ha rättats. Senast 5 september resp. 1 februari skall dessutom 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 5 september respektive 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.

## 6. Rapportering till statsredovisningen för halvår och helt år

### *Preliminär inrapportering*

Uppgift om det preliminära helårsutfallet för anslag och inkomstitlar skall lämnas senast den 1 februari.

*Den särskilda dokumentationen* enligt ESV:s föreskrifter till 2 kap. 3 § förordningen om årsredovisning och budgetunderlag (2000:606). Uppgifter i enlighet med dokumentationen lämnas senast den 15 februari.

### *Uppgifter enligt årsredovisningen*

Om den årsredovisning myndigheten lämnar till regeringen innehåller uppgifter som medför avvikelser från de uppgifter som lämnats i enlighet med den särskilda dokumentationen senast den 15 februari skall uppgifterna rättas. En sådan rättelse skall göras senast den 23 februari.

### *Uppgifter enligt delårsrapporten*

Uppgifter om utfallet skall överensstämma med delårsrapporten och skall lämnas så snart som möjligt efter det att myndighetens chef undertecknat delårsrapporten, dock senast den 16 augusti.

### *Särskild information*

De myndigheter som ESV bestämmer särskilt skall 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 skall lämnas senast den 17 augusti respektive 24 februari.

*Övriga uppgifter* som behövs för att upprätta en årsredovisning för staten skall redovisas enligt särskilt beslut från ESV.

## 7. Särskilda bestämmelser för affärsverken

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

Vidare gäller att affärsverken senast den 16 augusti skall lämna preliminära halvårsuppgifter för verkets hela utfall. De preliminära uppgifterna skall senast 17 augusti ha fördelats realekonomiskt vad gäller anslagsutfallet.

Rättelser med anledning av lämnad årsredovisning skall göras snarast men senast den 1 mars. Detsamma gäller senast den 31 augusti med anledning av ingiven delårsrapport för det första halvåret.

## **ALLMÄNNA RÅD**

### **Punkt 3**

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

### **Punkt 5**

- Skulder och fordringar som avser skatter, arbetsgivaravgifter samt premier för avtalsförsäkringar behöver inte stämmas av med motparten. Motpart rapporteras endast i de fall det inte framgår av inrapporteringskodens benämning vilken motpart som avses.
- Ansvaret för att avstämning sker mellan de inomstatliga motparterna åvilar båda parter lika.
- Beloppsgränsen för krav på rapportering, avstämning och förklaring av fordringar och skulder mellan myndigheter beräknas på de sammanlagda skulderna respektive fordringarna var för sig. Periodavgränsningsposter behandlas separat på samma sätt.

Motsvarande gäller för bidrag, intäkter och kostnader vid avgifter och försäljning respektive finansiella mellanhavanden med periodiseringsposter

### **Punkt 6**

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.

BO JONSSON

Anders Rodin

## Bilaga 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	Post- och Telestyrelsen
Arbetsmarknadsverket	Premiepensionsmyndigheten
Arbetsmiljöverket	Regeringskansliet
Banverket	Riksdagsförvaltningen
Centrala studiestödsnämnden	Riksförsäkringsverket med de allmänna försäkringskassorna
Domstolsverket	Riksgäldskontoret
Ekobrottsmyndigheten	Riksskatteverket
Ekonomistyrningsverket	Rymdstyrelsen
Fortifikationsverket	Styrelsen för internationellt utvecklingssamarbete, Sida
Försvarets materielverk	Sjöfartsverket, affärsverk
Förvarshögskolan	Skogsstyrelsen
Försvarmakten	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
Kungl. 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	
Polisorganisationen	