

Regeringsuppdrag



EKONOMISTYRNINGSVERKET

Rapport

Ekonomiadministrativa värden för 2011

Ekonomiadministrativ värdering av myndigheter under regeringen

**ESV:s rapporter innehåller regeringsuppdrag,
uppdrag från myndigheter och andra instanser
eller egeninitierade utredningar.**

Datum: 2012-04-27

Dnr: 41-45/2011

ESV-nr: 2012:18

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Tomas Kjerf

Förord

Ekonomistyrningsverket fastställer ekonomiadministrativa värden¹ för myndigheter under regeringen som är anslutna till den statliga redovisningsorganisationen. Det ekonomiadministrativa värdet visar hur väl en myndighet följer ekonomiadministrativa bestämmelser.

Den ekonomiadministrativa värderingen är ett instrument för regeringen och för myndigheterna att följa upp den ekonomiadministrativa standarden. De ekonomiadministrativa värdena ger också underlag för jämförelser mellan myndigheter och över tiden.

De ekonomiadministrativa värdena har fastställts årligen sedan den nuvarande redovisningsmodellen för statliga myndigheter infördes i början av 1990-talet².

I detta ärende har generaldirektör Mats Wikström beslutat. Utredare Tomas Kjerf har varit föredragande. I den slutgiltiga handläggningen har också avdelningschef Pia Heyman, biträdande avdelningschef Ingemar Härneskog samt utredaren Bo Dahlström deltagit.

¹ Förordning (2010:1764) med instruktion för Ekonomistyrningsverket, 3 § 6.

² För åren 1994/95-1997 fastställdes de ekonomiadministrativa värdena av Riksrevisionsverket och sedan 1998 av Ekonomistyrningsverket.

Innehåll

Förord	3
1 Sammanfattning	5
2 Syfte, avgränsning och metod	8
2.1 Syfte	8
2.2 Avgränsning av områden som mäts.....	8
2.3 Metod och genomförande	9
3 Resultat och förslag	11
3.1 Myndigheterna uppfyller de krav som ställs väl.....	11
3.2 Myndigheter som omfattas och myndigheter som är undantagna.....	14
3.3 Avvikelse hos myndigheterna är på oförändrad nivå	15
3.4 Myndigheter som bedömer intern styrning och kontroll avviker mer än myndigheterna i allmänhet	16
3.5 Länsstyrelserna avviker inte från myndigheterna i genomsnitt.....	17
3.6 Myndigheter för utbildning och universitetsforskning avviker mer än myndigheterna i genomsnitt	17
3.7 Avvikelser inom matrikelföring av statlig pensionsrätt.....	18
3.8 Överskridanden av finansiella befogenheter	20
3.9 Avvikelser från bestämmelser om redovisning	21
3.10 Avvikelser från bestämmelser om internkontroll	21
4 Diskussion om resultatet och genomförandet	23
4.1 Stämmer resultaten?	23
4.2 Hur kan mätningen utvecklas?	24
Referenser	25
Bilaga 1 Metod och riktlinjer för ekonomiadministrativ värdering	27
Bilaga 2 Frågor med kriterier till det ekonomiadministrativa värdet	32
Bilaga 3 Omfattning och undantag av myndigheter från ekonomiadministrativt värde	94
Bilaga 4 Information i statens informationssystem om den ekonomiadministrativa värderingen	102
Bilaga 5 Fastställda ekonomiadministrativa värden	104
Ordlista	111

1 Sammanfattning

Ekonomistyrningsverket har fastställt det högsta ekonomiadministrativa värdet för de flesta myndigheterna men det är få ekonomiadministrativa bestämmelser som följs av alla myndigheter.

ESV bedömer att det redovisade resultatet innebär en viss överskattning av efterlevnaden av ekonomiadministrativa bestämmelser när det gäller myndighetsvärdet. Det har vi kunnat se vid kvalitetssäkringen av lämnade uppgifter.

ESV konstaterar följande:

- Antalet myndigheter som är anslutna till den statliga redovisningsorganisationen minskar vilket innebär att färre myndigheter omfattas av den ekonomiadministrativa värderingen men samtidigt får fler myndigheter ett ekonomiadministrativt värde eftersom färre myndigheter har undantag.
- Efterlevnaden av de ekonomiadministrativa bestämmelserna visar små förändringar över tiden och det är fortsatt få bestämmelser som följs av alla myndigheter.
- Gruppen av myndigheter som lämnar en bedömning av den interna styrningen och kontrollen följer de ekonomiadministrativa bestämmelserna i något lägre utsträckning jämfört med genomsnittet av myndigheter.
- Länsstyrelserna följer de ekonomiadministrativa bestämmelserna i samma utsträckning som genomsnittet av myndigheter.
- Myndigheter för utbildning och universitetsforskning följer de ekonomiadministrativa bestämmelserna i något mindre utsträckning än genomsnittet av myndigheter.
- Följsamheten till bestämmelser om matrikelföring av statlig pensionsrätt är väsentligt lägre än för frågorna i genomsnitt men har fortsatt förbättrats.
- Följsamheten till tilldelade finansiella befogenheter är lägre än den regelefterlevnad som mäts för frågorna i genomsnitt.

- ESV konstaterar att det finns större avvikelse när det gäller rapportering till statsredovisningen och av särskild information än för frågorna i genomsnitt. I övrigt är avvikelserna små inom området för redovisning.
- Efterlevnaden av bestämmelser inom området för internkontroll när det gäller riskhantering är lägre än för genomsnittet av alla frågor.

ESV vill informera om de myndigheter som har det lägsta ekonomiadministrativa värdet i någon position.

- Havs- och vattenmyndigheten när det gäller rapportering av statlig tjänstepension samt beställningsbemyndiganden. Myndigheten har fått en revisionsberättelse med avvikande mening.³
- Linnéuniversitetet när det gäller hantering av statliga fordringar, medelsförvaltning, betalningar, anläggningstillgångar, upphandlingar, riskanalys och skadeförebyggande åtgärder, risker samt arkivering⁴
- Operahögskolan i Stockholm när det gäller rapportering till statsredovisningen av resultat- och balansräkningarna, rapportering av särskild information till statens informationssystem, avstämningar mellan betalningsvägar och bokföringen samt rapportering av statlig tjänstepension.⁵
- Sameskolstyrelsen när det gäller samråd om avgifter och prognos på anslagsutfall till regeringen. Myndigheten har fått en revisionsberättelse med avvikande mening.⁶
- Uppsala universitet när det gäller samråd om avgifter, redovisning av resultat- och balansräkningarna till statsredovisningen samt rapporteringen av statlig tjänstepension.⁷

ESV vill särskilt informera om att för följande myndigheter har noterats överskridande av finansiell befogenhet eller en avvikande mening eller reservation i revisionsberättelsen eller revisionsyttrandet.

- Exportkreditnämnden
- Forskningsrådet för arbetsliv och socialvetenskap

³ Avvikelsen mäts med frågorna K12 och K14. Åtgärder med anledning av Riksrevisionens revisionsberättelse redovisas till regeringen i annan ordning enligt 28 § myndighetsförordningen (2007:515).

⁴ Avvikelsen mäts med frågorna M4, M6, M9, M10, M21, M22, M23 och M26.

⁵ Avvikelsen mäts med frågorna K5, K8, K9 och K12.

⁶ Avvikelsen mäts med frågorna K3, K13 och K16. Åtgärder med anledning av Riksrevisionens revisionsberättelse redovisas till regeringen i annan ordning enligt 28 § myndighetsförordningen (2007:515).

⁷ Avvikelsen mäts med frågorna K3, K5 och K12.

- Kompetensrådet för utveckling i staten
- Länsstyrelsen i Gotlands län
- Myndigheten för yrkeshögskolan
- Rådet för Europeiska socialfonden i Sverige
- Statens Maritima museer
- Stockholms dramatiska högskola

I avsnitt 3.1 anges vilka typer av överskridanden som avses.

ESV vill vidare informera om ekonomiadministrativa bestämmelser med lägst utfall⁸:

- 4-8 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning till vilken Tillväxtverket meddelar stöd.⁹
- 3 § förordningen om statliga myndigheters riskhantering till vilken Kammarkollegiet ger stöd.¹⁰
- 1 kapitlet 1-2 §§ lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk. Ingen myndighet meddelar föreskrifter eller ger stöd.¹¹

ESV kommer inom sin uppgift att utveckla och förvalta principer, regelverk och metoder beakta avvikelser från 17 § anslagsförordningen¹² som också har gett lägsta utfall.

ESV bedömer att mätningen kan fortsatt utvecklas när det gäller att mäta redovisning och internkontroll inom området lokalförsörjning.

⁸ Lägsta utfall är här en avvikelse på tio procent eller mer.

⁹ Mäts i fråga M12.

¹⁰ Mäts i fråga M22.

¹¹ Mäts i fråga M24.

¹² Mäts i fråga K14.

2 Syfte, avgränsning och metod

2.1 Syfte

De ekonomiadministrativa värdena visar hur väl myndigheterna uppfyller de krav som ställs i det generella ekonomiadministrativa regelverket¹³.

Genom att de ekonomiadministrativa värdena fastställs årligen kan regeringen och myndigheterna följa standarden på ekonomiadministrationen över tiden. Det är också möjligt att jämföra olika myndigheter.

2.2 Avgränsning av områden som mäts

Den ekonomiadministrativa värderingen mäter huvudsakligen avvikelse från regler som rör redovisning och internkontroll¹⁴ men mäter till exempel också finansiell befogenhet, betalningar, upphandling, arkivering. Andra aspekter än att följa regler blir inte föremål för mätning.

Området redovisning omfattar här såväl ekonomi som verksamhet. Det innefattar ekonomiska händelser (bokföring) och prestationer (resultatredovisning) samt rapportering (till exempel årsredovisning och statsredovisning).

Till internkontroll kan här hänföras riskanalys, arbetsordning, verksamhetsplan samt styrelsens direktiv och riktlinjer till myndighetens chef. Till internkontroll kan även räknas regler om registrering och inventering av tillgångar, avstämning av betalningar och uppföljning av utfall även om dessa åtgärder inte föregås av riskbedömning.

Med finansiella befogenheter avses disposition till anslag och beställningsbemyndigande samt räntekontokredit och låneram.

Däremot ingår inte till exempel arbetsgivaransvaret eller myndighetens ansvar för internrevision¹⁵ i den ekonomiadministrativa värderingen.

Att myndigheterna bedriver sin verksamhet inom ramen för de finansiella befogenheter som regeringen beslutat om, mäts med flera frågor inom koncernvärdet och myndighetsvärdet. I de frågor som presenterades för den ekonomiadministrativa värderingen ingick att även mäta detta i förhållande till regleringsbrevet med en egen koncernvärdesfråga, vilket skulle ha fått till följd att de ovan nämnda myndigheterna

¹³ Regeringsbeslut 4, Ekonomiadministrativ värdering av statliga myndigheter, 2004-01-29, Fi2003/5922

¹⁴ Internkontroll är det begrepp som används i regeringsbeslutet om ekonomiadministrativ värdering. Begreppet sammanfaller i stor utsträckning med intern styrning och kontroll.

¹⁵ En redovisning av den statliga internrevisionen är rapporterad till regeringen med Ekonomistyrningsverkets årliga rapport 2012 om den statliga internrevisionen 2012:1.

hade fått lägre ekonomiadministrativt värde. Det var första gången denna typ av fråga var med. De olika överskridanden som noterades kan anses ha olika tyngd. ESV har därför bedömt att frågans närmare utformning behöver övervägas ytterligare inför kommande år. I den slutliga beredningen beslutades att inte låta denna fråga påverka det ekonomiadministrativa värdet. Istället redovisas de myndigheter som i något avseende har överskridit sina finansiella befogenheter särskilt.

Inför denna värdering lade vi till regler. För det första lade vi till regler om att myndigheten ska utreda sina föreskrifters eller de allmänna råds kostnadsmissiga och andra konsekvenser och dokumentera utredningen i en konsekvensutredning enligt förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning. För det andra lade vi till bestämmelserna om att myndigheterna ska samarbeta när det gäller att vidta åtgärder till följd av riskanalys enligt Ekonomistyrningsverkets föreskrifter till förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll. För det tredje lade vi till bestämmelser om att myndigheten ska lämna prognoser till regeringen på anslagsutfall. För det fjärde lade vi till bestämmelser om kapitalförsörjningsförordningen (2011:210). Slutligen lade vi till bestämmelser om förordning (2000:606) om myndigheters bokföring vad gäller bemyndiganden.

2.3 Metod och genomförande

Enligt riktlinjerna från regeringen ska ESV som oberoende myndighet årligen fastställa varje myndighets ekonomiadministrativa värde¹⁶. Vi är oberoende i valet av vilka ekonomiadministrativa bestämmelser som ska ingå i mätningen och fastställer självständigt varje myndighets ekonomiadministrativa värde.

Vi fastställer de ekonomiadministrativa värdena utifrån den information som respektive myndighet har lämnat och den information som vi hämtat in från myndigheter som meddelar föreskrifter eller ger stöd¹⁷. Metoder och riktlinjer är beskrivna i bilaga 1.

Frågorna för mätningen utgår från de ekonomiadministrativa bestämmelserna¹⁸ och svaren är en bedömning av om dessa bestämmelser följs eller inte. Frågorna till det ekonomiadministrativa värdet ingår i bilaga 2.

¹⁶ Riktlinjerna återfinns på ESV:s webbplats under ämnesområdet EA-värdering och rubriken Så styrs EA-värderingen, Regeringsbeslut om EA-värdering.

¹⁷ Myndigheter som meddelar föreskrifter till de ekonomiadministrativa bestämmelserna som mäts med det ekonomiadministrativa värdet är Ekonomistyrningsverket, Kammarkollegiet, Konkurrensverket, Riksarkivet, Riksgäldskontoret och Statens tjänstepensionsverk.

¹⁸ Ett urval ekonomiadministrativa bestämmelser återfinns i den årliga publikationen EA-boken om ekonomiadministrativa bestämmelser för statlig verksamhet som ges ut av Ekonomistyrningsverket.

Den ekonomiadministrativa värderingen omfattar myndigheter under regeringen inom statens centrala redovisningsorganisation (statsredovisningen)¹⁹. De myndigheter under regeringen som inte fått ett fastställt ekonomiadministrativt värde har fått ett undantag. Det är de nämndmyndigheter som inte själva ansvarar för sin ekonomiadministration och myndigheter som är bildade för avveckling av annan myndighet. Undantagna på myndighetens egen begäran är de myndigheter som har låg omsättning, kommer att upphöra eller där så många ekonomiadministrativa bestämmelser inte är tillämpliga att det ekonomiadministrativa värdet kan bli missvisande. De myndigheter som omfattas och de som undantas framgår av bilaga 3.

Informationen hämtas in och kommuniceras med myndigheterna huvudsakligen i en särskild applikation (EA-värdering) inom statens informationssystem Hermes. Den information som hämtas in finns beskriven i bilaga 4.

De ekonomiadministrativa värdena avspeglar den bedömning myndigheten eller respektive sektorsmyndighet²⁰ har gjort, utom när vi har gjort en annan bedömning. I några fall har myndigheterna begärt en omprövning av vår bedömning och det har oftast inneburit att vi ändrat vår bedömning eftersom myndigheten då oftast har meddelat ytterligare information.

Förutom ett ekonomiadministrativt värde för varje myndighet beräknar vi även ett nyckeltal för varje myndighet och för varje fråga. Det är en kvot mellan vad myndigheten uppnått och vad myndigheten förväntas uppnå om alla för myndigheten gällande regler följs. Avvikelsen från bestämmelserna presenteras i procent där avvikelsen är avståndet upp till 100 procent. När populationen överstiger 100 enheter innebär avrundning att det kan finnas en mindre avvikelse även vid 100 procent.

För s.k. koncernmyndigheter fastställts ett samlat ekonomiadministrativt värde. Det gäller för polisväsendet genom Rikspolisstyrelsen och domstolsväsendet genom Domstolsverket. De nämndmyndigheter som inte själva ansvarar för sin ekonomiadministration hänvisas till det ekonomiadministrativa värdet för den myndighet som ansvarar för att tillhandahålla nämndmyndigheten lokaler och ekonomiadministration.

De ekonomiadministrativa värdena och nyckeltalen presenteras i bilaga 5.

¹⁹ 6 § förordningen (1994:1261) om statliga myndigheters redovisningssystem.

²⁰ Här avses en myndighet som meddelar föreskrifter eller ger stöd till myndigheter.

3 Resultat och förslag

3.1 Myndigheterna uppfyller de krav som ställs väl

De flesta myndigheterna får det högsta ekonomiadministrativa värdet och det håller sig på en i huvudsak oförändrad nivå över tiden.

Värdet fastställs på en skala från A till C för både koncern- och myndighetsvärdena. De ekonomiadministrativa värdena fördelar sig enligt följande för de fem senaste åren:

EA-värden	2008		2009		2010		2011	
	Antal	%	Antal	%	Antal	%	Antal	%
AA	127	64	131	65	139	70	135	65
AB	4	2	8	4	9	5	23	11
BA	54	27	50	25	43	22	34	16
BB	10	5	10	5	6	3	10	5
AC	0	-	0	-	0	-	0	-
BC	0	-	2	1	3	2	1	0
CA	3	2	1	0	0	-	1	0
CB	1	1	1	0	0	-	3	1
CC	0	-	0	-	0	-	0	-
Antal fastställda värden	199		203		200		207	

Procentalen i tabellen är avrundade och summerar därför inte alltid exakt.

Gränsen för koncernvärdet A är högst en tappad poäng och för B högst fyra tappade poäng. Gränserna för myndighetsvärdet A är högst fyra tappade poäng och för B högst nio tappade poäng. Gränsen för koncernvärdet B har föregående år varit fem tappade poäng men har i år skärpts till endast fyra tappade poäng. Det påverkar jämförelser över tiden.

Jämförelser påverkas även av att frågorna förändras. I mätningen för 2011 har tre frågor tillkommit i koncernvärdet och tre frågor i myndighetsvärdet medan fem frågor har tagits bort från myndighetsvärdet. Nya frågor brukar innebära att värdet sjunker något för att sedan öka följande år.

De ekonomiadministrativa värdena visar att myndigheterna i hög grad uppfyller de krav som ställs i det generella ekonomiadministrativa regelverket. Det är fortsatt få myndigheter som har ett ekonomiadministrativt värde som innehåller lägsta värdet i någon position. Det är dock få myndigheter som följer alla bestämmelser som omfattas av det ekonomiadministrativa värdet som framgår av nedanstående tabell.

Antal myndigheter utan avvikelser	2008	2009	2010	2011
Både koncern- och myndighetsvärdena	26	39	35	38
Endast koncernvärdet	82	98	102	121
Endast myndighetsvärdet	53	68	54	53

Det är 18 procent (38/207) av myndigheterna som följer alla reglerna som ingår i mätningen.

ESV vill informera om de myndigheter som har det lägsta ekonomiadministrativa värdet i någon position.

- Havs- och vattenmyndigheten när det gäller rapportering av statlig tjänstepension samt beställningsbemyndiganden. Myndigheten har fått en revisionsberättelse med avvikande mening.²¹
- Linnéuniversitetet när det gäller hantering av statliga fordringar, medelsförvaltning, betalningar, anläggningstillgångar, upphandlingar, riskanalys och skadeförebyggande åtgärder, risker samt arkivering.²²
- Operahögskolan i Stockholm när det gäller rapportering till statsredovisningen av resultat- och balansräkningarna, rapportering av särskild information till statens informationssystem, avstämningar mellan betalningsvägar och bokföringen samt rapportering av statliga tjänstepension.²³
- Sameskolstyrelsen när det gäller samråd om avgifter och prognos på anslagsutfall till regeringen. Myndigheten har fått en revisionsberättelse med avvikande mening.²⁴
- Uppsala universitet när det gäller samråd om avgifter, redovisning av resultat- och balansräkningarna till statsredovisningen samt rapporteringen av statlig tjänstepension.²⁵

ESV vill även informera om att för följande myndigheter har noterats antingen över-skridande av tilldelade finansiell befogenhet eller en avvikande mening eller reservation i revisionsberättelsen eller revisionsyttrandet.

²¹ Avvikelsen mäts med frågorna K12 och K14. Åtgärder med anledning av Riksrevisionens revisionsberättelse redovisas till regeringen i annan ordning enligt 28 § myndighetsförordningen (2007:515).

²² Avvikelsen mäts med frågorna M4, M6, M9, M10, M21, M22, M23 och M26.

²³ Avvikelsen mäts med frågorna K5, K8, K9 och K12.

²⁴ Avvikelsen mäts med frågorna K3, K13 och K16. Åtgärder med anledning av Riksrevisionens revisionsberättelse redovisas till regeringen i annan ordning enligt 28 § myndighetsförordningen (2007:515).

²⁵ Avvikelsen mäts med frågorna K3, K5 och K12.

- Exportkreditnämnden²⁶ (Låneramen har övertrasserats under del av året.)
- Forskningsrådet för arbetsliv och socialvetenskap²⁷ (Myndigheten har felaktigt avräknat anslagspost)
- Kompetensrådet för utveckling i staten²⁸ (Övertrasserat räntekontot med ett belopp större än 10 % av kreditramen i juli)
- Länsstyrelsen i Gotlands län²⁹ (Räntekontot övertrasserat en gång i oktober, men med ett litet belopp)
- Myndigheten för yrkeshögskolan³⁰ (Myndigheten har beslutat om åtaganden till 2015 trots att deras bemyndigande endast ger utrymme för att besluta om åtaganden till 2014.)
- Rådet för Europeiska socialfonden i Sverige³¹ (Överskridande av anslagspost. Ekonomistyrningsverket har lämnat ett revisionsyttrande med reservation.)
- Statens Maritima museer³² (Räntekontokrediterna är överskridna i juli.)
- Stockholms dramatiska högskola³³ (Överskridande av anslag på grund av redovisningsfel mot anslag i Hermes.)

ESV vill vidare informera om ekonomiadministrativa bestämmelser med lägst utfall³⁴:

- 4-8 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning till vilken Tillväxtverket meddelar stöd.³⁵
- 3 § förordningen om statliga myndigheters riskhantering till vilken Kammarkollegiet ger stöd.³⁶
- 1 kapitlet 1-2 §§ lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk. Ingen myndighet meddelar föreskrifter eller ger stöd.³⁷

ESV kommer inom uppgiften att utveckla och förvalta principer, regelverk och metoder beakta de ekonomiadministrativa bestämmelserna med lägsta utfall:

- 17 § anslagsförordningen till vilken Ekonomistyrningsverket meddelar föreskrifter och ger stöd.³⁸
- 3-6 §§ förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll till vilken Ekonomistyrningsverket meddelar föreskrifter och ger stöd.³⁹

²⁶ Avvikelsen mäts i frågan K15.

²⁷ Åtgärder med anledning av Riksrevisionens revisionsberättelse redovisas till regeringen enligt 28 § myndighetsförordningen (2007:515).

²⁸ Avvikelsen mäts med frågan K2.

²⁹ Avvikelsen mäts med frågan K2.

³⁰ Avvikelsen mäts med frågan K14.

³¹ Avvikelsen mäts i frågan K1. Ekonomistyrningsverket har lämnat ett revisionsyttrande med reservation.

³² Avvikelsen mäts med frågan K2.

³³ Avvikelsen mäts med K1.

³⁴ Lägsta utfall är här en avvikelse på tio procent eller mer.

³⁵ Mäts i fråga M12.

³⁶ Mäts i fråga M22.

³⁷ Mäts i fråga M24.

³⁸ Mäts i fråga K14.

- 1 kapitlet 1-2 §§ lagen (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk. Ingen myndighet meddelar föreskrifter eller ger stöd.⁴⁰

3.2 Myndigheter som omfattas och myndigheter som är undantagna

ESV konstaterar att antalet myndigheter som är anslutna till den statliga redovisningsorganisationen minskar vilket innebär att färre myndigheter omfattas av den ekonomiadministrativa värderingen. Samtidigt får fler myndigheter ett ekonomiadministrativt värde eftersom färre myndigheter har undantag.

