

## Ekonomiadministrativ uppföljning – Myndighetsenkät 2020

Enkäten kommer att besvaras i ett enkätsystem som myndigheten får en länk till via e-post i slutet av november. Enkäten ska besvaras senast den 18 december.

Detta dokument ger en överblick över enkäten och möjlighet för myndigheten att börja förbereda sina svar.

### Inledning

ESV utvecklar och genomför under 2020 en ny metod för uppföljning, redovisning och analys av myndigheternas efterlevnad av de ekonomiadministrativa regelverken (EA-regelverket). Den ersätter den tidigare EA-värderingen.

Frågorna i enkäten följer upp hur din myndighet har följt ett urval av bestämmelser inom EA-regelverket. Frågorna har olika upplägg och olika typer av svarsalternativ. I de fall det finns en avvikelse från en regel vill vi att du lämnar en kommentar om det. Det framgår också av frågorna.

ESV kommer inte att sätta något värde på myndigheten baserat på era svar. Svaren kommer att ligga till grund för en samlad rapport från ESV till regeringen om hur myndigheterna följer EA-regelverket. Utöver myndigheternas svar inkluderar rapporten en extern bedömning av hur myndigheterna följt andra EA-regler. Den uppföljningen genomför ESV efter årsskiftet och vi baserar den på information som ESV och andra myndigheter har tillgång till, till exempel i statsredovisningssystemet.

Du kan läsa mer om uppföljningen på [ESV:s webbplats](#).

## Anslag och inkomstitlar

---

Anslag - 14 § anslagsförordning (2011:223)

### **1. Har myndigheten redovisat mot anslag varje månad?**

Ja

Nej – lämna kommentar

Disponerar inga anslag

#### **Kommentar:**

#### **Regelverk:**

14 § Redovisning mot anslag och inkomstitlar ska göras minst en gång i månaden.

Inkomstitlar - 14 § Anslagsförordning (2011:223)

### **2. Har myndigheten redovisat mot inkomstitlar varje månad?**

Ja

Nej – lämna kommentar

Redovisar inga inkomster mot inkomstitlar

#### **Kommentar:**

#### **Regelverk:**

14 § Redovisning mot anslag och inkomstitlar ska göras minst en gång i månaden.

Anslag - 21 § Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

**3. Har myndigheten kontrollerat att uppgifterna i statsredovisnings-systemet om tilldelade medel, inklusive omdisponeringar och indragningar, är riktiga för samtliga anslagsposter som myndigheten disponerar?**

Har kontrollerats löpande under året

Har kontrollerats en gång

Har inte kontrollerats

**Kommentar:**

**Regelverk:**

Ur ESV:s föreskrifter till 21 §:

*Myndigheten ska senast första arbetsdagen i maj månad, och därefter löpande, kontrollera att uppgifterna i statsredovisningssystemet om tilldelade medel och indragningar överensstämmer med regeringsbeslut samt att ingående överföringsbelopp för anslag stämmer med föregående års utgående överföringsbelopp.*

*Myndigheten ska snarast informera ansvarigt departement och ESV om en konstaterad felaktighet noteras.*

---

Anslag - 9 § anslagsförordning (2011:223)

**4. Har myndigheten löpande under året följt upp och prognostiserat anslagsutnyttjandet för samtliga anslagsposter som myndigheten disponerar?**

Ja, varje månad eller oftare

Ja, mer sällan än månadsvis

Nej

Disponerar inga anslag

**Kommentar:**

**Regelverk:**

Ur ESV:s föreskrifter till 9 §:

*En myndighet ska löpande under budgetåret följa upp och göra prognoser för anslagsutnyttjandet. Uppföljning och prognoser ska göras för samtliga anslag som en myndighet disponerar.*

Ur ESV:s allmänna råd till 9 §;

*Löpande innebär att myndigheten följer upp och gör prognoser för sina anslag så att kravet på god utgiftskontroll tillgodoses. För flertalet anslag bör detta därför göras minst en gång per månad.*

---

Anslag - 9 § Anslagsförordning (2011:223)

**5. Har myndigheten informerat regeringen och föreslagit åtgärder om det finns risk för att ett tilldelat belopp, inklusive en beviljad anslagskredit, bedöms otillräckligt för någon av de anslagsposter som myndigheten disponerar?**

- Det har inte funnits någon risk
- Ja, har informerat
- Nej, har inte informerat
- Disponerar inga anslag

**Kommentar:**

**Regelverk:**

*9 § Bedömer en myndighet att det finns risk för att det anslag som myndigheten får disponera enligt 6 § är otillräckligt, ska myndigheten snarast informera regeringen om detta och föreslå nödvändiga åtgärder.*

---

Anslag - 7 § anslagsförordningen (2011:223) och 4 kap. 3 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)

**6. Har myndigheten gjort en återbetalning av indragna anslagsmedel som tidigare har förts till myndighetens räntekonto?**

