

Regeringsuppdrag



EKONOMISTYRNINGSVÄRKET

Rapport

EA-uppföljning 2023

Uppföljning av myndigheternas efterlevnad av
det ekonomiadministrativa regelverket

Publikationen kan laddas ner
från ESV:s webbplats esv.se.

Datum: 2024-04-19

Dnr: 2023-08164

ESV-nr: 2024:33

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Sara Lundmark Edelstam

Förord

Med den här rapporten lämnar Ekonomistyrningsverket en redovisning och analys av hur de statliga myndigheterna följer det ekonomiadministrativa regelverket, som myndigheten ska lämna till regeringen enligt 7 § 2 förordningen (2016:1023) med instruktion för Ekonomistyrningsverket. Rapporten avser 2023.

Sara Lundmark Edelstam och Tina Sigonius har tagit fram rapporten i samarbete med kollegor vid Ekonomistyrningsverket samt med bidrag av Kammarkollegiet, Myndigheten för digital förvaltning, Riksarkivet och Riksgäldskontoret.

Stockholm 2024-04-19

Clas Olsson

Generaldirektör

Sara Lundmark Edelstam

Utredare

Innehåll

Sammanfattning	6
Myndigheternas regelefterlevnad är fortsatt hög	6
1 Inledning	7
1.1 Förändrat uppdrag i ESV:s instruktion	7
1.2 Rapportens disposition	7
2 Metod och genomförande	8
2.1 Vilka myndigheter omfattas av uppföljningen?	8
2.2 Vilka regler följs upp i EA-uppföljningen?	8
2.3 Informationsinsamling	10
2.4 Redovisning av EA-uppföljningen	11
3 Övergripande resultat och analys	14
3.1 Fortsatt hög regelefterlevnad	14
3.2 Frågor med flest avvikelser	15
4 Resultat och analys av regelområden	16
4.1 Årsredovisning och finansiellt utdrag	16
4.2 Anslag, beställningsbemyndiganden och inkomstitlar	16
4.3 Lån och krediter	17
4.4 Avgifter	18
4.5 Myndigheternas rapportering till statsredovisningen	18
4.6 Myndigheternas bokföring	19
4.7 Anläggningstillgångar och kontroll över tillgångar	20
4.8 Hantering av fordringar	21
4.9 Betalningar	21
4.10 Elektroniska beställningar	21
4.11 Arkivering av räkenskapshandlingar	22
4.12 Hyresavtal	23
Bilaga 1 – Resultat av EA-uppföljningen 2023: frågor som besvaras av ESV...	24
Årsredovisning och finansiellt utdrag	24
Finansiella befogenheter	24
Rapportering till statsredovisningen	25
Inlämnande av hyresavtal till ESV	27
Bilaga 2 – Resultat av EA-uppföljningen 2023: frågor som besvaras av myndigheterna	28
Anslag och inkomstitlar	28
Avgifter	30
Anläggningstillgångar	30
Kontroll över tillgångar	31
Moms	31
Fordringar	31

Hyresavtal.....	32
E-beställningar.....	32
Redovisning och rapportering till statsredovisningen.....	33
Hantering av myndighetens medel.....	34
Betalningar.....	34
Arkivering av räkenskapsinformation.....	35
Bilaga 3 EA-uppföljningen 2023: frågor som besvaras av ESV.....	36
Årsredovisning och finansiellt utdrag.....	36
Finansiella befogenheter.....	37
Rapportering till statsredovisningen.....	38
Inlämnande av hyresavtal till ESV.....	43
Bilaga 4 EA-uppföljningen 2023: frågor som besvaras av myndigheterna.....	44
Anslag och inkomsttitlar.....	44
Avgifter.....	47
Anläggningstillgångar.....	48
Kontroll över tillgångar.....	49
Moms.....	50
Fordringar.....	51
Hyresavtal.....	53
E-beställningar.....	53
Redovisning och rapportering till statsredovisningen.....	54
Hantering av myndighetens medel.....	57
Betalningar.....	58
Arkivering av räkenskapsinformation.....	59

Sammanfattning

Ekonomistyrningsverket (ESV) ska lämna en redovisning och analys av hur de statliga myndigheterna följer det ekonomiadministrativa (EA) regelverket till regeringen senast den 23 april varje år.¹

Myndigheternas regelefterlevnad är fortsatt hög

ESV:s sammantagna bedömning är att myndigheternas regelefterlevnad ligger på en fortsatt hög nivå.

Precis som de senaste åren visar EA-uppföljningen att myndigheterna generellt har få avvikelser från regelverket. Av de 210 myndigheter som omfattas av uppföljningen har 70 procent två eller färre avvikelser. Alla utom en myndighet har sju eller färre avvikelser.

För majoriteten av de 52 frågorna om regelefterlevnaden är det tre eller färre myndigheter som har avvikit från regelverket. De tre frågor där flest myndigheter avviker från regelverket är samma som förra året och avser elektroniska beställningar, rättelse av bokföringsposter och hantering av hyresavtal. Av samtliga avvikelser i årets EA-uppföljning avser nära två tredjedelar dessa tre frågor.

Ingen myndighet har överskridit det anslagsutrymme den tilldelats. Inte heller har någon myndighet överskridit vare sig låneram för verksamhetsinvesteringar, en övrig låneram eller en övrig kreditram för exempelvis garantigivning. En myndighet uppger att den har tagit ut avgifter utan att ha haft bemyndigande för det och fyra myndigheter har överskridit villkoren för räntekontot. Två myndigheter har överskridit de beställningsbemyndiganden som de tilldelats för 2023.

¹ 7 § 2 förordningen (2016:1023) med instruktion för Ekonomistyrningsverket.

1 Inledning

EA-uppföljningen genomförs i syfte att redovisa och analysera myndigheternas efterlevnad av EA-regelverket.

1.1 Förändrat uppdrag i ESV:s instruktion

ESV ska lämna en redovisning och analys av hur de statliga myndigheterna följer det ekonomiadministrativa regelverket till regeringen senast den 23 april varje år. Det följer av 7 § 2 förordningen (2016:1023) med instruktion för Ekonomistyrningsverket, som trädde i kraft den 1 februari 2024. Den bestämmelsen ersätter den tidigare bestämmelsen om att fastställa ekonomiadministrativa värden för varje statlig myndighet.

Instruktionsändringen följer av att ESV de senaste åren har utvecklat och tillämpat en ny metod för att följa upp, redovisa och analysera myndigheternas efterlevnad av det ekonomiadministrativa regelverket. I utvecklingsarbetet ändrade ESV benämningen från EA-värderingen till den nuvarande benämningen EA-uppföljningen.

Ändringen av instruktionen innebär ingen förändring av ESV:s metod för EA-uppföljningen jämfört med föregående år.

1.2 Rapportens disposition

I kapitel 2 beskriver vi metod och genomförande för EA-uppföljningen. Vi beskriver uppföljningens avgränsningar med avseende på vilka myndigheter och regler som omfattas samt informationsinsamlingen genom ESV:s uppföljning av regler respektive självdeklaration från myndigheterna. Här framgår att vi utöver att redovisa resultatet av EA-uppföljningen till regeringen genom denna rapport även lämnar en myndighetsrapport med information om myndighetens avvikelser till respektive myndighet och till det departement under vilket myndigheten sorterar.

I kapitel 3 presenterar vi EA-uppföljningens övergripande resultat och analys. Ett diagram visar hur många myndigheter som har ett visst antal avvikelser och en tabell över frågorna med flest avvikelser. I kapitel 4 följer resultat och analys indelat i ett urval av regelområden.

Till rapporten hör även fyra bilagor varav de två första visar resultatet av EA-uppföljningen per fråga uppdelat på de av ESV besvarade frågorna (bilaga 1) respektive självdeklarationen (bilaga 2). I bilaga 3 och 4 finns respektive enkät inklusive de regler som frågan avser följa upp.

2 Metod och genomförande

I detta kapitel beskriver vi metoden för och genomförandet av uppföljning, redovisning och analys av myndigheternas efterlevnad av det ekonomiadministrativa regelverket.

2.1 Vilka myndigheter omfattas av uppföljningen?

Alla myndigheter under regeringen som är anslutna till den statliga redovisningsorganisationen vid utgången av det år som uppföljningen avser omfattas av uppföljningen.²

En sådan myndighet är dock undantagen om den

- har upphört men fortfarande är ansluten till den statliga redovisningsorganisationen eller
- är ansluten till den statliga redovisningsorganisationen utan att ha startat sin verksamhet.

EA-uppföljningen omfattar inte

- myndigheter under regeringen som inte är anslutna till den statliga redovisningsorganisationen, till exempel de allmänna pensionsfonderna, kommittéer, utredningar och vissa nämnder eller
- myndigheter under riksdagen och andra organ som inte lyder under regeringen men är anslutna till den statliga redovisningsorganisationen.

Regeringen har beslutat att undanta Statens medieråd från EA-uppföljningen 2023.³

2.2 Vilka regler följs upp i EA-uppföljningen?

De regler som vi valt att följa upp för 2023 framgår av bilaga 3 och 4.

ESV ska följa upp myndigheternas efterlevnad av det ekonomiadministrativa regelverket, ofta benämnt EA-regelverket. Vilka regler som ingår i EA-regelverket framgår inte och det finns ingen entydig definition. ESV har därför formulerat utgångspunkter för vilka regler som EA-regelverket består av och vilka som kan ingå i EA-uppföljningen.

² Ekonomistyrningsverket, *Myndigheter i den statliga redovisningsorganisationen*, <https://www.esv.se/rapportering/myndighetsregistret/>. Hämtad 2023-11-17.

³ Regeringsbeslut Ku2023/01323, Kulturdepartementet, *Ändring av regleringsbrev för budgetåret 2023 avseende Statens medieråd*. 2023-12-14.

2.2.1 Vilka regler ingår i EA-regelverket?

ESV:s uppfattning är att alla regelverk som styr ekonomiadministrativa processer ingår i EA-regelverket och därmed kan inkluderas i EA-uppföljningen.

I ekonomiadministration ingår exempelvis processer för löpande redovisning, upprättande av årsredovisning, hantering av betalningar, hantering av fordringar och skulder, hantering av tillgångar, finansiering av verksamhet, inrapportering av finansiell information med mera.

För de ekonomiadministrativa processerna finns olika regelverk som myndigheterna ska följa. Det handlar framför allt om förordningar som regeringen har utfärdat och tillhörande föreskrifter och allmänna råd. ESV har föreskriftsrätt för flera av förordningarna men inte alla. Till exempel har Riksgäldskontoret föreskriftsrätt till förordningen (2017:170) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning och Kammarkollegiet till förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar, vilka båda avser ekonomiadministration.