Alla myndigheter under regeringen som är inordnade i den statliga redovisningsorganisationen och därmed är anslutna till statens centrala redovisningssystem omfattas av ekonomiadministrativ värdering. Myndigheter under regeringen som inte är anslutna till statsredovisningssystemet omfattas inte⁴¹. Myndigheter som inte lyder under regeringen men som är anslutna till statsredovisningssystemet omfattas inte heller⁴².

För 2011 fastställs ekonomiadministrativa värden för 207 av 230⁴³ myndigheter. År 2010 var det 200 av 231 myndigheter som fick ett ekonomiadministrativt värde. Det ökade antalet myndigheter som får ett värde fastställt för 2011 beror huvudsakligen på att det bildades nya myndigheter under 2010 som också var undantagna.

Myndigheter som omfattas av ekonomiadministrativ värdering kan vara undantagna från att få ett ekonomiadministrativt värde. Ett undantag gäller tillsvidare eller längst så länge skälet till undantaget är uppfyllt. Det är 19 myndigheter (27) som är undantagna från att få ett ekonomiadministrativt värde.

Myndigheter som är undantagna utan att behöva begära detta är myndigheter som har upphört under det år värdet avser, myndigheter som är bildade för att avveckla en myndighet och de myndigheter som enligt regeringsbeslut inte ansvarar för sin ekonomiadministration.

Myndigheter med låg omsättning, myndigheter under ombildning eller avveckling eller som är bildade under året kan på begäran bli undantagna från att få ett fastställt ekonomiadministrativt värde. Myndigheter med många undantag från det generella ekonomiadministrativa regelverket kan också undantas.

³⁹ Mäts i fråga M23

⁴⁰ Mäts i fråga M24.

⁴¹ Myndigheter under regeringen som inte är anslutna till statsredovisningen (till exempel AP-fonderna) omfattas inte av den ekonomiadministrativa värderingen.

⁴² Myndigheter under Riksdagen eller statschefens organisation omfattas inte av den ekonomiadministrativa värderingen.

⁴³ Anslutna myndigheter 2012-01-01 varav fyra myndigheter inte lyder under regeringen.

3.3 Avvikelserna hos myndigheterna är på oförändrad nivå

ESV konstaterar att efterlevnaden av de ekonomiadministrativa bestämmelserna visar små förändringar över tiden och att det är fortsatt få bestämmelser som följs av alla myndigheter.

Den samlade efterlevnaden för koncern- och myndighetsvärdena under de senaste åren finns i nedanstående tabell. Procenttalen här och i följande tabeller i rapporten anger i vilken grad myndigheterna följer de regler som mäts och visar således graden av måluppfyllelse i antal uppnådda poäng i förhållande till antal poäng som är möjliga att uppnå. Eftersom talen är avrundade till hela procenttal kan det innebära att 100 procent inte nödvändigtvis betyder att alla berörda myndigheter följer reglerna fullt ut.

Myndigheter	2008	2009	2010	2011
Koncernvärde	95 %	95 %	96 %	97 %
Myndighetsvärde	99 %	98 %	98 %	97 %

Det samlade koncernvärdet har förbättrats något över perioden medan myndighetsvärdet har försämrats något.

Det är få av de ekonomiadministrativa bestämmelserna som mäts som följs av samtliga myndigheter. För koncernvärdet är det endast en fråga⁴⁴ som bara gäller för 15 myndigheter och för myndighetsvärdet är det en fråga⁴⁵ men 41 kriterier som följs av samtliga myndigheter som berörs av frågan.

De frågor som visar störst avvikelse framgår av nedanstående tabell:

Frågor med störst avvikelse	2008	2009	2010	2011
M22 Riskanalys och skadeförebyggande åtgärder	85 %	84 %	85 %	80 %
M12 Konsekvensutredning	-	-	-	81 %
M24 Avtalslicenser	86 %	93 %	95 %	88 %
K14 Beställningsbemyndigande	-	-	99 %	88 %

Av de frågor som visar största avvikelse 2011 har riskanalys och skadeförebyggande åtgärder haft stor avvikelse även tidigare år. Avvikelsen har också ökat för denna och övriga frågor som visar störst avvikelse.

Om vi studerar värdena efter omsättning kan vi se att det finns vissa skillnader mellan myndighetsgrupperna även om de inte är så stora.

⁴⁴ K17 Har myndigheten hållit sig inom övriga kreditramar?

⁴⁵ M7 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina beställningsbemyndiganden?

Myndigheter efter omsättning	2008	2009	2010	2011
<i>Koncernvärde</i>				
Omsättning över 500 mnkr	94 %	94 %	94 %	96 %
Omsättning över 100 mnkr men under 500 mkr	94 %	95 %	96 %	97 %
Omsättning under 100 mkr	97 %	96 %	97 %	98 %
<i>Myndighetsvärde</i>				
Omsättning över 500 mnkr	98 %	98 %	98 %	96 %
Omsättning över 100 mnkr men under 500 mkr	98 %	97 %	97 %	96 %
Omsättning under 100 mkr	98 %	98 %	98 %	97 %

Skillnaden mellan myndigheter med olika omsättning är liten. Större myndigheter har något sämre koncern- och myndighetsvärden än genomsnittet av myndigheter.

3.4 Myndigheter som bedömer intern styrning och kontroll avviker mer än myndigheterna i allmänhet

ESV konstaterar att gruppen av myndigheter som i sin årsredovisning lämnar en bedömning av den interna styrningen och kontrollen följer de ekonomiska bestämmelserna i något lägre utsträckning när det gäller både koncernvärdet och myndighetsvärdet jämfört med genomsnittet av myndigheter.

Värdena för de myndigheter som ska lämna en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen finns i tabellen nedan. År 2011 omfattar gruppen 66 myndigheter inom flera utgiftsområden. Gruppen står för huvuddelen av omsättningen i statsredovisningen och är i de flesta fall myndigheter med den största omsättningen. I gruppen ingår myndigheter som hanterar EU-medel med delat förvaltningsansvar med Europeiska unionen. Myndigheterna i gruppen ska systematiskt och regelbundet följa upp och bedöma den interna styrningen och kontrollen samt har internrevision med uppgift att granska och lämna förslag till förbättringar av den interna styrningen och kontrollen.

Myndigheter som bedömer sin interna styrning och kontroll	2008	2009	2010	2011
Koncernvärde	94 %	94 %	95 %	96 %
Myndighetsvärde	98 %	98 %	98 %	96 %

Den genomsnittliga efterlevnaden för dessa myndigheter är lägre för koncernvärdet och myndighetsvärdet jämfört med gruppen samtliga myndigheter. Koncernvärdet har dock förbättrats något de senaste fyra åren.

3.5 Länsstyrelserna avviker inte från myndigheterna i genomsnitt

ESV konstaterar att länsstyrelserna följer de ekonomiadministrativa bestämmelserna i samma utsträckning när det gäller koncernvärdet och myndighetsvärdet jämfört med genomsnittet av myndigheter.

Bristerna i länsstyrelsernas tillämpning av ekonomiadministrativa bestämmelser framgår av nedanstående tabell. Gruppen omfattar 21 myndigheter inom utgiftsområde 1 Rikets styrelse.

Länsstyrelserna	2008	2009	2010	2011
Koncernvärde	94 %	96 %	97 %	97 %
Myndighetsvärde	97 %	99 %	98 %	97 %

Den genomsnittliga efterlevnaden är lika för både koncernvärdet och för myndighetsvärdet för länsstyrelserna jämfört med gruppen samtliga myndigheter. Myndighetsvärdet har försämrats något.

Länsstyrelserna har en gemensam organisation för informationsteknik (IT-enhet)⁴⁶, löneadministration⁴⁷ och vissa rutiner inom ekonomiadministration⁴⁸. Varje länsstyrelse har fått samma svar som värdmyndigheten för den gemensamma IT-organisationen. Vissa länsstyrelser har dock också en egen, om än begränsad förvaltning av datorprogram. När det gäller den gemensamma löneadministrationen har vi bedömt länsstyrelserna var för sig. Respektive värdmyndighets svar för berörd fråga redovisas nedan.

Gemensam förvaltning	2009	2010	2011
Länsstyrelsen i Västra Götalands län			
M19 Har myndigheten upprättat systemdokumentation och behandlingshistorik?	Ja	Ja	Ja
M24 Har myndigheten en betryggande hantering av avtalslicenser?	Ja	Ja	Ja
Länsstyrelsen i Kronobergs län			
K12 Har myndigheten i tid lämnat korrekta och fullständiga uppgifter till Statens tjänstepensionsverks system för automatisk matrikelföring?	Ja	Ja	Ja

3.6 Myndigheter för utbildning och universitetsforskning avviker mer än myndigheterna i genomsnitt

ESV konstaterar att myndigheter för utbildning och universitetsforskning följer de ekonomiadministrativa bestämmelserna i något mindre utsträckning än genomsnittet av myndigheter.

⁴⁶ Länsstyrelsen i Västra Götaland för IT-stöd

⁴⁷ Länsstyrelsen i Kronobergs län för löneadministration

⁴⁸ Länsstyrelsen i Örebro län för viss ekonomiadministration

Efterlevnaden för gruppen finns i den nedanstående tabellen. Gruppen omfattar 46 myndigheter 2011 inom utgiftsområde 16 Utbildning och universitetsforskning. Den genomsnittliga efterlevnaden är lägre för dessa myndigheter än för gruppen samtliga myndigheter.

Utbildning och universitetsforskning	2008	2009	2010	2011
Koncernvärde	94 %	92 %	94 %	94 %
Myndighetsvärde	97 %	98 %	96 %	94 %

Koncernvärdet visar i huvudsak ett oförändrat värde medan myndighetsvärdet har minskat något under den redovisade perioden.

3.7 Avvikelser inom matrikelföring av statlig pensionsrätt

ESV konstaterar att följsamheten till bestämmelser om matrikelföring av statlig pensionsrätt är väsentligt lägre än för frågorna i genomsnitt men har fortsatt förbättrats.

På frågan om myndigheten i rätt tid lämnat korrekta och fullständiga uppgifter till systemet för automatisk matrikelföring fördelar sig svarsalternativen *ja*, *delvis* och *nej* enligt följande:

K12 Rapportering - matrikelföring, statlig pensionsrätt	2008		2009		2010		2011	
	antal	%	antal	%	antal	%	antal	%
Svarsalternativ								
Ja	131	66	152	75	161	81	177	86
Delvis	35	18	30	15	26	13	20	10
Nej	33	17	21	10	13	7	10	5

Procentalen i tabellen är avrundande och summerar därför inte exakt.

Resultatet har förbättrats varje år sedan 2007.

Svarsalternativet *ja* innebär att myndigheten har:

- lämnat alla månadsfiler för PA 03 i tid.
- lämnat den årliga filen för PA-91 senast den 17 januari 2012.

samt

- rättat de avvisade arbetstagarna och avvisade anställningarna i Rapport direkt innan nästa månadsleverans (gäller PA 03).
- besvarat den årliga fellistan inom utsatt tid (gäller PA-91).

Svarsalternativet *delvis* innebär att endast ett av kriterierna ovan är uppfyllt men med vissa restriktioner⁴⁹.

Om arbetsgivarna har korrekta anställningsuppgifter blir den efterföljande hanteringen som att bevilja pensioner och beräkna försäkringsmässiga kostnader mer effektiv. Arbetsgivarna (myndigheterna) får därmed också en korrekt bild av sina pensionsrelaterade kostnader. För den anställda kan avgiftsbestämda delarna av PA 03 påverkas om anställningsuppgifterna inte är korrekta, då de inbetalda pengarna inte kan placeras för individen.

I år har 177 av 207 anställningsmyndigheter fått svaret ”ja” på fråga K12, dvs. 177 myndigheter har:

- Lämnat alla månadsfiler för PA 03 i tid.
- Lämnat den årliga filen för PA-91 senast 17 januari 2011.

samt

- Rättat avvisade arbetstagare och avvisade anställningar i Rapport direkt innan nästa månadsleverans (gäller PA 03).
- Besvarat årlig fellista inom utsatt tid (gäller PA-91)

Antalet myndigheter som fick svaret *delvis* godkänd var 20 st. och 10 st. fick svaret *underkänd*.

Myndigheter, som är anslutna till statens avtalsförsäkringar, belastas med de försäkringsmässiga kostnaderna för de kollektivavtal som de sluter om pensioner, pensionsersättningar, grupplivsersättningar och personskadeersättningar. Dessa kostnader beräknas utifrån de anställningsuppgifter som levereras till Statens tjänstepensionsverk varje månad. Det är därför av stor vikt att dessa uppgifter är korrekta.

⁴⁹ För exakt frågeformulering och förklaring till restriktioner se bilaga 2 Frågor med kriterier för ekonomiadministrativa värden.

Även de avgiftsbestämda delarna kan påverkas, då de inbetalda pengarna inte kan placeras för individen, så länge personens anställning är avvisad med felkod. Med korrekta anställningsuppgifter blir den efterföljande hanteringen som att bevilja pensioner och beräkna försäkringsmässiga kostnader mer effektiv. Arbetsgivarna får därmed också en korrekt bild av sina pensionsrelaterade kostnader.

3.8 Överskridanden av finansiella befogenheter

ESV konstaterar att följsamheten till beslutade finansiella befogenheter är lägre än den regelefterlevnad som mäts i frågorna i genomsnitt.

De finansiella befogenheterna beslutas av regeringen inom ramen för riskdagens beslut och framgår av myndighetens regleringsbrev inom avsnittet om finansiering. De omfattar anslag, anslagsposter, villkor, anslagskredit, anslagsbehållning, beställningsbemyndiganden samt låneram och krediter. Vidare omfattar det budget och villkor för avgifter och bidrag.

Mot bakgrund av bl.a. förändringar i Riksrevisionens bedömning av vissa överskridanden och att ESV erfarit att regeringen har ökat sitt fokus på uppföljning av de finansiella befogenheterna, har vissa skärpningar gjorts när det gäller frågor som mäter hur myndigheterna följer finansiella befogenheter, genom att frågor tillkommit, delats upp på flera frågor eller att kriterierna för tappade poäng har skärpts.

Finansiell befogenhet	2008	2009	2010	2011
K14 Har myndigheten hållit sig inom beställningsbemyndigandet och i tid rapporterat särskild information gällande beställningsbemyndigandet till statens informationssystem på ett fullständigt sätt? ⁵⁰	-	-	99 %	88 %
M5 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina lån och sin räntekontokredit?	99 %	98 %	98 %	98 %
K1 Har myndigheten hållit sig inom tilldelat anslagsutrymme?	99 %	98 %	100 %	99 %
K2 Har myndigheten hållit sig inom kreditramen? ⁵¹	97 %	96 %	97 %	99 %
M2 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sitt tilldelade anslag?	99 %	99 %	99 %	99 %
K15 Har myndigheten hållit sig inom ramen för lån till anläggningstillgångar? ⁵²	-	-	-	100 %
K17 Har myndigheten hållit sig inom övriga kreditramar? ⁵³	-	-	-	100 %
M3 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina intäkter av avgifter?	100 %	100 %	100 %	100 %
M7 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina beställningsbemyndiganden?	99 %	98 %	98 %	100 %

Myndigheterna har en större avvikelse när det gäller beställningsbemyndiganden (K14) men en förbättring vad gäller att hålla sig inom givna kreditramar.

⁵⁰ Ny fråga fr.o.m. 2010

⁵¹ K2 är fr.o.m. 2011 uppdelad i K2 och K15. Det påverkar jämförelsen.

⁵² K2 är fr.o.m. 2011 uppdelad i K2 och K15. Det påverkar jämförelsen.

⁵³ Ny fråga fr.o.m. 2011

3.9 Avvikelser från bestämmelser om redovisning

ESV konstaterar att det finns stor avvikelse när det gäller rapportering till statsredovisningen av resultat- och balansräkningarna och rapportering av särskild information än vad som gäller generellt. I övrigt är avvikelserna små inom området för redovisning. Det bör noteras att vissa skärpningar har gjorts i bedömningskriterierna för dessa frågor under de senaste åren.

Området för redovisning omfattar här myndighetens bokföring, årsredovisning och budgetunderlag samt rapportering till statsredovisningen och statens informationssystem i allmänhet.

Redovisning	2008	2009	2010	2011
K5 Har myndigheten rapporterat resultat- och balansräkningarna rätt till statsredovisningen?	96 %	96 %	96 %	93 %
K8 Har myndigheten i tid rapporterat särskild information i samband med årsredovisningen till statens informationssystem på ett fullständigt sätt?	93 %	98 %	90 %	95 %
M18 Har myndigheten upprättat en tillfredsställande resultatredovisning? ⁵⁴	100 %	98 %	99 %	97 %
K6 Har myndigheten rapporterat realekonomisk information till statsredovisningen korrekt?	99 %	100 %	100 %	99 %
M13 Har myndigheten förutsättningar för att lämna en rättvisande bild av verksamhetens kostnader och intäkter samt den ekonomiska ställningen? ⁵⁵	99 %	99 %	98 %	99 %
M14 Har myndigheten redovisat den avgiftsfinansierade verksamheten på ett tillfredsställande sätt?	99 %	98 %	99 %	99 %
K4 Har myndigheten i rätt tid och utan större felaktigheter rapporterat utfallet på anslag och inkomstitlar till statsredovisningen?	97 %	99 %	99 %	100 %
M8 Har myndigheten tillämpat grundläggande redovisningsprinciper i årsredovisning och delårsrapport?	100 %	100 %	100 %	100 %
M15 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av bokföringen?	100 %	99 %	100 %	100 %
M17 Har myndigheten upprättat årsredovisning och delårsrapport med rätt uppställningar?	100 %	100 %	100 %	100 %

Över tiden har avvikelserna varit små när det gäller området för redovisning men utfallet har försämrats för rapportering av resultat- och balansräkningarna till statsredovisningen och när det gäller resultatredovisning.

3.10 Avvikelser från bestämmelser om internkontroll

ESV konstaterar att efterlevnaden av bestämmelser inom området för internkontroll när det gäller riskhantering är lägre än för genomsnittet av alla frågor.

Att följa regler om riskanalys, kontrollåtgärder och andra moment i processen för intern styrning och kontroll är en förutsättning men står inte ensamt som ett mått på om myndigheterna har säkerställt en betryggande intern styrning och kontroll. Även andra åtgärder som följer av ansvaret för verksamheten ingår i bedömningen av in-

⁵⁴ Kriteriet M18:3 har tillkommit fr.o.m. 2011

⁵⁵ Ytterligare ett kriterium har tillkommit fr.o.m. 2011

tern styrning och kontroll. Det täcks delvis in av frågan M16 om att fullgöra ansvaret för verksamheten.

Nedanstående tabell visar utfallet på frågor som avser riskanalyser och vissa åtgärder som formar kontroll över verksamheten.

Internkontroll	2008	2009	2010	2011
M22 Riskanalys och skadeförebyggande åtgärder	85 %	84 %	85 %	80 %
M23 Betyggande hantering av risker	90 %	99 %	94 %	95 %
M16 Fullgöra ansvaret för verksamheten ⁵⁶	-	-	98 %	97 %

När det gäller frågan om en betryggande hantering av risker kan vi se en förbättring från föregående år. När det gäller frågan om riskanalys och skadeförebyggande åtgärder har det skett en försämring.

Myndigheterna får i likhet med tidigare år ett sämre värde för riskanalys och skadeförebyggande åtgärder än för övriga frågor som mäter internkontroll. Bestämmelsen om riskanalys enligt förordningen om intern styrning och kontroll följs i högre grad än motsvarande bestämmelse enligt förordningen om statliga myndigheters riskhantering. Det är dock samma riskanalys som avses⁵⁷. Den senare förordningen gäller alla myndigheter medan den förra gäller myndigheter med internrevision.

Även de åtgärder som inte följer av en riskbedömning formar en betryggande intern styrning och kontroll.

Internkontroll	2008	2009	2010	2011
M24 Har myndigheten förutsättningar för en betryggande hantering av avtalslicenser och datorprogram	86 %	93 %	95 %	88 %
K9 Har myndigheten gjort avstämningar mellan betalningsvägar och bokföringen?	96 %	97 %	94 %	95 %
M6 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering i sin medelsförvaltning?	99 %	100 %	99 %	97 %
M9 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina anläggningstillgångar?	97 %	96 %	97 %	97 %
M10 Har myndigheter förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina betalningar? ⁵⁸	99 %	100 %	100 %	98 %
K7 Har myndigheten fullgjort kraven på motpartsredovisning på ett tillfredsställande sätt?	98 %	99 %	99 %	100 %

Avvikelsen har ökat när det gäller hantering av avtalslicenser och datorprogram.

⁵⁶ M28 2011

⁵⁷ En och samma risk kan inte värderas olika eftersom myndigheten inte kan både acceptera och åtgärda en risk.

⁵⁸ Kriterier från M6 har tillkommit fr.o.m. 2011

4 Diskussion om resultatet och genomförandet

4.1 Stämmer resultaten?

ESV bedömer att det redovisade resultatet innebär en viss överskattning av efterlevnaden av ekonomiadministrativa bestämmelser när det gäller myndighetsvärdet. Det kan vi se när kvalitetssäkringen av lämnade uppgifter innebär att vi gör en annan bedömning.

Underlaget för myndighetsvärdet är den information som myndigheterna lämnar till ESV. Att en myndighet lämnar en tillförlitlig och rättvisande information ingår i ledningens ansvar för verksamheten. Detsamma gäller även för den information som vi hämtar in för koncernvärdet från sektorsmyndigheterna. Den kvalitetssäkring som vi sedan gör av informationen kan medföra att vi gör en annan bedömning.

Antalet omprövningar har ökat kraftigt. Många av omprövningarna avser att myndighet lämnar en identitet som verifierar svaret. I de flesta fallen har omprövningen lett till att vi ändrat vår bedömning. I färre fall har vi grundat det ekonomiadministrativa värdet på en annan bedömning än den värderade myndigheten gjort. Antalet omprövningar och fall där vi gör en annan bedömning än myndigheten finns i nedanstående tabell.

Antal omprövning av svar	2008	2009	2010	2011
Begärda omprövningar som föranleder en åtgärd	126	61	98	204
Omprövningar där ESV gör en annan bedömning än myndigheten	21	22	30	37

När vår bedömning avviker från myndighetens beror det antingen på att vi gör en annan bedömning av myndighetens förklaring eller på annan information än den som kommer från myndigheten. Vi samlar in information från andra myndigheter för att verifiera lämnad information.

Efter vår verifiering och omprövning både från tidigare och innevarande värdering bedömer vi att det finns en kvarvarande risk för att resultatet innebär en större överskattning av följsamhet än det verkliga förhållandet när det gäller myndighetsvärdet. Risker är hanterad dels genom utökade krav på att verifiera lämnad information dels genom den variation som tillåts inom ett värde.

4.2 Hur kan mätningen utvecklas?

ESV bedömer att mätningen kan utvecklas när det gäller att mäta redovisning och internkontroll inom området lokalförsörjning.

Regeringens riktlinjer för den ekonomiadministrativa värderingen anger att vi ska anpassa och vidareutveckla mätningen i takt med de förändringar som sker inom det ekonomiadministrativa området.

Vi överväger att i framtiden mäta följande ekonomiadministrativa bestämmelser, för att bättre kunna mäta myndigheternas redovisning och internkontroll:

- Lokalförsörjning enligt förordningen (1993:528) om statliga myndigheters lokalförsörjning.

Enligt regeringens riktlinjer är det i huvudsak områdena redovisning och internkontroll som ska omfattas. Inom dessa områden har mätningen anpassats och vidareutvecklats. Redovisning har i den ekonomiadministrativa värderingen fått en bred tolkning till att förutom bokföring även innefatta rapportering. Inom statlig ekonomistyrning har begreppet internkontroll alltmer ersatts med begreppet intern styrning och kontroll och det omfattas även av den ekonomiadministrativa värderingen. Ett annat område, de finansiella befogenheterna, har blivit mer i fokus under senare år och är har nu fått större tyngd i den ekonomiadministrativa värderingen.

