

Regeringsuppdrag

Rapport

EA-uppföljning 2022

Uppföljning av myndigheternas efterlevnad av
det ekonomiadministrativa regelverket



EKONOMISTYRNINGSVERKET

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

Datum: 2023-04-20

Dnr: 2023-03004

ESV-nr: 2023:28

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Sara Lundmark Edelstam

Förord

ESV har enligt regleringsbrevet för 2023 i uppdrag att fortsätta arbetet med att komplettera den nya metoden för uppföljning, redovisning och analys av myndigheternas efterlevnad av det ekonomiadministrativa regelverket. ESV ska också tillämpa den kompletterade metoden för arbetet med att följa upp myndigheternas regelefterlevnad för 2022.

I denna rapport redovisar ESV dels hur uppföljningen har utvecklats och kompletterats, dels hur myndigheterna följt det ekonomiadministrativa regelverket under 2022.

Sara Lundmark Edelstam och Caroline Zakrisson har tagit fram denna rapport i samarbete med kollegor vid ESV samt med bidrag av Kammarkollegiet, Myndigheten för digital förvaltning, Riksarkivet och Riksgäldskontoret.

Ekonomistyrningsverket överlämnar härmed rapporten EA-uppföljning 2022 och uppdraget är därmed avslutat.

Stockholm 2023-04-20

Clas Olsson

Generaldirektör

Sara Lundmark Edelstam

Utredare

Innehåll

Sammanfattning	6
Myndigheternas regelefterlevnad är fortsatt hög	6
1 Inledning	7
1.1 EA-uppföljningen enligt uppdraget i regleringsbrevet	7
1.2 ESV:s tolkning av uppdraget	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, beställningsbemyndigande och inkomstitel	17
4.3 Lån och krediter	18
4.4 Avgifter	19
4.5 Myndigheternas rapportering till statsredovisningen	19
4.6 Myndigheternas bokföring	21
4.7 Anläggningstillgångar och kontroll över tillgångar	22
4.8 Hantering av fordringar	22
4.9 Betalningar	22
4.10 Elektroniska beställningar	23
4.11 Arkivering av räkenskapshandlingar	23
4.12 Hyresavtal	24
Bilaga 1 – Resultat av EA-uppföljningen 2022: frågor som besvaras av ESV... 26	
Årsredovisning och finansiellt utdrag	26
Finansiella befogenheter	27
Rapportering till statsredovisningen	28
Inlämnande av hyresavtal till ESV	30
Bilaga 2 – Resultat av EA-uppföljningen 2022: frågor som besvaras av myndigheterna	31
Anslag och inkomstitlar	31
Avgifter	33
Anläggningstillgångar	33
Kontroll över tillgångar	34
Moms	34
Fordringar	35

Hysesavtal.....	35
E-beställningar.....	36
Redovisning och rapportering.....	36
Hantering av myndighetens medel och betalningar.....	38
Arkivering av räkenskapsinformation.....	38
Bilaga 3 EA-uppföljningen 2022: frågor som besvaras av ESV	40
Bilaga 4 EA-uppföljningen 2022: frågor som besvaras av myndigheterna	50

Sammanfattning

Regeringen har för 2023 gett ESV i uppdrag att fortsätta arbetet med att komplettera den nya metoden för uppföljning, redovisning och analys av myndigheternas efterlevnad av det ekonomiadministrativa regelverket. Av uppdraget framgår vidare att ESV ska tillämpa den kompletterade metoden för arbetet med att följa upp myndigheternas regelefterlevnad 2022.

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 gör få avvikelser från regelverket – för majoriteten av frågorna har tre eller färre myndigheter avvikit från regelverket och för 16 frågor har inga avvikelser noterats. Ingen myndighet har mer än åtta avvikelser.

Flest avvikelser har de frågor som rör elektroniska beställningar, hantering av hyresavtal och rättelse av bokföringsposter. Det är i stor utsträckning samma områden som vi såg brister inom förra året. Då inkluderades även hantering av fordringar som ett område med omfattande avvikelser. För 2022 noterar vi något lägre antal avvikelser för det området. Andra områden där antal avvikelser är lägre är hyresavtal och avstämningar av bokföring av betalningstransaktioner.

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 ett par myndigheter har överskridit villkoren för räntekontot.

Tre myndigheter har dock överskridit de ramar för beställningsbemyndigande som de tilldelats för 2022. ESV kan också konstatera att ytterligare fyra myndigheter har fått modifierade revisionsberättelser avseende beställningsbemyndiganden. Inom ramen för EA-uppföljningen har ESV inte kunnat verifiera dessa överskridanden och tar därför inte ställning till dem.

1 Inledning

I denna rapport presenterar ESV det övergripande resultatet av EA-uppföljningen avseende 2022. EA-uppföljningen genomförs i syfte att följa upp, redovisa och analysera myndigheternas efterlevnad av EA-regelverket.

1.1 EA-uppföljningen enligt uppdraget i regleringsbrevet

Regeringen har i regleringsbrevet för 2023 gett ESV i uppdrag att fortsätta arbetet med att komplettera den nya metoden för uppföljning, redovisning och analys av myndigheternas efterlevnad av det ekonomiadministrativa regelverket. Av uppdraget framgår att ESV ska tillämpa den kompletterade metoden för arbetet med att följa upp myndigheternas regelefterlevnad 2022.¹

Med uppdraget undantas ESV från kraven i 3 § 6 och 7 § 2 förordningen (2016:1023) med instruktion för Ekonomistyrningsverket att fastställa och rapportera ekonomiadministrativa värden för myndigheterna avseende 2022.