2.2.2 Vilka regler i EA-regelverket kan vi följa upp?

ESV väljer i första hand ut reglerna som inkluderas i EA-uppföljningen utifrån regelns innehåll och om den är praktiskt möjlig att följa upp. I viss mån påverkar hur vanlig en företeelse är om en regel ska följas upp. Vi kan följa upp regler där det endast är vissa myndigheter som omfattas, exempelvis reglerna om finansiellt utdrag. Vi kan också följa upp regler trots att inte samtliga myndigheter har verksamhet som innebär att de behöver tillämpa regeln. Det innebär att samtliga myndigheter inte omfattas av samtliga regler som vi följer upp.

Regeringen har gett uttryck för att vissa regler inom EA-regelverket ska ingå i uppföljningen varje år.⁴ ESV anser att exempelvis regler om finansiella befogenheter och inlämnande av årsredovisningen bör följas upp årligen. Regler som inte följs upp årligen kan följas upp särskilt vissa år exempelvis baserat på förändringar av regelverk, iakttagelser från Riksrevisionen, ESV eller Statskontoret eller annan information.

När EA-uppföljningen omfattar regelverk som exempelvis Kammarkollegiet, Riksarkivet, Myndigheten för digital förvaltning och Riksgäldskontoret ansvarar för deltar dessa myndigheter i utformningen av uppföljningen och i analysen av sina respektive regelområden.

⁴ Regeringsbeslut Fi2020/03409/BATOT, Finansdepartementet, *Uppdrag att utveckla en ny metod för uppföljning av myndigheternas efterlevnad av det ekonomiadministrativa regelverket*. 2020-08-20.

Regelverken för intern styrning och kontroll samt internrevision omfattas inte av den här uppföljningen eftersom ESV har ett separat uppdrag avseende dessa.⁵

2.3 Informationsinsamling

Insamling av information till uppföljningen görs dels av ESV för alla myndigheter, dels genom en enkät som myndigheterna själva besvarar. För de regler som bygger på myndigheternas självdeklaration är osäkerheten om hur regelefterlevnaden faktiskt ser ut större än för de regler där ESV har gjort bedömningen.

2.3.1 ESV:s uppföljning av regler efter årets slut

I bilaga 3 finns en sammanställning av de frågor och regelverk som ESV följer upp efter årets slut.

Vilka regler följs upp av ESV?

För flera regler är det lämpligt och möjligt för ESV att följa upp och sammanställa regelefterlevnaden. Det innebär mindre administration att ESV sammanställer underlaget för uppföljningen än att samtliga myndigheter behöver delta i processen. Det innebär också att samtliga myndigheter bedöms på ett enhetligt sätt, jämfört med om myndigheterna själva besvarar frågor om sin egen regelefterlevnad.

ESV följer exempelvis upp information om myndigheternas efterlevnad av regler om finansiella befogenheter såsom disponibla anslagsbelopp, tilldelade låneramar och krediter samt beställningsbemyndiganden. ESV följer även upp efterlevnaden av de regelverk som reglerar inrapportering till statredovisningen.

ESV samordnar informationsinsamlingen för flera frågor i EA-uppföljningen med övrig verksamhet såsom processen för upprättandet av underlaget till årsredovisningen för staten och drar nytta av det arbete som görs där.

Modifierade revisionsberättelser

Vi tar också del av Riksrevisionens modifierade revisionsberättelser för att kunna beakta om något berör områden som följs upp i EA-uppföljningen. Därmed kan vi fånga upp avvikelser som vi inte kunnat identifiera genom ESV:s arbete, och vid behov kommentera utfallet av dessa i förhållande till resultatet av EA-uppföljningen. I de fall vi kan verifiera avvikelser genom exempelvis årsredovisningen så räknar vi även det som en avvikelse i EA-uppföljningen.

⁵ 7 § 5 förordningen (2016:1023) med instruktion för Ekonomistyrningsverket.

2.3.2 Självdeklaration från myndigheterna i enkät

I bilaga 4 finns en sammanställning av de frågor och regelverk där myndigheterna har redogjort för sin regelefterlevnad.

Vilka regler följs upp genom självdeklarationen?

När information om regelefterlevnaden för samtliga myndigheter inte finns tillgänglig, samlat hos ESV eller någon annan myndighet behöver den hämtas in från respektive myndighet. Den uppföljning som ESV har möjlighet att göra kompletteras därför med en enkät till samtliga myndigheter om hur de efterlevt ett antal EA-regler under året.

Ett alternativ hade varit att avgränsa EA-uppföljningen till de regler som ESV kan följa upp utan särskild informationsinhämtning från myndigheterna. Vår bedömning är dock att en relativt stor del av EA-regelverket i så fall inte skulle kunna ingå i uppföljningen. Av de kommentarer som myndigheterna lämnar till sina svar kan ESV och övriga normerande myndigheter också få ytterligare information om regelefterlevnaden och hur myndigheten tolkat regeln.

Tolkning och analys av myndigheternas svar

Myndigheterna kan göra olika tolkningar dels av reglerna och dels av de frågor som ställs i enkäten. Som konsekvens kan de bedöma sin regelefterlevnad olika, men självdeklarationen ger ändå information om hur EA-regelverket efterlevs av myndigheterna.

ESV har generellt inte möjlighet att bedöma riktigheten i de svar som myndigheterna lämnar i självdeklarationerna. ESV har dock upptäckt fall där myndigheter lämnar ett svar som indikerar en avvikelse från regelverket, trots att det är uppenbart att det inte kan finnas någon avvikelse. ESV anser att myndigheterna i de fallen borde ha valt ett annat svarsalternativ på frågan. Som exempel kan en myndighet som inte disponerar några anslag lämna ett svar som indikerar att den har en avvikelse från reglerna om hur redovisning mot anslag ska göras. ESV anser att det är uppenbart att myndigheten borde svarat att den inte disponerar anslag. I avsnitt 2.4.3 och 2.4.4 beskriver vi hur vi hanterar felaktiga avvikelssvar.

Om självdeklarationen omfattar EA-regelverk som en annan myndighet ansvarar för, bidrar den myndigheten till analysen av resultatet.

2.4 Redovisning av EA-uppföljningen

ESV ska redovisa resultatet av EA-uppföljningen till regeringen. Utöver denna rapport lämnar vi en myndighetsrapport med information om myndighetens

avvikelser till respektive myndighet och till det departement under vilket myndigheten sorterar.⁶

2.4.1 Rapport till regeringen

I denna rapport redovisar ESV hur myndigheterna har följt det regelverk som årets uppföljning omfattar. Vi kommenterar och analyserar det sammantagna resultatet av både självdeklarationen och ESV:s uppföljning på en övergripande nivå i kapitel 3 och ett urval av frågor per regelområde i kapitel 4. I bilaga 1 och 2 redovisar vi resultatet av uppföljningen av regelefterlevnaden för samtliga frågor i EA-uppföljningen.

2.4.2 Myndighetsrapporter med avvikelser

ESV skickar myndighetsrapporter till respektive myndighet och till det departement under vilket myndigheten sorterar. I myndighetsrapporten framgår den enskilda myndighetens totala antal avvikelser från det ekonomiadministrativa regelverket och vilka frågor avvikelserna avser. I myndighetsrapporten framgår också att det är myndighetsledningens ansvar att vidta eventuella åtgärder för att säkerställa att myndigheten följer gällande regler.

Avvikelserna presenteras uppdelat på om de är identifierade av ESV eller om myndigheten har rapporterat dem i självdeklarationen. För avvikelser som ESV har identifierat lämnar ESV en förklarande kommentar. För avvikelser som baseras på myndighetens svar i självdeklaration inkluderas den kommentar som myndigheten själv har lämnat.

2.4.3 Hantering av felaktiga avvikelssvar i myndighetsrapporterna

ESV har upptäckt fall där myndigheter lämnar ett svar som indikerar en avvikelse från regelverket, trots att det är uppenbart att det inte kan finnas någon avvikelse, se avsnitt 2.3.2. I de fall vi upptäckt den här typen av uppenbart felaktiga avvikelssvar har vi markerat det i anslutning till myndighetens kommentar till frågan i myndighetsrapporten med två stjärnor, **. Alla avvikelser som baseras på myndighetens uppgifter i självdeklarationen återges alltså i myndighetsrapporten, men det framgår genom markeringen att ESV bedömer att myndigheten borde ha valt ett annat svarsalternativ.

⁶ Regeringsbeslut Fi2021/0356, Finansdepartementet, *Uppdrag att komplettera den nya metoden för uppföljning av myndigheternas efterlevnad av det ekonomiadministrativa regelverket*. 2021-11-03.

2.4.4 Hantering av felaktiga avvikelser i rapporten till regeringen

De uppenbart felaktigt angivna avvikelserna, som vi i enlighet med avsnitt 2.4.3 har markerat med två stjärnor i myndighetsrapporterna, har vi klassificerat om i kapitel 3, 4 och bilaga 2. Där ingår de inte i de antal avvikelser som vi anger i denna rapport.

3 Övergripande resultat och analys

I detta kapitel presenterar vi EA-uppföljningens övergripande resultat och analys.

3.1 Fortsatt hög regelefterlevnad

ESV:s sammantagna bedömning är att myndigheternas regelefterlevnad ligger på en hög nivå. Det är samma resultat som i EA-uppföljningen för de senaste åren.

3.1.1 En tredjedel av frågorna har inga avvikelser

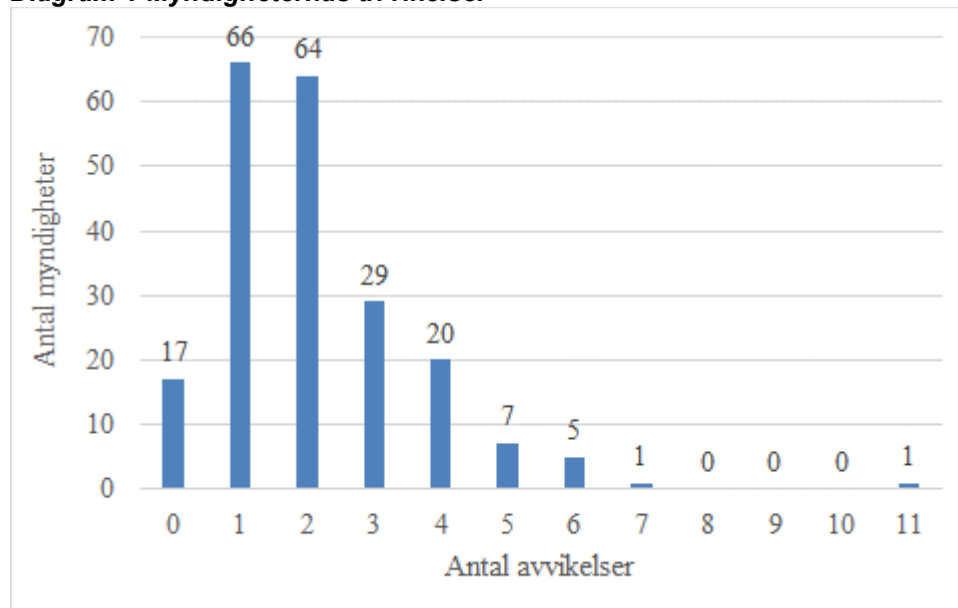
För de flesta regler som följts upp handlar det om enstaka myndigheter som har avvikelser. För majoriteten av frågorna, 31 av 52, har tre eller färre myndigheter avvikit från regelverket. Av dessa har inga avvikelser noterats för 18 frågor, varav 13 är frågor som myndigheterna besvarat och fem är frågor som ESV besvarat. För de frågor där få eller inga myndigheter avviker från reglerna är det också små skillnader i resultaten jämfört med föregående år.