Referenser

Lagar och förordningar

De författningar som ingår i den ekonomiadministrativa värderingen omfattar även föreskrifter och allmänna råd som meddelas av en myndighet. Efter förordningen framgår vilka frågor som mäter förordningen.

Anslagsförordning (2011:223), K1, K4, K14, M2, M7

Arkivlag (1990:782), M26

Avgiftsförordning (1992:191), K3, M3, M4, M12, M14

Donationsförordning (1998:140), M6

EU-rådets förordning 1083/2006, K13, M25

EU-rådets förordning 1198/2006, K13, M25

EU-kommissionens förordning 885/2006, K13, M25

EU-parlamentets och rådets förordning 573/2007/EG, K13

EU-parlamentets och rådets förordning 575/2007/EG, K13

EU-rådets beslut 2007/435, K13

Förordning (2010:1764) med instruktion för Ekonomistyrningsverket, K10, K11

Förordning (1981:1057) om ersättning för inkassokostnader m.m. M4

Förordning (1997:909) om handläggning av ärenden om statliga tjänstepensionsförmåner, K12

Föreskrift AgVFS 2003:5A 1, K12

Förordning (1993:1148) om hantering av statliga fordringar, M3, M4

Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring, K4, K5, K6, K7, K8, K9, K14, M2, M6, M9, M11, M13, M15, M19, M20

Förordning (2002:831) om myndigheters rätt till kompensation för ingående mervärdesskatt, M11

Förordning (2007:1099) om offentlig upphandling och upphandling inom områdena vatten, energi, transporter och posttjänster, M21

Förordning (2006:1097) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning, M6, M10

Förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, K14, M1, M2, M4, M7, M8, M9, M13, M14, M16, M17, M18, M25

Förordning (1998:796) om statlig inköpssamordning, M21

Förordning (1995:1300) om statliga myndigheters riskhantering, M22

Förvaltningslag (1986:223), M16, M25

Kapitalförsörjningsförordning (2011:210), K2, K15, K17, M5, M9

Lag (1981:739) och förordningen (1981:1057) om ersättning för inkassokostnader m.m. M4

Lag (1990:746) om betalningsföreläggande och handräckning, M4

Lag (2007:1091) om offentlig upphandling, M21

Lag (2007:1092) om upphandling inom områdena vatten, energi, transporter och posttjänster, M21

Lag (2002:1022) om revision av statlig verksamhet m.m. K13

Lag (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk, M24

Myndighetsförordning (2007:515), M16, M23, M24, M25

Räntelag (1975:635), M4

Bilaga 1 Metod och riktlinjer för ekonomiadministrativ värdering

Vad är ekonomiadministrativ värdering?

I regeringsbeslutet Ekonomiadministrativ värdering av statliga myndigheter⁵⁹ framgår vad som vad som menas med ekonomiadministrativ värdering.

Ekonomiadministrativ värdering är att hämta in den information som behövs för att fastställa ekonomiadministrativa värden (EA-värden). Informationen hämtas in dels med självdeklaration från de myndigheter som ska bli ekonomiadministrativt värderade dels med en extern bedömning från sektorsmyndigheter. De fastställda EA-värdena redovisas till regeringen tillsammans med de rekommendationer som ESV föreslår regeringen.

Det ekonomiadministrativa värdet anger efterlevnad av de ekonomiadministrativa bestämmelser som gäller för myndigheten och som ESV beslutat att mäta detta år. Det är regler i form av lagar, förordningar, föreskrifter och allmänna råd.

I huvudsak avser det ekonomiadministrativa värdet redovisning och finansiering samt internkontroll⁶⁰. Även andra områden kan ingå om de berör ekonomiska förhållanden. Förändringar i vad som mäts sker i takt med regelutveckling eller om andra områden behöver uppmärksammas eller tas bort.

ESV samråder med berörda sektorsmyndigheter om vilka regler som blir föremål för mätning. Innan ESV fastställer frågorna finns de på ESV:s webbplats med möjlighet för myndigheterna att lämna synpunkter.

Varför fastställs ekonomiadministrativa värden?

De ekonomiadministrativa värdena fastställs årligen för att visa den ekonomiadministrativa standarden hos myndigheterna under regeringen. Standarden uttrycks med ett tvåställigt värde där båda positionerna kan anta A, B eller C där A är högsta värde och C är lägsta värde.

Enstaka frågor kan vara s.k. lösa frågor, vilket innebär att svaret inte påverkar värdena A, B eller C. Svaren på dessa lösa frågor ingår dock i beräkningen i procent av efterlevnaden för myndigheten och för frågan.

⁵⁹ Ekonomiadministrativ värdering av statliga myndigheter. 2004-01-29, Fi 2003/5922

⁶⁰ Internkontroll inryms i det numera vanligare använda begreppet intern styrning och kontroll.

Hur besvaras frågorna?

Myndigheten som lämnar information till det ekonomiadministrativa värdet ansvarar för att informationen är tillförlitlig och rättvisande.

Frågorna som mäter om myndigheten har tillfredsställande kontroll över en viss rutin utgår från myndighetens bedömning vid en systematisk och regelbunden uppföljning. När avvikelserna som myndigheten fångar upp är oväsentliga för en tillförlitlig och rättvisande bild av verksamheten kan myndigheten besvara att kriteriet är uppfyllt med *ja* och ange som förklaring att eventuella avvikelser ligger inom den av myndigheten accepterade risken för verksamheten. Normalt betyder det att avvikelserna är av mycket ringa omfattning och helt oväsentliga för en bedömning av om myndigheten.

Avvikelsen får inte vara systematisk eller återupprepad och avspeglar inte den sedvanliga hanteringen. Förutom att myndigheten rättar ett fel när det är möjligt föranleder avvikelsen inte myndigheten att vidta några andra åtgärder. En avvikelse som påverkar myndighetens riskbedömning, utformningen av de åtgärder som ska vidtas för att hantera risker eller bedömningen av ansvaret för verksamheten innebär att kriteriet inte är uppfyllt och besvaras då med *nej*. Det gäller även om myndigheten av andra skäl anser att detta inte är en accepterad avvikelse.

Avvikelsens relativa storlek i förhållande till omsättningen är inte avgörande för om det är av ringa omfattning (oväsentligt). Förutsättningen är att felet inte är, eller kan bli, föremål för någon annan hantering till följd av någon av de beloppsgränser som gäller för en viss handläggning. Om avvikelsen är eller kan bli föremål för hantering enligt dessa beloppsgränser är det väsentligt. Om kriteriet besvaras med *ja* när det finns en avvikelse anger myndigheten avvikelsens storlek i kronor som förklaring när det är möjligt.

Ej tillämpligt (Et) till ett kriterium anger myndigheten: om det finns *dispens* från reglerna (framgår vanligen av regleringsbrevet eller instruktionen), om den företeelse som kriteriet mäter antingen inte förekommer på myndigheten eller förekommer i mycket begränsad omfattning (*saknas*) eller om uppgiften inte kan lämnas p.g.a. *sekretess*.

Om regeringen har beslutat att det som mäts ska utföras av annan myndighet ska kriteriet besvaras med svarsalternativet Et, saknas. SFS numret, diarienumret eller annan identitet för beslutet lämnar myndigheten som förklaring till svaret. Om myndigheten själv har beslutat att verksamhet ska utföras av någon annan ska kriteriet besvaras med *ja* eller *nej*.

ESV gör en bedömning av informationen för att fastställa de ekonomiadministrativa värdena. Myndigheterna kan begära att ESV ändrar sin bedömning innan EA-värdet fastställs om myndigheten anser att en annan bedömning ger en rättvisande bild för regeringens prövning och bedömning av myndigheten.

Hur fastställs det ekonomiadministrativa värdet?

Det ekonomiadministrativa värdet fastställs med den information som ESV har hämtat in. ESV gör viss kontroll av lämnad information med hjälp av iakttagelser i rapportering från revision, inspektion och annan granskning som finns tillgänglig om myndigheten. ESV bedömer också de förklaringar myndigheten lämnat. ESV kan begära in dokument för att kontrollera myndighetens svar med stöd av den information myndigheten lämnat som förklaring. I vissa fall ska myndigheten lämna kompletterande information t.ex. belopp och diarienummer för kontroll. ESV kan hämta in information från de sektorsmyndigheter som meddelar föreskrifter till berörda förordningar för kontroll av den av myndigheten lämnade informationen.

Det ekonomiadministrativa värdet fastställs i två positioner. Den första är koncernvärdet som i huvudsak mäter förhållandet till regeringen (eller sektorsmyndigheter). Den andra är myndighetsvärdet som mer mäter förhållanden inom myndigheten.

Värdet AA innebär att myndigheten uppfyller reglerna eller uppfyller dem med få avvikelser. Det kan liknas vid tillfredsställande men ibland med någon begräsning då det kan finnas avvikelser. Övriga värden med B och C är inte tillfredsställande. Ett värde med C innebär också att ESV informerar regeringen om förhållandet som ger det låga värdet och föreslår regeringen att vidta åtgärder.

Svaret på frågorna är beroende på om vissa kriterier är uppfyllda eller inte. För koncernvärdet gäller att om kriteriet för ja är uppfyllt är svaret *ja*. Om kriteriet för ja inte är uppfyllt men kriteriet för delvis är uppfyllt är svaret *delvis*. För myndighetsvärdet gäller att om alla för myndigheten gällande kriterier är uppfyllda är svaret *ja* och om inte alla men hälften eller fler av för myndigheten gällande kriterier är uppfyllda är svaret *delvis*. I övriga fall ges svaret *nej* på koncernvärdes- respektive myndighetsvärdesfrågorna.

Ett ja-svar ger 2 poäng⁶¹, ett delvis-svar 1 poäng och ett nej-svar 0 poäng. Frågor som besvarats med Et påverkar inte värderingen. Det är antalet tappade poäng av de som myndigheten ska uppnå som bestämmer värdet, enligt de gränser som ESV årligen fastställer.

Det beräknas även ett värde i procent genom att antalet uppnådda poäng sätts i förhållande till det antal poäng som myndigheten ska uppnå. Et-svaren är då borträknade från de poäng som myndigheten kan uppnå. Detta värde är en kvot för måluppfyllelse mellan 0 och 1. Ett värde under ett 1 visar på graden av uppfyllelse (eller avvikelse från) ekonomiadministrativa bestämmelser. Detta värde beräknas även för staten som helhet samt för respektive fråga samlat för alla myndigheter.

⁶¹ På koncernvärdesfrågorna kan i undantagsfall även svaret ja* ges, vilket innebär att myndigheten, vad gäller denna koncernvärdesfråga, inte är granskad i EA-värderingen avseende detta räkenskapsår, men ändå getts svaret Ja i beräkningen av EA-värdet och den relativa poängen

Vilka myndigheter omfattas och vilka är undantagna?

Alla myndigheter under regeringen som är inordnade i den statliga redovisningsorganisationen och därmed är anslutna till statens centrala redovisningssystem (statsredovisningssystemet)⁶² omfattas av ekonomiadministrativ värdering. Affärsverken är myndigheter under regeringen och anslutna till statsredovisningssystemet.

Myndigheter under regeringen som inte är anslutna till statsredovisningssystemet (t.ex. de allmänna pensionsfonderna, kommittéer, utredningar och visa nämnder) omfattas inte. Myndigheter som inte lyder under regeringen men är anslutna till statsredovisningssystemet (t.ex. Riksdagens myndigheter) omfattas inte heller.

De myndigheter som omfattas av regeringens beslut om ekonomiadministrativ värdering finns redovisade på ESV:s webbplats esv.se under ämnesområdet EA-värdering.

Myndigheter som omfattas av ekonomiadministrativ värdering kan vara undantagna från att få ett ekonomiadministrativt värde.

Undantagna utan att behöva begära detta är; de myndigheter som har upphört under det år värdet avser (även om myndigheten fortfarande skulle vara ansluten till statsredovisningen), de myndigheter som är bildade för att avveckla en myndighet (s.k. avvecklingsmyndigheter) och de myndigheter som enligt regeringsbeslut har sin ekonomiadministration förlagd till annan myndighet som ansvarar för denna (s.k. nämndmyndigheter).

Myndigheter kan även på begäran bli undantagna från att få ett fastställt ekonomiadministrativt värde om myndigheten uppfyller något av följande kriterier:

- Liten omsättning, här definierat som mindre än 10 miljoner kronor i verksamhetsomsättning och mindre än 150 miljoner kronor i total omsättning.
- Myndigheten upphör, beslut finns om att myndigheten ska upphöra. Som beslut räknas här också förslag i budgetpropositionen.
- Myndighet som är bildad under året och därför inte haft verksamhet under hela året. Det är myndigheter bildade efter 1/1 det år EA-värdet avser.
- Myndighet som under året har genomgått större ombildning på grund av regeringsbeslut. Det kan vara byte av verksamhetsort eller ändrad uppgift som omfattar i allt väsentligt hela verksamheten.

Myndigheten begär undantag med skrivelse till ESV, e-brev: registrator@esv.se.

ESV undantar även myndigheter där flertalet av frågorna för koncern- eller myndighetsvärdet inte är tillämpbara för att undvika att värdet kan uppfattas som missvisande.

⁶² Förordning (1994:1261) om statliga myndigheters redovisningssystem, 6 §.

Var lämnar myndigheterna information?

ESV hämtar in⁶³ och myndigheterna som ska värderas samt vissa sektorsmyndigheterna lämnar information via statens informationssystem, Hermes. Sektorsmyndigheter, förutom ESV, som lämnar information via Hermes är Statens tjänstepensionsverk. Från Kammarkollegiet, Konkurrensverket, Regeringskansliet, Riksarkivet och Riksgäldskontoret hämtar ESV in information men inte via Hermes. KommunikERING med myndigheterna som värderas sker från och med att informationen börjar hämtas in i statens informationssystem.

Behörighet till Hermes begärs av myndigheten med skrivelse till ESV e-brev: registrator@esv.se. Behörigheterna gäller tills vidare om ingen ändring sker från myndigheten. Det finns olika behörigheter: behörighet att registrera svar på frågorna till myndighetsvärdet respektive koncernvärdet⁶⁴ och behörighet att läsa rapporter för de myndigheter som blir värderade samt till sektorsmyndigheter som är användare av informationen.

När genomförs den ekonomiadministrativa värderingen?

Den ekonomiadministrativa värderingen genomförs under ett år med flera avgränsade aktiviteter och fastställda ekonomiadministrativa värden rapporteras till regeringen senast den 30 april.

Aktiviteterna är; revidera metod och riktlinjer, besluta om frågor med kriterier samt besluta om omfattning och undantag resulterar i allmänna handlingar som är bilagor i skrivelsen till regeringen med rapporten med de fastställda värdena. Aktiviteten Hämta in och verifiera är den information som hämtas in via Hermes eller på annat sätt. De allmänna handlingarna återfinns inom samma ärende och diarienummer.

⁶³ Förordning (2007:761) med instruktion för Ekonomistyrningsverket 22 §.

⁶⁴ Till koncernvärdet kan sektorsmyndigheter lämna information via Hermes.

Bilaga 2 Frågor med kriterier till det ekonomiadministrativa värdet

K1 Har myndigheten hållit sig inom tilldelat anslagsutrymme?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndigheten har hållit sig inom tilldelat anslagsutrymme för alla anslag och anslagsposter myndigheten disponerar.

Svaret *Et* (ej tillämpligt) ges om myndigheten inte disponerar något anslag.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Finansiering, myndighetens regleringsbrev för budgetåret

6-10 §§ med föreskrifter och allmänna råd anslagsförordningen (2011:223)

Bedömningen avser anslagsutrymmet (inklusive kredit, överföringsbelopp och eventuellt medgivet överskridande) per anslag, anslagspost eller delpost efter den slutliga inrapporteringen till statsredovisningen.

K2 Har myndigheten hållit sig inom kreditramen?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndigheten har inte vid något tillfälle överskridit kreditramen.

Svaret *Delvis* ges om:

- Myndigheten har tillfälligt överskridit kreditramen med ett i relation till myndighetens kreditram litet belopp

Svaret *Et* (ej tillämpligt) ges om myndigheten saknar kreditram.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Finansiering, myndighetens regleringsbrev för budgetåret

3 kap 2 § med allmänna råd kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)

Med tillfälligt överskridande avses högst fem bankdagar vid högst ett tillfälle. Med litet belopp menas ett belopp (högst 10 % av kreditramen) som inte ger anledning för myndigheten att vidta någon annan åtgärd än att reglera överskridandet.

K3 Har myndigheten fullgjort den årliga samrådsskyldigheten avseende de avgifter som tagits ut?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndigheten har fullgjort den årliga samrådsskyldigheten för all avgiftsbelagd verksamhet enligt 7 § avgiftsförordningen (1992:191). Med fullgjord samrådsskyldighet likställs de fall där ESV har medgett undantag från samrådsskyldigheten med stöd av avgiftsförordningens 7 § 2 st.

Svaret *Delvis* ges om:

- Myndigheten har samrått endast för en del av myndighetens avgifter eller endast för en del av året.

Svaret *Et* (ej tillämpligt) ges när avgifterna enbart tas ut med stöd av 4 § avgiftsförordningen samt i de fall myndigheten inte har någon avgiftsbelagd verksamhet. Se även allmänna råd till 3 § avgiftsförordningen.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Samrådsskyldigheten gäller inte för de ansökningsavgifter som tas ut med stöd av 9-14 §§ eller för avgifter för kopia av allmän handling som tas ut med stöd av 15-24 §§ 3, 4 och 7 §§ avgiftsförordningen (1992:191)

Myndigheten ska varje år samråda med ESV om de avgifter myndigheten tar ut eller avser att ta ut. Samråd ska ske årligen även om myndigheten avser att behålla avgifterna oförändrade.

K4 Har myndigheten i rätt tid och utan större felaktigheter rapporterat utfallet på anslag och inkomstitlar till statsredovisningen?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndigheten har rapporterat utfallet på anslag och inkomstitlar samt betalningar som har betydelse för uppföljning av statens budget i rätt tid och högst en månads rapportering är felaktig. Om ett enstaka fel som identifieras är av sådan beloppsmässig omfattning att det har väsentlig betydelse för statens budget totalt, ger dock även ett enda fel svaret delvis.

Svaret *Delvis* ges om:

- Myndigheten har rapporterat utfallet på anslag och inkomstitlar samt betalningar i rätt tid och högst två månaders rapportering är felaktig. Om felaktigheter som identifieras vid två tillfällen är av sådan beloppsmässig omfattning att de har väsentlig betydelse för statens budget totalt, ger dock två felaktigheter svaret nej. För en myndighet som inte är skyldig att upprätta särskild dokumentation enligt föreskrifter till 2 kap 3 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag gäller att även rättelser av inrapporterad information efter den 15 februari automatiskt ger svaret delvis om rättelsen enbart avser anslagsredovisningen.

Svaret *Et* (ej tillämpligt) ges när myndigheten inte har något anslag och inte heller ska rapportera till någon inkomstitel.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Frågan gäller inte realekonomisk rapportering som mäts i fråga K 6.

21 § 3 p förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring med föreskrifter

12-16 §§ anslagsförordningen (2011:223) med föreskrifter och allmänna råd

Frågan mäter både den löpande, månatliga rapporteringen och den rapportering som görs i samband med bokslutet.

Felaktig rapportering kan vara att:

- ingen rapportering alls har gjorts
- rapportering skett på fel anslag/inkomstitel
- fel belopp rapporterats
- uppgift om verkställda och mottagna betalningar inte rapporterats
- rapporteringen i övrigt inte är rättvisande
- rapporterade belopp inte överensstämmer med myndighetens redovisning

Att även rapportering av betalningar mäts i denna fråga beror på att rapporteringen av stora betalningar (även erhållna anslagsmedel) i vissa situationer påverkar poster

på statens budget. Avstämningssfel och felaktigt rapporterade betalningar på mindre belopp mäts inte i denna fråga.

Antal månadsfel beräknas dels utifrån hur många gånger myndigheten gjort fel dels utifrån hur länge felen ligger kvar orättade

Att rapporteringen i övrigt inte är rättvisande och att rapporterade belopp inte överensstämmer med myndighetens redovisning under året och i årsredovisningen grundar ESV på uppgifter i avrapporterade revisionsdokument eller vad som i övrigt kommer fram i ESV:s uppföljning och analys av utfallet.

Att rapporteringen till statsredovisningen av utfallet på statens budget är rättvisande innebär här att myndigheten vid rapporteringen till statsredovisningen:

- redovisar mot inkomstitlar, undertitlar och delundertitlar enligt de författningar och föreskrifter som gäller för varje enskild inkomstitel
- redovisar mot anslag, anslagsposter och delposter enligt regleringsbrev och övriga regeringsbeslut

Outredda differenser och andra felaktigheter som påverkar uppgifterna i statsredovisningen ska åtgärdas fortlöpande.

I fråga om rättelser av inrapporteringen efter den 15 februari, se fråga K5.

K5 Har myndigheten rapporterat resultat- och balansräkningarna rätt till statsredovisningen?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndigheten har rapporterat resultat- och balansräkningarna i enlighet med den beslutade årsredovisningen/delårsrapporten och följer föreskrivna uppställningsformer, dispensbeslut och andra regler. Svaret ja kan även ges om vissa felaktigheter finns, i de fall felen är oväsentliga.

Svaret *Delvis* ges om:

- Myndighetens rapportering innehåller endast en felaktighet som inte är oväsentlig. För en myndighet som inte är skyldig att upprätta särskild dokumentation enligt föreskrifter till 2 kap 3 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, gäller att även rättelser av inrapporterad information efter den 15 februari automatiskt ger svaret delvis.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Om väsentliga felaktigheter i myndighetens beslutade årsredovisning/delårsrapport framkommer i arbetet med årsredovisningen för staten, anses inrapporteringen inte korrekt även om den överensstämmer med årsredovisningen/delårsrapporten.

Vid inrapporteringen ska myndigheten använda de koder och benämningar som beslutats särskilt av ESV. Se föreskrifter till 21 § 1 p förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring,

Uppdelningen på inom- och utomstatliga S-koder ska i tillämpliga delar vara korrekt. Regler om kodning finns i ESV:s föreskrifter för rapportering av ekonomisk information till statsredovisningen (S-koder).

Rapporteringen till statsredovisningen ska göras senast den 23 februari vad avser årsredovisning och den 16 augusti vad avser delårsrapport för myndigheter som omfattas av krav på delårsrapport. Se föreskrifter till 21 § 6 och 7 p förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring.

I föreskrifter till 21 § 7 p förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring, framgår att myndighetens inrapportering senast den 15 februari ska vara slutlig om inte särskilda skäl finns. Detta krav gäller för myndigheter som inte upprättar särskild dokumentation. Därför påverkas bedömningen av rättelser efter denna tidpunkt för dessa myndigheter. Observera att kravet på överensstämmelse mellan inrapportering och slutlig årsredovisning kvarstår oavsett detta.

I föreskrifter till 21 § 1 p förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring samt 4 kap föreskrifter till 1-2 §§ förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, framgår följande. Rapporteringen till statsredovisningen ska överensstämma med myndighetens årsredovisning, med beaktande av möjligheten att i årsredovisningen lägga till (underindela) eller ändra namn på poster. Ändrad ordningsföljd eller otillåten sammanslagning av poster är således ett fel i detta sammanhang.

K6 Har myndigheten rapporterat realekonomisk information till statsredovisningen korrekt?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndigheten har rapporterat korrekt. Svaret ja kan ges även om mindre avvikelser förekommit t.ex. vid rapporteringen av avräknade anslag.

Svaret *Delvis* ges om:

- ESV har behövt justera myndighetens rapportering till följd av felaktig rapportering från myndigheten (t.ex. felaktig S-kod eller att små belopp saknas eller dubblerats).