- Ja, så snart beslut om indragningen fanns registrerat i Hermes
- Ja, men senare
- Nej, vi har inte betalat in indragna anslagsmedel
- Inte aktuellt

**Kommentar:**

**Regelverk:**

Ur 7 § anslagsförordningen:

*Anslagssparande som inte får disponeras förs bort som indragning.*

Ur 4 kap. 3 § kapitalförsörjningsförordningen:

*En myndighet som har tilldelats anslagsbelopp som inte får disponeras följande budgetår ska, om medlen förts till myndighetens räntekonto, återföra beloppet plus ränta från årsskiftet till dagen för återbetalning. Beloppet ska föras över till statens centralkonto snarast efter det att beslut om indragning av anslagsbelopp finns registrerat i informationssystemet Hermes.*

---

Anslag, beställningsbemyndigande - 18 § anslagsförordningen (2011:223)

**7. Har myndigheten fört noteringar löpande under året om samtliga åtaganden och infrianden som myndigheten gjort med stöd av ett beställningsbemyndigande?**

Ja

Nej – lämna kommentar

Har ingen ram för beställningsbemyndigande

**Kommentar:**

**Regelverk:**

Ur ESV:s föreskrifter till 18 § anslagsförordningen:

*De uppgifter som myndigheten lämnar om hur ett bemyndigande utnyttjats, ska vara verifierbara. Under året ska löpande noteringar föras om de åtaganden och infrianden myndigheten gör med stöd av ett beställningsbemyndigande.*

---

Anslag, lämnade bidrag - 11 § anslagsförordning (2011:223)

**8. Har myndigheten betalat ut samtliga bidrag finansierade med anslag i nära anslutning till att bidraget ska användas av mottagaren eller i enlighet med utbetalningstidpunkt angiven i lag, förordning eller annat beslut av regeringen?**

Ja

Nej– lämna kommentar

Betalar inte ut bidrag finansierade med anslag

**Kommentar:**

**Regelverk:**

*11 § Utbetalning av bidrag från anslag ska göras i nära anslutning till att bidraget ska användas av mottagaren.*

---

Inkomster som ej disponeras - 26 § Avgiftsförordningen (1992:191) och 4 kap. 4 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)

**9. Har myndigheten fört alla medel som inte får disponeras till statens centralkonto OCH redovisat alla sådana medel mot inkomstitel?**

Ja

Nej- lämna kommentar

Myndigheten har inte haft inkomster som inte får disponeras

**Kommentar:**

**Regelverk:**

*26 § Inkomster från avgiftsbelagd verksamhet, som en myndighet inte får disponera enligt 25 §, skall tillföras statens centralkonto i Riksbanken och redovisas under den inkomstitel på statsbudgeten som regeringen bestämmer.*

*4 kap. 4 § En myndighet som tar emot inkomster som den inte får disponera, ska föra över medlen till statens centralkonto. Om inkomsterna är av mindre omfattning, får medlen i stället sättas in på myndighetens räntekonto i Riksgäldskontoret för att senast vid budgetårets utgång föras över till statens centralkonto.*

---

## Avgifter

---

Avgifter - 3 § Avgiftsförordning (1992:191)

### **10. Har myndigheten tagit ut avgift för varor eller tjänster utan att ha rätt (bemyndigande) till det?**

Nej

Ja – lämna kommentar

Myndigheten tar inte ut några avgifter

#### **Kommentar:**

#### **Regelverk:**

*3 § En myndighet får ta ut avgifter för varor och tjänster som den tillhandahåller bara om det följer av en lag eller förordning eller av ett särskilt beslut av regeringen.*

#### **ESV:s kommentar:**

En myndighet kan ta ut en avgift med stöd av 4 eller 15 §§ avgiftsförordningen eller med stöd av särskilt bemyndigande.

---

Avgifter - 7 § Avgiftsförordning (1992:191)

### **11. Har myndigheten tagit ut avgifter som man INTE har samrått med ESV om?**

Nej

Ja, men myndigheten omfattas av treårssamråd först 2021 och har tidigare haft undantag från samrådsskyldighet.

Ja – lämna kommentar

Myndigheten tar inte ut några avgifter

#### **Kommentar:**

#### **Regelverk:**

*7 § Myndigheten ska vart tredje år samråda med Ekonomistyrningsverket om de avgifter som myndigheten tar ut. Samråd ska även genomföras om myndigheten avser att väsentligt förändra en avgift eller ta ut en ny avgift. Om det finns särskilda skäl får Ekonomistyrningsverket medge undantag från samrådsskyldigheten.*

---

## Anläggningstillgångar

---

Anläggningstillgångar - 5 kap. 1 § förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag

### **12. Har myndigheten redovisat alla tillgångar som anskaffats och som uppfyller kriterierna för att redovisas som anläggningstillgångar i balansräkningen?**