3.1.2 Nästan alla myndigheter har mellan noll och sju avvikelser

En myndighet kan maximalt ha 52 avvikelser om samtliga regler som ingår i EA-uppföljningen är tillämpliga för myndigheten. Som framgår av diagram 1 har en myndighet elva avvikelser, och alla andra myndigheter har mellan noll och sju avvikelser.⁷

Av samtliga 210 myndigheter har 70 procent högst två avvikelser, varav 17 myndigheter inte har någon avvikelse alls.

⁷ Vid jämförelse med antal avvikelser i en myndighetsrapport, observera hanteringen av felaktiga avvikelssvar som vi beskriver i avsnitt 2.4.3 och 2.4.4.

Diagram 1 Myndigheternas avvikelser

3.2 Frågor med flest avvikelser

Av de frågor som myndigheterna själva besvarat har flest antal myndigheter, 156 stycken, uppgett avvikelser från regelverket avseende elektroniska beställningar. Av de frågor som ESV följt upp har flest antal avvikelser noterats avseende om myndigheterna lämnat nya hyresavtal till ESV inom en månad, där 58 myndigheter avvikit från denna regel.

I tabell 1 återfinns de fem frågor där flest myndigheter avviker från regelverket med hänvisning till det avsnitt i kapitel 4 där frågan behandlas. Summan av avvikelserna för de fem frågorna i tabell 1 utgör drygt 70 procent av det totala antalet avvikelser i EA-uppföljningen 2023.

Tabell 1 Frågor med flest avvikelser

Avvikelser	Fråga	Avsnitt
156	Elektroniska beställningar	4.10
61	Rättelse av bokföringspost	4.6
58	Lämna hyresavtal till ESV inom en månad	4.12
24	Strategi för bevarande av elektroniska handlingar med räkenskapsinformation	4.11
16	Avstämningar av bokföring av betalningstransaktioner	4.6

Fyra av dessa frågor fanns även med bland de fem frågor som hade flest avvikelser förra året. Nytt för årets uppföljning är att motpartsavstämningar har färre avvikelser, vilket gör att frågan om avstämningar av bokföring av betalningstransaktioner istället ingår i tabell 1.

4 Resultat och analys av regelområden

I detta kapitel presenterar vi EA-uppföljningens resultat och analys indelat i ett urval regelområden.

4.1 Årsredovisning och finansiellt utdrag

I arbetet med att ta fram underlagen till årsredovisningen för staten använder ESV årsredovisningar och finansiella utdrag omedelbart när de kommer in till ESV. Att det kommer flera versioner av en årsredovisning eller ett finansiellt utdrag, eller att dessa lämnas in för sent innebär merarbete som kan riskera att försena arbetet eller orsaka att det uppstår fel. Det är dock förenligt med regelverket att i en separat handling lämna in upplysningar om ett väsentligt fel eller en väsentlig brist i årsredovisningen efter sista inlämningsdatum.

Myndigheterna ska lämna årsredovisningen för 2023 senast den 22 februari 2024. Enligt ESV:s föreskrifter får en myndighet inte ändra eller komplettera årsredovisningen efter sista inlämningsdag. Samtliga myndigheter har lämnat in årsredovisningarna för 2023 i tid och ingen har ändrat eller kompletterat årsredovisningen efter sista inlämningsdag.⁸

40 av de större myndigheterna ska också lämna ett finansiellt utdrag till ESV senast den 15 februari 2024. Av dessa lyder 39 under regeringen och omfattas därmed av EA-uppföljningen och alla har lämnat in det finansiella utdraget i tid.⁹

4.2 Anslag, beställningsbemyndiganden och inkomstitlar

ESV har följt upp om myndigheterna hållit sig inom tilldelat anslagsutrymme och beställningsbemyndigande.¹⁰ Vi har ställt frågor till myndigheterna om deras hantering av anslag, beställningsbemyndiganden och inkomstitlar.¹¹

4.2.1 Inga anslagsöverskridanden

43 myndigheter uppger att de har informerat regeringen och föreslagit åtgärder när de bedömt att det har funnits en risk för att det anslag myndigheten disponerar är otillräckligt. En myndighet anger att de inte har gjort detta. Av resterande myndigheter som uppger att de disponerar anslag svarar samtliga att det inte funnits risk för att överskrida tilldelade anslag under året.¹²

⁸ Bilaga 1 fråga 1.

⁹ Bilaga 1 fråga 2.

¹⁰ Bilaga 1 fråga 3-4.

¹¹ Bilaga 2 fråga 1-9.

¹² Bilaga 2 fråga 5.

Ingen myndighet har dock överskridit tilldelat anslagsutrymme under 2023.¹³

4.2.2 Överskridna beställningsbemyndiganden

Vi konstaterar att alla myndigheter som uppger att de tilldelats beställningsbemyndiganden svarar att de fört noteringar löpande.¹⁴

I EA-uppföljningen har dock två myndigheter av de 55 myndigheter som tilldelades beställningsbemyndiganden för 2023 överskridit beställningsbemyndigandet. En avvikelse avser överskridande av belopp och en avser slutår.¹⁵

I EA-uppföljningen har ESV funnit en myndighet som rapporterat utfall till statsredovisningen som överskridit tilldelat belopp. Beställningsbemyndiganden brukar vara ett av de vanligaste områdena för modifieringar i revisionsberättelserna. ESV har tagit del av årets modifierade revisionsberättelser och noterar att Riksrevisionen funnit att ytterligare en myndighet överskridit ett beställningsbemyndigande som den tilldelats för 2023.¹⁶ Det avser att ingångna åtaganden sträcker sig längre än slutåret i beställningsbemyndigandet. ESV har kunnat verifiera överskridandet i myndighetens årsredovisning och regleringsbrev och det rapporteras som en avvikelse i EA-uppföljningen. Därutöver har Riksrevisionen funnit att två myndigheter har ingått åtaganden utan att ha ett beställningsbemyndigande för aktuellt anslag. Dessa två överskridanden omfattas inte av EA-uppföljningen eftersom uppföljningen är avgränsad till tilldelade beställningsbemyndiganden.

4.3 Lån och krediter

ESV har följt upp om myndigheterna hållit sig inom tilldelade låneramar för verksamhetsinvesteringar, räntekontokrediter, övrig kontokredit eller låneram för samhällsinvesteringar.¹⁷

Generellt sett har myndigheternas regelefterlevnad avseende de finansiella befogenheterna rörande lån och krediter varit god.

Fyra myndigheter har överskridit villkoren för räntekontot. Alla myndigheter har dock hållit sig inom sina låneramar både vad gäller verksamhetsinvesteringar och

¹³ Bilaga 1 fråga 3.

¹⁴ Bilaga 2 fråga 7.

¹⁵ Bilaga 1 fråga 4.

¹⁶ Riksrevisionen, Årlig revision klar – 17 myndigheter kritiserar för väsentliga fel, <https://www.riksrevisionen.se/om-riksrevisionen/kommunikation-och-media/nyhetsarkiv/2024-03-27-arlig-revision-klar---17-myndigheter-kritiserar-for-vasentliga-fel.html>, Uppdaterad 27 mars 2024. Hämtad 2024-03-27.

¹⁷ Bilaga 1 fråga 5-7.

samhällsinvesteringar. Ingen övrig kreditram, för exempelvis garantigivning, har heller överskridits.

4.4 Avgifter

Vi har ställt frågor till myndigheterna om de har rätt att ta ut de avgifter som de tar ut och om de har samrått med ESV om dessa.¹⁸

Drygt 90 procent av myndigheterna uppger att de tar ut avgifter. En av myndigheterna har uppgett att de inte har rätt att ta ut avgifter för alla varor och tjänster som myndigheten tillhandahåller mot avgift, men att de sökt bemyndigande för avgiftsuttaget.

Tre myndigheter har inte samrått med ESV under de tre senaste åren. De kommenterar att de tar ut avgifter i mindre omfattning mellan statliga myndigheter, eller bara för utlämnande av allmän handling enligt 15 § avgiftsförordningen. Regleringen av samrådsskyldigheten innebär dock att myndigheterna vart tredje år ska samråda med ESV om de avgifter som myndigheten tar ut, och därtill om myndigheten avser att väsentligt förändra en avgift eller ta ut en ny avgift.

4.5 Myndigheternas rapportering till statsredovisningen

Alla myndigheter ska rapportera information till statsredovisningen de datum som ESV bestämmer. ESV använder och sammanställer informationen som myndigheterna rapporterar in för bland annat månadsutfall för statens budget, nationalräkenskaperna och ESV:s underlag till årsredovisning för staten. ESV har följt upp myndigheternas rapportering till statsredovisningen.¹⁹ Myndigheterna har också svarat på frågor om sin rapportering till statsredovisningen.²⁰

4.5.1 Generellt god kvalitet i motpartsavstämningarna

För att ESV ska kunna eliminera inomstatliga transaktioner i ESV:s underlag till årsredovisningen för staten behöver myndigheternas redovisning av inomstatliga transaktioner överensstämna mellan parterna. ESV behöver utreda och hantera de motpartsdimensioner som finns kvar efter avslutad motpartsavstämning för att kunna eliminera dem.

Sju myndigheter har kvarstående motpartsdimensioner som borde hanterats i motpartsavstämningen. Det är färre än förra året då 25 myndigheter hade sådana dimensioner. Även i år beror flera av de utestående dimensionerna på bristande kommunikation mellan de inblandade myndigheterna.²¹

¹⁸ Bilaga 2 fråga 10-11.

¹⁹ Bilaga 1 fråga 8-15.

²⁰ Bilaga 2 fråga 26-27.

²¹ Bilaga 1 fråga 14.

4.5.2 Brister i rapportering av ansvarsförbindelser och beställningsbemyndiganden

Utöver att rapportera utfall på S-koder ska myndigheterna också rapportera så kallad ”Särskild information för helt år”. Där ingår bland annat rapportering av ansvarsförbindelser och beställningsbemyndiganden. EA-uppföljningen visar att det, givet att relativt få myndigheter ska rapportera dessa uppgifter, fortsatt finns brister i rapporteringen av ansvarsförbindelser och beställningsbemyndiganden.