Svaret *Nej* ges när rapportering till ESV saknas, när rapporteringen av hela verksamheten är bristfällig, när ESV har justerat stora belopp eller när en stor del av ett eller flera anslag som myndigheten redovisat mot inte är realekonomiskt fördelade. Svaret nej ges också när det råder inkonsistens mellan rapporteringarna.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

21 § 4, 6 och 7 p förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring samt ESV:s föreskrifter för rapportering av ekonomisk information till statsredovisningen (S-koder)

Korrekt rapportering kräver både att rapporteringen gjorts i tid och att den är av godtagbar kvalitet. Bedömningen av kvaliteten görs av ESV och grundar sig på att den realekonomiska statistik, som bl. a. regeringen efterfrågar, ska kunna tas fram.

Rapporteringsfel som av myndigheten rättas i nästföljande period bedöms som mindre än om felen kvarstår.

Frågan mäter samtliga ekonomiska händelser i myndighetens resultat- och balansräkning, oavsett finansieringsform, och att utfallet på varje anslag som myndigheten har redovisat mot också har fördelats med hjälp av S-koder eller realekonomiska arter. Frågan mäter även konsistensen mellan dessa rapporteringar.

K7 Har myndigheten fullgjort kraven på motpartsredovisning på ett tillfredsställande sätt?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndigheten har i *allt väsentligt* rapporterat och stämt av inomstatliga mellanhavanden enligt reglerna samt i förekommande fall förklarat avstämningsdifferenser på ett tillfredsställande sätt.

Svaret *Delvis* ges om:

- Myndigheten har i *huvudsak* uppfyllt kraven.

Svaret *Et* (ej tillämpligt) ges om myndigheten medgivits undantag från reglerna om motpartsredovisning.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Föreskrifter till 21 § 5 p förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

Vid bedömningen undantas eventuella differenser som enbart avser avgränsningen mellan avgifter/köp respektive erhållet/lämnat bidrag samt belopp som genom regler om rapportering på särskild S-kod, eller som av annat särskilt skäl, är undantaget från motpartsavstämning.

Med "*i allt väsentligt*" avses här normalt att högst tre differenser kvarstår utan att ha rättats (förutsatt att förklaring lämnats). Enstaka differenser på för staten väsentliga belopp kan dock ge svaret delvis, även om det är högst tre differenser.

Med "*i huvudsak*" avses här normalt att högst tio differenser kvarstår utan att ha rättats (förutsatt att förklaring lämnats). Enstaka differenser på för staten väsentliga belopp kan dock ge svaret nej, även om det är högst tio differenser.

ESV gör, utöver kontrollen av gränsvärden för belopp och antal, en bedömning av kvaliteten i motpartsredovisningen med hänsyn till bl.a. innehållet i kommentarer till eventuella differenser och mängden inomstatliga mellanhavanden.

K8 Har myndigheten i tid rapporterat särskild information i samband med årsredovisningen till statens informationssystem på ett fullständigt sätt?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndigheten har som särskild information i statens informationssystem (Hermes) senast den 15 februari i tid rapporterat:
 - antal årsarbetskrafter,
 - medelantalet anställda uppdelat på kvinnor och män,
 - sjukfrånvaro uppdelad på kvinnor och män samt åldersgrupper i den utsträckning detta redovisas i årsredovisningen,
 - förekommande garantiförbindelser och övriga ansvarsförbindelser

Svaret *Delvis* ges om:

- Myndighetens rapportering saknar högst en av de ovan angivna uppgifterna eller är uppenbart felaktig.

Svaret *Nej* ges om två eller flera av ovan angivna uppgifter saknas eller är felaktiga.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Föreskrifter till 21 § 7 p förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Övriga uppgifter som behövs för att upprätta en årsredovisning för staten ska redovisas enligt särskilt beslut från ESV.

Enligt ESV:s instruktion för koncernrapportering som publiceras på ESV:s webbplats inför varje årsredovisningsperiod, bilaga 6 - 8, ska myndigheten inrapportera uppgifterna enligt ovan. Av inrapporteringsbilderna i Hermes framgår vilka uppgifter som ska rapporteras in. I informationssystemet Hermes finns även kontroll av att de uppgifter som berör samtliga myndigheter lämnats (s.k. ÅRS-kontroller).

Uppgifterna om antal årsarbetskrafter och medelantalet anställda lämnas i årsredovisningen i enlighet med föreskrifter till 2 kap 4 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Uppgifterna om sjukfrånvaro lämnas i årsredovisningen i enlighet med 7 kap 3 § nämnda förordningen med föreskrifter. Om en myndighet fått undantag från kravet att lämna uppgifterna i sin årsredovisning gäller kravet ändå inrapportering i informationssystemet Hermes med stöd av föreskrifterna till 21 § 7 p förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring.

Uppgifter om eventuella garantiförbindelser och andra ansvarsförbindelser lämnas i årsredovisningen enligt 7 kap 1 § nämnda förordningen samt bilaga 2 respektive 6 till nämnda förordningen med uppställningsform för balansräkning. Uppgifterna hämtas därmed ifrån myndighetens årsredovisning eller underlaget till årsredovisningen och ska överensstämma med denna.

För affärsverken påverkar inte rapporteringen av antalet årsarbetskrafter och anställda bedömningen på denna fråga.

K9 Har myndigheten gjort avstämningar mellan betalningsvägar och bokföring?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndighetens jämförelse mellan statsredovisningen och betalningsförmedlarnas uppgifter om betalningar inte utvisar differens vid helårsavstämning avseende föregående år och
- Myndigheten har godkänt kvartal 4 i statens informationssystem.
- Myndigheten myndighetens avstämningar för minst två av de tre första kvartalen har godkänts i statens informationssystem och vid behov kommenterats av myndigheten.

Svaret *Delvis* ges om:

- Myndigheten har en försumbar differens och/eller myndigheten inte godkänt och vid behov kommenterat två eller tre av de första kvartalens avstämningsdokument i statens informationssystem.

Svaret *Nej* ges om myndigheten har en stor differens eller om myndigheten ej godkänt eller kommenterat något av kvartalens avstämningsdokument i statens informationssystem.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Föreskrifter och allmänna råd till 21 § 8 p förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

Myndigheten ska löpande stämma av alla sina konton hos betalningsförmedlare mot bokföringen. Uppgift om de avstämningar som gjorts ska kvartalsvis och årsvis lämnas till ESV i statens informationssystem (Hermes) vid de tidpunkter som ESV meddelar. Uppgifter om årsavstämning ska lämnas senast den 1 mars året efter räkenskapsåret. Avstämningsuppgiften ska lämnas som kommentarer till eventuella differenser och som en godkännandetransaktion som ska utföras oavsett om differens finns eller inte.

För räkenskapsåret kontrolleras avstämningar för samtliga kvartal. För de första tre kvartalen avser kontrollen främst att avstämning gjorts (godkänts) och att eventuella differenser kommenterats på ett godtagbart sätt.

K10 Har myndigheten i tid lämnat budgetprognoser till ESV av god eller godtagbar kvalitet?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndighetens samtliga prognoser har kommit in i tid eller om en prognos har kommit in en dag för sent och att prognoserna huvudsakligen haft en god kvalitet enligt ESV:s bedömning.

Svaret *Delvis* ges om:

- Myndigheten har högst två prognoser som inte har inkommit i tid och förseningen varit högst tre dagar per prognostillfälle. Svaret delvis ges även i de fall då prognoserna har kommit in i tid men endast haft en godtagbar kvalitet

Svaret *Et* (ej tillämpligt) ges till myndigheter som inte är prognosmyndigheter.

Tillämpning av ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Frågan gäller de myndigheter som vid fyra tillfällen ska rapportera prognoser för vissa inkomstitlar och anslag på statens budget på ESV:s webbplats, Inrapportering ESV:s budgetprognoser, dvs. inte de prognoser som lämnas till regeringen och rapporteras in i statens informationssystem (Hermes).

God kvalitet innebär att myndigheterna, utifrån rådande omständigheter, har gjort prognoser (belopp, kommentarer och annat underlag) som ESV kunnat använda i prognosarbetet.

Med rådande omständigheter menas att ESV vid bedömningen tagit hänsyn till att myndigheten gjort prognoser på verksamheter som senare har påverkats av externa faktorer, vilka myndigheten inte själv råder över. Exempel på detta är regeringsbeslut eller ett förändrat konjunkturläge.

Godtagbar kvalitet innebär att prognoserna haft vissa kvalitetsbrister men ändå har kunnat utgöra ett underlag i ESV:s prognosarbete eller att de flesta prognoser vid samma tillfälle hållit god kvalitet medan kvaliteten på prognoserna för enstaka inkomstitlar och/eller anslag inte har varit acceptabel. Vid bedömningen av kvalitet tar ESV också hänsyn till faktorer som grad av systematik vad gäller över-/underskattning av anslag/inkomstitlar samt hur prognostiserad månadsfördelning förhållit sig till faktisk månadsfördelning.

ESV gör prognoser över budgetens inkomster och utgifter. ESV har rätt att från statliga myndigheter få den information som myndigheten behöver för sin verksamhet. 30 § förordningen (2010:1764) med instruktion för Ekonomistyrningsverket.

K11 Har myndigheten i tid uppdaterat inkomstliggaren med god eller godtagbar kvalitet?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndigheten har lämnat uppgifterna i tid och ESV bedömer att kvaliteten är *god*.

Svaret *Delvis* ges om:

- Myndigheten har lämnat uppgifterna i tid och ESV bedömer att kvaliteten är *godtagbar*. Svaret delvis ges även i de fall då kvaliteten är god men uppgifterna inte har kommit in i tid.

Svaret *Et* (ej tillämpligt) ges till de myndigheter som inte redovisar inkomster på inkomsttitel i sådan omfattning att de tillfrågas för inkomstliggaren.

Tillämpning av ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Vid bedömning av kvaliteten tar ESV hänsyn till att uppdateringar, till följd av förändringar i lagar och förordningar, är gjorda.

ESV ska varje år till regeringen lämna en förteckning över de bestämmelser som gäller för varje inkomsttitel. För varje inkomsttitel ska också anges vilka myndigheter som uppbär och redovisar inkomsterna och vad dessa avser. 27 § förordningen (2010:1764) med instruktion för Ekonomistyrningsverket.

I december varje år begär ESV in underlag från ett antal myndigheter för uppdatering av Inkomstliggaren.

ESV har rätt att från statliga myndigheter få den information som myndigheten behöver för sin verksamhet. 30 § förordningen (2010:1746) med instruktion för Ekonomistyrningsverket

K12 Har myndigheten i rätt tid lämnat korrekta och fullständiga uppgifter till systemet för automatisk matrikelföring?

Svaret *Ja* ges om:

1. uppgifterna är levererade i rätt tid och
2. eventuella avvisade uppgifter för PA 03 blivit rättade innan nästa månadsleverans. Fellistor för PA-91 ska ha inkommit till SPV inom utsatt tid.

Svaret *Delvis* ges om:

endast ett av ovanstående två kriterier är uppfyllda dock med följande restriktioner:

- a) Om det är kriterium 1 som inte är uppfyllt krävs att minst nio av de tolv månadsfilerna som levererats enligt PA 03 har inkommit i tid och att de årliga uppgifterna för övriga avtal levererats senast den 31 januari.
- b) Om det är kriterium 2 som inte är uppfyllt krävs att minst elva av tolv månaders avvisade uppgifter är rättade innan nästa månads leverans samt att eventuella fellistor för PA-91 inkommit inom utsatt tid eller att samtliga månaders avvisade uppgifter för PA03 är rättade innan nästa månads leverans men fellista för PA-91 inte inkommit inom utsatt tid.

Svaret *Et* (ej tillämpligt) ges om myndigheten inte har någon anställd.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Med rätt tid menas här för:

- PA 03, månadsvisa leveranser
Uppgifterna ska ha skickats till Statens tjänstepensionsverk (SPV) i en godkänd fil en gång per månad, senast det datum som angivits i leveransplanen. Med godkänd fil avses att den inte har avvisats utan att uppgifterna är levererade i XML-format enligt överföringskraven. Överföringskraven och leveransplanen finns tillgänglig för arbetsgivare och lönesystemsleverantörer, bl. a. på www.spv.se. Lönesystems leverantörer har erhållit ett särskilt XML-schema för att kunna kontrollera filerna före leverans till SPV.
- Övriga avtal, årliga leveranser
Uppgifterna ska ha inkommit till SPV senast den 15 januari (om den 15 infaller på en lördag eller söndag gäller första vardag efter helg) året efter det år uppgifterna avser.
Med rättning av avvisade uppgifter gällande PA 03 innan nästa månadsleverans menas här för:
 - PA 03, månadsvisa leveranser

Att uppgifter som avvisas för månadsfilerna ska vara rättade innan nästa månads leverans inkommer. Med rättade menas att arbetsgivaren har tagit ställning till om uppgiften ska registreras i Mareg eller inte. Om uppgiften ska registreras ansvar arbetsgivaren för detta. Om uppgiften inte ska registreras ansvarar arbetsgivaren för att uppgiften tas bort som avvisad innan nästa månads leverans inträffar. Arbetsgivaren har av SPV fått tillgång till sådant registreringsverktyg.

– Övriga avtal, årliga leveranser

Att arbetsgivaren har svarat på av SPV utsänd fellista inom utsatt tid. Tid som arbetsgivaren har på sig att svara meddelas till arbetsgivaren i samband med utskick av listorna och kommer att vara ca 2 veckor från den dagen som SPV skickar fellistan.

För arbetstagare med statlig pensionsrätt ska myndigheterna lämna uppgifter till de register som förs på SPV. Förordningen (1997:909) om handläggning av ärenden om statliga tjänstepensionsförmåner samt föreskriften AgVFS 2003:5A 1.

Frågan avser den årliga överföringen och de månadsvisa överföringarna av föregående års grunduppgifter som levererats till SPV:s system för automatisk matrikelföring.

K13 Har myndigheten fått uttalande från revisorn utan reservation?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndigheten fått revisionsberättelse/revisorsintyg/intyg/yttrande utan reservation eller avvikande mening och utan upplysning om brister i efterlevnaden av ekonomiadministrativa bestämmelser.

Svaret *Delvis* om:

- Myndigheten har fått revisionsberättelse/revisorsintyg/intyg/yttrande utan reservation eller avvikande mening men med en upplysning om brister i efterlevnaden av ekonomiadministrativa bestämmelser.

Svaret *Nej* ges om:

- Myndigheten har fått en revisionsberättelse/revisorsintyg/intyg/yttrande med reservation, avvikande mening eller inget uttalande.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Reservation, avvikande mening och inget uttalande från Riksrevisionen likställs här med invändning enligt 28 § myndighetsförordningen (2007:515).

I det fall myndigheten inte får revisorsintyg eller intyg/yttrande gäller frågan enbart revisionsberättelsen. Reservationen och/eller den negativa upplysningen ska huvudsakligen grunda sig på brister i ekonomiadministrationen för att påverka svaret på frågan.

Frågan avser de yttranden/intyg som gäller revision av verksamhet som till största delen ägt rum under föregående räkenskapsår (2011). Berättelsen/intyget måste också vara expedierad i tid för att ESV ska hinna få med det vid fastställandet av det ekonomiadministrativa värdet.

10 § lag (2002:1022) om revision av statlig verksamhet m.m.

Artikel 62 p 1d) ii rådets förordning 1083/2006 (strukturfonderna)

Artikel 61 p 1d) ii rådets förordning 1198/2006 (fiskerifonden)

Artikel 28 p 3b (integrationsfonden) och artikel 32 p 3 (gränsfonden) rådets beslut 2007/435

Artikel 5 p 3 kommissionens förordning 885/2006 (jordbruksfonderna)

Artikel 30, 3, a parlamentets och rådets förordning 573/2007/EG (flyktingfonden)

Artikel 30, 3, a parlamentets och rådets förordning 575/2007/EG (återvändandefonden)

K14 Har myndigheten hållit sig inom beställningsbemyndigandet och i tid rapporterat särskild information gällande beställningsbemyndiganden till statens informationssystem på ett fullständigt sätt?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndigheten har med stöd av tilldelat beställningsbemyndigande, beställt varor eller tjänster eller beslutat om bidrag, ersättning, lån eller liknande, som medför utgifter under följande budgetår, endast inom tilldelat beställningsbemyndigande eller enligt undantagsregeln i 17 § 2 st. anslagsförordningen.
- Myndigheten har rapporterat utfallet på utestående åtaganden vid årets slut på ett korrekt sätt som särskild information i statens informationssystem (Hermes) senast den 15 februari och uppgifterna stämmer med myndighetens årsredovisning.

Svaret *Delvis* ges om:

- Myndigheten har rapporterat utestående bemyndiganden som särskild information i statens informationssystem (Hermes) med högst en försumbar felaktighet för myndigheten med minst tre beställningsbemyndiganden som uppfyller övriga krav.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Finansiering, myndighetens regleringsbrev för budgetåret

17 § och föreskrifter till 17 § anslagsförordningen (2011:223)

6 kap 1 § förordningen (2000:685) om årsredovisning och budgetunderlag

Med försumbart belopp menas här att beloppet är obetydligt, ett litet avrundningsfel eller ett beloppsfel som är obetydligt fel i relation till helheten.

Föreskrifter till 21 § 7 p förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Uppgifter om bemyndiganden behövs för att upprätta en årsredovisning för staten och ska redovisas enligt särskilt beslut från ESV.

Enligt ESV:s instruktion för koncernrapportering som publiceras på ESV:s webbplats inför varje årsredovisningsperiod, ska myndigheten inrapportera uppgifter om återstående bemyndiganden enligt ovan.

Uppgifter om bemyndiganden enligt 17 § anslagsförordningen (2011:223) ska framgå av årsredovisningen enligt 6 kap 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

K15 Har myndigheten hållit sig inom ramen för lån till anläggningstillgångar?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndighetens lån inte vid något tillfälle har överskridit tilldelad låneram

Svaret *Et* (ej tillämpligt) ges om myndigheten saknar låneram.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Finansiering, myndighetens regleringsbrev för budgetåret

2 kap 1 § med allmänna råd kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)

Svaret delvis tillämpas inte för denna fråga.

K16 Har myndigheten i tid lämnat budgetprognoser till regeringen i statens informationssystem (Hermes)?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndighetens samtliga prognoser har kommit in i tid.

Svaret *Et* (ej tillämpligt) ges till myndigheter som inte är prognosmyndigheter.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Frågan gäller de prognoser som lämnas till regeringen enligt vad som föreskrivits i myndighetens regleringsbrev och som rapporteras i statens informationssystem (Hermes) vanligen vid fem tillfällen varje år.

K17 Har myndigheten hållit sig inom övriga kreditramar?

Svaret *Ja* ges om:

- Myndigheten inte vid något tillfälle har överskridit ramen för övriga krediter.

Svaret *Et* (ej tillämpligt) ges till myndigheter som saknar övriga krediter.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

3 kap 2 § med allmänna råd kapitalförsörjningsförordningen (2011:210).

M1 Har myndigheten i budgetunderlaget lämnat förslag till finansiering och redogörelse för avgiftsbelagd verksamhet?

1. Budgetunderlaget innehåller förslag till finansiering av verksamheten de tre närmast följande räkenskapsåren omfattande anslag och anslagskredit.
2. Budgetunderlaget innehåller förslag till finansiering av verksamheten de tre närmast följande räkenskapsåren omfattande avgiftsinkomster som myndigheten disponerar, investeringsbehov, räntekontokredit och beställningsbeställningsbemyndiganden.
3. Budgetunderlaget innehåller en särskild redogörelse för all den avgiftsbelagda verksamhet som omfattas av budgeten i regleringsbrevet.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Frågan avser det budgetunderlag som lämnades innevarande år (2012).

1. 9 kap 3 § med föreskrifter förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Kriteriet besvaras med Et, saknas om myndigheten inte disponerar anslag.
2. 9 kap 3 § med föreskrifter förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Kriteriet besvaras med Et, saknas om myndigheten inte disponerar avgiftsinkomster, inte har något investeringsbehov och inte heller har räntekonto eller behov av beställningsbemyndiganden.
3. 9 kap föreskrifter till 3 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Redogörelsen ska utgå från den indelning och struktur som anges i budgeten i regleringsbrevet. Hänsyn ska även tas till eventuella verksamheter som förutses tillkomma respektive avvecklas. Kriteriet besvaras med Et, saknas om myndigheten inte har någon budget för avgiftsbelagd verksamhet i regleringsbrevet.

För affärsverken gäller 9 kap 3 § endast i de fall affärsverket disponerar anslag på statsbudgeten.

M2 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina tilldelade anslag?

Med förutsättningar för en tillfredsställande hantering menas här att:

1. Myndigheten fortlöpande under året har följt upp och prognostiserat anslagsutnyttjandet för samtliga anslag som myndigheten disponerar.
2. Myndigheten har informerat regeringen om det finns risk för att ett tilldelat belopp inklusive en beviljad anslagskredit kommer att visa sig otillräckligt.
3. Myndigheten har vid ett anslagsöverskridande lämnat information om detta i årsredovisningen tillsammans med sammanställningen av väsentliga uppgifter samt att myndigheten vid ett eventuellt anslagsöverskridande utöver tillåten anslagskredit har överfört den intäkt av anslaget som svarar mot överskridandet till påföljande räkenskapsår genom att i balansräkningen ta upp en periodiseringspost.
4. Myndigheten har kontrollerat att uppgifterna i statsredovisningssystemet om tilldelade medel (inklusive om disponeringar) och indragningar är riktiga.
5. Myndigheten har använt statens medel för de ändamål som anslaget avser och avräknar anslaget korrekt i månadsrapporteringarna till statsredovisningen och i bokslut och vid eventuell delårsrapport.

1-5 besvaras med Et, saknas, om myndigheten inte disponerat något anslag.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

1. Föreskrifter och allmänna råd till 9 § anslagsförordningen (2011:223). Med löpande avses att myndigheten följer upp och prognostiserar sina anslag så att kravet på god utgiftskontroll tillgodoses. För flertalet anslag bör detta därför göras minst en gång per månad. Med samtliga anslag avses även anslagsposter och delposter.
2. 9 § med föreskrifter anslagsförordningen (2011:223). Myndigheten ska i sin anmälan till regeringen även kort ange orsakerna till ett befarat överskridande och föreslå nödvändiga åtgärder. Kriteriet besvaras med Et, saknas, om myndigheten bedömt att det inte funnits någon risk för anslagsöverskridanden.
3. 2 kap 4 § 4 kap föreskrifter till 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Kriteriet utgår ifrån att myndigheten avräknat rätt anslag. Om så inte är fallet justeras anslagsbelastningen med felaktigt avräknat belopp. Kriteriet besvaras med Et, saknas, om inget anslagsöverskridande finns.
4. Föreskrifter till 21 § 2 p förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Myndigheten ska senast första vardagen i maj 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 ska snarast anmälas på det sätt ESV meddelar.

5. 6 § anslagsförordningen (2011:223)

M3 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina intäkter av avgifter?

Med förutsättningar för en tillfredsställande hantering menas här att:

1. Myndigheten tar ut avgifter för varor och tjänster som tillhandahålls bara om det följer av en lag eller förordningen eller av ett särskilt beslut av regeringen, såvida det inte ryms i det generella bemyndigandet enligt avgiftsförordningens 4 §.
2. Myndigheten beräknar avgifter så att full kostnadstäckning uppnås om inget annat ekonomiskt mål för verksamheten beslutats av regeringen.
3. Myndigheten tillämpar affärsmässiga betalningsvillkor.
4. Betalningsvillkoren framgår av anbud och avtal.
5. Förfallodag och uppgift om att dröjsmålsränta tas ut om inte betalning sker senast på förfalldagen framgår av myndighetens fakturor. Det framgår också av fakturan att ersättning för skriftlig betalningspåminnelse tas ut om myndigheten valt att ta ut sådan avgift.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

1. 3 § avgiftsförordningen (1992:191)
2. 5 § avgiftsförordningen (1992:191)
3. Föreskrifter till 4 § förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar. Affärsmässiga betalningsvillkor innebär bl.a. att myndigheten tillämpar vad som är brukligt inom branschen och marknaden för hur och när betalning ska ske samt, i de fall myndigheten säljer varor och tjänster som helt eller delvis produceras efter det att avtal träffats med kunden och produktionen har utsträckning i tiden, att myndigheten ser till möjligheten till delfakturering/betalningsterminer och att detta beaktas i avtalet. Detta kriterium gäller inte om verksamheten regleras på annat sätt.
4. 5 § förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar, lag (1981:739) om ersättning för inkassokostnader, förordningen (1981:1057) om ersättning för inkassokostnader m.m.
5. 5 § med föreskrifter till förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar, lag (1981:739) och förordningen (1981:1057) om ersättning för inkassokostnader m.m. Om myndigheten tar betalt för betalningspåminnelse bör detta framgå av avtal (motsvarande).