1.2 ESV:s tolkning av uppdraget

ESV har tillämpat den kompletterade metoden för att följa upp myndigheternas regelefterlevnad av det ekonomiadministrativa regelverket för 2022. Vi redogör för metoden i kapitel 2, och presenterar resultatet av uppföljningen i kapitel 3, 4 samt bilaga 1 och 2. Vi lämnar också information om respektive myndighets avvikelser till varje myndighet och till det departement under vilket myndigheten sorterar.

¹ Ekonomistyrningsverkets regleringsbrev för 2023, beslutat 2022-12-22.

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 avseende 2022.

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.

2.2 Vilka regler följs upp i EA-uppföljningen?

De regler som vi valt att följa upp för 2022 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.

2.2.1 Vilka regler består i EA-regelverket av?

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

² Ekonomistyrningsverket, *Myndigheter i den statliga redovisningsorganisationen*, <https://www.esv.se/rapportering/myndighetsregistret/> Hämtad 2023-04-13.

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 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.

Varje enskild regel inom EA-regelverket som är möjlig att följa upp behöver vi inte följa upp, varken årligen eller mer sällan. Vissa regler inom EA-regelverket ska dock enligt regeringsbeslutet från 2020 ingå i ESV:s uppföljning varje år men regeringen har inte preciserat vilka.³

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 deras respektive regelområden.

³ Uppdrag att utveckla en ny metod för uppföljning av myndigheternas efterlevnad av det ekonomiadministrativa regelverket, 2020-08-20, Fi2020/03409/BATOT och Uppdrag att komplettera den nya metoden för uppföljning av myndigheternas efterlevnad av det ekonomiadministrativa regelverket, 2021-11-03, Fi2021/03563.

Regelverken för intern styrning och kontroll samt internrevision omfattas inte av den här uppföljningen eftersom ESV har ett separat uppdrag avseende dessa.⁴

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 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 utan 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 regelefterlevnad.

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

ESV samordnar informationsinsamlingen för flera frågor i EA-uppföljningen med myndighetens övriga 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 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 ger vi även myndigheten en avvikelse i EA-uppföljningen.

⁴ 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 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 och som konsekvens 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.

2.4.1 Rapport till regeringen

I denna rapport redovisar ESV hur myndigheterna som grupp följt det regelverk som årets uppföljning har omfattat. Vi kommenterar och analyserar det sammantagna resultatet av både självdeklarationen och ESV:s uppföljning på en övergripande nivå i kapitel 3 och per regelområde i kapitel 4.

I bilaga 1 och 2 redovisas resultatet av uppföljningen av regelefterlevnaden för samtliga EA-regler som följts upp.

2.4.2 Myndighetsrapporter med avvikelser

Liksom för 2021 kompletterar ESV denna rapport med myndighetsrapporter som skickas 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.

Avvikelseerna 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 lämnat.

Till EA-uppföljningen för 2022 har ESV utvecklat myndighetsrapporterna i syfte att förtydliga innehållet i dessa. I myndighetsrapporterna har vi också klargjort hur vi presenterar resultatet av uppföljningen i kapitel 3 och 4 i denna rapport, samt i bilaga 1 och 2 som förslag till fortsatt läsning. Att ta del av denna rapport ger kontext till myndighetsrapporten och till myndighetens eventuella avvikelser, exempelvis genom att ge en bild av hur myndighetens resultat förhåller sig till övriga myndigheter totalt sett eller per fråga. Vi har även förtydligat att det är myndighetsledningens ansvar att vidta eventuella åtgärder för att säkerställa att myndigheten följer gällande regler.

2.4.3 Hantering av felaktiga avvikelser 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 avvikelser 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 valt ett annat svarsalternativ.

2.4.4 Hantering av felaktiga avvikelser i rapporten till regeringen

I de fall ESV upptäckt den här typen av uppenbart felaktiga avvikelser från reglerna, som vi i myndighetsrapporterna har markerat med två stjärnor, har vi i kapitel 3, 4 och bilaga 2 klassificerat om dessa svar och hanterat dem inte som avvikelser.

3 Övergripande resultat och analys

I detta kapitel presenterar vi det övergripande resultatet och ESV:s analys av EA-uppföljningen för 2022.

3.1 Fortsatt hög regelefterlevnad

ESV:s sammantagna bedömning är att myndigheternas regelefterlevnad ligger på en hög nivå. Det var även resultatet i EA-uppföljningen för 2021 och 2020.