Av 53 myndigheter som har rapporterat ansvarsförbindelser till statsredovisningen har sex myndigheter skillnader i poster och/eller belopp mellan inrapporteringen och myndighetens årsredovisning. Det innebär en viss förbättring jämfört med föregående år.²²

60 myndigheter har rapporterat information om beställningsbemyndiganden och äldre beställningsbemyndiganden till statsredovisningen. Av dem har sju myndigheter rapporterat ett annat belopp än de redovisat i årsredovisningen, vilket är några fler än föregående år.²³

4.6 Myndigheternas bokföring

Vi har ställt frågor till myndigheterna om verifikationsnummerserier, spårbarhet vid rättelser, periodiseringar per kvartal, systemdokumentation och behandlingshistorik samt avstämningsrutiner för bokföring av betalningar.²⁴

4.6.1 Fortsatt bristande spårbarhet vid rättelser

Om en myndighet rättar en bokföringspost ska myndigheten säkerställa att det vid en granskning av den rättade bokföringsposten utan svårighet går att få kännedom om rättelsen. På frågan om det går att se för samtliga bokförda poster om de senare har rättats har omkring 30 procent av myndigheterna svarat nej, vilket kan jämföras med 20 procent förra året. Övriga, omkring 70 procent av myndigheterna, uppger att det går.²⁵

Vi ser att ett fyrtiotal myndigheter har lämnat ett annat svar i år än vad de gjorde förra året. Samtidigt som vi ser en ökning av antalet avvikelser är det nio myndigheter som svarat att de följer regeln i år, men som uppgav att de inte följde regeln förra året. Ungefär hälften av de drygt 60 myndigheter som svarar att de inte följer regeln uppgav samma sak förra året, medan resterande myndigheter ändrat sitt svar till nej i år.

²² Bilaga 1, fråga 12.

²³ Bilaga 1, fråga 13.

²⁴ Bilaga 2 fråga 23-25, 28-29, 31.

²⁵ Bilaga 2, fråga 24.

Genomgående i de kommentarer som myndigheterna lämnar om avvikelserna, både i år och förra året, är att det finns begränsningar i vissa av de redovisningssystem som används. Myndigheterna uppger exempelvis att vid vissa typer av rättningar framgår rättningen enbart av rättelseverifikationen, utan att någon märkning görs på ursprungsverifikationen i it-systemet. Liknande kommentarer om begränsningar i it-systemens funktionalitet har även lämnats av vissa av de myndigheter som uppger att det går att se för samtliga bokföringsposter om de senare rättats.

4.6.2 Brister i avstämningar av bokföring av betalningstransaktioner

En myndighet ska löpande utföra dokumenterade avstämningar av kontoutdrag för samtliga kassarörelser mot bokföringen, vilket myndigheterna sammanfattningsvis verkar göra. Avstämningarna ska dock utföras av någon annan än den som utför eller registrerar betalningar. Åtta procent av myndigheterna uppger att avstämningarna, i strid med föreskrifterna, görs av personer som också utför eller registrerar betalningar. Många myndigheter kommenterar att de har rutiner för att två personer ska medverka vid själva utbetalningen. Flera myndigheter anger, liksom förra året, storleken på myndighetens ekonomifunktion som orsak till att avstämning görs av personer som utför eller registrerar betalningar. Det är färre som uppger denna avvikelse i år jämfört med föregående år.²⁶

4.7 Anläggningstillgångar och kontroll över tillgångar

Vi har ställt frågor till myndigheterna om deras redovisning av anläggningstillgångar i balansräkningen, register över anläggningstillgångar och stöldbegärliga inventarier samt inventering.²⁷

Registerhållning och inventering ger förutsättningar för att redovisningen av anläggningstillgångar är tillförlitlig och för att de tillgångar myndigheten förvaltar skyddas.

96 procent av myndigheterna som har anläggningstillgångar eller inventarier svarar att de har register över samtliga tillgångar som tagits upp i balansräkningen och över stöldbegärliga tillgångar. Nio myndigheter svarar att de inte har fullständiga register. Kommentarer till avvikelserna visar att samtliga grundar sig i att myndigheterna brister när det gäller registrering av stöldbegärliga tillgångar.

99 procent av myndigheterna som har tillgångar att inventera uppger att de har inventerat dem i den omfattning som myndigheten har bedömt är nödvändigt. Två myndigheter uppger att de inte har gjort det, varav en även saknar fullständiga register.

²⁶ Bilaga 2 fråga 31.

²⁷ Bilaga 2 fråga 12-15.

4.8 Hantering av fordringar

I enkäten har myndigheterna fått svara på frågor om några av reglerna om hantering av fordringar som finns i den så kallade hanteringsförordningen, förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar.²⁸ Kammarkollegiet har föreskriftsrätt till den förordningen och har kommenterat myndigheternas svar enligt nedan.

Liksom tidigare år har vi även för 2023 noterat att det finns viss bristande kunskap om grundregeln i hanteringsförordningen om att statliga fordringar ska drivas in oavsett belopp. Därtill noterar vi även viss bristande kunskap om reglerna om vilka skäl som kan vara grund för att efterge en statlig fordring, bland annat genom att de skäl som kan finnas för att avbryta indrivning anförs som argument för att efterge en fordran. Många av de myndigheter som anger att de avviker från regelverket har dock lämnat kommentarer som ger intryck av att i huvudsak följa det.

4.9 Betalningar

Myndigheterna har svarat på frågor om att analysera risker förknippade med myndighetens betalningar och deras kontroller av utbetalningar.²⁹

Det är Riksgälden som har föreskriftsrätt till förordningen (2017:170) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning. Riksgälden har tagit del av myndigheternas svar gällande dessa regler.

Generellt sett har myndigheterna svarat att de har analyserat de risker som är förknippade med myndighetens betalningar. Det finns dock myndigheter som uppger att de saknar sådan analys eller att den blivit inaktuell.

Alla myndigheter utom en uppger att de har dokumenterat hur kontrollen av att utbetalningar sker till rätt mottagare, med rätt belopp och vid rätt tidpunkt ska utföras.

4.10 Elektroniska beställningar

Myndigheter med mer än 50 anställda ska utföra sina beställningar elektroniskt. I enkäten till myndigheterna ingick en fråga om användning av elektroniska beställningar.³⁰ 34 myndigheter uppger att de gör mellan 60–99 procent av sina berörda beställningar elektroniskt. 122 myndigheter gör elektroniska beställningar i mindre omfattning än så. Jämfört med föregående år uppger fler myndigheter att de i högre uträkning utför sina beställningar elektroniskt.

²⁸ Bilaga 2 fråga 17-20.

²⁹ Bilaga 2 fråga 32-33.

³⁰ Bilaga 2 fråga 22.

Det är Myndigheten för digital förvaltning (Digg) som har föreskriftsrätt till den aktuella förordningen. Digg har tagit del av resultatet från undersökningen och konstaterar att en majoritet av statliga myndigheter inte inför e-handel fullt ut eller överhuvudtaget. Detta innebär att nyttor såsom ökad intern kontroll, ökad avtalstrohet samt tids- och kostnadsbesparingar inte kan inhämtas hos enskilda myndigheter eller i staten som helhet. E-handel behöver en högre prioritering hos statliga myndigheter.

4.11 Arkivering av räkenskapshandlingar

I enkäten till myndigheterna har vi ställt frågor om arkivering av räkenskapshandlingar med fokus på regelverk för elektroniska handlingar.³¹

Det regelverk som följs upp är Riksarkivets föreskrifter och allmänna råd. Riksarkivet har tagit del av myndigheternas svar och kommentarer och gör följande analys.

Överlag visar svaren, precis som för 2022, en generellt hög regelefterlevnad på området. En förklaring kan vara att myndigheterna verkligen lever upp till kraven i Riksarkivets föreskrifter. En annan förklaring kan vara att myndigheterna, åtminstone i vissa fall, överskattar hur väl de följer Riksarkivets föreskrifter.

89 procent av myndigheterna som omfattas av föreskrifterna uppger att de har en strategi för bevarande av elektroniska handlingar som omfattar handlingar med räkenskapsinformation. Myndigheternas svar och lämnade kommentarer kan dock tyda på att myndigheter som anlitar Statens servicecenter inte har löst bevarandefrågorna.

Två myndigheter anger att man bevarar elektroniska räkenskapshandlingar genom utskrifter på papper. Från och med 2023 anses det utgöra gallring att förstöra elektroniska handlingar, även om det finns utskrifter på papper.

94 procent av myndigheterna som omfattas av föreskrifterna uppger att elektroniska handlingar som innehåller räkenskapsinformation är försedda med uppgifter i den utsträckning som behövs för förståelsen av handlingarna. Flera menar att uppgifterna finns genom Statens servicecenters it-system. Andra myndigheter har däremot bedömt att man behöver komplettera Statens servicecenters dokumentation för att uppfylla Riksarkivets krav.

96 procent av myndigheterna som omfattas av föreskrifterna uppger att de framställer handlingar enligt Riksarkivets tekniska krav. Flera anger dock att de använder format som inte är lämpliga med tanke på behov av beständighet, såsom PDF, Excel och

³¹ Bilaga 2 fråga 34-36.

Word. I dessa fall uppger myndigheterna att de ska se till att handlingarna ”senast i samband med överföring till bevarande” uppfyller Riksarkivets tekniska krav, en tidpunkt som sedan inte klargörs.

4.12 Hyresavtal

Vi har frågat myndigheterna om de har lämnat uppgifter till ESV om samtliga nya eller förändrade hyresavtal.³² ESV har även följt upp om de avtal vi fått in har inkommit till ESV inom en månad efter undertecknandet.³³ ESV använder avtalen för prisomräkning av myndigheternas lokalkostnader. Om avtalen kommer in för sent kan omräkningstalen bli felaktiga, vilket i sin tur kan påverka omräkningen av anslag. ESV publicerar statistik om den statliga lokalförsörjningen kvartalsvis. Om avtal inte kommer in i tid blir denna statistik mindre aktuell.

Fler än hälften av myndigheterna som har lämnat in nya avtal till ESV under 2023 har lämnat minst ett avtal för sent.

Under 2023 lämnade 95 myndigheter tillsammans in 436 nya hyresavtal avseende lokaler större än 50 m² till ESV. Av dessa var det 71 procent som skickades in i tid. 9 procent skickades in mellan en och två månader efter undertecknandet och 18 procent skickades in mer än två månader efter undertecknandet. Tre procent av avtalen saknar uppgift om undertecknandedatum vilket innebär att ESV inte vet om de har lämnats in i tid.

19 myndigheter skickade under 2023 in minst ett avtal senare än ett år efter att det tecknades, varav två avtal tecknades redan 2001 respektive 2007, innan föreskriften om att skicka avtal till ESV började gälla i november 2007.