M4 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina fordringar?

Med förutsättningar för en tillfredsställande hantering menas här att:

1. Myndigheten tar ut dröjsmålsränta enligt räntelag (1975:635) på fordringar och lån som inte betalats i rätt tid såvida det inte finns särskilda skäl mot det.
2. Myndigheten har samrått med ESV om myndigheten vid dröjsmålsränta tillämpar en annan räntefot än den som anges i räntelag (1975:635).
3. Myndigheten tar ut ränta när myndigheten ger kredit eller betalningsansånd enligt den räntesats som för varje budgetår fastställs av Riksgäldskontoret (statens utlåningsränta plus två procentenheter). *Obs! Gäller inte dröjsmålsränta.*
4. Myndigheten, så snart en fordran inte betalats i rätt tid, skickar en betalningspåminnelse och, om detta inte ger resultat, utan dröjsmål vidtar indrivningsåtgärder enligt Inkassolag (1974:182) och, om inte heller detta ger resultat och gäldenären inte bestrider betalningsskyldighet, ansöker om betalningsföreläggande enligt lag (1990:746) om betalningsföreläggande och handräckning.
5. Samtliga fordringar har värderats, att osäkra fordringar är värderade till det värde varmed de beräknas inflyta och har redovisats rätt.
6. Myndigheten har samrått med Kammarkollegiet innan myndigheten beslutar att avbryta indrivningsförsök, anta ackordsförslag, efterge en fordran eller ansöker om att den betalningsskyldige ska försättas i konkurs.

1-6 besvaras med Et, saknas, om det inte funnits några sådana fordringar som respektive kriterium åberopar under räkenskapsåret, utöver momsfordringar.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Frågan omfattar myndighetens samtliga kategorier av fordringar, dvs. både kundfordringar och övriga fordringar (även fordringar på statliga myndigheter).

I de fall myndigheten har fordringar vars hantering regleras enligt ett annat regelverk, ska hanteringen av dessa fordringar inte räknas in i denna fråga.

1. 6 § räntelag (1975:635), 7 § förordningen (1993:1148) om hantering av statliga fordringar. Dröjsmålsräntan beräknas enligt en räntefot som motsvarar den vid varje tid gällande referensräntan med ett tillägg av åtta procentenheter. Branschpraxis för fordringar på EU och FN kan motivera att andra betalningsvillkor anges. Dröjsmålsränta ska inte tas ut om det finns särskilda skäl mot det. Inte heller vid betalning av förfallen ränta och/eller lån om något annat följer av lånebestämmelserna.

2. 8 § förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar. Myndighet som önskar tillämpa en räntefot som skiljer sig från det som anges i räntelagen ska samråda med ESV.
3. 6-8 §§ förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar. Kriteriet gäller inte dröjsmålsränta.
4. 30 a § avgiftsförordningen (1992:191), förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar, Kammarkollegiets föreskrifter till 11 § (KAM FS 2006:1). Åtgärderna som anges i kriteriet vidtas i den omfattning som är motiverat med hänsyn till fordringens belopp och vad som är känt om den betalningsansvariges betalningsförmåga eller om åtgärden krävs från allmän synpunkt. Indrivning behöver dock inte begäras för en fordran som understiger 100 kronor om indrivningen inte krävs från allmän synpunkt. Kriteriet gäller inte mot annan statlig myndighet.
5. 5 kap 8 § och 2 kap föreskrifter till 7 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Att samtliga befarade och konstaterade förluster har redovisats rätt innebär att redovisningen sker enligt kommentarerna till baskontoplanens undergrupper 151 Kundfordringar och 153 Fordringar hos statliga myndigheter i Baskontoplan för statliga myndigheter. Om myndigheten efter värdering av fordringarna inte har ytterligare nedskrivningsbehov för osäkra fordringar ska kriteriet anses vara uppfyllt.
6. 19 § förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar. Kriteriet gäller inte för affärsverken och Riksgäldskontoret eller för de myndigheter som Kammarkollegiet medgett undantag.

M5 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredställande hantering av sina lån och sin räntekontokredit?

Med förutsättningar för en tillfredsställande hantering menas här att:

1. Myndigheten har finansierat sina anläggningstillgångar som används i verksamheten med lån, i andra tillämpliga fall med bidrag om det helt eller delvis svarar för finansieringen, med försäljningsinkomster för anläggningstillgångar upptagna i investeringsplan.
2. Myndigheten har lämnat en begäran om höjd låneram till regeringen om myndigheten förutser, eller borde ha förutsett, att en tilldelad låneram inte kommer att räcka.
3. Myndigheten har lämnat en begäran om höjd kreditram till regeringen om myndigheten förutser att en tilldelad kreditram inte kommer att räcka.
4. Myndigheten har, i det fall ett investeringsbehov uppstått och myndigheten inte tilldelats en låneram och inte heller undantagits från lånemodellen underställt regeringen frågan.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

1. 2 kap 1, 3-4 §§ kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)
2. Allmänna råd till 2 kap 1 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)
3. Allmänna råd till 2 kap 1 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)
4. Allmänna råd till 2 kap 1 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)

M6 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering i sin medelsförvaltning?

Med förutsättningar för en tillfredsställande hantering menas här att:

1. Myndigheten har förordnat de tjänstemän som får förfoga över myndighetens medel och att förordnandet är dokumenterat i en kontinuerligt uppdaterad förteckning med namnteckningsprov (eller motsvarande) på förordnade tjänstemän.
2. Kontoutdrag eller andra underlag avseende samtliga kassarörelser löpande är avstämnda mot bokföringen.
3. En tjänsteman inte ensam kan handlägga ett ärende med ekonomiska konsekvenser.
4. Myndigheten har fastställt en aktuell placeringspolicy för donationsmedel.
5. Myndigheten har under året fastställt och dokumenterat det belopp som beräknas svara mot de närmaste två årens behov av likvida medel för verksamheten som finansieras med donationsmedel.

4-5 besvaras med Et, saknas om myndigheten saknar donationsmedel.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

1. 22 § med föreskrifter förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring, föreskrifter till 6 § förordningen (2006:1097) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning. Med förfogande över myndighetens medel avses såväl beslut om utbetalning som alla beslut om att ingå ekonomiska förpliktelse för myndighetens räkning. Med myndighetens medel avses förutom statsmedel även alla övriga medel som förvaltas av myndigheten. I vissa fall ersätts namnteckningsprov av andra rutiner, exempelvis vid elektronisk signatur. Kriteriet avser förordnandet och inte att myndigheten bekräftar sina betalningar med debiteringsbemyndigande/avstämningssuppgift eller motsvarande. Behörighet att förfoga över myndighetens medel innebär ansvar för att medlen används:
 - inom ramen för myndighetens verksamhet (till exempel uppgift, mål, uppdrag enligt regeringens beslut)
 - inom ramen för de resurser som myndigheten disponerar (finansiering genom anslag, avgift, donation etc.)
 - i enlighet med gällande regler (till exempel ekonomiadministrativa bestämmelser)
2. Föreskrifter till 22 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Avstämningarna ska utföras av annan än den som utför eller registrerar betal-

ningar. Avstämningarna ska dokumenteras. Eventuellt förekommande differenser ska utredas och åtgärdas.

3. Allmänna råd till 22 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Utformning av organisation och rutiner. Fördelning av uppgifter och ansvar på organisatoriska enheter och tjänstemän bör organiseras så att ingen person ensam kan handlägga ett ärende med ekonomiska konsekvenser.
4. 9 § med föreskrifter donationsförordningen (1998:140). Av policyn ska framgå placeringarnas fördelning på olika tillgångsslag. Om myndigheten får placera medel ska policyn innehålla förvaltningsorganisation, riktlinjer och begränsningar för värdepappersportföljens sammansättning, delegation av beslutanderätt vid köp och försäljning. Om myndigheten inte ska placera i finansiella instrument behövs ingen placeringspolicy, kriteriet besvaras då med Et saknas och med förklaring att donationen placeras på räntekonto.
5. 9 § med föreskrifter donationsförordningen (1998:140)

M7 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredställande hantering av sina beställningsbemyndiganden?

Med förutsättningar för en tillfredsställande hantering menas här att:

1. Om myndigheten har träffat avtal om utgifter av driftskostnadskaraktär för längre tid än tilldelat anslag avser så är det endast för utgifter som är nödvändiga för att verksamheten ska fungera tillfredsställande.
2. Myndigheten har begärt ett beställningsbemyndigande för att träffa avtal om driftskostnader, om myndigheten har kännedom om att resurserna kan komma att minska och att de tillgängliga resurserna inte täcker ett infriande av åtagandet.
3. Myndigheten har med budgetunderlaget begärt de beställningsbemyndiganden myndigheten behöver för budgetåret.
4. Myndigheten har endast ingått åtaganden för verksamheten utan tilldelat bemyndigande med högst 10 procent av det tilldelade anslaget och i enlighet med undantagsregeln.
5. Myndigheten har endast använt tilldelat bemyndigande för det ändamål bemyndigandet avser och i enlighet med gällande villkor och bestämmelser.
6. Myndigheten har löpande fört noteringar om samtliga de åtaganden myndigheten har gjort med stöd av tilldelat bemyndigande.
7. Myndigheten har redovisat i vilken utsträckning ett bemyndigande utnyttjats mot beställningsbemyndigandet enligt den indelning som beställningsbemyndigandena är tilldelade av regeringen.
8. Myndigheten har redovisat hur villkoren för tilldelade beställningsbemyndiganden är uppfyllda.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

1. 17 § 3 st. anslagsförordningen (2011:223). Kriteriet gäller inte om myndigheten ingått avtal med stöd av beställningsbemyndigande.
2. 17 § 3 st. med allmänna råd till 17 § anslagsförordningen (2011:223). Om myndigheten har kännedom om att resurserna kan komma att minska kan myndigheten behöva ett beställningsbemyndigande för driftskostnader som inte täcker ett infriande av åtagandet. Myndigheter som inte behöver särskilda beställningsbemyndiganden besvarar kriteriet med Et.
3. allmänna råd till 17 § 1 st. anslagsförordningen (2011:223), 9 kap 3 § med föreskrifter och allmänna råd förordningen (2000:605) om årsredovisning och

budgetunderlag- Kriteriet besvaras med Et, saknas om myndigheten inte behöver begära något bemyndigande.

4. 17 § 2 med föreskrifter och allmänna råd till 17 § 2 st. anslagsförordningen (2011:223). Åtaganden med stöd av undantagsregeln får endast göras om Riksdagen inte har beslutat ett beställningsbemyndigande för anslaget i fråga. Kriteriet avser förhållandet när myndigheten saknar tilldelat beställningsbemyndigande för sakanslag. Har myndigheten beställningsbemyndigande är svaret Et, saknas.
5. 17 § 1 st. med föreskrifter med anslagsförordningen (2011:223). Beställningsbemyndiganden gäller normalt för ett budgetår och behöver därför begäras årligen.
6. 18 § med föreskrifter och allmänna råd anslagsförordningen (2011:223). Under året ska löpande noteringar föras om de åtaganden och infrianden myndigheten gör med stöd av ett beställningsbemyndigande. De uppgifter som myndigheten lämnar om hur ett beställningsbemyndigande utnyttjats ska vara verifierbara.
7. 6 kap 1 § med föreskrifter förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag
8. Allmänna råd till 6 kap 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Om regeringen inte har ställt villkor för beställningsbemyndigandet besvaras kriteriet med Et, saknas. Redovisningen kan lämnas som tilläggsupplysning i not till bemyndiganderedovisningen i anslagsredovisningen.

M8 Har myndigheten tillämpat grundläggande redovisningsprinciper i årsredovisning och delårsrapport?

Med att tillämpa grundläggande redovisningsprinciper menas här att:

1. Årsredovisningen och delårsrapporten är upprättade på ett överskådligt sätt och i enlighet med god redovisningssed.
2. Årsredovisningens och delårsrapportens delar är upprättade som en helhet och ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning.
3. Samma principer för värdering, klassificering och indelning av de olika posterna i årsredovisning och delårsrapport är konsekvent tillämpade från ett räkenskapsår till ett annat. Om redovisningsprinciperna har förändrats jämfört med föregående år ska förändringen beskrivas och motiveras. Myndigheten ska även ha gjort en beräkning av den beloppsmässiga påverkan på redovisningen som förändringen inneburit.

Om myndigheten inte behöver lämna delårsrapport gäller 1-3 endast årsredovisning.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

1. 1 kap 3 § 2 kap 5 § föreskrifter och allmänna råd till 5 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Kravet på överskådlighet innebär att informationen ska vara lättillgänglig och att den presenteras på ett relevant och systematiskt sätt. Dokumenten ska kortfattat ge underlag för regeringens uppföljning och prövning. Kriteriet gäller även affärsverken, även om hänvisningen till 1 kap 3 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag inte gäller affärsverken.
2. 2 kap 6 § med föreskrifter och allmänna råd, förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag
3. 2 kap 7 § med föreskrifter och allmänna råd, förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, 8 kap 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Beskrivningen, motiveringen och den beloppsmässiga påverkan på redovisningen ska lämnas i not. Byte av redovisningsprincip får som regel ske endast om bytet krävs för anpassning till av regeringen eller ESV utgivna föreskrifter eller allmänna råd eller i övrigt kan anses leda till en klart mer rättvisande redovisning. Om principerna för värdering, klassificering eller indelning i poster ändrats, ska posterna för det närmaste föregående räkenskapsåret räknas om eller ändras på det sätt som behövs för att de ska kunna jämföras med räkenskapsårets poster på ett meningsfullt sätt. Redovisningsprinciperna gäller även delårsrapport. Kriteriet gäller även affärsverken men avser endast årsredovisningen, eftersom 1 kap 3 § förord-

ningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag inte gäller affärsverken.

M9 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredställande hantering av sina anläggningstillgångar?

Med förutsättningar för en tillfredsställande hantering menas här att:

1. Myndigheten har tagit fram riktlinjer för hur reglerna för maskiner, inventarier, m.m. av mindre värde ska tillämpas i bokföringen.
2. Utgifter för utveckling som är av väsentligt värde för myndighetens verksamhet under kommande år har upptagits som immateriell anläggningstillgång.
3. Myndigheten har avskrivningsplaner för de olika typer av anläggningstillgångar som myndigheten har och har följt avskrivningsplanen, eller har skrivit ned anläggningstillgången om värdenedgången, utöver avskrivningar, är bestående.
4. Myndighetens anläggningstillgångars bokförda värde i delårsrapport och helårsbokslut inte väsentligt avviker från motsvarande samlade lån.
5. Myndigheten har upprättat ett register över sina inventarier och anläggningstillgångar omfattande tidpunkt och belopp för samtliga förändringar i beståndet samt uppgift som gör det möjligt att identifiera tillgången.
6. Anläggningstillgångarna är inventerade i den omfattning som bedöms nödvändigt.
7. Myndigheten har förordnat en inventeringsförrättare som inte är direkt ansvarig för tillgångarna samt att inventeringsprotokoll är upprättat och undertecknat av inventeringsförrättaren.
8. Myndigheten har efter aktuell inventering ingen differens mellan inventeringsprotokollet och inventarie- och anläggningsregistret eller, om sådan differens finns, utrett denna och beslutat om nödvändig åtgärd.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

1. 2 kap föreskrifter till 6 § Rättvisande bild, 5 kap allmänna råd till 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Gränsen för mindre värde bör sättas med utgångspunkt i ett anskaffningsvärde exklusive mervärdesskatt som understiger ett halvt basbelopp enligt lag (1962:381) om allmän försäkring. 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. Undantagsvis kan kravet på rättvisande bild inne-

bära att myndigheten måste göra avsteg från allmänna råd. I sådana fall måste myndigheten lämna upplysning om avvikelsen och skälen till denna.

2. 5 kap 2 § med föreskrifter, förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Utgifter för utveckling ska tas upp som immateriell anläggningstillgång om myndigheten kan visa att samtliga förhållanden som anges i föreskrifterna föreligger.
3. 5 kap 4, 5 §§ med föreskrifter till 4 och allmänna råd till 4 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Om inte särskilda skäl föreligger bör linjär avskrivningsmetod tillämpas i avskrivningsplanerna. Normalt bör myndigheten, efter bedömning av den förväntade ekonomiska livslängden, utgå från att avskrivningstiderna ligger i intervallet 3-7 år för datorer, 5-10 år för maskiner, transportmedel och inventarier samt 30-40 år för byggnader och markanläggningar.
4. 2 kap 2 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210). Kriteriet gäller endast de anläggningstillgångar som ska finansieras med lån. Differenser, oavsett storlek, mellan bokfört värde och lån accepteras om det gäller sådana anläggningstillgångar som avses i 3-5 §§ i förordningen. Differenser accepteras också om det gäller anläggningstillgångar som anskaffats så sent innan halvårs- respektive helårsbokslut att de uppfyller ESV:s föreskrifter till 2 kap 2 § i förordningen. Affärsverken ska besvara kriteriet med Et, saknas, eftersom 2 kap 2 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210) inte gäller affärsverken.
5. Föreskrifter till 22 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring
6. Föreskrifter till 22 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring
7. Föreskrifter till 22 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Om ingen inventering skett under räkenskapsåret besvaras kriteriet med Et, saknas.
8. 4 kap 2 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Outredda inventeringsdifferenser kan innebära att balansräkningen inte redovisar myndighetens samtliga tillgångar. Om ingen inventering skett under räkenskapsåret besvaras kriteriet med Et, saknas.

M10 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina betalningar?

Med förutsättningar för en tillfredsställande hantering menas här att:

1. Myndigheten har särskilt bevakat att utbetalningar inte sker för tidigt i förhållande till överenskomna betalningsvillkor.
2. Myndigheten har särskilt bevakat att inbetalningar inte sker för sent i förhållande till överenskomna betalningsvillkor.
3. Myndigheten kontrollerar att samtliga utbetalningar sker till rätt mottagare, med rätt belopp och vid rätt tidpunkt (inte för sent) och har dokumenterat hur denna kontroll ska utföras.
4. Myndigheten har bekräftat sina betalningar med debiteringsbemyndigande/avstämningsuppgift eller motsvarande.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

1. Föreskrifter till 6 § förordningen (2006:1097) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning. Utbetalningar bör normalt ske genom s.k. betalningsbevakning i myndighetens system eller hos betalningsförmedlare. Se förordningen (2006:1097) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning, allmänna råd till 6 § Affärsverken ska besvara kriterium 2 med Et, Dispens, eftersom regeln som kriteriet hänvisar till inte gäller affärsverken.
2. Föreskrifter till 6 § förordningen (2006:1097) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning
3. Föreskrifter till 6 § förordningen (2006:1097) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning
4. Föreskrifter till 6 § förordningen (2006:1097) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning

M11 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina skatter och avgifter?

Med förutsättningar för en tillfredsställande hantering menas här att:

1. Den utgående momsen, källskatten och arbetsgivaravgifterna för samtliga månader har inbetalts i tid och med rätt belopp utifrån myndighetens bokföring.
2. Den utgående momsen, källskatten och arbetsgivaravgifterna för juni respektive december är upptagen som skuld i myndighetens delårsrapport och årsredovisning och har löpande bokförts som skuld även för övriga månader.
3. Momsrekvisition har gjorts med rätt belopp utifrån myndighetens bokföring.
4. Den ingående momsen för juni respektive december är upptagen som en fordran i myndighetens delårsrapport och årsredovisning och har löpande bokförts som en fordran även för övriga månader.
5. Den ingående momsen i samband med årsredovisningen har fördelats på mervärdesskattepliktig respektive inte mervärdesskattepliktig verksamhet och är rapporterad till statsredovisningen med rätta S-koder.

Affärsverken besvarar 3-5 med Et, dispens, eftersom förordningen om myndigheters rätt till kompensation för ingående mervärdesskatt inte gäller affärsverken.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

1. 9 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Att källskatten och arbetsgivaravgiften löpande har bokförts som skuld innebär att skatten och avgiften månadsvis tas upp som skuld mellan löneutbetalning och inbetalning.
2. ESV:s föreskrifter för rapportering av ekonomisk information till statsredovisningen, kod S 2562, S 2564, S 2565 och S 2591. Skulder för moms, källskatt och arbetsgivaravgift samt eventuella övriga skatter ska bokföras och rapporteras på särskilt konto/S-kod och inte sammanblandas med andra skulder i samband med hel- och halvårsrapportering. Om myndigheten inte behöver lämna delårsrapport omfattar kriteriet endast december månad, alltså skuld i årsredovisningen och löpande bokföring.
3. 4 och 7 §§ förordningen (2002:831) om myndigheters rätt till kompensation för ingående mervärdesskatt. Vid rekvisition av mervärdesskatt används den blankett som tillhandahålls av Skatteverket.
4. Om myndigheten inte behöver lämna delårsrapport omfattar kriteriet endast december månads fordran i årsredovisningen och löpande bokföring.
5. ESV:s föreskrifter för rapportering av ekonomisk information till statsredovisningen (Statliga inrapporteringskoder 2010, S-koder). Rätt S-kod för ingående

mervärdesskatt, icke momspliktig verksamhet är S-1541 och för momspliktig verksamhet S-1542. I samband med årsredovisningen ska S-koderna S 1541-S 1544 summera till noll. Kriteriet ska besvaras med Et, saknas, om myndigheten saknar mervärdesskattepliktig verksamhet. Enligt överenskommelse med EU ska den ingående mervärdesskatten fördelas på mervärdesskattepliktig respektive icke mervärdesskattepliktig verksamhet. För de myndigheter som inte enkelt kan skilja dessa verksamheter åt får en schablonberäkning göras där relationen mellan mervärdesskattepliktiga intäkter och myndighetens totala intäkter ger en fördelningsnyckel som används för att fördela den totala ingående mervärdesskatten.

M12 Har myndigheten genomfört föreskriven konsekvensutredning vid regelgivning?

1. Myndigheten har innan den beslutat om föreskrifter eller allmänna råd utrett föreskrifternas eller de allmänna rådens kostnadsmässiga och andra konsekvenser i den omfattning som behövs i det enskilda fallet och dokumenterat utredningen i en konsekvensutredning.
2. Myndigheten har innan den beslutat om föreskrifter eller allmänna råd gett statliga myndigheter, kommuner, landsting, organisationer, näringslivet och andra som kostnadsmässigt eller på något annat betydande sätt berörs tillfälle att yttra sig i frågan och om konsekvensutredningen.
3. Myndigheten har dokumenterat sin bedömning när den bedömt att det saknats skäl att genomföra en konsekvensutredning.
4. Myndigheten följer upp konsekvenserna av sina föreskrifter och allmänna råd.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Frågan gäller inte föreskrifter som uteslutande rör verksamheten inom myndigheten, föreskrifter om sådana avgifter som omfattas av samrådsskyldigheten enligt 7 § avgiftsförordningen (1992:191), föreskrifter för utrikesförvaltningen och föreskrifter som meddelas med stöd av säkerhetsskyddsförordningen (1996:633) eller på allmänna råd till den förordningen.

1. 4 § 1 st. 1 p, 6-7 §§ förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning. Ange diarienummer eller annan identitet för konsekvensutredningen/ärendet. Om flera konsekvensutredningar är genomförda under året räcker det med att ange den senaste.
2. 4 § 1 st. 2 p förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning. Ange diarienummer eller annan identitet för ärendet. Om flera samråd är genomförda under året räcker det med att ange det senaste.
3. 5 § förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning. Ange diarienummer eller annan identitet för bedömningen.
4. 8 § förordningen (2007:1244) om konsekvensutredning vid regelgivning. Ange diarienummer eller annan identitet för genomförd eller planerad uppföljning eller för beslutad intern rutin eller liknande för hur uppföljning ska gå till på myndigheten.