3.1.1 Nästan en tredjedel av frågorna har inga avvikelser

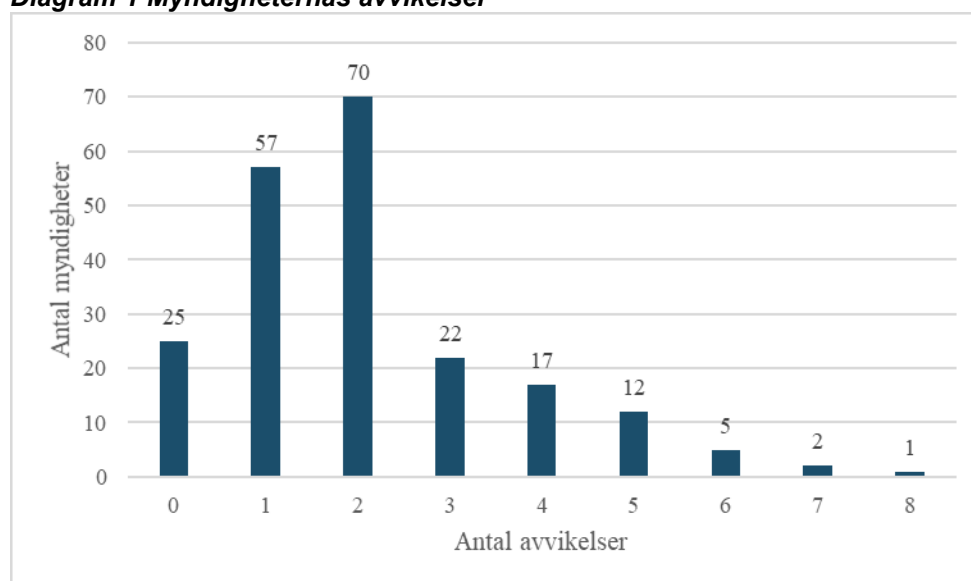
För de flesta regler som följts upp handlar det om enstaka myndigheter som har avvikelser. För majoriteten av frågorna, 36 av 54, har tre eller färre myndigheter avvikit från regelverket. Av dessa har inga avvikelser noterats för 16 frågor, varav tolv är frågor som myndigheterna besvarat och fyra är 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 Samtliga myndigheter har mellan noll och åtta avvikelser

Som framgår av diagram 1 har myndigheterna mellan noll och åtta avvikelser. En myndighet skulle maximalt kunna ha 54 avvikelser om samtliga regler som ingår i EA-uppföljningen är tillämpliga för myndigheten.

Av samtliga 211 myndigheter har drygt 70 procent högst två avvikelser, varav 25 myndigheter inte har någon avvikelse.

Diagram 1 Myndigheternas avvikelser



3.2 Frågor med flest avvikelser

Av de frågor som myndigheterna själva besvarat har flest antal myndigheter, 158 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 48 avviker 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.

Tabell 1 Frågorna med flest avvikelser

Avvikelse	Fråga	Avsnitt
158	Elektroniska beställningar	4.10
48	Lämna hyresavtal till ESV inom 30 dagar	4.12
40	Rättelse av bokföringspost	4.6
25	Motpartsavstämning	4.5
25	Strategi för bevarande av elektroniska handlingar med räkenskapsinformation	4.11

Dessa fem frågor fanns med bland de frågor som förra året lyftes fram som områden med omfattande avvikelser eller med förbättringspotential. Då inkluderades även hantering av fordringar som ett område med omfattande avvikelser.

För 2022 noterar vi sju färre avvikelser på de frågor som avser myndigheternas hantering av fordringar. Det är naturligt att det är på de områden som har ett större antal avvikelser, som det finns störst förbättringspotential. En minskning med sju är den största minskningen i antalet avvikelser på en fråga jämfört med föregående år. Andra frågor där vi noterat en minskning med sju avvikelser 2022 jämfört med förra året är frågan om huruvida hyresavtal är inlämnade i tid och frågan om avstämningar av betalningstransaktioner.

4 Resultat och analys av regelområden

I detta kapitel presenterar vi resultatet och vår analys av EA-uppföljningen för 2022 indelat i 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.

Myndigheterna ska lämna årsredovisningen för 2022 senast den 22 februari 2023. Enligt ESV:s föreskrifter får en myndighet inte ändra eller komplettera årsredovisningen efter sista inlämningsdag. 40 av de större myndigheterna ska också lämna ett finansiellt utdrag till ESV senast den 15 februari 2023. Av dessa lyder 39 under regeringen och omfattas därmed av EA-uppföljningen.

4.1.1 Två årsredovisningar har lämnats i ny version efter sista inlämningsdatum

Samtliga myndigheter har lämnat in årsredovisningarna för 2022 i tid. ESV:s uppföljning visar dock att två myndigheter har lämnat in en ny version av årsredovisningen efter sista inlämningsdatum.⁵

Det finns utrymme i regelverket att lämna in upplysningar om ett väsentligt fel eller en väsentlig brist i årsredovisningen efter sista inlämningsdatum utan att det påverkar bedömningen av om årsredovisningen lämnats i rätt tid. Fem myndigheter har informerat om rättelse av fel eller andra justeringar av årsredovisningen genom separat handling, vilket är i enlighet med reglerna om inlämnande av årsredovisningen.⁶

Fem myndigheter har inkommit till ESV med mer än en version av årsredovisningen före den 22 februari 2023. Att lämna flera versioner av årsredovisningen är tillåtet om det görs senast 22 februari. Det innebär dock vissa risker. Det är inte säkert att den nya versionen når fram till alla användare. Ibland är det också otydligt vilka förändringar myndigheterna gjort mellan de olika versionerna. Det gör att mottagaren som ska använda information i årsredovisningen och börjat arbeta med den första

⁵ Bilaga 1 fråga 1.

⁶ Kontrollerat till och med 31 mars 2023.

versionen får ett merarbete med att ta reda på om de uppgifter som redan använt ändrats på något sätt eller är samma.

4.1.2 Två myndigheter har lämnat det finansiella utdraget för sent
39 av de myndigheter som ingår i EA-uppföljningen ska lämna ett finansiellt utdrag till ESV senast den 15 februari. Två av dessa lämnade det för sent. Båda lämnade det finansiella utdraget den 16 februari.⁷

4.2 Anslag, beställningsbemyndigande och inkomsttitel

ESV har följt upp om myndigheterna hållit sig inom tilldelat anslagsutrymme och beställningsbemyndigande.⁸ Vi har ställt frågor till myndigheterna om deras hantering av anslag, beställningsbemyndigande och inkomsttitel.⁹

4.2.1 Inga anslagsöverskridanden under 2022

Ingen myndighet har överskridit tilldelat anslagsutrymme under 2022.¹⁰ Förra året överskred en myndighet det anslagsutrymme den tilldelats.