Ja

Nej – lämna kommentar

Myndigheten har inte anskaffat nya tillgångar under året

#### **Kommentar:**

##### **Regelverk:**

Ur ESV:s föreskrifter till 5 kap. 1 § FÅB:

*En tillgång ska redovisas i balansräkningen när det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelar eller den servicepotential som är förknippade med innehavet kommer att tillföras myndigheten och när dess värde enligt 3 § eller 8 § kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.*

Ur ESV:s allmänna råd till 5 kap. 1 §:

*Myndigheten får vid anskaffningstillfället redovisa maskiner, inventarier m.m. av mindre värde som kostnad.*

*Myndigheten får vid anskaffningstillfället redovisa maskiner, inventarier m.m. som kan antas ha en ekonomisk livslängd understigande tre år som kostnad. En förutsättning för denna tillämpning är att kostnadsfördelningen över tid inte påverkas väsentligt.*

---

Anläggningstillgångar - 5 kap. 1 § förordning (2000:605) om årsredovisnings och budgetunderlag

### **13. Har myndigheter interna riktlinjer för hur maskiner, inventarier m.m. av mindre värde respektive med kortare ekonomisk livslängd ska hanteras?**

Ja

Nej

#### **Kommentar:**



**Regelverk:**

Ur ESV:s allmänna råd till 5 kap. 1 §:

***Maskiner, inventarier m.m. av mindre värde***

*Myndigheten får vid anskaffningstillfället redovisa maskiner, inventarier m.m. av mindre värde som kostnad.*

*Gränsen för mindre värde bör sättas med utgångspunkt i ett anskaffningsvärde exklusive mervärdesskatt som understiger ett halvt prisbasbelopp enligt socialförsäkringsbalken (2010:110).*

*Tillgångar som består av flera separata enheter med ett naturligt samband bör anses vara av mindre värde bara om det sammanlagda värdet understiger gränsen för mindre värde.*

*Större anskaffningar av likartade tillgångar bör redovisas som anläggningstillgångar även om respektive tillgång är av mindre värde.*

*Myndigheten bör ta fram interna riktlinjer för hur regler om mindre värde ska tillämpas.*

***Maskiner, inventarier m.m. med kortare ekonomisk livslängd (treårsregeln)***

*Myndigheten får vid anskaffningstillfället redovisa maskiner, inventarier m.m. som kan antas ha en ekonomisk livslängd understigande tre år som kostnad. En förutsättning för denna tillämpning är att kostnadsfördelningen över tid inte påverkas väsentligt.*

*Myndigheten bör ta fram interna riktlinjer för hur regler om kortare ekonomisk livslängd (treårsregeln) ska tillämpas.*

Anläggningstillgångar - 5 kap. 2 § förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag

**14. Har myndigheten tagit upp alla utvecklingsutgifter som är av väsentligt värde för myndighetens verksamhet under kommande år som immateriell anläggningstillgång?**

Ja - väsentliga utgifter för utveckling har redovisats som immateriell anläggningstillgång

Nej - väsentliga utgifter för utveckling har kostnadsförts

Har inte haft väsentliga utgifter för utveckling

**Kommentar:**

**Regelverk:**

Ur 5 kap. 2 §:

*Utgifter för utveckling som är av väsentligt värde för myndighetens verksamhet under kommande år skall tas upp som immateriell anläggningstillgång.*

*ESV:s kommentar: Av ESV:s föreskrifter till 5 kap. 2 § framgår vilka förhållanden som ska föreligga för att utgifter för utveckling ska tas upp som immateriell anläggningstillgång.*

---

Anläggningstillgångar - 2 kap. 2 § Kapitalförsörjningsförordning (2011:210)

**15. Har myndigheten sett över sina rutiner för att ta upp lån för anläggningstillgångar för att säkerställa att differensen mellan lån och anläggningstillgångar i årsredovisningen enbart kommer bero på bokslutstransaktioner eller ekonomiska händelser sent under året?**

 Ja 

 Nej – lämna kommentar 
**Kommentar:**
**Regelverk:**

Ur 2 kap. 2 §:

*En myndighets samlade lån enligt 1 § får inte väsentligt avvika från motsvarande tillgångars bokförda värden per den 30 juni och per den 31 december.*

Ur ESV:s allmänna råd till 2 kap. 2 §:

*Myndigheten får ha avvikelser mellan upptagna lån och det bokförda värdet hänförliga till bokslutstransaktioner eller ekonomiska händelser sent under året. Eventuella skillnader mellan lån och det bokförda värdet på anläggningstillgångar justeras vid nästa lånetillfälle.*

*Exempel på bokslutstransaktioner och händelser som kan påverka det bokförda värdet på anläggningstillgångar är nedskrivningar och sent inkomna fakturor samt ställningstaganden om vilka utgifter som ska ingå i anskaffningsvärdet vid uppförande av anläggningstillgångar.*