³² Bilaga 2 fråga 21.

³³ Bilaga 1 fråga 16. ESV följer enbart upp hyresavtal avseende lokaler med en area över 50 m².

Bilaga 1 – Resultat av EA-uppföljningen 2023: frågor som besvaras av ESV

I denna bilaga redovisar vi resultatet för de regler som ESV följt upp. Jämförelser mot 2022 framgår för de frågor där jämförbara resultat finns.

Frågorna i sin helhet med regelhänvisningar finns i bilaga 3.

Årsredovisning och finansiellt utdrag

1. Har myndigheten lämnat årsredovisningen för 2023 senast den 22 februari och inte ändrat eller kompletterat den efter detta datum?

Ingen myndighet har lämnat årsredovisningen för sent, och ingen har ändrat eller kompletterat efter sista inlämningsdag.³⁴

Förra året var det två myndigheter som lämnade in en ny version av årsredovisningen efter sista inlämningsdag.

2. Har myndigheten lämnat finansiellt utdrag till ESV i tid?

39 myndigheter under regeringen ska lämna finansiellt utdrag till ESV, varav alla lämnade in det finansiella utdraget i tid.

Förra året var det 39 myndigheter under regeringen som skulle lämna finansiellt utdrag till ESV, varav två lämnade in det finansiella utdraget en dag för sent.

Finansiella befogenheter

3. Har myndigheten hållit sig inom tilldelat anslagsutrymme (inklusive kredit, överföringsbelopp och eventuellt medgivet överskridande)?

Ingen myndighet har överskridit det tilldelade anslagsutrymmet under 2023.

Förra året var resultatet detsamma.

³⁴ Kontrollerat till och med 22 mars 2024.

4. Har myndigheten hållit sig inom tilldelade beställningsbemyndiganden?

Två av de 55 myndigheter som har tilldelats beställningsbemyndiganden 2023 har överskridit, varav en med avseende på tilldelat belopp och en med avseende på slutår.³⁵

Förra året hade tre myndigheter överskridanden av tilldelade beställningsbemyndiganden varav två avsåg tilldelat belopp och ett avsåg slutår.

5. Har myndigheten hållit sig inom tilldelad låneram för verksamhetsinvesteringar?

Ingen myndighet har överskridit den tilldelade låneramen för 2023.

Förra året var resultatet detsamma.

6. Har myndigheten hållit sig inom tilldelad räntekontokredit eller inte övertrasserat räntekontot om kredit saknas?

Tre myndigheter har överskridit tilldelad räntekontokredit och en myndighet har övertrasserat ett räntekonto utan kredit.

Förra året överskred en myndighet tilldelad räntekontokredit och en myndighet övertrasserade ett räntekonto utan kredit.

7. Har myndigheten hållit sig inom en tilldelad annan kredit, som en övrig kontokredit eller en låneram för samhällsinvesteringar?

20 myndigheter har tilldelats en övrig kredit. Ingen myndighet har överskridit en övrig kredit 2023.

Förra året hade inte heller någon myndighet överskridit en övrig kredit.

Rapportering till statsredovisningen

8. Har myndigheten rapporterat månadsutfall, anslagsfördelning, betalningsavstämning, motpartsavstämning samt särskild information till statsredovisningen vid tillämpliga rapporteringstillfällen?

Fyra myndigheter har avvikelser avseende rapportering till statsredovisningen under 2023. Tre av dessa avser anslagsfördelning och en avser särskild information.

Förra året hade fyra myndigheter inte rapporterat till statsredovisningen vid ett eller flera rapporteringstillfällen. Två av dem avsåg anslagsfördelning och två

³⁵ Riksrevisionen har identifierat ytterligare två myndigheter som gjort fel avseende beställningsbemyndiganden, se avsnitt 4.2.2.

betalningsavstämning. En av de fyra myndigheterna hade inte heller rapporterat fullständig särskild information.

9. Har myndigheten rapporterat utfall på anslag och inkomstitlar till statsredovisningen utan felaktigheter som ESV har behövt hantera i arbetet med utfallet på statens budget?³⁶

Fem myndigheter har gjort fel i utfallsrapporteringen som ESV behövt hantera.

Förra året var det tre myndigheter som gjorde ett sådant fel.

10. Har myndigheten rapporterat finansstatistisk information till statsredovisningen utan felaktigheter som inneburit resurskrävande merarbete för ESV att hantera, inklusive återupprepade fel trots påminnelse?

En myndighet har gjort fel i rapporteringen av finansstatistisk information som inneburit resurskrävande merarbete för ESV.

Förra året var det ingen myndighet som hade gjort fel i rapporteringen av finansstatistisk information som inneburit resurskrävande merarbete för ESV

11. Överensstämmer myndighetens resultaträkning och balansräkning i finansiellt utdrag och inrapportering till statsredovisningen med varandra?

39 myndigheter under regeringen ska lämna finansiellt utdrag till ESV. Fyra myndigheter har differenser mellan finansiellt utdrag och rapporteringen i Hermes.

Förra året var det fem av 39 myndigheter som hade differenser mellan finansiellt utdrag och inrapportering till statsredovisningen.

12. Överensstämmer särskild information om ansvarsförbindelser som rapporterats till statsredovisningen med redovisningen i myndighetens årsredovisning?

53 myndigheter har rapporterat ansvarsförbindelser till statsredovisningen, varav sex inte överensstämmer med myndighetens årsredovisning.

Förra året rapporterade 64 myndigheter ansvarsförbindelser till statsredovisningen, varav nio hade differenser mot årsredovisningen.

³⁶ Med utfall på statens budget avses det utfall som ESV redovisar i månadsutfall och i rapporten Utfallet för statens budget – del av ESV:s underlag till årsredovisning för staten.

13. Överensstämmer särskild information om beställningsbemyndiganden och äldre bemyndiganden som rapporterats till statsredovisningen med redovisningen i myndighetens årsredovisning?

60 myndigheter rapporterar beställningsbemyndiganden och/eller äldre beställningsbemyndiganden. Sju av dessa har differenser mellan rapporterade beställningsbemyndiganden till statsredovisningen och årsredovisningen.

Förra året var det fyra myndigheter som hade en sådan differens mellan inrapporteringen till statsredovisningen och årsredovisningen.

14. Har myndigheten hanterat motpartsavstämningen i enlighet med regelverket?

Sju myndigheter bedöms ha någon brist i motpartsavstämningen.

Förra året bedömdes 25 myndigheter ha någon brist i motpartsavstämningen.

15. Har myndigheten vid betalningsavstämningen för fjärde kvartalet förklarat differenser som inte varit möjliga att rätta?

Nio myndigheter bedöms ha brister i betalningsavstämningar. Fyra myndigheter förklarar inte differensen och fem borde ha kunnat rätta differenserna i sina ekonomisystem och skickat in nya utfallsfiler.

Frågan och bedömningen har ändrats och resultatet är därmed inte jämförbart med förra året.

Inlämnande av hyresavtal till ESV

16. Har de hyresavtal med en area över 50 m² som myndigheten har lämnat till ESV lämnats inom en månad efter undertecknandet?

95 myndigheter har lämnat in hyresavtal med en area över 50 m² till ESV. 58 av dem lämnade in ett eller flera av dessa hyresavtal senare än en månad efter att de undertecknats.

Förra året lämnade 79 myndigheter in hyresavtal med en area över 50 m². 48 av dem lämnade in ett eller flera av dessa hyresavtal senare än en månad efter att de undertecknats.

Bilaga 2 – Resultat av EA-uppföljningen 2023: frågor som besvaras av myndigheterna

I denna bilaga redovisar vi resultatet för de regler som myndigheterna besvarat i självdeklarationen i december 2023. Vi redogör för hur myndigheterna svarat, med den justering som vi beskriver i avsnitt 2.4.3 som innebär att vi räknar bort de avvikelser som myndigheterna har angivit men som vi anser är uppenbart felaktiga. Jämförelser mot 2022 framgår för de frågor där jämförbara resultat finns. Frågorna i sin helhet med regelhänvisningar finns i bilaga 4.

Anslag och inkomstitlar

1. Har myndigheten redovisat mot anslag varje månad?

Alla myndigheter som uppger att de disponerar anslag svarar att de har redovisat mot anslag varje månad.

Förra året var resultatet detsamma.

2. Har myndigheten redovisat mot inkomstitlar?

Alla myndigheter uppger att de har redovisat mot inkomstitlar varje månad som myndigheten haft sådana inkomster.

Förra året svarade två myndigheter att de inte redovisat mot inkomstitlar varje månad som myndigheten haft sådana inkomster.

3. Har myndigheten löpande under året kontrollerat att uppgifterna i Hermes om tilldelade medel, inklusive omdisponeringar och indragningar, överensstämmer med regeringsbeslut för samtliga anslagsposter?

Samtliga myndigheter som uppger att de disponerar anslag svarar att de har kontrollerat att uppgifterna i Hermes överensstämmer med regeringsbeslut.

Förra året var resultatet detsamma.

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

Samtliga myndigheter som uppger att de disponerar anslag svarar att de löpande under har året följt upp och prognostiserat anslagsutnyttjandet för samtliga anslagsposter som myndigheten disponerar.

Förra året var resultatet detsamma.

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

44 myndigheter har bedömt att det funnits risk för överskridande av anslag, varav 43 uppger att de har informerat regeringen om detta.

Förra året hade 41 myndigheter bedömt att det funnits risk för överskridande av anslag, varav 39 uppger att de hade informerat regeringen om detta.

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

86 myndigheter uppger att de har indragna anslagmedel att återbetala. En av dem uppger att de inte har gjort det men avser göra det under december 2023.

Myndigheternas svar förra året visade att samtliga indragna anslagmedel som utbetalats till räntekonton hade återbetalats.

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

Alla myndigheter som uppger att de har ett beställningsbemyndigande svarar att de har fört löpande noteringar under året.

Förra året svarade en myndighet att löpande noteringar inte hade förts.

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

Samtliga myndigheter som uppger att de betalar ut anslagsfinansierade bidrag har svarat att regelverket följs.

Förra året var resultatet detsamma.

9. Har myndigheten fört alla medel som ska föras till statens centralkonto till detta och redovisat alla sådana medel mot inkomsttitel?

Alla myndigheter som uppger att de har inkomster som ska föras till statens centralkonto har svarat ja.

Förra året var resultatet detsamma.

Avgifter

10. Har myndigheten rätt att ta ut avgifter för alla varor och tjänster som myndigheten tillhandahåller mot avgift?

En myndighet har tagit ut avgifter utan att ha rätt att göra det.

Även förra året uppgav en myndighet att den tagit ut avgifter utan att ha rätt att göra det.

11. Har myndigheten inom de tre senaste åren samrått med ESV om de avgifter som myndigheten tar ut och därutöver samrått om myndigheten avsett att väsentligt förändra eller ta ut en ny avgift?