39 myndigheter uppger att de har informerat regeringen och föreslagit åtgärder vid risk för att ett tilldelat belopp inklusive beviljad anslagskredit bedömts otillräckligt för någon av de anslagsposter som myndigheten disponerar. Två myndigheter anger att de inte har gjort detta, varav en kommenterar att den till största delen är finansierad med avgifter. Den andra myndigheten som har svarat nej kommenterar ändå att de följer och rapporterar om anslagsutvecklingen i samband med utgiftsprognoserna under året. En stor majoritet av myndigheterna svarar att det inte funnits risk för att överskrida tilldelade anslag under året.¹¹

4.2.2 Överskridna ramar för beställningsbemyndiganden

I EA-uppföljningen har tre myndigheter av de 66 myndigheter som tilldelades ramar för beställningsbemyndiganden för 2022 fått avvikelser för att de överskridit de tilldelade ramarna.¹² Två avvikelser avser överskridande av belopp och en avser slutår.

I EA-uppföljningen har ESV funnit de två som rapporterat utfall till statsredovisningen som överskridit de tilldelade ramarna.

Beställningsbemyndiganden brukar vara ett av de vanligaste områdena för modifieringar i revisionsberättelserna. ESV har tagit del av årets modifierade

⁷ Bilaga 1 fråga 2.

⁸ Bilaga 1 fråga 4-5.

⁹ Bilaga 2 fråga 1-9.

¹⁰ Bilaga 1 fråga 4.

¹¹ Bilaga 2 fråga 5.

¹² Bilaga 1 fråga 5.

revisionsberättelser och noterar att Riksrevisionen funnit att ytterligare fem myndigheter överskridit de ramar för beställningsbemyndiganden som de tilldelats för 2022.¹³ Två av felen avser överskridande av tilldelat belopp men där detta inte redovisats i årsredovisningen, två avser att ingångna åtagande sträcker sig längre än slutåret i beställningsbemyndigandet och en myndighet har ingått åtaganden utan att ha en bemyndiganderam på aktuellt anslag.

Ett av de fem fel som Riksrevisionen har funnit har ESV kunnat verifiera i myndighetens årsredovisning och regleringsbrev. Detta rapporteras som en avvikelse i EA-uppföljningen. Övriga fyra överskridanden har ESV, inom ramen för EA-uppföljningen, inte kunnat verifiera och ESV tar därför inte heller ställning till dessa. Därför ingår endast de tre vi har underlag för som avvikelser i EA-uppföljningen.

En av de myndigheter som överskridit med avseende på belopp uppger att de inte fört noteringar löpande under året om samtliga åtaganden och infrianden som myndigheten gjort med stöd av ett beställningsbemyndigande, med kommentaren att det inte varit möjligt att göra en fullständig uppföljning på grund av problem kopplade till förändringar i den tekniska plattformen. ESV noterar att alla andra myndigheter uppger att de fört noteringar löpande.¹⁴ Vi vill i detta sammanhang uppmärksamma att ESV i ett tidigare regeringsuppdrag har identifierat att myndigheternas problem och utmaningar med att hantera beställningsbemyndiganden ofta är resultatet av bristande styrning och kontroll och att en del av det är brist på ändamålsenliga systemstöd.¹⁵

4.2.3 Redovisning mot inkomsttitel

Två myndigheter har uppgett att de inte har redovisat mot inkomsttitel varje månad som de har haft sådana inkomster. De uppger i kommentarerna att det beror på nya eller ändrade rutiner för hantering som rör mindre belopp eller återbetalning av tidigare lämnade bidrag samt att redovisningen mot inkomsttitel skett inom en respektive tre månader.¹⁶

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

¹³ Riksrevisionen, *Ordning och reda i den statliga redovisningen*, <https://www.riksrevisionen.se/om-riksrevisionen/kommunikation-och-media/nyhetsarkiv/2023-03-29-ordning-och-reda-i-den-statliga-redovisningen.html>.

Uppdaterad 29 mars 2023. Hämtad 2023-04-05.

¹⁴ Bilaga 2 fråga 7

¹⁵ ESV 2022:49, Beställningsbemyndiganden - Stödsystem, prognoser och användning.

¹⁶ Bilaga 2 fråga 2.

¹⁷ Bilaga 1 fråga 6-8.

Generellt sett har myndigheternas regelefterlevnad avseende de finansiella befogenheterna rörande lån och krediter varit fortsatt god under 2022.

Ett par myndighet har överskridit villkoren för räntekontot. Alla myndigheter har hållit sig inom sina låneramar både vad gäller verksamhetsinvesteringar och 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

Omkring 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. En myndighet uppger att avgiftssamråd kommer att ske under 2023. ESV har inte något samråd dokumenterat med någon av dessa myndigheter under åren 2020 – 2022. Regleringen av samrådsskyldigheten innebär 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

¹⁸ Bilaga 2 fråga 10-11.

¹⁹ Bilaga 1 fråga 9-16.

²⁰ Bilaga 2 fråga 27-28.

transaktioner överensstämmer mellan parterna. ESV behöver utreda och hantera motpartsdifferenser för att kunna eliminera dessa.