---

## Kontroll över tillgångar

---

Kontroll över tillgångar - 22 § Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

**16. Har myndigheten ett uppdaterat register över inventarier och anläggningstillgångar som innehåller uppgifter som gör det möjligt att identifiera tillgångarna?**

Ja med de tillgångar som tagits upp i balansräkningen

Ja med tillgångar som tagits upp i balansräkningen och stöldbegärliga tillgångar oavsett värde

Nej – lämna kommentar

### Kommentar:

#### Regelverk:

Ur ESV:s föreskrifter till 22 §:

#### ***Inventarie- och anläggningsregister***

*Myndigheten ska upprätta och föra register över sina inventarier och anläggningstillgångar. Av registret ska tidpunkt och belopp för samtliga förändringar i beståndet av tillgångar framgå (exempelvis anskaffning, avskrivning, avyttring). Registret ska innehålla uppgifter som gör det möjligt att identifiera tillgången.*

*Registret ska omfatta tillgångar vilkas anskaffningsvärde uppgår till lägst det belopp som myndigheten tillämpar enligt föreskrifter och allmänna råd till 5 kap. 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Inventarier och anläggningstillgångar vilka bedöms vara stöldbegärliga eller för vilka registrering av andra skäl bedöms vara erforderlig ska registreras även om anskaffningsvärdet understiger detta belopp.*

*Inventarier och anläggningstillgångar ska avregistreras när de inte längre innehas av myndigheten.*

---

Kontroll över tillgångar - 22 § Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

**17. Har myndigheten inventerat sina tillgångar i den omfattning som myndigheten bedömt är nödvändigt?**

Ja

Nej – lämna kommentar

**Kommentar:**

**Regelverk:**

Ur ESV:s föreskrifter till 22 §:

***Inventering***

*Kontantkassor och värdepapper samt förråd, varulager, maskiner, inventarier och övriga tillgångar ska inventeras i den omfattning som bedöms erforderligt, oavsett om staten äger tillgångarna eller myndigheten disponerar dem på någon annan grund.*

---

## Moms

---

Moms - 4 § Förordning (2002:831) om myndigheters rätt till kompensation för ingående mervärdesskatt

### **18. Har myndigheten bara rekvirerat ingående moms som omfattas av kompensationsrätten?**

Ja

Nej – lämna kommentar

Har inte kompensationsrätt för ingående moms

#### **Kommentar:**

##### **Regelverk:**

*4 § En myndighet som omfattas av denna förordning har rätt till kompensation för belopp, motsvarande ingående skatt enligt mervärdesskattelagen (1994:200), som hänför sig till verksamheten.*

*Myndigheten har dock inte rätt till kompensation om den ingående skatten hänför sig till utgifter för representation eller liknande ändamål. Myndigheten har inte heller rätt till kompensation om den ingående skatten omfattas av begränsningar i avdragsrätten enligt 8 kap. 9 § första stycket 1, 3 eller 4 eller 10, 15 eller 16 § mervärdesskattelagen.*

##### **ESV:s kommentar:**

Myndigheten har inte rätt till kompensation för moms som hänför sig till utgifter för representation eller liknande, inte heller om momsen omfattas av begränsningar i avdragsrätt i mervärdesskattelagen enligt ovan.

---

Moms - 7 kap. 1-2 §§ Skatteförfarandelag (2011:1244)

### **19. Har myndigheten registrerat sig för utgående mervärdesskatt hos Skatteverket?**

Ja

Nej – lämna kommentar

Bedriver inte momspliktig verksamhet eller köper varor och/eller tjänster från utlandet

#### **Kommentar:**

##### **Innebörden av regelverket:**

En myndighet ska vara registrerad för utgående mervärdesskatt hos Skatteverket

om myndigheten tar ut avgifter från utomstatliga köpare för varor och tjänster som avser ekonomisk verksamhet som inte är undantagen från skatteplikt enligt mervärdesskattelagen (1994:200) eller om myndigheten köper varor och/eller tjänster från andra länder. Myndigheten är då även skyldig att bokföra, deklarerera och betala in utgående mervärdesskatten.