Tre myndigheter uppger att de har tagit ut avgifter som de inte samrått om trots att de omfattas av samrådsskyldighet.

Även förra året uppgav tre myndigheter att de tog ut avgifter som de inte samrått om trots att de omfattades av samrådsskyldighet.

Anläggningstillgångar

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

Alla myndigheter uppger att alla anskaffade tillgångar som uppfyller kriterierna för att redovisas som anläggningstillgång har redovisats i balansräkningen.

Förra året var resultatet detsamma.

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

Alla myndigheter som uppger att de har haft väsentliga utgifter för utveckling uppger att de har aktiverat de utvecklingsutgifter som är av väsentligt värde för myndigheternas verksamhet under kommande år.

Förra året var resultatet detsamma.

Kontroll över tillgångar

14. Har myndigheten register över samtliga anläggningstillgångar och stöldbegärliga inventarier?

Nio myndigheter uppger att de inte har register över samtliga anläggningstillgångar och stöldbegärliga inventarier.

Förra året var det tio myndigheter som uppger att de inte hade det.

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

Två myndigheter uppger att de inte har inventerat sina tillgångar i den omfattning som myndigheten bedömt är nödvändigt.

Förra året var det tre myndigheter som uppger att de inte hade gjort det.

Moms

16. Har myndigheten bara rekviderat ingående moms som omfattas av kompensationsrätten?

Samtliga myndigheter som omfattas av kompensationsrätt för moms har svarat ja.

Förra året var resultatet detsamma.

Fordringar

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

134 myndigheter uppger att de har haft sådana fordringar. Av dessa svarar 121 myndigheter att de, utan dröjsmål, vidtagit indrivningsåtgärder i samtliga fall.

Förra året uppger 129 myndigheter att de hade haft sådana fordringar varav 116 myndigheter vidtagit indrivningsåtgärder, utan dröjsmål, i samtliga fall.

18. Bevakar myndigheten, eller någon annan på myndighetens uppdrag, regelbundet fordringar för vilka indrivning har avbrutits för att indrivningen ska kunna tas upp på nytt?

99 myndigheter uppger att de har haft fordringar där indrivning avbrutits. Alla myndigheter utom en uppger att fordringarna bevakas regelbundet.

Förra året uppger 98 myndigheter att de hade haft fordringar där indrivning avbrutits. Av dessa uppger samtliga att fordringarna bevakades regelbundet.

19. Har myndigheten enbart eftergivit fordringar på grund av den betalningsskyldiges sjukdom eller att det av någon annan anledning är uppenbart oskäligt att kräva betalning?

40 uppger att de eftergivit fordringar enligt hanteringsförfordningen under 2023, varav fem uppger att de inte gjort det enbart av de skäl som nämns i frågan.

Förra året uppgav 39 myndigheter att de eftergivit fordringar enligt hanteringsförfordningen, varav sju uppgav att de inte gjort det enbart av de skäl som nämns i frågan.

20. Har myndigheten samrått med Kammarkollegiet innan beslut om att efterge en fordran?

27 myndigheter uppger att de eftergivit fordringar som de är skyldiga att samråda med Kammarkollegiet om. Av dessa har åtta myndigheter uppgett att de inte samrått.

Förra året omfattades 22 myndigheter av samrådsskyldigheten. Sex av dessa svarade att de inte samrått med Kammarkollegiet.

Hyresavtal

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

Alla 150 myndigheter som har tecknat nya eller förändrat hyresavtal har lämnat uppgifter om detta till ESV. Därtill uppger två myndigheter att samtliga nya och ändrade hyresavtal omfattas av sekretess.

153 myndigheter tecknade nya eller förändrade hyresavtal under 2022 och samtliga lämnade uppgifter om detta till ESV. Därtill uppgav två myndigheter att samtliga nya och ändrade hyresavtal omfattades av sekretess.

E-beställningar

22. Har myndigheten under 2023 gjort elektroniska beställningar av alla varor och tjänster som omfattas av kravet på elektroniska beställningar?

Svarsalternativ	Antal 2023	Andel 2023	Antal 2022	Andel 2022
Mindre än 30 %	89	56 %	93	58 %
30–59 %	33	21 %	37	23 %
60–99 %	34	22 %	28	18 %
Alla/100 %	2	1 %	1	1 %
Totalt	158	100 %	159	100 %

Redovisning och rapportering till statsredovisningen

23. Är myndighetens verifikationsserier utan avbrott?

Fyra myndigheter uppger att de har avbrott som saknar dokumenterad förklaring.

Förra året uppgav åtta myndigheter att de har haft avbrott som saknar dokumenterad förklaring.

24. Går det att se för samtliga bokförda poster om de senare har rättats?

61 myndigheter uppger att det inte går att se för samtliga bokförda poster om de senare har rättats, medan 149 myndigheter svarar att det går att se.

Förra året uppgav 40 myndigheter att det inte gick att se för samtliga bokförda poster om de senare hade rättats, medan 171 myndigheter svarade att det gick att se.

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

Alla myndigheter som uppger att de har haft periodiseringar som bedömts påverka resultat- och balansräkningens poster väsentligt uppger att de har periodiserat dem efter utgången av varje kvartal.

Förra året uppgav en myndighet att vissa köpta tjänster inte var fullt periodiserade efter utgången av varje kvartal.

26. Rapporterar myndigheten alla periodiseringar på tillämpliga S-koder för periodiseringar?

Två myndigheter svarar att alla periodiseringar inte gjorts på tillämpliga S-koder.

Även förra året var det två myndigheter som svarade att alla periodiseringar inte hade gjorts på tillämpliga S-koder.

27. Har den redovisningsinformation som myndigheten rapporterat till statsredovisningen överensstämmt med myndighetens egen redovisning?

Samtliga myndigheter svarar att rapporteringen till statsredovisningen stämmer överens med myndighetens redovisning.

Förra året var resultatet detsamma.

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

Fyra myndigheter svarar att aktuell systemdokumentation saknas.

Förra året svarade två myndigheter att detta saknades.

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

Tre myndigheter svarar att aktuell behandlingshistorik saknas.

Förra året var det en myndighet som lämnade detta svar.

Hantering av myndighetens medel

30. Har myndigheten en kontinuerligt uppdaterad förteckning över fastställda behörigheter att förfoga över myndighetens medel?

En myndighet svarar att de inte har någon kontinuerligt uppdaterad förteckning.

Förra året var resultatet detsamma.

31. Har dokumenterade avstämningar mellan kontoutdrag och bokföringen utförts för samtliga kassarörelser av någon som inte utför eller registrerar betalningar?

16 myndigheter uppger att de inte efterlever denna regel.

Förra året var det 20 av myndigheterna som uppgav att avstämningar görs av personer som också utför eller registrerar betalningar.

Betalningar

32. Har myndigheten analyserat de risker som är förknippade med myndighetens betalningar?

Två myndigheter uppger att de inte analyserat dessa risker.

Förra året uppgav fem myndigheter detsamma.

33. Har myndigheten dokumenterat hur kontrollen av att utbetalningar sker till rätt mottagare, med rätt belopp och vid rätt tidpunkt ska utföras?

En myndighet svarar att den inte har dokumenterat hur kontrollen ska utföras.

Frågan är ny för i år och därför finns inget jämförelsetal för denna fråga.

Arkivering av räkenskapsinformation

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

24 myndigheter uppger att de inte har en dokumenterad strategi.

Förra året uppgav 25 myndigheter detsamma.

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

12 myndigheter uppger att de inte försett elektroniska handlingar med uppgifter i den utsträckning som behövs.

Förra året var det nio myndigheter som uppgav detsamma.

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

7 myndigheterna uppger att de inte framställt handlingar i enlighet med kraven. En myndighet som omfattas av föreskrifterna har svarat att den inte omfattas av regeln varför det inte framgår om den myndigheten har följt regeln eller inte.

Förra året uppgav 11 myndigheter att de inte framställt handlingar i enlighet med kraven.

Bilaga 3 EA-uppföljningen 2023: frågor som besvaras av ESV

Den här bilagan visar vilka regelverk, med respektive frågeställningar som ESV har följt upp för de myndigheter som omfattas av EA-uppföljningen 2023.³⁷

Årsredovisning och finansiellt utdrag

1. Har myndigheten lämnat årsredovisningen för 2023 senast den 22 februari och inte ändrat eller kompletterat den efter detta datum?

- Ja
- Nej – lämna kommentar

2 kap. 1 § (samt 10 kap. 1 §) förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (FÅB)

Myndigheten skall senast den 22 februari varje år lämna en årsredovisning till regeringen avseende det senast avslutade räkenskapsåret.

Ur 2 kap. 1 § (samt 10 kap. 1 §) Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:1) om årsredovisning och budgetunderlag

Det är inte tillåtet att ändra eller komplettera årsredovisningen efter detta senaste datum.

2. Har myndigheten lämnat finansiellt utdrag till ESV i tid?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Omfattas inte av kravet på finansiellt utdrag

2 kap. 3 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag

Myndigheten skall senast den 15 februari varje år lämna det underlag Ekonomistyrningsverket behöver för årsredovisningen för staten.

Ur 2 kap. 3 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:1) om årsredovisning och budgetunderlag

³⁷ Jämfört med EA-uppföljningen av 2022 har en fråga om årsredovisning och finansiellt utdrag utgått. I övrigt är frågorna i årets uppföljning i stort sett samma som föregående år.

Som grund för uppgifterna till statsredovisningen ska de myndigheter som framgår av 4 § senast den 15 februari lämna ett finansiellt utdrag ur det förslag till årsredovisning som upprättats inom myndigheten inför beslut om årsredovisningen.

Finansiella befogenheter

3. Har myndigheten hållit sig inom tilldelat anslagsutrymme (inklusive kredit, överföringsbelopp och eventuellt medgivet överskridande)?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Disponerar inga anslag

6 § anslagsförordningen (2011:223)

Ett anslag får disponeras med det tilldelade beloppet, med tillägg av disponibelt anslagssparande enligt 7 § andra stycket och anslagskredit enligt 8 § andra stycket, och med avdrag för indragningar och utnyttjad anslagskredit från föregående år.

4. Har myndigheten hållit sig inom tilldelade beställningsbemyndiganden?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har ingen ram för beställningsbemyndiganden

Ur 17 § anslagsförordningen (2011:223)

För det ändamål och intill det belopp som regeringen beslutat för budgetåret, får en myndighet beställa varor eller tjänster samt besluta om bidrag, ersättning, lån eller liknande, som medför utgifter under följande budgetår.

5. Har myndigheten hållit sig inom tilldelad låneram för verksamhetsinvesteringar?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har ingen låneram

2 kap. 1 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)

Anläggningstillgångar som används i en myndighets verksamhet ska finansieras med lån i Riksgäldskontoret, om inte annat följer av 3–5 §§.