Generellt har myndigheterna hanterat inomstatliga mellanhavanden bra, men 25 myndigheter har någon form av brist i motpartavstämningen för 2022. Det är något fler än förra året. I flera fall beror de utestående differenserna på bristande kommunikation mellan de inblandade myndigheterna.²¹

4.5.2 Vissa myndigheter brister i rapporteringen på S-koder

Redovisningsinformation från myndigheterna till statsredovisningssystemet i Hermes rapporteras på så kallade S-koder. För att ESV bland annat ska kunna sammanställa ett rättvisande underlag till årsredovisningen för staten är det viktigt att myndigheterna rapporterar på S-koderna på rätt sätt.

Av de myndigheter som lämnar finansiellt utdrag till ESV har fem myndigheter inte överensstämelse mellan det som inrapporterats på S-koder och det finansiella utdraget. Liksom föregående år kan vi konstatera att de tre affärsverken har gjort olika typer av fel i rapporteringen på S-koder som inneburit merarbete för ESV.²²

4.5.3 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.

ESV har funnit att fyra av 66 myndigheter som har en beslutad ram för beställningsbemyndiganden inte redovisar samma belopp i årsredovisningen som de har rapporterat till statsredovisningen.²³

Nio av 64 myndigheter har brister i rapporteringen av ansvarsförbindelser. För fyra av dessa myndigheter består avvikelserna enbart i att rapporteringen till statsredovisningen har gjorts i tusentals kronor istället för i kronor. Resterande fem har rapporterat fel belopp eller på fel post.²⁴

²¹ Bilaga 1 fråga 15.

²² Bilaga 1 fråga 12.

²³ Bilaga 1, fråga 14.

²⁴ Bilaga 1, fråga 13.

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.²⁵ På vissa av dessa frågor handlar myndigheternas kommentarer om begränsningar och störningar i it-system.

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 20 procent av myndigheterna svarat nej. Övriga myndigheter uppger att det går.²⁶

Genomgående i de kommentarer som myndigheterna lämnar om avvikelserna, både i år och under 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. Även vissa av de myndigheter som uppger att det går att se för samtliga bokföringsposter om de senare rättats har lämnat liknande kommentarer om begränsningar i it-systemens funktionalitet. Av flera kommentarer framgår att hantering av rättelser är något som utreds hos myndigheterna.

4.6.2 Brister i avstämningar av bokföring av betalningstransaktioner

En myndighet ska löpande utföra dokumenterade avstämningar av kontoutdrag för samtliga kassarörelser mot bokföringen. Avstämningarna ska utföras av någon annan än den som utför eller registrerar betalningar. Sammanfattningsvis verkar myndigheterna göra avstämningar mellan kontoutdrag och bokföringen. Nio procent uppger dock 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.²⁷

²⁵ Bilaga 2 fråga 24-26, 29-30, 32.

²⁶ Bilaga 2, fråga 25.

²⁷ Bilaga 2 fråga 32.

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.²⁸

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

95 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. 10 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. Därutöver har en handfull myndigheter lämnat kommentarer som indikerar att de har, eller kan ha, samma brist trots att de valt att svara att de följer regeln.

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

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.²⁹ Kammarkollegiet har föreskriftsrätt till den förordningen och de har tagit del av och kommenterat myndigheternas svar enligt nedan.

Liksom tidigare år har vi även för 2022 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 och om skyldigheten att samråda med Kammarkollegiet. Dock har myndigheterna generellt sett uppgett färre avvikelser för frågor som rör hantering av fordringar, jämfört med föregående år.

4.9 Betalningar

Myndigheterna har svarat på frågor om att analysera risker förknippade med myndighetens betalningar och deras kontroller av utbetalningar.³⁰

²⁸ Bilaga 2 fråga 12-15.

²⁹ Bilaga 2 fråga 18-21.

³⁰ Bilaga 2 fråga 33-34.

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 saknar sådan analys eller där den blivit inaktuell.

Myndigheternas svar och lämnade kommentarer visar att myndigheterna generellt sett gör kontroller av att utbetalningar gjorts till rätt mottagare, med rätt belopp och vid rätt tidpunkt.

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. Knappt 30 myndigheter uppger att de gör mellan 60–99 procent av sina berörda beställningar elektroniskt. 130 myndigheter gör elektroniska beställningar i mindre omfattning än så.³¹

Det är Myndigheten för digital förvaltning (DIGG) som har föreskriftsrätt till den aktuella förordningen. DIGG har tagit del av resultaten och konstaterar att området e-handel behöver högre prioritet hos en majoritet av myndigheterna. Att en stor del av myndigheterna väljer bort en inköpsstrategisk funktion som e-handel leder till att nyttor såsom tids- och kostnadsbesparingar, ökad avtalstrohet och förbättrad intern kontroll inte kan inhämtas och utvärderas inom staten som helhet.

4.11 Arkivering av räkenskapshandlingar

I enkäten till myndigheterna har vi ställt frågor om arkivering av räkenskapshandlingar med fokus på regelverk för elektroniska handlingar.³² 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 2021, 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.

87 procent av myndigheterna uppger att de har en strategi för bevarande av elektroniska handlingar. Myndigheternas svar och lämnade kommentarer kan dock

³¹ Bilaga 2 fråga 23.

³² Bilaga 2 fråga 35-37.

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.³³

95 procent av myndigheterna 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.

93 procent av myndigheterna 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 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.³⁴ ESV har följt upp om de avtal vi fått in har inkommit till ESV inom en månad efter undertecknandet.³⁵ 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 sämre och mindre aktuell.