M13 Har myndigheten förutsättningar för att lämna en rättvisande bild av verksamhetens kostnader och intäkter samt den ekonomiska ställningen?

Med förutsättningar för en rättvisande bild menas här att:

1. Redovisade intäkter och kostnader existerar, är rätt redovisade och är upptagna till rätt belopp.
2. Samtliga intäkter och kostnader som är hänförliga till räkenskapsperioden och inget därutöver har tagits med och är upptagna med rätt belopp.
3. Redovisade tillgångar och skulder existerar, är rätt redovisade och är upptagna till rätt belopp.
4. Samtliga tillgångar och skulder som tillhör myndigheten på balansdagen har tagits med och är upptagna med rätt belopp.
5. Myndigheten har vid rättelse av fel i tidigare års räkenskaper redovisat det på samma sätt som byte av redovisningsprincip.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Frågan omfattar samtliga intäkter och kostnader (även finansiella intäkter och kostnader, uppbörd och transfereringar) samt tillgångar och skulder i delårsrapport och årsredovisning.

1. 2 kap föreskrifter till 7 § p 3 förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, 13 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Att redovisade intäkter och kostnader existerar, innebär att de ekonomiska händelserna är hänförliga till rätt redovisningsperiod, har ägt rum och att händelsen återfinns i en verifikation.
2. 2 kap 7 § 4 p, 4 kap 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, föreskrifter till 10 § förordningen (2000:605) om myndigheters bokföring. Frågan avser de intäkter och kostnader som överstiger den valda gränsen för periodiseringar.
3. 4 kap 2 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag
4. 4 kap 2 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag
5. Föreskrifter till 2 kap 7 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. En rättelse i årsredovisningen är väsentlig då det avser information för regeringens prövning, uppföljning och budgetering av verksamheten som inte längre kan anses vara tillförlitlig.

M14 Har myndigheten redovisat den avgiftsfinansierade verksamheten på ett tillfredsställande sätt?

Med att myndigheten har redovisat på ett tillfredsställande sätt menas här att:

1. Myndigheten har särredovisat avgiftsbelagd verksamhet i resultatredovisningen enligt den indelning för åiterrapportering av verksamheten som regeringen beslutat.
2. Myndigheten har till regeringen lämnat ett förslag till hur det ackumulerade överskottet i den avgiftsfinansierade verksamheten ska disponeras om det uppgår till mer än tio procent av den avgiftsbelagda verksamheten (såvida inte annat framgår av regeringsbeslut) eller hur ett underskott som inte täcks av balanserade överskott ska täckas.
3. Myndigheten har skiljt mellan offentligrättsliga avgifter, avgifter i uppdragsverksamhet och andra ersättningar på ett korrekt och enhetligt sätt i årsredovisningen, i rapporteringen till ESV:s avgiftsenkät och i inrapporteringen på S-koder till statsredovisningen.

1-3 besvaras med Et, saknas, om myndigheten saknar avgiftsfinansierad verksamhet.

1-2 besvaras av affärsverken med Et, dispens, eftersom de regler som kriterierna hänvisar till inte gäller affärsverken.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Frågan avser den årsredovisning som lämnades under innevarande år och avser föregående år.

20 § p 8 förordningen (2007:761) med instruktion för ESV. ESV ska varje år till regeringen lämna en redovisning av utvecklingstendenser för statlig avgiftsbelagd verksamhet.

1. Föreskrifter till 3 kap 2 § förordningen (2000:605) om myndigheters årsredovisning och budgetunderlag.
2. 25 a § avgiftsförordningen (1992:191).
3. ESV:s föreskrifter för rapportering av ekonomisk information till statsredovisningen, Statliga inrapporteringskoder 2009 (S-koder).

M15 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av bokföringen?

Med förutsättningar för en tillfredsställande hantering menas här att:

1. Bokföringen är aktuell under året genom att kontanta in- och utbetalningar är bokförda senast påföljande arbetsdag och andra ekonomiska händelser är bokförda så snart det har kunnat ske.
2. Bokföringen är löpande avstämd efter vad som är god redovisningssed.
3. Avstämningsdifferenser är löpande åtgärdade.
4. Det för varje ekonomisk händelse finns en verifikation med verifikationsnummer eller annat identifieringstecken samt sådana övriga uppgifter som är nödvändiga för att sambandet mellan verifikationen och den bokförda ekonomiska händelsen utan svårighet ska kunna fastställas.
5. De av myndigheten använda verifikationsnummerserierna uppfyller grundläggande krav på ordning, reda och överskådlighet. Av verifikationslista eller liknande ska samtliga använda verifikationsnummer i serien framgå inklusive eventuellt makulerade verifikationsnummer som inte lett till någon bokföring med uppgift om att dessa verifikationsnummer är makulerade.
6. Konton över tillgångar och skulder specificeras i en sidoordnad bokföring i den utsträckning det behövs för att ge en tillfredsställande kontroll och överblick.
7. För varje sammandragen post i balansräkningen finns en specifikation om postens sammansättning inte klart framgår av bokföringen.
8. Om en bokföringspost eller verifikation rättats så finns det angivet när rättelsen har skett och vem som gjort den.

M16 Har myndigheten förutsättningar att fullgöra de uppgifter som följer av ansvaret för verksamheten?

Med förutsättningar menas här att:

1. Myndighetens ledning har beslutat de närmare föreskrifter som behövs om myndighetens organisation, arbetsfördelningen mellan styrelse och myndighetens chef, delegeringen av beslutanderätt inom myndigheten, handläggningen av ärenden och formerna i övrigt för verksamheten.
2. Myndighetens styrelse har beslutat de riktlinjer och direktiv som behövs för hur myndighetens chef ska sköta den löpande verksamheten.
3. Myndighetens chef har beslutat i vilken utsträckning som ställföreträdaren ska ersätta myndighetschefen.
4. Myndighetens ledning har beslutat en verksamhetsplan för myndigheten.

5. Myndighetens ledning har lämnat en bedömning av om den interna styrningen och kontrollen vid myndigheten är betryggande.
6. Myndigheten har till regeringen inom en månad från revisionsberättelsens överlämnande redovisat de åtgärder myndigheten har vidtagit eller avser att vidta i de fall revisionsberättelsen har en invändning.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

För respektive kriterium ska diarienumret eller annan identitet för ärendet där beslutet framgår anges i fältet för förklaring.

1. 4 § 2 p (arbetsordning) myndighetsförordningen (2007:515), 7 § förvaltningslag (1986:223). Myndighetens organisation ska bl.a. omfatta myndighetens styrelse, myndighetschefen, chef för myndighetens kansli, personalansvarsnämnd, ställföreträdare för myndighetschefen, internrevision, säkerhetskylldschef och personer som ansvarar för informationssäkerhetsarbetet. Organisationen kan också avspegla det ansvar som följer av delegation av beslutanderätt inom myndigheten. Vid handläggning av ärenden som rör enskild part ska dessa föreskrifter innebära att handläggningen kan ske så enkelt, snabbt och billigt som möjligt utan att rättsäkerheten eftersätts. Föreskrifterna kan avse formerna för att myndighetens allmänna uppgifter, medverkan i EU-arbetet och annat internationellt samarbete, myndighetens arbetsgivarpolitik och föredragning i ärenden. Myndigheten besvarar kriteriet med Et, saknas om inga närmare föreskrifter behövs. I förklaringsfältet anger myndigheten motivet för att det är obehövligt.
2. 13 § 1:a st. myndighetsförordningen (2007:515). Myndighet utan styrelse besvarar kriteriet med Et, undantag. Riktlinjerna och direktiven kan t.ex. innehålla formerna för myndighetens chef att informera styrelsen om verksamheten, förse styrelsen med underlag för beslut och verkställa styrelsen beslut. Myndigheten besvarar kriteriet med Et, saknas om inga riktlinjer eller direktiv etc. behövs. I förklaringsfältet anger myndigheten motivet för att det är obehövligt.
3. 24 § myndighetsförordningen (2007:515)
4. 4 § 3 p myndighetsförordningen (2007:515). Verksamhetsplanen kan t.ex. innehålla myndighetens verksamhetsinriktning, vilken vikt verksamhetens olika delar har, en särskild redogörelse för avgiftsbelagd verksamhet och verksamhetens mål och uppdrag.
5. 2 kap 8 § med föreskrifter och allmänna råd förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Ledningen ska grunda sin bedömning i årsredovisningen på dokumentationen av riskanalysen, kontrollåtgärderna och den

uppföljning som skett systematiskt och regelbundet inom myndigheten. I det fall ledningen har bedömt att det finns brister avseende den interna styrningen och kontrollen är kriteriet uppfyllt om bristerna framgår av underskriftsmeningen i årsredovisningen. Bedömningen ska inte motsägas av annan information som lämnas i årsredovisningen eller med annan skrivelse till regeringen.

6. 28 § myndighetsförordningen (2007:515). Kriteriet gäller den revisionsberättelse som myndigheten fått vid besvarandet av kriteriet. Om revisionsberättelsen saknar invändning besvaras kriteriet med Et, saknas. Med invändning menas även reservation.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

1. 9 § med föreskrifter och allmänna råd förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Ekonomiska händelser får bokföras senare om det finns särskilda skäl och det är förenligt med god redovisningssed. Fordringar och skulder ska bokföras så snart det kan ske sedan fakturor eller andra handlingar som innebär anspråk på betalning mottagits eller borde ha funnits enligt god affärs-sed. Bokföring i rätt tid kan ske genom ankomstregistrering av fakturor för att möjliggöra en normal attestrunda. Kontantmetoden bör kunna användas av myndigheter vars kostnadsomslutning normalt inte överstiger 20 basbelopp. En förutsättning för att få använda kontantmetoden är att verifikationer för obetalda fordringar och skulder ordnas och förvaras så, att betryggande överblick fortlöpande finns över dem. Kriteriet är uppfyllt om myndigheten på ett riktigt sätt använder kontantmetoden.
2. Föreskrifter till 22 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Avstämningar av betalningar ingår i fråga M6 och motpartsavstämning ingår i fråga K7 (i koncernvärdet). Dessa avstämningar ska inte räknas med i detta kriterium.
3. Föreskrifter till 22 § föreskrifter till 21 § p 3 förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Att avstämningsdifferenser är löpande åtgärdade innebär exempelvis att saldot på fel kontot (motsvarande) åtgärdas senast under nästkommande månad. Saldot på fel kontot (motsvarande) ska också vara noll i delårsrapport och årsredovisning. Vid rapportering till statsredovisningen ska outredda differenser och andra felaktigheter åtgärdas fortlöpande.
4. 13 och 14 §§ förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Verifieringskedjan utgörs av hänvisningar och identifieringstecken som gör det möjligt att följa bokföringsposter från verifikation, via grundbokföringen till huvudbok och årsredovisning, eller omvänt.
5. Föreskrifter till 14 förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Ett i serien slumpmässigt utvalt verifikationsnummer ska kunna identifieras.
6. 11 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring
7. Allmänna råd till 20 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Den enskilda postens sammansättning framgår klart av bokföringen om uppställningsformen följer baskontoplanens (ESV 2000:28) indelning av konton/poster. Specifikationerna säkerställer att det finns en obruten verifieringskedja från verifikationerna till posterna i balansräkningen. (Med hjälp av en obruten verifieringskedja är det möjligt att upprätta avstämningsrutiner.)
8. 12 och 16 §§ förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Sker rättelse genom särskild rättelsepost, ska det samtidigt säkerställas att det vid en

granskning av den rättade bokföringsposten utan svårighet går att få kännedom om rättelsen.

M17 Har myndigheten upprättat årsredovisning och delårsrapport med rätt uppställning?

Med rätt uppställning upprättat menas här att:

1. Resultatredovisningen, med sina respektive korrekta värden för prestationer, redovisar och kommenterar verksamhetens resultat i förhållande till myndighetens uppgifter.
2. Resultat- och balansräkningarna, med sina respektive korrekta värden, följer uppställningsformen (schemat) enligt föreskrifterna.
3. Anslagsredovisningen, med sina respektive korrekta värden, följer uppställningsformen (schemat) enligt de allmänna råden eller att en eventuell avvikelser motiverats.
4. Finansieringsanalysen, med sina respektive korrekta värden, följer uppställningsformen (schemat) enligt föreskrifterna. (*Gäller inte delårsrapport.*)
5. Noter med tilläggsupplysningar har upprättats av allmän karaktär och till speciella poster i årsredovisningen och delårsrapporten med jämförelsetal där så är lämpligt.
6. Sammanställningen över väsentliga uppgifter följer uppställningen enligt föreskrifterna. (*Gäller inte delårsrapport.*) För affärsverken gäller föreskrifterna om förvaltningsberättelsens innehåll.
7. Information om andra förhållanden av väsentlig betydelse är lämnad.
8. Prognosen i delårsrapporten följer uppställningen enligt föreskrifterna.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

För affärsverken gäller särskilda bestämmelser enligt 10 kap i förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

1. 3 kap 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. För affärsverken gäller föreskrifter till 10 kap 1 § om Måluppfyllelse och Rörelsegrensrapportering i förvaltningsberättelsen. Med korrekta värden menas att beloppen överensstämmer med myndighetens bokföring.
2. 4 kap föreskrifter till 1 och 2 §§ (bilaga 1 och 2) förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Med korrekta värden menas att beloppen överensstämmer med myndighetens bokföring. De rubriker och poster som anges i uppställningsformen ska tas upp var för sig i angiven ordningsföljd. Benämningen på rubrikerna får inte ändras. Myndigheten ska ta bort en rubrik eller en post om den saknar en sådan verksamhet. Posternas benämning får an-

passas till den egna verksamheten och nya poster får tillföras under respektive rubrik.

3. Bilaga 3.1, 3.2 och 3.3 allmänna råd till 6 kap 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Med korrekta värden menas att beloppen överensstämmer med myndighetens bokföring. 2 kap föreskrifter till 6 § Rättvisande bild förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Avvikelse från uppställningsformen som innebär en mer rättvisande bild för myndigheten får ske om en redogörelse och motivering lämnas som tilläggsupplysning.
4. Bilaga 4 föreskrifter till 2 § 6 kap Förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. De avsnitt och poster som anges i uppställningsformen ska tas upp var för sig i angiven ordningsföljd. Benämningen på avsnitten får inte ändras. Myndigheten ska dock ta bort ett avsnitt eller en post om den saknar sådan verksamhet. Poster får benämnas och tillföras på ett sådant sätt att deras innebörd blir tydligare. Med korrekta värden menas att beloppen överensstämmer med myndighetens bokföring.
5. 2 kap 4 § föreskrifter till 6 § föreskrifter och allmänna råd till 7 kap 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag
6. 2 kap föreskrifter till 4 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Sammanställningen ska presenteras på en separat sida i årsredovisningen.
7. Föreskrifter till 2 kap föreskrifter till 4 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Information om förhållanden och händelser som har inträffat under räkenskapsåret eller efter dess slut som är väsentlig för regeringens uppföljning och prövning av verksamheten.
8. 8 kap 1 § med föreskrifter förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Prognos för det pågående räkenskapsåret över verksamhetens kostnader och intäkter.

M18 Har myndigheten upprättat en tillfredsställande resultatredovisning?

Av en tillfredsställande resultatredovisning mäts här att:

1. Myndigheten har redovisat och kommenterat verksamhetens resultat i förhållande till de uppgifter som framgår av myndighetens instruktion och till vad regeringen, i förekommande fall, har angett i regleringsbrev eller i något annat beslut.
2. Myndigheten har redovisat hur verksamhetens prestationer har utvecklats med avseende på volym och kostnader.
3. Myndigheten har redovisat verksamhetens resultat och fördelat verksamhetens totala intäkter och kostnader enligt den indelning som myndigheten bestämt om inte regeringen har beslutat annat.
4. Myndigheten har redovisat de åtgärder som har vidtagits i syfte att säkerställa att kompetens finns för att fullgöra myndighetens uppgifter.

Frågan gäller inte för affärsverken som besvarar alla kriterier med svarsalternativet Et, Dispens. Affärsverken har andra regler för resultatredovisning.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

1. 3 kap 1 § med föreskrifter och allmänna råd förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Informationen om resultat ska vara baserad på dokumenterade data och mätmetoder. I resultatredovisningen ska myndigheten översiktligt beskriva sin verksamhet och resultatet av verksamheten, företrädesvis de viktigare prestationerna, deras volymer och kostnader. Innehållet i resultatredovisningen ska vara anpassat efter verksamhetens art och regeringens behov av information. Utöver redovisningen av prestationer och kostnader kan det i vissa fall vara relevant att redovisa och kommentera exempelvis måluppfyllelse och kvalitet.
2. 3 kap 1 § allmänna råd till 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Kostnad per prestation kan avse såväl kostnad per prestations typ och år som en enskild prestations totala kostnad. I det senare fallet, som exempelvis kan avse längre projekt, bör kostnader från tidigare år som är hänförliga till prestationen inkluderas i redovisningen. Jämförelse sker med minst de två föregående åren och om det är möjligt och relevant bör längre tidsserier än tre år redovisas. Väsentliga förändringar är kommenterade. I de fall det inte är möjligt att ta fram jämförliga data för minst tre år i följd har myndigheten kommentera detta.

3. 3 kap föreskrifter till 1, 2 §§ förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Myndigheten har redovisat intäkter och kostnader för minst de tre senaste åren och specificerat intäkterna på intäkter av anslag respektive övriga intäkter. Väsentliga förändringar är kommenterade. I de fall det inte är möjligt att redovisa intäkter och kostnader för tre år i följd är detta kommenterat.
4. 3 kap 3 § med föreskrifter och allmänna råd förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Redovisningens innehåll ska anpassas till myndighetens specifika förutsättningar och regeringens behov av information. Redovisningen bör avse de sammantagna åtgärder som vidtagits i förhållande till verksamhetens kompetensbehov på kort och lång sikt. Det kan till exempel avse åtgärder som vidtagits för att attrahera, rekrytera, utveckla, behålla, och avveckla kompetens samt åtgärder för kompetensöverföring.

M19 Har myndigheten upprättat systemdokumentation och behandlingshistorik?

Med systemdokumentation och behandlingshistorik menas här att:

1. Myndigheten har upprättat sådana beskrivningar över bokföringssystemets organisation och uppbyggnad som behövs för att ge överblick över systemet (systemdokumentation).
2. Myndigheten har upprättat sådana beskrivningar över genomförda bearbetningar inom systemet som gör det möjligt att utan svårighet följa och förstå de enskilda bokföringsposternas behandling (behandlingshistorik).

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

För respektive kriterium ska diarienumret eller annan identitet för ärendet där beslutet framgår anges i fältet för förklaring.

1. 18 § med allmänna råd förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Systemdokumentationen kan bestå av en redovisningsplan (konto- och objektplaner) och en beskrivning av bokföringssystemet vilka utvisar sambanden mellan bokföringssystemets olika delar. Om myndigheten använder bas kontoplanen behöver myndigheten inte dokumentera kontoplanen. Däremot måste objektplanen vara dokumenterad till den del den utgör underlag för resultatredovisningen.
2. 18 § med allmänna råd förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Med behandlingsregel avses en instruktion som skapats exempelvis för beräkning av bokförda belopp, kontering, sammanställning av bokslut eller rättelser. Behandlingshistoriken anger när en behandlingsregel började gälla och när den i förekommande fall upphörde.

M20 Hanterar myndigheten fakturor elektroniskt?

Med att myndigheten hanterar fakturor elektroniskt menas här att:

1. Myndigheten skickar, eller kan skicka, fakturor elektroniskt till myndigheter samt till de företag som så önskar.
2. Myndigheten hanterar pappersfakturor och elektroniska fakturor i ett elektroniskt fakturahanteringssystem.
3. Myndigheten tar emot fakturor elektroniskt från statliga myndigheter samt från de företag som erbjuder detta.
4. Myndigheten skannar och maskinellt tolkar pappersfakturor till elektronisk form.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

Med faktura avses här sådan handling som tas fram enligt 11 kap mervärdesskattelagen (1994:200) vid omsättning av varor och tjänster. Frågan gäller inte fakturor från utlandet och förenklade fakturor. föreskrifter till 21 f § 1 och 6 st. förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

Svefaktura är statens standard för elektroniska fakturor enligt Vervas föreskrifter om statliga myndigheters elektroniska fakturor, VERVA FS 2007:1. Myndigheter har inte skyldighet att använda andra format än Svefaktura. Myndigheter kan ansöka om undantag hos regeringen från Vervas föreskrift om de själva har behov att använda andra format.

1. 21 f § med föreskrifter förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Fakturorna kan skickas antingen i faktureringsystem eller genom användning av fakturaportal.
2. 21 f § med föreskrifter till 3 st. Förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Hantering innefattar att mottagaren ska ta emot fakturan elektroniskt samt registrera, attestera och godkänna fakturan för betalning i ett elektroniskt fakturahanteringssystem (EFH-system).
3. Föreskrifter till 21 f § 3 st. förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring
4. Föreskrifter till 21 f § 3 st. förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring. Kriteriet är uppfyllt även i de fall någon annan utför skanningen för myndighetens räkning.

M21 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina upphandlingar?

Med förutsättningar för en tillfredsställande hantering menas här att:

1. Myndigheten har underrättat Kammarkollegiet när avsteg från de statliga ramavtalen skett och myndigheten har genomfört upphandling på område där statliga ramavtal finns.
2. Myndigheten har snarast möjligt underrättat anbudssökandena och anbudsgivarna skriftligen om de beslut som har fattats om att sluta ett ramavtal eller att tilldela ett kontrakt och om skälen för besluten (tilldelningsbeslut).
3. Myndigheten har i underrättelsen om tilldelningsbeslut angett den period under vilken avtal inte får ingås (avtalsspärr).
4. Myndigheten har vid kontroll om leverantör fullgjort sina åligganden avseende registrering, socialförsäkringsavgifter och skatter inhämtat uppgifter från behörig myndighet.
5. Myndigheten har inom 48 dagar/två månader efter avslutad upphandling (gäller endast direktivstyrd upphandling) sänt en annons om upphandlingsresultatet till Byrån för Europeiska gemenskapernas kommission (efterannonsering).
6. Myndigheten har för varje upphandling (gäller endast direktivstyrd upphandling) upprättat ett protokoll där bl.a. framgår skälen till att ett anbud som anses onormalt lågt förkastats, ett kontrakt eller ramavtal inte tilldelats en leverantör och förhandlat förfarande enligt bestämmelserna i 4 kap 2-8 §§ tillämpats.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

För respektive kriterium ska diarienumret eller annan identitet för ärendet där beslutet framgår anges i fältet för förklaring.

Frågan gäller all upphandling av varor, tjänster och byggtreprenader.

1. 3-4 §§ förordningen (1998:796) om statlig inköpsamordning

Ett Ja-svar innebär att myndigheten har gjort avsteg från de statliga ramavtalen genom att ha gjort en upphandling samt underrättat Kammarkollegiet om detta.

Ett Nej-svar innebär att myndigheten har gjort avsteg från de statliga ramavtalen genom att ha gjort en upphandling men inte underrättat Kammarkollegiet.

Ett Et-svar innebär att myndigheten inte har gjort avsteg från de statliga ramavtalen det vill säga inte har gjort någon upphandling på område där statliga ramavtal finns.

Avstegsanmälan ska göras när ramavtal finns även under direktupphandlingsgränsen.