Regeringen beslutar särskilt om det högsta beloppet för en myndighets lån.

6. Har myndigheten hållit sig inom tilldelad räntekontokredit eller inte övertrasserat räntekontot om kredit saknas?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har inget räntekonto

3 kap. 2 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)

Regeringen beslutar för varje budgetår om det högsta beloppet för en myndighets krediter.

7. Har myndigheten hållit sig inom en tilldelad annan kredit, som en övrig kontokredit eller en låneram för samhällsinvesteringar?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har ingen sådan kredit

3 kap. 2 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)

Regeringen beslutar för varje budgetår om det högsta beloppet för en myndighets krediter.

Rapportering till statsredovisningen

8. Har myndigheten rapporterat månadsutfall, anslagsfördelning, betalningsavstämning, motpartsavstämning samt särskild information till statsredovisningen vid tillämpliga rapporteringstillfällen?

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Ur 21 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

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

Ur 15 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

Myndigheten ska rapportera till statsredovisningen de datum som Ekonomistyrningsverket har beslutat.

9. Har myndigheten rapporterat utfall på anslag och inkomstitlar till statsredovisningen utan felaktigheter som ESV har behövt hantera i arbetet med utfallet på statens budget*?

- Ja

- Nej – lämna kommentar

*Med utfall på statens budget avses det utfall som ESV redovisar i månadsutfall och i rapporten Utfallet för statens budget – del av ESV:s underlag till årsredovisning för staten.

Ur 21 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

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

Ur 17 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

Myndigheten ska efter utgången av varje månad rapportera utfallsinformation för uppföljning av statens budget.

Myndigheter som har särskild statsfinansiell betydelse kan behöva rapportera uppgifter om utfall mer än en gång per månad. Skriftliga direktiv om detta lämnas särskilt av Ekonomistyrningsverket.

Outredda differenser och andra felaktigheter ska åtgärdas fortlöpande.

Rapporteringen ska avse räkenskapsåret fram till och med den senast avslutade kalendermånaden och omfatta följande uppgifter:

1. Utfall som redovisats mot anslag: Strukturen på redovisningen av anslagsutfall ska följa utgiftssidan på statens budget. Anslagsposter och delposter ska redovisas enligt regeringsbeslut.

2. Utfall som redovisats mot inkomstitel: Strukturen på inkomstitelredovisningen ska följa inkomstsidan på statens budget. Inkomstitlar ska delas upp på undertitlar och delundertitlar av de myndigheter som erhållit skriftliga direktiv om detta.

10. Har myndigheten rapporterat finansstatistisk information till statsredovisningen utan felaktigheter som inneburit resurskrävande merarbete för ESV att hantera, inklusive återupprepade fel trots påminnelse?

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Ur 21 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

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

Ur 18 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

Myndigheten ska efter utgången av varje kvartal rapportera finansstatistisk information för underlag till nationalräkenskaperna och för annan analys.

Kvartalsinformationen ska omfatta:

1. Realekonomiskt fördelat utfall för myndighetens hela verksamhet, inklusive uppbörd och transfereringar, vilket innefattar alla S-koder för utgifter, inkomster, periodiseringar och investeringar.
2. Realekonomiskt fördelat utfall på de anslag som myndigheten redovisat mot och på inkomstitlar om Ekonomistyrningsverket särskilt beslutar det.
3. Uppgifter om ställning på samtliga S-koder kopplade till balansposter.

Om viss finansstatistisk information avser ett annat kvartal än det aktuella och beloppet är väsentligt, ska myndigheten ange detta särskilt på det sätt som Ekonomistyrningsverket meddelar.

25 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

Myndigheten ska rapportera slutlig realekonomisk fördelning av utfallet för varje anslag senast dagen efter inlämningsdagen för årsredovisning.

11. Överensstämmer myndighetens resultaträkning och balansräkning i finansiellt utdrag och inrapportering till statsredovisningen med varandra?
- Ja
 - Nej – lämna kommentar
 - Omfattas inte av kravet på finansiellt utdrag

Ur 22 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

Myndigheten ska rapportera helårsutfallet för anslag och inkomstitlar samt utfall respektive ställning på samtliga statliga inrapporteringskoder (S-koder).

För de myndigheter som lämnar finansiellt utdrag enligt 2 kap. 3–4 §§ Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:1) om årsredovisning och budgetunderlag ska uppgifterna överensstämma med utdraget.

12. Överensstämmer särskild information om ansvarsförbindelser som rapporterats till statsredovisningen med redovisningen i myndighetens årsredovisning?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Redovisar inga ansvarsförbindelser

23 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

Myndigheten ska rapportera övriga uppgifter som behövs i samband med upprättandet av en årsredovisning för staten. Myndigheten ska rapportera den information som framgår av statsredovisningssystemet i Hermes, förutsatt att myndigheten berörs och enligt andra regler är skyldig att redovisa den aktuella informationen i sin årsredovisning.

13. Överensstämmer särskild information om beställningsbemyndiganden och äldre bemyndiganden som rapporterats till statsredovisningen med redovisningen i myndighetens årsredovisning?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har ingen ram för beställningsbemyndigande och redovisar inga äldre beställningsbemyndiganden

23 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

Myndigheten ska rapportera övriga uppgifter som behövs i samband med upprättandet av en årsredovisning för staten. Myndigheten ska rapportera den information som framgår av statsredovisningssystemet i Hermes, förutsatt att myndigheten berörs och enligt andra regler är skyldig att redovisa den aktuella informationen i sin årsredovisning.

14. Har myndigheten hanterat motpartsavstämningen i enlighet med regelverket?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Omfattas inte av kravet på motpartsredovisning

Ur 19 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

I samband med årsredovisningen ska myndigheten i särskild ordning rapportera och stämma av de transaktioner, fordringar och skulder som har en annan statlig myndighet som motpart.

Senast i samband med första inrapportering av decemberutfallet ska myndigheten rapportera följande uppgifter specificerat per motpart: [...]

Ur 20 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

Myndigheten ska ha stämt av uppgifterna i 19 § med respektive motpart och rättat skillnader mellan parternas uppgifter. Båda parter har samma ansvar för avstämning och rättelse. Om det inte är möjligt att rätta skillnaderna, ska myndigheterna förklara dem.

Om de lämnade uppgifterna behöver korrigeras efter avslutad avstämning ska myndigheten göra det snarast, dock senast dagen efter inlämningsdagen för årsredovisning. Dessförinnan ska myndigheten i förekommande fall ha stämt av korrigeringen direkt med motparten.

Myndigheten ska dokumentera avstämningarna.

ESV:s allmänna råd till 21 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring i Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

En myndighet som har många inomstatliga mellanhavanden bör förebygga avstämningsdifferenser vid årsskifte på lämpligt sätt. Lämpliga sätt kan till exempel innefatta att kontakta motparter i förväg eller att göra frivilliga avstämnings under året.

Inrapporteringskoder (S-koder) som avser skatter eller arbetsgivaravgifter ingår inte i motpartavstämningen och motpart behöver därmed inte anges.

Kommentar: Regler om myndighetens hantering av fakturor i samband med att den löpande bokföringen avslutas finns i 10 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring. Ekonomistyrningsverket har också gett ut allmänna råd till 10 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring i Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring.

15. Har myndigheten vid betalningsavstämningen för fjärde kvartalet förklarat differenser som inte varit möjliga att rätta?

- Ja

- Nej – lämna kommentar
- Omfattas inte av betalningsavstämningar

Ur 26 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

Myndigheten ska kvartalsvis rapportera uppgifter om de avstämningar av konton för betalningar som myndigheten gjort i enlighet med 36 §. Myndigheten ska rapportera avstämningsuppgifter för samtliga betalningsvägar.

Ur 15 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

För annan information än redovisningsinformation som ska rapporteras enligt dessa föreskrifter ska myndigheten använda de format och de benämningar som framgår av statsredovisningssystemet.

Inlämnande av hyresavtal till ESV

16. Har de hyresavtal med en area över 50 m² som myndigheten har lämnat till ESV lämnats inom en månad efter undertecknandet?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har inte lämnat in några avtal under året

7 § förordningen (1993:528) om statliga myndigheters lokalförsörjning

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

Skyldigheten enligt första stycket gäller inte uppgifter som omfattas av sekretess.

4 § ESV:s föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:10) om statliga myndigheters lokalförsörjning

Handlingar och övriga uppgifter enligt 3 § ska skickas in snarast efter det att handlingarna undertecknats, dock senast inom en månad.

Bilaga 4 EA-uppföljningen 2023: frågor som besvaras av myndigheterna

Den här bilagan visar vilka regelverk, med respektive frågeställningar, som myndigheterna som omfattas av EA-uppföljningen 2023 har besvarat i december 2023³⁸.

Anslag och inkomstitlar

1. Har myndigheten redovisat mot anslag varje månad?

- Ja
- Disponerar inga anslag
- Nej – lämna kommentar

14 § anslagsförordningen (2011:223)

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

2. Har myndigheten redovisat mot inkomstitlar?

- Ja, de månader myndigheten haft sådana inkomster
- Har inte haft inkomster som ska redovisas mot inkomstitlar
- Nej – lämna kommentar

14 § anslagsförordningen (2011:223)

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

3. Har myndigheten löpande under året kontrollerat att uppgifterna i Hermes om tilldelade medel, inklusive om disponeringar och indragningar, överensstämmer med regeringsbeslut för samtliga anslagsposter?

- Ja
- Disponerar inga anslag
- Nej – lämna kommentar

Ur 16 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

Myndigheten ska senast första arbetsdagen i maj månad, och därefter löpande, kontrollera att uppgifterna i statsredovisningssystemet om tilldelade medel och indragningar överensstämmer med regeringsbeslut samt att ingående

³⁸ Jämfört med EA-uppföljningen av 2022 har en fråga om moms har utgått. En fråga om betalningar har bytts ut. I övrigt är frågorna i årets uppföljning i stort sett samma som föregående år.

överföringsbelopp för anslag stämmer med föregående års utgående överföringsbelopp.

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

- Ja
- Disponerar inga anslag
- Nej – lämna kommentar

Ur 5 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:3) om anslag och inkomstitlar

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

ESV:s allmänna råd till 9 § anslagsförordningen i Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:3) om anslag och inkomstitlar

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

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Det har inte funnits någon risk
- Disponerar inga anslag

9 § anslagsförordningen (2011:223)

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

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar

- Inga indragna medel att återbetala
- Disponerar inga anslag

Ur 7 § anslagsförordningen (2011:223)

Anslagssparande som inte får disponeras förs bort som indragning.

Ur 4 kap. 3 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)

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

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har ingen ram för beställningsbemyndigande

26 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:3) om anslag och inkomstitlar

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

Den myndighet som tilldelats ett beställningsbemyndigande ska även redovisa åtaganden som andra myndigheter har gjort och som ska infrias genom utnyttjande av medel från det aktuella anslaget.