Fler än hälften av myndigheterna som har lämnat in ett nytt avtal till ESV under 2022 har lämnat minst ett avtal för sent. Det är dock sju färre avvikelser än föregående år, vilket är bland de större förbättringarna jämfört med föregående år.

Under 2022 lämnade cirka 80 myndigheter tillsammans in 430 nya hyresavtal avseende lokaler större än 50 m² till ESV. Av dem var det 72 procent av avtalen som skickades in i tid. 10 procent skickades in mellan 1 och 2 månader efter undertecknandet och 17 procent skickades in mer än 2 månader efter

³³ Riksarkivets föreskrifter och allmänna råd (RA-FS 2021:6) om gallring av handlingar av uppenbart ringa betydelse och handlingar som är generiska för styr-, stöd- och kärnverksamheter.

³⁴ Bilaga 2 fråga 22.

³⁵ Bilaga 1 fråga 17. ESV följer enbart upp avtal som avser en area över 50 m².

undertecknandet. 2 procent av avtalen saknar uppgift om undertecknandedatum vilket innebär att ESV inte vet om de har lämnats in i tid.

Tolv myndigheter skickade under 2022 in ett avtal senare än ett år efter att det tecknades, varav ett avtal tecknades redan 2001-06-12, det vill säga innan föreskriften om att skicka avtal till ESV började gälla i november 2007.

Bilaga 1 – Resultat av EA-uppföljningen 2022: frågor som besvaras av ESV

I denna bilaga redovisar vi resultatet för de regler som ESV följt upp. Jämförelser mot 2021 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 2022 senast den 22 februari och inte ändrat eller kompletterat den efter detta datum?

Två myndigheter har lämnat en ny version av årsredovisningen för 2022 efter sista inlämningsdag och får avvikelser.

En myndighet lämnade årsredovisningen för 2021 för sent och tre myndigheter ändrade/kompletterade årsredovisningen för 2021 efter sista inlämningsdag.

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

39 myndigheter under regeringen ska lämna finansiellt utdrag³⁶ till ESV. Två av dessa lämnade in det finansiella utdraget en dag för sent.

Förra året var det 39 myndigheter som skulle lämna särskild dokumentation till ESV, samtliga gjorde det i tid.

3. Är uppställningsformen för redovisningen av ansvarsförbindelser i årsredovisningen i överensstämmelse med regelverket?

En myndighet avviker från uppställningsformen.

Frågan har omformulerats något och resultatet är därmed inte jämförbart med förra året.

³⁶ Förra året benämndes denna rapportering till ESV särskild dokumentation men innehållet i rapporteringen var detsamma.

Finansiella befogenheter

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

Ingen myndighet har överskridit det tilldelade anslagsutrymmet under 2022.

Förra året överskred en myndighet de disponibla anslagsmedlen.

5. Har myndigheten hållit sig inom tilldelade beställningsbemyndiganden?

66 myndigheter har tilldelats ramar för beställningsbemyndigande 2022 varav tre myndigheter får avvikelser för överskridanden av tilldelad ram för 2022, två myndigheter avseende tilldelat belopp och en myndighet avseende slutår.³⁷

Förra året överskred fyra myndigheter tilldelat beställningsbemyndigande eller gjorde åtaganden för kommande år utan tilldelad ram. Även för 2021 hade 66 myndigheter tilldelats ramar för beställningsbemyndigande.

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

Ingen myndighet har överskridit den tilldelade låneramen för 2022.

Reglerna har ändrats jämfört med föregående år. Förra året överskred fyra myndigheter tilldelad låneram. För samtliga berodde det på en sänkning av låneram jämfört med föregående år. Detta skulle inte innebära ett överskridande enligt nu gällande regelverk.

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

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

Förra året var resultatet detsamma.

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

³⁷ Riksrevisionen har identifierat ytterligare fyra myndigheter som gjort fel avseende beställningsbemyndiganden, se avsnitt 4.2.2.

19 myndigheter har tilldelats en övrig kredit med beloppsbegränsning. Ingen myndighet har överskridit en övrig kredit 2022.

Förra året överskred ingen myndighet en tilldelad övrig kredit. Då var det 18 myndigheter som hade sådana krediter.

Rapportering till statsredovisningen

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

Fyra myndigheter har avvikelser avseende rapportering till statsredovisningen under 2022. Två av dessa avser anslagsfördelning och två avser betalningsavstämning. En av dessa har inte heller rapporterat fullständig särskild information.

Förra året hade fem myndigheter inte rapporterat till statsredovisningen vid ett eller flera rapporteringstillfällen. Fyra av dem avser anslagsfördelning och en särskild information.

10. Har myndigheten rapporterat utfall på anslag och inkomstitlar till statsredovisningen utan felaktigheter som ESV har behövt hantera i arbetet med utfallet på statens budget? ³⁸

Under 2022 har tre myndigheter gjort fel i utfallsrapporteringen som ESV behövt hantera.

Under 2021 var det fyra myndigheter som gjorde ett sådant fel.

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

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

Det är samma resultat som för 2021.

³⁸ 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.

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

39 myndigheter under regeringen ska lämna finansiellt utdrag³⁹ till ESV. Fem myndigheter har differenser mellan finansiellt utdrag och rapporteringen i Hermes.

Förra året var det fyra av 39 myndigheter som hade differenser mellan särskild dokumentation och inrapportering till statsredovisningen.

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

Nio myndigheter har avvikelser mellan årsredovisningen och det myndigheten rapporterat till statsredovisningen. 64 myndigheter har rapporterat in ansvarsförbindelser till statsredovisningen för år 2022.