---

## Fordringar

---

Fordringar - 11 § förordning (1993:1138) om hantering av statliga fordringar

**20. Har myndigheten utan dröjsmål vidtagit indrivningsåtgärder i samtliga fall som en betalningsskyldig inte betalat inom den tid som myndigheten angett i betalningspåminnelse?**

Ja

Nej – lämna kommentar

Myndigheten har inte haft några sådana fordringar

### Kommentar:

#### Regelverk:

*11 § Om fordran inte betalas efter påminnelse, skall myndigheten vidta de åtgärder som behövs för att få betalt.*

Ur Kammarkollegiets föreskrifter till 11 §:

*Om den betalningsskyldige inte betalar sin skuld inom den tid som angivits i påminnelsen, skall myndigheten utan dröjsmål vidta indrivningsåtgärder enligt inkassolagen (1974:182).*

---

Fordringar - 15 § förordning (1993:1138) om hantering av statliga fordringar

**21. Har myndigheten en förteckning över fordringar för vilka indrivning har avbrutits som regelbundet bevakas för att indrivningen ska kunna tas upp på nytt?**

Ja

Ja, genom ombud

Nej – lämna kommentar

Myndigheten har inte haft några sådana fordringar

### Kommentar:

#### Regelverk:

*15 § En myndighet får besluta att indrivningen skall avbrytas tills vidare om ytterligare indrivningsåtgärder framstår som utsiktslösa eller inte är försvarliga med hänsyn till kostnaderna och indrivning inte heller krävs från allmän synpunkt.*

*Indrivningen skall tas upp på nytt, om det visar sig att betalning kan fås utan större kostnader än vad som är skäligt*

Kammarkollegiets föreskrifter till 15 §:

*Om den betalningsskyldige trots ett inkassokrav inte betalar sin skuld får indrivningsförfarandet avbrytas tills vidare. Avbryts förfarandet skall fordran förtecknas särskilt. Det bör framgå av förteckningen när åtgärden att avbryta förfarandet skall omprövas.*

*Avbryter myndigheten indrivningsförfarandet bör den betalningsskyldige underrättas om att fordringen regelbundet kommer att bevakas till dess betalning sker.*

*Avser myndigheten att återuppta indrivningen genom ansökan ombetalningsföreläggande och har mer än ett år förflutit sedan indrivningen avbröts, bör den betalningsskyldige underrättas om att ansökan kommer att ges in till kronofogdemyndigheten.*

*I underrättelse enligt andra och tredje styckena skall kvarstående kapitalbelopp, upplupen ränta samt obetalda kostnader anges.*

---

Fordringar - 17 § förordning (1993:1138) om hantering av statliga fordringar

**22. Har myndigheten eftergivit fordringar och i så fall på vilken grund?**

Ja, på grund av den betalningsskyldiges sjukdom

Ja, av annat skäl – lämna kommentar

Nej

**Kommentar:**

**Regelverk:**

*17 § En myndighet får helt eller delvis efterge en fordran, om det på grund av den betalningsskyldiges sjukdom eller av någon annan anledning är uppenbart oskäligt att kräva betalning.*

---



**INGÅR BARA OM MAN SVARAT JA PÅ FRÅGA 22**

Fordringar - 19 § förordning (1993:1138) om hantering av statliga fordringar

**22 B. Samrådde myndigheten med Kammarkollegiet innan fordran eftergavs?**

Ja

Nej – lämna kommentar

Omfattas inte av samrådsskyldigheten

**Kommentar:****Regelverk:**

*19 § Innan en myndighet beslutar att avbryta indrivningsförsök, anta ackordsförslag eller efterge en fordran skall myndigheten samråda med Kammarkollegiet. Detsamma gäller innan myndigheten beslutar att ansöka om att en betalningsskyldig skall försättas i konkurs. Samrådsskyldigheten gäller dock inte för affärsverken och Riksgäldskontoret.*

*Kammarkollegiet får medge undantag från samrådsskyldigheten.*

Kammarkollegiets föreskrifter till 19 §:

*Samråd med Kammarkollegiet skall ske om kapitalbeloppet överstiger ett basbelopp. Föreligger det flera fordringar mot den betalningsskyldige gäller gränsvärdet det sammanlagda fordringsbeloppet.*

*Innan en myndighet antar ett förslag till ackord skall myndigheten, i fall då annan statlig myndighet är fordringsägare, samråda med Kammarkollegiet.*

---

## Hyresavtal

---

Hyresavtal - 7 § förordning (1993:528) om statliga myndigheters lokalförsörjning

**23. Har myndigheten lämnat uppgifter till ESV om alla nya eller förändrade hyresavtal under året?**

Ja

Nej – lämna kommentar

Myndigheten har inte tecknat nya eller förändrat befintliga hyresavtal under året

**Kommentar:**

**Regelverk:**

*7 § Varje myndighet ska lämna uppgifter om ingångna hyresavtal och om förändringar i dessa till Ekonomistyrningsverket.*

Ur ESV:s föreskrifter:

*Handlingarna och andra uppgifter ska skickas snarast möjligt efter undertecknandet, dock senast inom en månad.*

---

## E-beställningar

---

E-beställningar - 3 § förordning (2003:770) om statliga myndigheters elektroniska informationsutbyte

**24. Hur stor andel av myndighetens beställningar av varor och tjänster som omfattas av kravet på elektroniska beställningar uppskattar ni att myndigheten har gjort elektroniskt under 2020?**