2. 9 kap 9 § 15 kap 19 § 16 kap 6 § LOU, 9 kap 9 § 15 kap 19 § och 16 kap 6 § LUF. Upplýsningsskyldigheten gäller vid all upphandling över tröskelvärdet.
3. Se ovan punkt 2. Gäller endast upphandlingar som påbörjats efter 2010-07-15.
4. 10 kap 2 § p 5, 4 § 11 kap 6 § 15 kap 13 § LOU, 10 kap 3 § p 5 5§ LUF
5. 7 kap 3 § LOU, 7 kap 6 § LUF. Skyldigheten att efterannonsera resultatet av en upphandling gäller endast direktivstyrd upphandling och inte sådana upphandlingar som endast omfattas av de nationella reglerna i 15 kap. LOU/LUF. Enligt 15 kap. 2 § sista stycket LOU får emellertid upphandlande myndigheter publicera annonser (däribland efterannonser) på det sätt som anges i 7 kap. LOU.
6. 9 kap 12 § LOU, 9 kap 14 § LUF, 14 § förordningen (2007:1099) om offentlig upphandling och upphandling inom områdena vatten, energi, transporter och posttjänster, Gäller upphandlingar av varor, byggtreprenader och tjänster (vilka anges i avd. A i bilaga till LOU) över tröskelvärdet. Någon skyldighet motsvarande 9 kap. 12 § LOU finns inte vad gäller icke direktivstyrd upphandling. Det bör dock påpekas att vid sådan upphandling är i 15 kap. 18 § LOU/LUF föreskrivet en skyldighet för upphandlande myndigheter att "anteckna skälen för sina beslut och annat av betydelse vid upphandlingen".

M22 Har myndigheten en riskanalys och vidtas skadeförebyggande åtgärder?

Att myndigheten har en riskanalys och att skadeförebyggande åtgärder vidtas innebär här att:

1. Myndigheten har identifierat vilka risker för skador eller förluster som finns i myndighetens verksamhet.
2. Myndigheten har kännedom om och kan beräkna sin riskkostnad.
3. Myndigheten har värderat och sammanställt vilka kostnader som staten kan få med hänsyn till de identifierade riskerna.
4. Myndigheten har sammanställt resultatet i en aktuell riskanalys.
5. Myndigheten har vidtagit åtgärder för att begränsa risker och förebygga skador eller förluster.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

För respektive kriterium ska diarienumret eller annan identitet för ärendet där beslutet framgår anges i fältet för förklaring.

Frågan gäller den riskanalys som avses i förordningen (1995:1300) om statliga myndigheters riskhantering. Bestämmelserna ska tillämpas bara om något annat inte följer av lag eller annan författning. Frågan gäller inte risk- och sårbarhetsanalyser som avses i förordningen (2006:942) om krisberedskap och höjd beredskap och inte heller den säkerhetsanalys som avses i Säkerhetsskyddsförordningen (1996:633).

1. 3 § förordningen (1995:1300) om statliga myndigheters riskhantering. Myndigheten kan använda sig av metodstöd som finns på Kammarkollegiets hemsida för att identifiera och prioritera riskerna.
2. 3 § förordningen (1995:1300) om statliga myndigheters riskhantering. Kriteriet mäter att myndigheten har historiken gällande sin riskkostnad över en tidsperiod t.ex. ett verksamhetsår. Myndighetens riskkostnad utgörs av fyra delar, nämligen kostnader för 1) förebyggande åtgärder, 2) oförsäkrade skador och självrisker, 3) finansiering via försäkring och 4) administration.
3. 3 § förordningen (1995:1300) om statliga myndigheters riskhantering. Myndigheten kan använda metodstöd från Kammarkollegiets hemsida för att genomföra riskvärderingen.
4. 3 § förordningen (1995:1300) om statliga myndigheters riskhantering. Om myndigheten har flera riskanalyser för olika verksamheter, innebär kravet här att myndigheten kan överblicka identifierade och värderade risker samt de beräknade kostnaderna. Sammanställningen kan uppnås genom att riskanalyserna

kan återfinnas via gemensamt diarienummer eller på annat sätt nås med en enhetlig sökväg till informationen. Av sammanställningen ska det gå att få en överblick över riskanalysernas aktualitet. Att en riskanalys är aktuell innebär inte att myndigheten behöver göra en ny riskanalys varje år. Vid behov måste dock riskanalysen uppdateras. Riskanalysen anses inte vara aktuell om den är äldre än tre år eller om myndighetens verksamhet eller fysiska förutsättningar (flyttning etc.) ändrats i väsentlig omfattning.

5. 3 § förordningen (1995:1300) om statliga myndigheters riskhantering. Utifrån resultatet av riskanalysen ska myndigheten vidta lämpliga åtgärder, till exempel upprätta en handlingsplan för att begränsa risker och förebygga skador eller förluster. Planen kan uppta planerade åtgärder och utvisa vem som är ansvarig för att respektive åtgärd genomförs, när åtgärden ska vara utförd och den bedömda kostnaden för varje åtgärd.

M23 Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina risker?

Med förutsättningar för en tillfredsställande hantering menas här att:

1. Myndigheten har en aktuell riskanalys genomförd och dokumenterad i syfte att identifiera omständigheter som utgör risk i myndighetens verksamhet.
2. Myndigheten har vidtagit eller planerat åtgärder om hur riskerna ska hanteras samt dokumenterat detta.
3. Myndigheten har systematiskt och regelbundet följt upp och bedömt den interna styrningen och kontrollen samt dokumenterat denna uppföljning och bedömning.
4. Myndigheten har verkat för samarbete i de fall en åtgärd kan vidtas på annan myndighet än den som löper risken.
5. Myndigheten har till regeringen redovisat risker som endast kan åtgärdas av annan myndighet och där ingen åtgärd kommer att vidtas.

1-5 besvaras med Et, saknas, av de myndigheter som inte omfattas av internrevisionsförordningen.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

För respektive kriterium ska diarienumret eller annan identitet för ärendet där beslutet framgår anges i fältet för förklaring.

Riskanalys enligt förordningen (1995:1300) om statliga myndigheters riskhantering omfattas av fråga M 22.

1. 3 § med föreskrifter och allmänna råd förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll Kraven på myndigheten framgår av myndighetsförordningens 3 § Riskanalysen innebär att identifiera, värdera och besluta om hantering av riskerna för att verksamhetens mål inte uppnås. Se 6 § angående krav på dokumentation. Med mål avses myndighetens uppdrag så som detta kommer till uttryck i regeringsbeslut. En genomförd riskanalys gäller tillsvidare och uppdateras vid behov.
2. 4, 6 §§ förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll Kriteriet avser inte de åtgärder som utförs med stöd av andra förordningar oavsett genomförd riskanalys enligt denna förordning. Åtgärderna ska avse att kraven på myndighetens verksamhet fullgörs med rimlig säkerhet. Kraven är en effektiv verksamhet enligt tillämpning av ekonomiadministrativa bestämmelser som är tillförlitligt och rättvisande redovisad och som hushållar väl med statens medel. Närmare föreskrifter för handläggningen och formerna i övrigt för verksam-

heten enligt 4 § 2 p myndighetsförordningen (2007:515) fastställs av myndighetens ledning eller den som ledningen bestämmer.

3. 5 § och 6 § förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll Vid bedömningen ska iakttagelser som lämnas vid extern revision och internrevision beaktas.
4. Föreskrifter till 4 § förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll, 6 § myndighetsförordningen (2007:515) Om ingen begäran om samarbete har funnits besvaras kriteriet med Et, saknas.
5. Allmänna råd till 4 § förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll, Om myndigheten saknar risker i verksamheten som kan åtgärdas av en annan myndighet besvaras kriteriet med Et, saknas.

M24 Har myndigheten förutsättningar för en betryggande hantering av avtalslicenser för datorprogram?

Med förutsättningar för en betryggande hantering menas här att:

1. Myndigheten har riktlinjer och rutiner som på ett betryggande sätt säkerställer att avtalslicenser betalas för de upphovsrättsligt skyddade datorprogram som används i verksamheten eller som finns på myndighetens datorer.
2. Myndigheten har riktlinjer och rutiner som säkerställer att avtalslicenser betalas endast för de upphovsrättsligt skyddade datorprogram som används i myndighetens verksamhet.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

För respektive kriterium ska diarienumret eller annan identitet för ärendet där beslutet framgår anges i fältet för förklaring.

Med riktlinjer och rutiner menas de närmare föreskrifter enligt 4 § 2 p myndighetsförordningen (2007:515) som myndighetens ledning eller den som myndighetens ledning har beslutat fastställt för handläggningen och formerna för verksamheten.

Exempel på riktlinjer och rutiner som kan komma i fråga återfinns i Statskontorets rapport Statliga myndigheters hantering av programvarulicenser, 2007:11.

1. 1 kap 1-2 §§ lag (1960:729) om upphovsrätt till litterära och konstnärliga verk. Datorprogram kan vara skyddade av upphovsrätt. 3 § myndighetsförordningen (2007:515) Det är ledningens ansvar att se till att verksamheten bedrivs enligt tillämpning av ekonomiadministrativa bestämmelser.
2. 3 § myndighetsförordningen (2007:515). Det är det ledningens ansvar att se till att myndigheten hushållar väl med statens medel.

M25 Har myndigheten fastställt och expedierat handlingar inom budgetprocessen?

Med att myndigheten har fastställt och expedierat handlingarna i budgetprocessen menas här att:

1. Myndighetens ledning har beslutat om årsredovisning, delårsrapport och budgetunderlag.
2. Myndighetens ledning har skrivit under årsredovisningen och delårsrapporten.
3. Myndigheten har lämnat årsredovisning i rätt tid till regeringen och utan senare rättelse.
4. Myndigheten har lämnat delårsrapport i rätt tid till regeringen och utan senare rättelse.
5. Myndigheten har lämnat budgetunderlag i rätt tid till regeringen och utan senare rättelse.
6. Myndigheten har lämnat den särskilda dokumentationen i rätt tid till ESV och utan senare rättelse.
7. Myndigheten har lämnat kopior av årsredovisning, delårsrapport och budgetunderlag i rätt tid till berörda myndigheter och utan senare rättelse.
8. Myndigheten har lämnat årsrapport om förvaltningen av medel från EU i rätt tid till EU-kommissionen och utan senare rättelse.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

För respektive kriterium ska diarienummer eller annan identitet för ärendet där beslutet framgår anges i fältet för förklaring.

Lämnar myndigheten en ändring eller komplettering till en inkommen handling blir handlingen för sent inkommen om ändringen eller kompletteringen lämnas efter det att handlingen ska vara inkommen. Det är även en upplysning till mottagaren att tidigare handling inte är tillförlitlig eller rättvisande.

26 § förvaltningslagen (1986:223). En komplettering/ändring som avser en uppgift som är uppenbart oriktig till följd av skrivfel, räknefel eller liknande förbiseende anses som lämnad i tid. Detta ska då ha framgått av handlingen. Om så är fallet, ange då detta som förklaring till svaret. Om myndigheten som mottar rättelsen är av annan uppfattning gäller den myndighetens bedömning.

Om kompletteringen är begärd av Regeringskansliet ska datumet för kompletteringen inte påverka svaret på frågan. Om sådan komplettering är begärd, ange då detta som förklaring.

1. 10 kap 3 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, 4 § 5 p myndighetsförordningen (2007:515). Myndighetens ledning ska avgöra ärenden som har principiell karaktär eller större betydelse. För myndigheter som inte har kravet att lämna delårsrapport gäller kriteriet årsredovisning och budgetunderlag. För affärsverken avser kriteriet också verksamhetsplan i vilket ett budgetunderlag ska ingå i de fall affärsverket disponerar anslag på statsbudgeten.
2. 2 kap 8 § med allmänna råd, 8 kap 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag förordning. Delårsrapporten ska skrivas under av myndighetens ledning. Årsredovisningen ska skrivas under av den eller de personer som utgör myndighetens ledning vid den tidpunkt då årsredovisningen ska lämnas till regeringen. För myndigheter som inte har kravet att lämna delårsrapport gäller kriteriet enbart årsredovisning.
3. 2 kap 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Myndigheten ska senast den 22 februari varje år lämna en årsredovisning till regeringen.
4. 8 kap 1 § förordningen 2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Myndigheter som omfattas av kravet att lämna delårsrapport ska lämna en sådan senast den 15 augusti.
5. 9 kap 3 § förordningen 2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Myndigheten ska senast den 1 mars varje år lämna ett budgetunderlag till regeringen. Frågan avser det budgetunderlag som lämnades innevarande år.
6. föreskrifter till 2 kap 3 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Vissa myndigheter ska lämna en särskild dokumentation till ESV senast 15 februari. Övriga myndigheter besvarar kriteriet med Et, saknas.,
7. 2 kap 2 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Myndigheten ska, samtidigt som den lämnar årsredovisningen till regeringen lämna kopior av årsredovisningen till vissa myndigheter. Myndigheten ska, samtidigt som den lämnar delårsrapporten till regeringen lämna kopior av delårsrapporten till vissa myndigheter. Kriteriet gäller inte affärsverken, varför kriteriet besvaras med Et, saknas. 8 kap 1 § 3 st. ovan
8. Rådets förordning 1083/2006 artikel 67 1. (strukturfonderna) om den årsrapport som ska lämnas senast den 30 juni. Rådets förordning 1198/2006 artikel 67 1. (fiskerifonden) om den årsrapport som ska lämnas senast 30 juni. Kommissionens förordning 885/2006 artikel 7.1 och 2 (jordbruksfonderna) om den årsrapport som ska lämnas senast 1 februari. Med årsrapport avses den årliga rapporteringen till kommissionen. Andra medel från EU än ovan avses inte.

För affärsverken gäller:

3. 10 kap 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Affärsverken senast den 1 mars till regeringen lämna en av Riksrevisionen granskad årsredovisning.
4. 2 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Affärsverken lämnar delårsrapport senast den 31 augusti och 30 november. 10 kap
5. 10 kap 3 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. För affärsverken gäller frågan verksamhetsplan i stället för budgetunderlag. (Budgetunderlaget ingår i verksamhetsplanen i de fall verket disponerar anslag på statsbudgeten.)

M26 Är redovisningen av räkenskapshandlingarna i arkivförteckningen komplett?

Med att redovisningen av räkenskapshandlingar i arkivförteckningen är komplett menas här att:

1. Räkenskapshandlingarna är upptagna i arkivförteckningen.
2. Arkivförteckningen årligen kompletteras.

Ekonomiadministrativa bestämmelser och förklaringar

1. 6 § p. 2 arkivlag (1990:782). Definitionen av räkenskapshandlingar återfinns i Riksarkivets föreskrifter och allmänna råd om gallring och utlån av räkenskapshandlingar (RA-FS 2004:3, 2 §). I arkivvården ingår att myndigheten ska upprätta en systematisk arkivförteckning.
2. 6 kap 3 § med allmänna råd Riksarkivets föreskrifter (RA-FS 1991:1, ändrad RA-FS 1997:4) om arkiv hos statliga myndigheter. Med att arkivförteckningen årligen kompletteras menas att den kompletteras med tillkommande volymer. Om nya uppgifter om systemet tillkommit, ska även dessa redovisas i arkivförteckningen. Föregående års årsredovisning används vanligen som arbetsmaterial vid arbetet med årsredovisningen. Det innebär att föregående års årsredovisning i praktiken tidigast kommer att arkivläggas när styrelsen har undertecknat årsredovisningen. Vid tillfället för besvarandet av kriterierna kan det vara så, att föregående årsredovisning inte är arkivlagd om den används i väntan på att årsredovisningen ska undertecknas.

Den 1 januari 2009 trädde nya föreskrifter och allmänna råd om arkivredovisning i kraft. Reglerna innebär att myndigheten ska upprätta en klassificeringsstruktur som utgår från verksamhetens processer. För varje process redovisas de handlingar som avsätts (handlingsslag). De nya reglerna kungjordes genom en ändringsförfattning till 6 kap RA-FS 1991:1, 6 kap (RA-FS 2008:4). De gamla reglerna får dock tillämpas under en övergångstid för handlingar som tillkommit före den 1 januari 2013. Redovisning enligt de gamla reglerna ska ha avslutats senast den 1 januari 2014.

Bilaga 3 Omfattning och undantag av myndigheter från ekonomiadministrativt värde

Myndigheter som inte omfattas av ekonomiadministrativ värdering

Myndigheter anslutna till statsredovisningssystemet⁶⁵ omfattas av den ekonomiadministrativa värderingen. Vissa myndigheter anslutna till statsredovisningen omfattas dock inte av den ekonomiadministrativa värderingen. Det är de myndigheter som inte lyder under regeringen⁶⁶.

Myndigheter som har upphört under året och som inte är anslutna till statsredovisningssystemet omfattas följaktligen inte heller.

Myndigheter undantagna från ekonomiadministrativ värdering

Vissa myndigheter under regeringen som är anslutna till statsredovisningen är undantagna utan att behöva begära undantag.

Myndigheter som är bildade för avveckling av annan myndighet är undantagna:

- Avvecklingsmyndigheten för Fiskeriverket

Undantagna är även de nämndmyndigheter där regeringen beslutat att en annan myndighet ansvarar⁶⁷ för ekonomiadministrationen⁶⁸:

- Bokföringsnämnden (Finansinspektionen)
- Centrala etikprövningsnämnden (Vetenskapsrådet)
- Patentombuds-nämnden (Bolagsverket)
- Regionala etikprövningsnämnden i Göteborg (Göteborgs universitet)
- Regionala etikprövningsnämnden i Linköping (Linköpings universitet)
- Regionala etikprövningsnämnden i Lund (Lunds universitet)
- Regionala etikprövningsnämnden i Stockholm (Karolinska institutet)
- Regionala etikprövningsnämnden i Umeå (Umeå universitet)
- Regionala etikprövningsnämnden i Uppsala (Uppsala universitet)

⁶⁵ 6 §, Förordning (1994:1261) om statliga myndigheters redovisningssystem.

⁶⁶ Kungliga hov- och slottsstaten, Riksdagens ombudsmän, Riksdagsförvaltningen och Riksrevisionen

⁶⁷ Ekonomiadministrationen ska enligt myndighetens instruktion eller annat regeringsbeslut utföras av annan myndighet (inom parentes).

⁶⁸ Enligt 18 § myndighetsförordningen (2007:515) ansvarar den myndighet som upplåter lokaler och sköter administrativa eller handläggande uppgifter åt en nämndmyndighet inför regeringen för de uppgifter den ska sköta.

Myndigheter med beviljat undantag från ekonomiadministrativ värdering

Myndigheter som är anslutna till statsredovisningssystemet kan efter begäran bli undantagna från den ekonomiadministrativa värderingen⁶⁹. Ett undantag gäller tillsvidare eller längst så länge skälet till undantaget är uppfyllt.

Undantag har lämnats till följande myndigheter på grund av låg omsättning:

- Finanspolitiska rådet har undantag sedan 2007.
- Försvarsunderrättelsesdomstolen har undantag sedan 2010.
- Gentekniknämnden har undantag sedan 1997.
- Marknadsdomstolen har undantag sedan 1997.
- Nämnden för statligt stöd till trossamfund har undantag sedan 2001.
- Statens VA-nämnd har undantag sedan 1997.

Följande myndigheter är bildade under året och har därför också blivit undantagna:

- Myndigheten för kulturanalys

Även myndigheter under ombildning eller avveckling kan få undantag.

- Statens järnvägar

Myndigheter där många av frågorna till de ekonomiadministrativa värdena inte är tillämpliga undantas.

- Kärnavfallsfonden har undantag sedan 1998.

Myndigheter under regeringen som får ett ekonomiadministrativt värde

ESV hämtar in information⁷⁰ för att fastställa ekonomiadministrativa värden för följande myndigheter.

Affärsverket svenska kraftnät
Allmänna reklamationsnämnden
Arbetsdomstolen
Arbetsförmedlingen
Arbetsgivarverket
Arbetsmiljöverket
Arkitekturmuseet
Barnombudsmannen
Blekinge tekniska högskola
Bolagsverket⁷¹

⁶⁹ Regeringsbeslut 4 Ekonomiadministrativ värdering av statliga myndigheter, 2004-01-29, Fi 2003/5922, bilaga sid 1.

⁷⁰ 30 §, Förordning (2010:1764).

⁷¹ Ansvarar för Patentombuds-nämndens ekonomiadministration.

Boverket
Brottsförebyggande rådet
Brottsoffermyndigheten
Centrala studiestödsnämnden
Dans- och cirkushögskolan
Datainspektionen
Diskrimineringsombudsmannen
Domarnämnden
Domstolsverket
Ekobrottsmyndigheten
Ekonomistyrningsverket
Elsäkerhetsverket
Energimarknadsinspektionen
Exportkreditnämnden
Fastighetsmäklarnämnden
Finansinspektionen⁷²
Folke Bernadotteakademien
Forskningsrådet för arbetsliv och socialvetenskap
Forskningsrådet för miljö, areella näringar och samhällsbyggande
Fortifikationsverket
Forum för levande historia
Försvarets materielverk
Försvarets radioanstalt
Försvarexportmyndigheten
Försvvarshögskolan
Försvarmakten
Försäkringskassan
Gymnastik- och idrottshögskolan
Göteborgs universitet⁷³
Havs- och vattenmyndigheten
Högskolan Dalarna
Högskolan i Borås
Högskolan i Gävle
Högskolan i Halmstad
Högskolan i Skövde
Högskolan Kristianstad
Högskolan på Gotland
Högskolan Väst
Högskoleverket

⁷² Ansvarar för Bokföringsnämndens ekonomiadministration.

⁷³ Ansvarar för Regionala etikprövningsnämnden i Göteborgs ekonomiadministration.

Inspektionen för arbetslöshetsförsäkringen
 Inspektionen för socialförsäkringen
 Inspektionen för strategiska produkter
 Institutet för arbetsmarknads- och utbildningspolitisk utvärdering⁷⁴
 Institutet för rymdfysik
 Institutet för språk och folkminnen
 Institutet för utvärdering av internationellt utvecklingssamarbete
 Internationella programkontoret för utbildningsområdet
 Justitiekanslern
 Kammarkollegiet⁷⁵
 Karlstads universitet
 Karolinska institutet⁷⁶
 Kemikalieinspektionen
 Kommerskollegium
 Kompetensrådet för utveckling i staten
 Konjunkturinstitutet
 Konkurrensverket
 Konstfack
 Konstnärsnämnden
 Konsumentverket
 Kriminalvården
 Kronofogdemyndigheten
 Kungliga biblioteket
 Kungliga Konsthögskolan
 Kungliga Musikhögskolan i Stockholm
 Kungliga Tekniska högskolan
 Kustbevakningen
 Lantmäteriet
 Linköpings universitet⁷⁷
 Linnéuniversitetet
 Livrustkammaren och Skoklosters slott med Stiftelsen Hallwylska museet
 Livsmedelsverket
 Lotteriinspektionen
 Luftfartsverket
 Luleå tekniska universitet
 Lunds universitet⁷⁸
 Läkeemedelsverket

⁷⁴ F.d. Institutet för arbetsmarknadspolitisk utvärdering

⁷⁵ Utför enligt regeringsbeslut administrativa och handläggande uppgifter åt Kärnavfallsfonden.

⁷⁶ Ansvarar för Regionala etikprövningsnämnden i Stockholms ekonomiadministration.

⁷⁷ Ansvarar för Regionala etikprövningsnämnden i Linköpings ekonomiadministration.

⁷⁸ Ansvarar för Regionala etikprövningsnämnden i Lunds ekonomiadministration.