Förra året rapporterade 52 myndigheter ansvarsförbindelser till statsredovisningen, varav fem hade differenser mot årsredovisningen.

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

66 myndigheter redovisar beställningsbemyndiganden och/eller äldre beställningsbemyndiganden i sina årsredovisningar för 2022. Fyra av dessa har differenser mellan redovisade beställningsbemyndiganden eller äldre beställningsbemyndiganden i årsredovisningen och inrapporteringen till statsredovisningen.

Förra året redovisade 66 myndigheter beställningsbemyndiganden och/eller äldre beställningsbemyndiganden i sina årsredovisningar. Då var det sju myndigheter som hade differens mellan årsredovisningen och inrapporteringen till statsredovisningen.

15. Har myndigheten hanterat motpartsavstämningen i enlighet med regelverket?

25 myndigheter bedöms ha någon brist i motpartsredovisningen för 2022.

³⁹ Förra året benämndes denna rapportering till ESV särskild dokumentation men innehållet i rapporteringen var detsamma.

För 2021 bedömdes 21 myndigheter ha någon brist i motpartsredovisningen.

16. Har myndigheten kommenterat eventuella differenser i betalningsavstämningar vid fjärde kvartalet på ett begripligt sätt som förklarar orsaken till differensen?

Två myndigheter bedöms ha brister i betalningsavstämningar för 2022. I båda fallen består bristen i att de lämnade kommentarerna inte bedöms förklara differensen.

Inga myndigheter bedömdes ha brister i hanteringen av betalningsavstämningar för 2021.

Inlämnande av hyresavtal till ESV

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

79 myndigheter har lämnat in hyresavtal med en area över 50 m² till ESV under 2022. 48 av dessa har lämnat in ett eller flera av dessa hyresavtal senare än en månad efter att de undertecknats.

55 myndigheter lämnade in ett eller flera hyresavtal senare än en månad efter att de undertecknats under 2021.

Bilaga 2 – Resultat av EA-uppföljningen 2022: frågor som besvaras av myndigheterna

I denna bilaga redovisar vi resultatet för de regler som myndigheterna besvarat i självdeklarationen i december 2022. 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 2021 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 uppgav en myndighet att de inte hade gjort det.

2. Har myndigheten redovisat mot inkomstitlar?

Två myndigheter har svarat att de inte redovisat mot inkomstitlar varje månad som myndigheten haft sådana inkomster.

Förra året fanns inga avvikelser för denna fråga.

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 noterade vi avvikelser för en myndighet.

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?

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

Förra året hade 40 myndigheter bedömt att det funnits risk för överskridande av anslag, varav 38 uppger att de hade informerat regeringen om detta.

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

Myndigheternas svar visar att samtliga indragna anslagmedel som utbetalats till räntekonton har återbetalats.

Förra året var resultatet detsamma.

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

En myndighet svarar att de inte fört löpande noteringar under år 2022.

Förra året svarade alla som uppger att de hade en ram att noteringar fördes löpande.

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.

Förra året uppgav två myndigheter att de 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?

2022 har tre myndigheter tagit ut avgifter som de inte samrått om trots att de omfattas av samrådsskyldighet.

Förra året tog fyra myndigheter ut avgifter som de inte samrått om, trots att de omfattats av samrådsskyldigheten.

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 uppgav alla utom en myndighet att de hade gjort det.

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?

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

Förra året var det tolv myndigheter som uppgav att de inte hade det.

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

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

Förra året var det fyra myndigheter som uppgav att de inte hade gjort det.

Moms

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

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

Förra året hade den enda myndigheten som då svarade nej lämnat en kommentar som indikerade att den möjligen hade valt fel svarsalternativ.

17. Är myndigheten registrerad för utgående mervärdesskatt hos Skatteverket?

199 myndigheter uppger att de är registrerade och elva myndigheter uppger att de inte är registrerade eftersom de inte bedriver momspliktig verksamhet eller köper varor och/eller tjänster från utlandet. En myndighet har svarat att de inte är registrerade. Myndigheten uppger att de har lämnat in underlag för registrering av utgående mervärdesskatt, men ännu inte blivit registrerade.

Förra året uppgav 201 myndigheter att de var registrerade och tio att de inte var registrerade eftersom att de inte bedriver momspliktig verksamhet eller köper varor och/eller tjänster från utlandet.

Fordringar

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

129 myndigheter uppger att de har haft sådana fordringar. Av dessa svarar 116 myndigheter att de, utan dröjsmål, vidtagit indrivningsåtgärder i samtliga fall.

Förra året uppgav 136 myndigheter att de haft sådana fordringar varav 116 myndigheter vidtagit indrivningsåtgärder, utan dröjsmål, i samtliga fall.

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

98 myndigheter uppger att de har fordringar där indrivning avbrutits. Samtliga uppger att fordringarna bevakas regelbundet.

Förra året uppgav 107 myndigheter att de hade fordringar där indrivning avbrutits, då uppgav 97 procent av dessa att fordringarna bevakades regelbundet.

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

39 myndigheter uppger att de eftergivit fordringar under 2022, varav sju uppger att de inte enbart gjort det av de skäl som nämns i frågan.

Förra året uppgav 56 myndigheter att de eftergivit fordringar, varav tolv uppgav att de inte enbart gjort det av de skäl som nämns i frågan.

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

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

Förra året omfattades 27 myndigheter av samrådsskyldigheten. 13 av dessa svarade att de inte samrått med Kammarkollegiet.