Mindre än 30 %

30-49 %

50-79 %

80-99 %

Alla/100 %

Myndigheten omfattas inte av kravet på elektroniska beställningar

**Kommentar:**

**Regelverk:**

*3 § Myndigheter med fler än 50 anställda ska hantera sina utgående beställningar av varor och tjänster elektroniskt. Kravet gäller dock inte för beställningar som*

*1. görs av Regeringskansliet, Försvarmakten, Försvarets materielverk, Försvarets radioanstalt, Totalförsvarets forskningsinstitut eller Säkerhetspolisen, eller*

*2. är olämpliga att hantera elektroniskt av sekretesskäl eller säkerhetsskyddsskäl.*

Ur ESV:s föreskrifter till 3 §:

*Myndigheter ska effektivisera sina beställnings-, leverans- och fakturahanteringsprocesser genom att använda IT-system som stödjer detta arbetsflöde.*

*Myndigheter, med fler än 50 anställda, ska även hantera sina utgående beställningar av varor och tjänster elektroniskt och tillhandahålla en leverantörsportal för elektroniskt informationsutbyte avseende produktkatalog och order.*

**ESV:s kommentar:**

Information om e-handel hos [Myndigheten för digital förvaltning](#).

---

## Redovisning

---

Redovisning - 8 § Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

### **25. Har myndigheten under året haft avbrott i någon av myndighetens verifikationsserier?**

Nej

Ja, och dokumenterad förklaring finns

Ja, men dokumenterad förklaring saknas

#### **Kommentar:**

#### **Regelverk:**

*8 § De ekonomiska händelserna skall bokföras så att de kan presenteras i registreringsordning (grundbokföring) och i systematisk ordning (huvudbokföring). Detta skall ske på ett sådant sätt att det är möjligt att kontrollera fullständigheten i bokföringsposterna och att överblicka verksamhetens förlopp, ställning och kapitalförändring.*

---

Redovisning - 12 § Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

### **26. Har myndigheten gjort eventuella rättningar av bokföringsposter på ett sätt som gör det möjligt att få kännedom om att posten har rättats?**

Ja

Nej – lämna kommentar

#### **Kommentar:**

#### **Regelverk:**

*12 § Om en bokföringspost rättas, skall det anges när rättelsen har skett och vem som har gjort den. Sker rättelsen genom en särskild rättelsepost, skall det samtidigt säkerställas att det vid en granskning av den rättade bokföringsposten utan svårighet går att få kännedom om rättelsen.*

---

Redovisning - 21 § Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

**27. Har myndigheten efter utgången av varje kvartal gjort de periodiseringar som bedöms påverka resultat- och balansräkningens poster väsentligt?**

Ja, samtliga kvartal hittills under året

Nej – lämna kommentar

**Kommentar:**

**Regelverk:**

Ur ESV:s föreskrifter till 21 §:

*Utöver de periodiseringar som myndigheten gör varje månad ska myndigheten efter utgången av varje kvartal:*

- *säkerställa att redovisningen är i allt väsentligt fullständig, och*
- *göra andra periodiseringar som bedöms påverka resultat- och balansräkningens poster väsentligt.*

*Myndigheten ska göra återföringar av periodiseringar på ett sådant sätt att utfallet för påföljande perioder inte blir missvisande.*

---

Redovisning - 21 § Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

**28. Rapporterar myndigheten sina periodiseringar på tillämpliga S-koder (statliga inrapporteringskoder) för periodiseringar?**

Ja

Nej

Delvis

**Kommentar:**

**Regelverk:**

Ur 21 §:

*21 § Utöver vad som i övrigt följer av bestämmelserna i denna förordning skall bokföringen vara så ordnad att [...]*

*3.den tillgodoser av Ekonomistyrningsverket specificerade krav på dels finansstatistisk information, dels information för upprättande av årsredovisning för staten.*

*Rapportering till statsredovisningen skall ske i den omfattning som Ekonomistyrningsverket föreskriver.*

Ur ESV:s föreskrifter till 21 §:

*Myndigheten ska rapportera på de koder (nomenklatur) för indelning av statens budget som följer av regleringsbrev, annat beslut av regeringen eller beslut av ESV samt de statliga inrapporteringskoder (S-koder) som beslutas särskilt av ESV.*

**ESV:s kommentar:**

För periodiseringar ska särskilda S-koder, som vanligen slutar på 9, användas.