Länsstyrelsen i Blekinge län
Länsstyrelsen i Dalarnas län
Länsstyrelsen i Gotlands län
Länsstyrelsen i Gävleborgs län
Länsstyrelsen i Hallands län
Länsstyrelsen i Jämtlands län
Länsstyrelsen i Jönköpings län
Länsstyrelsen i Kalmar län
Länsstyrelsen i Kronobergs län
Länsstyrelsen i Norrbottens län
Länsstyrelsen i Skåne län
Länsstyrelsen i Stockholms län
Länsstyrelsen i Södermanlands län
Länsstyrelsen i Uppsala län
Länsstyrelsen i Värmlands län
Länsstyrelsen i Västerbottens län
Länsstyrelsen i Västernorrlands län
Länsstyrelsen i Västmanlands län
Länsstyrelsen i Västra Götalands län
Länsstyrelsen i Örebro län
Länsstyrelsen i Östergötlands län
Malmö Högskola
Medlingsinstitutet
Migrationsverket
Mittuniversitetet
Moderna museet
Myndigheten för handikappolitisk samordning
Myndigheten för internationella adoptionsfrågor
Myndigheten för radio och TV
Myndigheten för samhällsskydd och beredskap
Myndigheten för tillväxtpolitiska utvärderingar och analyser
Myndigheten för utländska investeringar i Sverige
Myndigheten för vårdanalys
Myndigheten för yrkeshögskolan
Mälardalens högskola
Nationalmuseum med Prins Eugens Waldemarsudde
Naturhistoriska riksmuseet
Naturvårdsverket
Nordiska Afrikainstitutet
Operahögskolan i Stockholm
Patent- och registreringsverket

Patentbesvärsrätten
 Pensionsmyndigheten
 Polarforskningssekretariatet
 Post- och telestyrelsen
 Presstödsnämnden
 Regeringskansliet
 Revisorsnämnden
 Riksantikvarieämbetet
 Riksarkivet
 Riksgäldskontoret
 Rikspolisstyrelsen⁷⁹
 Riksutställningar
 Rymdstyrelsen
 Rådet för Europeiska socialfonden i Sverige
 Rättsmedicinalverket
 Sameskolstyrelsen
 Sametinget
 Sjöfartsverket
 Skatteverket
 Skogsstyrelsen
 Smittskyddsinstitutet
 Socialstyrelsen
 Specialpedagogiska skolmyndigheten
 Statens beredning för medicinsk utvärdering
 Statens bostadskreditnämnd
 Statens energimyndighet
 Statens fastighetsverk
 Statens folkhälsoinstitut
 Statens försvarshistoriska museer
 Statens geotekniska institut
 Statens haverikommission
 Statens historiska museer
 Statens inspektion för försvarsunderrättelseverksamheten
 Statens institutionsstyrelse
 Statens jordbruksverk
 Statens konstråd
 Statens kulturråd
 Statens maritima museer
 Statens medieråd

⁷⁹ Avser även den regionala polisorganisationen, Polishögskolan och Rikskriminalpolisen men inte Säkerhetspolisen.

Statens museer för världskultur
Statens musikverk⁸⁰
Statens skolinspektion
Statens skolverk
Statens tjänstepensionsverk⁸¹
Statens veterinärmedicinska anstalt
Statens väg- och transportforskningsinstitut
Statistiska centralbyrån
Statskontoret
Stockholms dramatiska högskola
Stockholms universitet
Strålsäkerhetsmyndigheten
Styrelsen för ackreditering och teknisk kontroll
Styrelsen för internationellt utvecklingssamarbete
Svenska institutet
Svenska institutet för europapolitiska studier
Sveriges geologiska undersökning
Sveriges lantbruksuniversitet
Sveriges meteorologiska och hydrologiska institut
Säkerhets- och integritetsskyddsnämnden
Säkerhetspolisen
Södertörns högskola
Talboks- och punktskriftsbiblioteket
Tandvårds- och läkemedelsförmånsverket
Tillväxtverket
Totalförsvarets forskningsinstitut
Totalförsvarets rekryteringsmyndighet⁸²
Trafikanalys
Trafikverket
Transportstyrelsen
Tullverket
Umeå universitet⁸³
Ungdomsstyrelsen
Uppsala universitet⁸⁴
Valmyndigheten
Verket för högskoleservice
Verket för innovationssystem

⁸⁰ F.d. Statens musiksamlingar

⁸¹ F.d. Statens pensionsverk.

⁸² F.d. Totalförsvarets pliktverk.

⁸³ Ansvarar för Regionala etikprövningsnämnden i Umeås ekonomiadministration.

⁸⁴ Ansvarar för Regionala etikprövningsnämnden i Uppsalas ekonomiadministration.

Vetenskapsrådet⁸⁵
Åklagarmyndigheten
Örebro universitet
Överklagandenämnden för studiestöd

⁸⁵ Ansvarar för Centrala etikprövningsnämndens ekonomiadministration.

Bilaga 4 Information i statens informationssystem om den ekonomiadministrativa värderingen

Ekonomistyrningsverket, sektorsmyndigheterna (myndigheter som meddelar föreskrifter eller ger stöd) och de myndigheter som får ett ekonomiadministrativt värde lämnar information i statens informationssystem (Hermes). De allmänna handlingar som uppkommer vid handläggningen återfinns i det informationssystemet. Med behörighet till Hermes, EA-värdering kan följande information hämtas ut:

- Efterlevnad för gruppen myndigheter som lyder under förordningen om intern styrning och kontroll. Resultatet redovisas för gruppen i sin helhet och inte per myndighet.
- Efterlevnad för gruppen länsstyrelser inom utgiftsområdet 1, Rikets styrelse. Resultatet redovisas för gruppen i sin helhet och inte per myndighet.
- Efterlevnad fördelat efter omsättning i tre kategorier. Resultatet redovisas för delgrupperna i sin helhet och inte per myndighet.
- Efterlevnad för gruppen av myndigheter inom utgiftsområdet 16, Utbildning och universitetsforskning. Resultatet redovisas för gruppen i sin helhet och inte per myndighet.
- Koncernvärdessvar per fråga och myndighet.
- Kontaktrapport för varje myndighet som visar de bedömningar som Ekonomistyrningsverket har gjort till myndighetens svar.
- Myndighetsvärdessvar per myndighet med kommentarer. Rapporten visar Ekonomistyrningsverkets kommentarer till sin bedömning och myndighetens kommentar till denna per fråga för respektive myndighet.
- Myndigheternas avvikelser från ekonomiadministrativa bestämmelser per departement eller per myndighet.
- Myndighetens EA-värde och det antal poäng som ligger till grund för värdet.
- Myndighetens EA-värde specificerat per fråga.
- Myndighetens expedierade svar med kommentarer som är inkommen handling till Ekonomistyrningsverket.
- Myndighetens kontaktperson som är handläggare i ärendet om ekonomiadministrativ värdering.
- Myndigheternas fastställda ekonomiadministrativa värden. Detta är de värden som årligen ska rapporteras till regeringen.

- Myndigheternas synpunkter på ekonomiadministrativa bestämmelser, per myndighet.
- Myndigheternas efterlevand i procent per myndighet
- Myndigheternas svar per fråga, kriterium med kommentarer per fråga och kriterium svaren för respektive myndighet.
- Avvikelse rapport. Rapporten visar avvikelse från ekonomiadministrativa bestämmelser per fråga för en myndighet eller per myndighet och per departement.
- Myndigheternas ekonomiadministrativa värde i procent.
- Svarsstatistik, koncernvärdet. Rapporten visar utfallet av olika svarsalternativ per fråga för koncernvärdet.
- Svarsstatistik, myndighetsvärdet per kriterium. Rapporten visar utfallet av olika svarsalternativ per fråga och kriterium.
- Svarsstatistik myndighetsvärdet. Rapporten visar utfallet av olika svarsalternativ per fråga för myndighetsvärdet.
- Svarsstatistik för valda frågor. Rapporten visar utfall för olika svarsalternativ.

Bilaga 5 Fastställda ekonomiadministrativa värden

I tabellen redovisas ekonomiadministrativa värden och efterlevnad för varje myndighet.

Myndighet	EA-värde	% KV	% MV
Affärsverket svenska kraftnät	AA	95	99
Allmänna reklamationsnämnden	AA	100	98
Arbetsdomstolen	AA	100	99
Arbetsförmedlingen	BA	93	100
Arbetsgivarverket	AA	100	100
Arbetsmiljöverket	AA	97	98
Arkitekturmuseet	AA	100	99
Barnombudsmannen	AA	100	100
Blekinge tekniska högskola	BA	85	93
Bolagsverket	AA	100	99
Boverket	AA	100	100
Brottsförebyggande rådet	AA	100	100
Brottsoffermyndigheten	AA	100	100
Centrala studiestödsnämnden	AA	100	100
Dans- och cirkushögskolan	AA	100	99
Datainspektionen	AA	100	98
Diskrimineringsombudsmannen	AB	100	84
Domarnämnden	AB	100	91
Domstolsverket	AB	96	95
Ekobrottsmyndigheten	AA	100	100
Ekonomistyrningsverket	AA	100	99
Elsäkerhetsverket	AA	100	94
Energimarknadsinspektionen	AA	100	98
Exportkreditnämnden	BB	88	92
Fastighetsmäklarnämnden	AA	100	98
Finansinspektionen	AA	97	99
Folke Bernadotteakademin	BA	92	96
Forskningsrådet för arbetsliv och socialvetenskap	BA	92	99
Forskningsrådet för miljö, areella näringar och samhällsbyggande	AA	100	99
Fortifikationsverket	AA	100	100
Forum för levande historia	AA	96	100
Försvarets materielverk	AA	100	98
Försvarets radioanstalt	AA	100	97
Försvarexportmyndigheten	BB	86	92
Försvårshögskolan	BB	88	91
Försvarsmakten	BB	87	95
Försäkringskassan	AA	100	100
Gymnastik- och idrottshögskolan	AB	96	90
Göteborgs universitet	AB	100	94
Havs- och vattenmyndigheten	CB	83	86
Högskolan Dalarna	AA	100	98
Högskolan i Borås	AA	100	94
Högskolan i Gävle	BA	88	92
Högskolan i Halmstad	BA	88	99
Högskolan i Skövde	AB	100	89
Högskolan Kristianstad	BB	85	87

Myndighet	EA-värde	% KV	% MV
Högskolan på Gotland	AA	100	95
Högskolan Väst	AB	100	90
Högskoleverket	AA	100	100
Inspektionen för arbetslöshetsförsäkringen	AA	96	99
Inspektionen för socialförsäkringen	AA	100	96
Inspektionen för strategiska produkter	AA	100	100
Institutet för arbetsmarknads- och utbildningspolitisk utvärdering	AA	100	100
Institutet för rymdfysik	AA	100	100
Institutet för språk och folkminnen	AA	100	97
Institutet för utvärdering av internationellt utvecklingssamarbete	AA	100	93
Internationella programkontoret för utbildningsområdet	AA	100	98
Justitiekanslern	AA	100	99
Kammarkollegiet	BA	94	99
Karlstads universitet	BB	88	86
Karolinska institutet	BA	93	99
Kemikalieinspektionen	AA	100	98
Kommerskollegium	AA	96	97
Kompetensrådet för utveckling i staten	BA	92	94
Konjunkturinstitutet	AA	100	100
Konkurrensverket	AA	100	100
Konstfack	AA	100	94
Konstnärsnämnden	BB	92	90
Konsumentverket	AA	100	100
Kriminalvårdsverket	AB	100	93
Kronofogdemyndigheten	AA	97	99
Kungliga biblioteket	AA	100	98
Kungliga Konsthögskolan	BA	83	94
Kungliga Musikhögskolan i Stockholm	BA	92	97
Kungliga Tekniska högskolan	AB	96	95
Kustbevakningen	AA	100	98
Lantmäteriet	BA	91	99
Linköpings universitet	BA	85	96
Linnéuniversitetet	BC	83	86
Livruskammaren och Skoklosters slott med Stiftelsen Hallwylska museet	AA	100	100
Livsmedelsverket	AB	100	95
Lotteriinspektionen	BA	93	98
Luftfartsverket	AB	100	83
Luleå tekniska universitet	AB	100	94
Lunds universitet	AA	100	96
Läkemedelsverket	BA	89	96
Länsstyrelsen i Blekinge län	AB	96	91
Länsstyrelsen i Dalarnas län	AA	100	94
Länsstyrelsen i Gotlands län	BA	93	100
Länsstyrelsen i Gävleborgs län	AA	100	98
Länsstyrelsen i Hallands län	AA	100	99
Länsstyrelsen i Jämtlands län	AA	100	95
Länsstyrelsen i Jönköpings län	AA	97	94
Länsstyrelsen i Kalmar län	BA	93	97
Länsstyrelsen i Kronobergs län	BA	93	99
Länsstyrelsen i Norrbottens län	AA	100	96
Länsstyrelsen i Skåne län	AA	97	98
Länsstyrelsen i Stockholms län	AA	97	94

Myndighet	EA-värde	% KV	% MV
Länsstyrelsen i Södermanlands län	BA	93	100
Länsstyrelsen i Uppsala län	BA	93	100
Länsstyrelsen i Värmlands län	AA	100	95
Länsstyrelsen i Västerbottens län	AA	100	100
Länsstyrelsen i Västernorrlands län	AA	96	98
Länsstyrelsen i Västmanlands län	AB	100	94
Länsstyrelsen i Västra Götalands län	AB	97	91
Länsstyrelsen i Örebro län	AA	100	96
Länsstyrelsen i Östergötlands län	AA	100	100
Malmö högskola	BA	93	95
Medlingsinstitutet	AA	100	97
Migrationsverket	AA	100	95
Mittuniversitetet	AA	96	94
Moderna museet	AA	100	94
Myndigheten för handikappolitisk samordning	AA	100	96
Myndigheten för internationella adoptionsfrågor	AA	100	99
Myndigheten för radio och tv	AA	100	100
Myndigheten för samhällsskydd och beredskap	BA	91	99
Myndigheten för tillväxtpolitiska utvärderingar och analyser	AA	96	100
Myndigheten för utländska investeringar i Sverige	AA	100	100
Myndigheten för vårdanalys	AA	100	94
Myndigheten för yrkeshögskolan	BA	93	98
Mälardalens högskola	AA	96	99
Nationalmuseum med Prins Eugens Waldemarsudde	AB	96	94
Naturhistoriska riksmuseet	AA	100	98
Naturvårdsverket	AA	100	100
Nordiska Afrikainstitutet	AA	100	99
Operahögskolan i Stockholm	CB	75	91
Patent- och registreringsverket	AA	100	99
Patentbesvärsrätten	AA	96	100
Pensionsmyndigheten	AA	100	98
Polarforskningssekreteriatet	AA	100	96
Post- och telestyrelsen	AA	100	97
Presstödsnämnden	AA	100	100
Regeringskansliet	AA	100	100
Revisorsnämnden	AA	100	100
Riksantikvarieämbetet	BA	93	95
Riksarkivet	AA	100	99
Riksgäldskontoret	AA	100	98
Rikspolisstyrelsen	AA	100	95
Riksutställningar	AA	100	100
Rymdstyrelsen	AA	96	96
Rådet för Europeiska socialfonden i Sverige	BA	87	99
Rättsmedicinalverket	BA	88	99
Sameskolstyrelsen	CB	77	86
Sametinget	BB	88	91
Sjöfartsverket	AA	95	100
Skatteverket	AA	100	97
Skogsstyrelsen	AA	100	96
Smittskyddsinstitutet	AA	100	100
Socialstyrelsen	BA	91	99
Specialpedagogiska skolmyndigheten	BA	86	98
Statens beredning för medicinsk utvärdering	BA	88	96

Myndighet	EA-värde	% KV	% MV
Statens bostadskreditnämnd	AA	100	97
Statens energimyndighet	AA	97	95
Statens fastighetsverk	BA	91	98
Statens folkhälsoinstitut	AA	100	100
Statens försvarshistoriska museer	AA	100	99
Statens geotekniska institut	AB	100	93
Statens haverikommission	AA	100	98
Statens historiska museer	AA	100	97
Statens inspektion för försvarsunderrättelseverksamheten	AA	100	100
Statens institutionsstyrelse	AA	100	95
Statens jordbruksverk	AA	100	100
Statens konstråd	AA	96	100
Statens kulturråd	BA	93	94
Statens maritima museer	BA	88	99
Statens medieråd	AB	100	86
Statens museer för världskultur	BB	92	90
Statens musikverk	AB	96	91
Statens skolinspektion	AA	100	99
Statens skolverk	AA	96	98
Statens tjänstepensionsverk	AA	97	100
Statens veterinärmedicinska anstalt	AA	96	100
Statens väg- och transportforskningsinstitut	AB	96	89
Statistiska centralbyrån	AA	100	97
Statskontoret	AA	100	98
Stockholms dramatiska högskola	BA	88	98
Stockholms universitet	AA	96	97
Strålsäkerhetsmyndigheten	AB	100	95
Styrelsen för ackreditering och teknisk kontroll	AA	96	100
Styrelsen för internationellt utvecklingssamarbete	BA	94	98
Svenska institutet	AA	100	99
Svenska institutet för europapolitiska studier	AA	100	95
Sveriges geologiska undersökning	AA	100	99
Sveriges lantbruksuniversitet	AB	96	91
Sveriges meteorologiska och hydrologiska institut	AA	100	100
Säkerhets- och integritetsskyddsmyndigheten	AA	100	100
Säkerhetspolisen	AA	100	97
Södertörns högskola	AA	100	100
Talboks- och punktskriftsbiblioteket	AA	100	100
Tandvårds- och läkemedelsförmånsverket	AA	100	99
Tillväxtverket	AA	100	98
Totalförsvarets forskningsinstitut	AA	100	99
Totalförsvarets rekryteringsmyndighet	AA	100	96
Trafikanalys	AB	100	87
Trafikverket	BB	91	91
Transportstyrelsen	AA	97	97
Tullverket	AA	100	98
Umeå universitet	AA	96	100
Ungdomsstyrelsen	AA	96	100
Uppsala universitet	CA	82	100
Valmyndigheten	AA	100	97
Verket för högskoleservice	AA	100	98
Verket för innovationssystem	AA	97	99
Vetenskapsrådet	AA	100	100

Myndighet	EA-värde	% KV	% MV
Åklagarmyndigheten	AA	100	100
Örebro universitet	AA	100	100
Överklagandenämnden för studiestöd	AA	100	100

I tabellerna redovisas efterlevnad av ekonomiadministrativa bestämmelser i procent för de myndigheter som frågan gäller.

Frågor i koncernvärdet	2008	2009	2010	2011	
					Antal
K1: Har myndigheten hållit sig inom tilldelat anslagsutrymme?	99	98	100	99	201
K2: Har myndigheten hållit sig inom låne- och kreditramarna?	97	96	97	99	201
K3: Har myndigheten fullgjort den årliga samrådsskyldigheten avseende de avgifter som togs ut?	90	92	93	96	139
K4: Har myndigheten i rätt tid och utan större felaktigheter rapporterat utfallet på anslag och inkomstitlar till statsredovisningen?	97	99	99	100	205
K5: Har myndigheten rapporterat resultat- och balansräkningarna rätt till statsredovisningen?	96	96	96	93	204
K6: Har myndigheten rapporterat realekonomisk information till statsredovisningen korrekt?	99	100	100	99	202
K7: Har myndigheten fullgjort kraven på motpartsredovisning på ett tillfredsställande sätt?	98	99	99	100	205
K8: Har myndigheten i tid rapporterat särskild information i samband med årsredovisningen till statens informationssystem (Hermes) på ett fullständigt sätt?	93	89	90	95	205
K9: Har myndigheten gjort avstämningar mellan betalningsvägar och bokföring?	96	97	94	95	202
K10: Har myndigheten i tid lämnat budgetprognoser till ESV av god eller godtagbar kvalitet?	96	97	100	96	56
K11: Har myndigheten i tid uppdaterat inkomstloggaren med god eller godtagbar kvalitet?	96	99	97	98	66
K12: Har myndigheten i rätt tid lämnat korrekta och fullständiga uppgifter till Statens tjänstepensionsverks system för automatisk matrikelföring?	75	82	87	90	207
K13: Har myndigheten fått uttalande från revision utan reservation?	98	94	98	98	207
K14: Har myndigheten hållit sig inom bemyndiganderamen?	-	-	99	88	65
K15: Har myndigheten hållit sig inom ramen för lån till anläggningstillgångar? ⁸⁶	-	-	-	100	204
K16: Har myndigheten i tid lämnat budgetprognoser till regeringen i statens informationssystem (Hermes)? ⁸⁷	-	-	-	96	188
K17: Har myndigheten hållit sig inom övriga kreditramar? ⁸⁸	-	-	-	100	15

⁸⁶ Tillkom 2011.

⁸⁷ Tillkom 2011.

⁸⁸ Tillkom 2011.

Frågor i myndighetsvärdet	2008	2009	2010	2011	
					Antal
M1: Har myndigheten i budgetunderlaget lämnat förslag till finansiering och redogörelse för avgiftsbelagd verksamhet?	100	99	100	100	204
M2: Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande kontroll över sina tilldelade anslag?	99	99	99	99	201
M3: Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande kontroll över sina intäkter av avgifter?	100	100	100	100	194
M4: Hanterar myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina fodringar?	97	97	98	97	196
M5: Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina lån och sin räntekontokredit?	99	98	98	98	206
M6: Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering i sin medelsförvaltning?	99	100	99	97	207
M7: Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina beställningsbemyndiganden ⁸⁹	-	-	98	100	136
M8: Har myndigheten tillämpat grundläggande redovisningsprinciper i årsredovisning och delårsrapport?	100	100	100	100	207
M9: Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina anläggningstillgångar?	97	96	96	97	207
M10: Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina betalningar?	99	100	100	98	207
M11: Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina skatter och avgifter? ⁹⁰	96	97	98	99	207
M12: Har myndigheten genomfört föreskriven konsekvensutredning vid regelgivning? ⁹¹	-	-	-	81	80
M13: Har myndigheten förutsättningar för att lämna en rättvisande bild av verksamhetens kostnader och intäkter samt den ekonomiska ställningen?	99	99	98	99	207
M14: Har myndigheten redovisat den avgiftsfinansierade verksamheten på ett tillfredsställande sätt?	98	98	99	99	182
M15: Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av bokföringen?	100	99	100	100	207
M16: Har myndigheten förutsättningar att fullgöra de uppgifter som följer av ansvaret för verksamheten? ⁹²	-	-	98	97	205
M17: Har myndigheten upprättat årsredovisning och delårsrapport med rätt uppställning?	100	100	100	100	207
M18: Har myndigheten upprättat en tillfredsställande resultatredovisning?	100	98	99	97	204
M19: Har myndigheten upprättat systemdokumentation och behandlingshistorik?	99	98	97	94	207
M20: Hanterar myndigheten fakturor elektroniskt?	98	98	99	99	205
M21: Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina upphandlingar?	96	96	96	92	185
M22: Har myndigheten en riskanalys och vidtas skadeförebyggande åtgärder?	85	84	85	80	205
M23: Har myndigheten förutsättningar för en tillfredsställande hantering av sina risker?	90	99	94	95	66
M24: Har myndigheten förutsättningar för en betryggande hantering av avtalslicenser för datorprogram?	86	93	95	88	207
M25: Har myndigheten fastställt och expedierat handlingar inom budgetprocessen?	99	99	95	97	207
M26: Är redovisningen av räkenskapshandlingarna i arkivförteckningen komplett?	94	94	91	94	206

⁸⁹ Tillkom 2010.⁹⁰ Frågan ändrades 2011.⁹¹ Tillkom 2011.⁹² Tidigare hade frågan nummer M28.

Ordlista

ekonomiadministrativa bestämmelser

(inom statlig ekonomisk styrning:) regler (eller gällande rätt) om hantering av statens medel (som avser till exempel finansiering, betalningar och räntefrågor, redovisning, upphandling, garantier, skadereglering, revision, arkivvård etc.)

ekonomiadministrativ värdering

(inom statlig ekonomisk styrning:) arbetet med (och systemet för ekonomiadministrativ värdering för) fastställande av (metoder och riktlinjer, frågor med kriterier, omfattning och undantag samt) ekonomiadministrativa värden

ekonomiadministrativt värde

(inom statlig ekonomisk styrning:) standard (eller vikt) på hantering av statens medel enligt regler (inom ett visst område)

nyckeltal för efterlevnad av ekonomiadministrativa bestämmelser

(inom statlig ekonomisk styrning:) mått eller värde (som beräknas som en kvot mellan efterlevnad av regler och gällande regler) som ger komprimerad information i syfte att underlätta jämförelser och analyser av efterlevnad av regler (för det som mäts)

ESV gör Sverige rikare

- Vi har kontroll på statens finanser, utvecklar ekonomistyrningen och granskar Sveriges EU-medel.
- Vi arbetar i nära samverkan med Regeringskansliet och myndigheterna.