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Betalar inte ut bidrag finansierade med anslag

11 § anslagsförordningen (2011:223)

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

9. Har myndigheten fört alla medel som ska föras till statens centralkonto till detta och redovisat alla sådana medel mot inkomstitel?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har inte haft sådana inkomster

26 § avgiftsförordningen (1992:191)

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

4 kap. 4 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)

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

Avgifter

10. Har myndigheten rätt att ta ut avgifter för alla varor och tjänster som myndigheten tillhandahåller mot avgift?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Tar inte ut några avgifter

3 § avgiftsförordningen (1992:191)

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

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

11. Har myndigheten inom de tre senaste åren samrått med ESV om de avgifter som myndigheten tar ut och därutöver samrått om myndigheten avsett att väsentligt förändra eller ta ut en ny avgift?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Tar inte ut några avgifter
- Omfattas inte av samrådsskyldigheten

7 § avgiftsförordningen (1992:191)

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

Anläggningstillgångar

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har inte anskaffat tillgångar under året

5 kap. 2 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:1) om årsredovisning och budgetunderlag

En tillgång ska redovisas i balansräkningen när det är sannolikt att de framtida ekonomiska fördelar eller den servicepotential som är förknippade med innehavet kommer att tillföras myndigheten och när dess värde enligt 5 kap. 3 eller 8 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Ur ESV:s allmänna råd till 5 kap. 1 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag i Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:1) om årsredovisning och budgetunderlag

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

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

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har inte haft väsentliga utgifter för utveckling

Ur 5 kap. 2 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag

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

ESV:s kommentar: I 5 kap. 12 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:1) om årsredovisning och budgetunderlag framgår vilka förhållanden som ska föreligga för att utgifter för utveckling ska tas upp som immateriell anläggningstillgång.

Kontroll över tillgångar

14. Har myndigheten register över samtliga anläggningstillgångar och stöldbegärliga inventarier?

- Ja, med tillgångar som tagits upp i balansräkningen **och** eventuella stöldbegärliga inventarier
- Nej – lämna kommentar
- Har inga anläggningstillgångar eller stöldbegärliga inventarier

34 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

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

Registret ska omfatta tillgångar vilkas anskaffningsvärde överstiger myndighetens beloppsgräns för mindre värde. Allmänna råd om mindre värde finns i Ekonomistyrningsverkets allmänna råd till 5 kap. 1 § FÅB i Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:1) om årsredovisning och budgetunderlag. Inventarier och anläggningstillgångar vilka bedöms vara stöldbegärliga eller för vilka registrering av andra skäl bedöms vara erforderlig ska registreras även om anskaffningsvärdet understiger denna beloppsgräns.

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

ESV:s kommentar: Inventarie- och anläggningsregistret ska innehålla både aktiverade och övriga stöldbegärliga inventarier som inte är upptagna myndighetens balansräkning, om myndigheten har sådana.

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har inga tillgångar att inventera

Ur 33 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

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

Moms

16. Har myndigheten bara rekvirerat ingående moms som omfattas av kompensationsrätten?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Omfattas inte av kompensationsrätt för ingående moms

4 § förordningen (2002:831) om myndigheters rätt till kompensation för ingående mervärdesskatt (trädde i kraft den 1 juli 2023)

En myndighet som omfattas av denna förordning har rätt till kompensation för belopp, motsvarande ingående skatt enligt mervärdesskattelagen (2023:200), som hänför sig till verksamheten.

Myndigheten har dock inte rätt till kompensation om den ingående skatten hänför sig till utgifter för representation eller liknande ändamål. Myndigheten har inte heller rätt till kompensation om den ingående skatten omfattas av begränsningar i avdragsrätten enligt 13 kap. 16, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 26 eller 27 § mervärdesskattelagen.

4 § förordningen (2002:831) om myndigheters rätt till kompensation för ingående mervärdesskatt (för tiden före den 1 juli 2023)

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

Myndigheten har dock inte rätt till kompensation om den ingående skatten hänför sig till utgifter för representation eller liknande ändamål. Myndigheten har inte heller rätt till kompensation om den ingående skatten omfattas av begränsningar i avdragsrätten

enligt 8 kap. 9 § första stycket 1, 3 eller 4 eller 10, 15 eller 16 § mervärdesskattelagen.

Fordringar

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har inte haft några sådana fordringar

11 § förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar

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

Ur Kammarkollegiets föreskrifter till 11 § förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar

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

18. Bevakar myndigheten, eller någon annan på myndighetens uppdrag, regelbundet fordringar för vilka indrivning har avbrutits för att indrivningen ska kunna tas upp på nytt?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har inte haft några sådana fordringar

15 § förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar

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

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

Kammarkollegiets föreskrifter till 15 § förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar

Om den betalningsskyldige trots ett inkassokrav inte betalar sin skuld får indrivningsförfarandet avbrytas tills vidare. Avbryts förfarandet skall fordran

förtecknas särskilt. Det bör framgå av förteckningen när åtgärden att avbryta förfarandet skall omprövas.

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

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

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

19. Har myndigheten enbart eftergivit fordringar på grund av den betalningsskyldiges sjukdom eller att det av någon annan anledning är uppenbart oskäligt att kräva betalning?

- Ja – lämna kommentar om anledning
- Nej – lämna kommentar
- Har inte eftergivit några fordringar

17 § förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar

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

20. Har myndigheten samrått med Kammarkollegiet innan beslut om att efterge en fordran?

- Har inte eftergivit några fordringar alls eller bara fordringar under beloppsgräns
- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har undantag från samrådsskyldigheten

19 § förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar

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

Kammarkollegiet får medge undantag från samrådsskyldigheten.

Kammarkollegiets föreskrifter till 19 § förordningen (1993:1138) om hantering av statliga fordringar

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

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

Hyesavtal

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har inte tecknat nya eller förändrat befintliga hyresavtal under året
- Alla uppgifter i alla nya eller förändrade hyresavtal omfattas av sekretess

7 § förordningen (1993:528) om statliga myndigheters lokalförsörjning

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

Skyldigheten enligt första stycket gäller inte uppgifter som omfattas av sekretess.

ESV:s kommentar: Frågan avser bara om myndigheten har lämnat uppgifter till ESV om alla nya eller förändrade hyresavtal under året. (Inte om de har lämnats i tid enligt bestämmelserna i ESV:s föreskrifter).

E-beställningar

22. Har myndigheten under 2023 gjort elektroniska beställningar av alla varor och tjänster som omfattas av kravet på elektroniska beställningar?

- Nej, mindre än 30 %
- Nej, 30-59 %
- Nej, 60-99 %
- Ja, alla/100 %
- Omfattas inte av kravet på elektroniska beställningar

3 § förordningen (2003:770) om statliga myndigheters elektroniska informationsutbyte

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

1. görs av Regeringskansliet, Försvarmakten, Försvarets materielverk, Försvarets radioanstalt, Totalförsvarets forskningsinstitut eller Säkerhetspolisen, eller
2. är olämpliga att hantera elektroniskt av sekretesskäl eller säkerhetsskyddsskäl.

ESV:s kommentar: Information om e-handel finns hos [Myndigheten för digital förvaltning](#).

Redovisning och rapportering till statsredovisningen

23. Är myndighetens verifikationsserier utan avbrott?

- Ja, för de eventuella avbrott som skett finns dokumenterad förklaring
- Nej – lämna kommentar

8 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

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

Ur 14 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

I verifikationen skall det ingå ett verifikationsnummer eller annat identifieringstecken samt sådana övriga uppgifter som är nödvändiga för att sambandet mellan verifikationen och den bokförda ekonomiska händelsen utan svårighet skall kunna fastställas.

24. Går det att se för samtliga bokförda poster om de senare har rättats?

- Ja
- Nej – lämna kommentar

12 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

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

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

- Ja, samtliga kvartal hittills under året
- Nej – lämna kommentar

- Har inte haft något som bedömts påverka väsentligt

Ur 18 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

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

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

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

26. Rapporterar myndigheten alla periodiseringar på tillämpliga S-koder för periodiseringar?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har undantag på grund av sekretess

Ur 21 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

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

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

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

Ur 15 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

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

ESV:s kommentar: För periodiseringar ska särskilda S-koder, som vanligen slutar på 9, användas.

27. Har den redovisningsinformation som myndigheten rapporterat till statsredovisningen överensstämmt med myndighetens egen redovisning?

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Ur 15 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

En myndighet som är bokföringsskyldig enligt 2 § ska vara ansluten till den statliga redovisningsorganisationen och rapportera information till statsredovisningssystemet i enlighet med dessa föreskrifter. Statsredovisningssystemet är en del av statens informationssystem Hermes. Den redovisningsinformation som rapporteras ska överensstämma med myndighetens egen redovisning.

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Ur 18 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

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

Ur ESV:s allmänna råd till 18 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring i Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

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

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Ur 18 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

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

Ur ESV:s allmänna råd till 18 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring i Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

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

Hantering av myndighetens medel

30. Har myndigheten en kontinuerligt uppdaterad förteckning över fastställda behörigheter att förfoga över myndighetens medel?

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Ur 32 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

Myndigheten ska förordna de tjänstemän som får förfoga över myndighetens medel. Att vara förordnad innebär ett ansvar för att medlen används

1. inom ramen för myndighetens verksamhet,
2. inom ramen för de resurser som myndigheten disponerar, samt
3. i enlighet med gällande regler.

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

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

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

31. Har dokumenterade avstämningar mellan kontoutdrag och bokföringen utförts för samtliga kassarörelser av någon som inte utför eller registrerar betalningar?

- Ja
- Nej – lämna kommentar

36 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring

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

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

Betalningar

32. Har myndigheten analyserat de risker som är förknippade med myndighetens betalningar?

- Ja
- Myndigheten utför och mottar inga betalningar i egen regi
- Nej – lämna kommentar

9 § förordningen (2017:170) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning

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

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

Riksgäldskontorets kommentar: Välj alternativet ”Myndigheten utför och mottar inga betalningar i egen regi” om myndigheten anlitar någon annan för att utföra alla betalningar.

33. Har myndigheten dokumenterat hur kontrollen av att utbetalningar sker till rätt mottagare, med rätt belopp och vid rätt tidpunkt ska utföras?

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Ur Riksgäldskontorets föreskrifter till 9 § förordningen (2017:170) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning

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

Riksgäldskontorets kommentar: Välj alternativet ”Ja” om myndigheten anlitar någon annan för att utföra betalningar och tjänsten inkluderar dokumentation av hur kontrollen ska utföras.

Arkivering av räkenskapsinformation

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Omfattas inte av Riksarkivets föreskrifter

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

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

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Omfattas inte av Riksarkivets föreskrifter

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

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

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

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Omfattas inte av Riksarkivets föreskrifter

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

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

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

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.