---

Redovisning - 21 § Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

**29. Har redovisningsinformationen som myndigheten rapporterat till statsredovisningen vid något tillfälle under året avvikit från myndighetens egen redovisning?**

Nej

Ja – lämna kommentar

**Kommentar:**

**Regelverk:**

Ur ESV:s föreskrifter till 21 §:

*En myndighet som är bokföringsskyldig enligt 2 § ska vara ansluten till den statliga redovisningsorganisationen och rapportera information till statsredovisningssystemet i enlighet med dessa föreskrifter.*

*Statsredovisningssystemet är en del av statens informationssystem Hermes. Den redovisningsinformation som rapporteras ska överensstämma med myndighetens egen redovisning.*

---

Redovisning - 18 § Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

**30. Har myndigheten upprättat de beskrivningar, instruktioner och annan dokumentation som behövs för att förstå hur bokföringssystemet är uppbyggt (systemdokumentation)?**

Ja

Nej

**Kommentar:**

**Regelverk:**

Ur 18 §:

*Myndigheten skall upprätta sådana beskrivningar över bokföringssystemets organisation och uppbyggnad som behövs för att ge överblick över systemet (systemdokumentation).*

Ur ESV:s allmänna råd till 18 §:

*Med systemdokumentation avses i denna förordning beskrivningar, instruktioner och annan dokumentation som gör det möjligt att förstå hur bokföringssystemet är uppbyggt. Dokumentationen kan bestå av en redovisningsplan och en beskrivning av bokföringssystemet vilka utvisar sambanden mellan bokföringssystemets olika delar.*

---

Redovisning - 18 § Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

**31. Har myndigheten upprättat beskrivningar över genomförda bearbetningar i bokföringssystemet som gör det möjligt att utan svårighet följa och förstå hur enskilda bokföringsposter har behandlats och vilka behandlingsregler som har gällt (behandlingshistorik)?**

Ja

Nej

**Kommentar:**

**Regelverk:**

Ur 18 §:

*Myndigheten skall också upprätta sådana beskrivningar över genomförda bearbetningar inom systemet som gör det möjligt att utan svårighet följa och förstå de enskilda bokföringsposternas behandling (behandlingshistorik).*

Ur ESV:s allmänna råd till 18 §:

*Med behandlingshistorik avses i denna förordning information om hur enskilda bokföringsposter har behandlats och vilka behandlingsregler som därvid har gällt.*

---

## Hantering av myndighetens medel

---

Hantering av myndighetens medel - 22 § Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

### **32. Har myndigheten en fastställd förteckning över behörigheter att förfoga över myndighetens medel?**

Ja, och det finns en fungerande rutin för kontinuerlig uppdatering

Ja, men den uppdateras inte kontinuerligt

Nej

#### **Kommentar:**

#### **Regelverk:**

Ur ESV:s föreskrifter till 22 §:

#### ***Behörighet att förfoga över myndighetens medel***

*Myndigheten ska förordna de tjänstemän som får förfoga över myndighetens medel. Detta innebär ansvar för att medlen används inom ramen för myndighetens verksamhet, inom ramen för de resurser som myndigheten disponerar, i enlighet med gällande regler.*

*Behörigheten att förfoga över myndighetens medel ska fastställas av myndigheten och dokumenteras i en kontinuerligt uppdaterad förteckning, i vilken behörighet och behörighetsområden anges. Förteckningen (motsvarande) ska förses med namnteckningsprov eller motsvarande på förordnade tjänstemän.*

*En tjänsteman får inte besluta i ett ärende som medför betalning till eller på annat sätt gynnar vederbörande eller närstående, fysisk eller juridisk, person.*

*Förfogande över myndighetens medel ska godkännas med namnteckning eller med elektronisk signatur.*

---



Hantering av myndighetens medel - 22 § Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

**33. Har myndigheten löpande gjort dokumenterade avstämningar mellan bokföringen och kontoutdrag eller andra underlag från betalningsförmedlare?**

Ja, av person som inte utför eller registrerar betalningar

Ja, av person som utför eller registrerar betalningar

Nej – lämna kommentar

**Kommentar:**

**Regelverk:**

Ur ESV:s föreskrifter till 22 §:

***Avstämning av betalningar***

*Kontoutdrag eller andra underlag avseende samtliga kassarörelser ska löpande stämmas av mot bokföringen.*

*Avstämningarna ska utföras av annan än den som utför eller registrerar betalningar. Avstämningarna ska dokumenteras. Eventuellt förekommande differenser ska utredas och åtgärdas.*

---

## Betalningar

---

Betalningar - 9 § förordning (2017:170) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning

### **34. Har myndigheten en aktuell och uppdaterad riskanalys för sin betalningsverksamhet?**

Ja

Nej – lämna kommentar

#### **Kommentar:**

#### **Regelverk:**

*9 § Betalningar till och från en myndighet ska göras på ett sätt som är kostnadseffektivt och säkert för staten som helhet. Statens behov av information om myndigheternas betalningar ska tillgodoses.*

*En myndighet ska analysera de risker som är förknippade med myndighetens betalningar. Analysen ska syfta till att öka säkerheten i statens betalningsmodell. Myndigheten ska på begäran lämna uppgifter till Riksgäldskontoret om myndighetens betalningsverksamhet.*

---

Betalningar - 9 § Förordning (2017:170) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning

### **35. Har myndigheten gjort avsteg från att kontrollera att utbetalningar görs till rätt mottagare, med rätt belopp och vid rätt tidpunkt?**

Nej

Ja – lämna kommentar

#### **Kommentar:**

#### **Regelverk:**

Ur Riksgäldskontorets föreskrifter till 9 §:

*Myndigheten ska kontrollera att utbetalningar sker till rätt mottagare, med rätt belopp och vid rätt tidpunkt. Myndigheten ska dokumentera hur denna kontroll ska utföras hos myndigheten.*

---

Betalningar - 9 § Förordning (2017:170) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning

**36. Saknar något av myndighetens bankkonton, som används eller kan användas för utbetalningar och som är anslutna till statens centralkonto, beloppsgräns?**

Nej

Ja, men har undantag från kravet på beloppsgräns från Riksgäldskontoret

Ja – lämna kommentar

**Kommentar:**

**Regelverk:**

Ur Riksgäldskontorets föreskrifter till 9 §:

*För bankkonton enligt 5 § första stycket förordningen gäller att [...]*

*2. myndigheten ska använda sig av beloppsgränser på de bankkonton som används eller kan användas för utbetalningar. Om det finns särskilda skäl kan Riksgäldskontoret för ett eller flera bankkonton medge undantag från kravet om beloppsgräns. En myndighet som önskar ett sådant undantag ska skriftligen ansöka hos Riksgäldskontoret. Krav om beloppsgräns gäller inte bankkonto i utländsk valuta för vilket saldo begränsar belopp för uttag.*

---

## Arkivering av räkenskapsinformation

---

Arkivering av räkenskapsinformation - 3 kap. 1 § Riksarkivets föreskrifter (RA-FS 2009:1) och allmänna råd om elektroniska handlingar (upptagningar för automatiserad behandling)

### **37. Har myndigheten dokumenterat en strategi för bevarande av elektroniska handlingar som omfattar de handlingar som innehåller räkenskapsinformation och som ska bevaras?**

Ja

Nej

Omfattas inte av Riksarkivets föreskrifter

#### **Kommentar:**

##### **Regelverk:**

*3 kap. 1 § Riksarkivets föreskrifter (RA-FS 2009:1) och allmänna råd om elektroniska handlingar (upptagningar för automatiserad behandling):*

*Myndigheten ska upprätta en strategi för bevarande av elektroniska handlingar. Av strategin ska framgå vilka åtgärder myndigheten avser att vidta för att säkerställa ett bevarande av handlingarna. Åtgärderna ska dokumenteras i enlighet med 2 §. Strategin ska fortlöpande kompletteras och hållas aktuell.*

---

Arkivering av räkenskapsinformation - 4 kap. 10 § Riksarkivets föreskrifter (RA-FS 2009:1) och allmänna råd om elektroniska handlingar (upptagningar för automatiserad behandling)

### **38. Har myndigheten försett elektroniska handlingar som innehåller räkenskapsinformation med uppgifter i den utsträckning det behövs för förståelsen av handlingarna?**

Ja

Nej

Omfattas inte av Riksarkivets föreskrifter

#### **Kommentar:**

##### **Regelverk:**

*4 kap. 10 § Riksarkivets föreskrifter (RA-FS 2009:1) och allmänna råd om elektroniska handlingar (upptagningar för automatiserad behandling):*

*Elektroniska handlingar ska förses med uppgifter i den utsträckning det behövs för förståelsen av handlingarna.*

**Riksarkivets kommentar:**

Sådana uppgifter kan röra handlingarnas tekniska strukturer (vilka format de lagras i) och hur handlingarna har hanterats över tid.

---

Arkivering av räkenskapsinformation - 4 § Riksarkivets föreskrifter (RA-FS 2009:2) och allmänna råd om tekniska krav för elektroniska handlingar (upptagningar för automatiserad behandling)

**39. Har myndigheten framställt handlingar med räkenskapsinformation i enlighet med Riksarkivets tekniska krav?**

Ja

Nej

Omfattas inte av Riksarkivets föreskrifter

**Kommentar:****Regelverk:**

*4 § Riksarkivets föreskrifter (RA-FS 2009:2) och allmänna råd om tekniska krav för elektroniska handlingar (upptagningar för automatiserad behandling):*

*Myndigheten ska i enlighet med 4 kap. 2 § Riksarkivets föreskrifter och allmänna råd (RA-FS 2009:1) om elektroniska handlingar (upptagningar för automatiserad behandling) framställa elektroniska handlingar i enlighet med kraven i denna författning. Om detta inte är möjligt ska handlingarna senast vid överföring till bevarande uppfylla kraven i denna författning. Överföringen ska ske så snart det är möjligt.*

**Riksarkivets kommentar:**

Myndigheten ska framställa handlingar i enlighet med de tekniska kraven i denna författning. Kraven är satta med tanke på att underlätta att handlingarna kan förstås och presenteras under hela bevarandetiden.