Hyresavtal

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

153 myndigheter uppger att de tecknat nya eller förändrat gamla hyresavtal under 2022. Samtliga uppger att de skickat in avtalen till ESV. Därtill har två myndigheter uppgett att samtliga nya och ändrade hyresavtal omfattas av sekretess.

154 myndigheter uppgav att de tecknat nya eller förändrat gamla hyresavtal under 2021, 98 procent av dessa uppgav att de hade skickat in avtalen till ESV.

E-beställningar

23. Har myndigheten under 2022 gjort elektroniska beställningar av alla varor och tjänster som omfattas av kravet på elektroniska beställningar?

	Antal 2022	Andel 2022	Antal 2021	Andel 2021
Mindre än 30 %	93	58 %	103	63 %
30–59 %	37	23 %	31	19 %
60–99 %	28	18 %	28	17 %
Alla/100 %	1	1 %	1	1 %
Totalt	159	100 %	163	100 %

Redovisning och rapportering

24. Är myndighetens verifikationsserier utan avbrott under året?

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

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

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

171 myndigheter har svarat att det går att se om en bokföringspost senare har rättats.

Förra året uppgav 164 myndigheter att det går att se för samtliga bokföringsposter om de senare rättats.

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

En myndighet uppger att vissa köpta tjänster inte är fullt periodiserade efter utgången av varje kvartal.

Förra året svarade samtliga myndigheter som uppgav att de har haft något att periodisera att de har gjort det.

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

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

Förra året var det en myndighet som svarade på detta sätt.

28. 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 svarade två myndigheter nej.

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

Två myndigheter svarar att aktuell systemdokumentation saknas.

Förra året svarade en myndighet att detta saknades.

30. 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)?

En myndighet svarar att aktuell behandlingshistorik saknas.

Förra året var det två myndigheter som lämnade detta svar.

Hantering av myndighetens medel och betalningar

31. 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 det två myndigheter som lämnade detta svar.

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

20 myndigheter uppger att de inte efterlever denna regel.

Förra året var det 27 av myndigheterna som uppgav att avstämningar görs av personer som också utför eller registrerar betalningar.

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

Fem myndigheter uppger att de inte analyserat dessa risker.

Förra året var frågorna som då ställdes för skarpt formulerade i förhållande till reglerna. Vi har därför inga jämförelsesiffror för frågorna om betalningar. För EA-uppföljningen av 2022 har frågorna formulerats om för att spegla regelverket.

34. Har myndigheten kontrollerat att utbetalningar gjorts till rätt mottagare, med rätt belopp och vid rätt tidpunkt?

En myndighet svarar att sådana kontroller inte görs. Myndighetens kommentar indikerar att myndigheten möjligen valt fel svarsalternativ och borde svarat ja.

Se kommentar fråga 33.

Arkivering av räkenskapsinformation

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

25 myndigheter uppger att de inte har en dokumenterad strategi.

Förra året uppgav 31 myndigheter detsamma.

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

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

Förra året var det 10 myndigheter som uppgav detsamma.

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

11 myndigheterna uppger att de inte framställt handlingar i enlighet med kraven.

Förra året uppgav 12 myndigheter detsamma.

Bilaga 3 EA-uppföljningen 2022: 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 2022.

Årsredovisning och finansiellt utdrag

1. Har myndigheten lämnat årsredovisningen för 2022 senast den 22 februari och inte ändrat eller kompletterat den efter detta datum?

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Regelverk:

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.

2 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

Regelverk:

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.

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

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.

3. Är uppställningsformen för redovisningen av ansvarsförbindelser i årsredovisningen i överensstämmelse med regelverket?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Redovisar inga ansvarsförbindelser

Regelverk:

4 kap. 2 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag
Ställda panter och ansvarsförbindelser skall tas upp inom linjen.

4 kap. 28 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:1) om årsredovisning och budgetunderlag
Redovisningen av ansvarsförbindelser ska avse en uppskattning av ett belopp för varje sammanslagen post inom linjen.

ESV:s föreskrifter till 4 kap. 2 § FÅB, bilaga 2 ESVFA 2022:1

Ansvarsförbindelser

Ansvarsförbindelser för statliga garantier

Ansvarsförbindelser för avhjälpande av miljöskador

Övriga ansvarsförbindelser

ESV:s föreskrifter till 10 kap. 1 § FÅB, bilaga 6 ESVFA 2022:1

Poster inom linjen

Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser

Finansiella befogenheter

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Disponerar inga anslag

Regelverk:

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.

5. Har myndigheten hållit sig inom tilldelade beställningsbemyndiganden?

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

Regelverk:

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.

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har ingen låneram

Regelverk:

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.

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Har inget räntekonto

Regelverk:

3 kap. 2 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)

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

8. 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

Regelverk:

3 kap. 2 § kapitalförsörjningsförordningen (2011:210)

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

Rapportering till statsredovisningen

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Regelverk:

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

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

15 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring⁴⁰

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

10. 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

⁴⁰ T.o.m. den 31/12 2022 gällde ESV:s föreskrifter och allmänna råd till förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring publicerade i ESV:s cirkulärserie. Innebörden i bestämmelsen som gäller fr.o.m. den 1/1 2023 är oförändrad.

- 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.

Regelverk:

21 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

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

17 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring⁴¹

Rapportering varje månad

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 inkomsttitel: Strukturen på inkomsttitelredovisningen ska följa inkomstsidan på statens budget. Inkomstitlar ska delas upp på undertitlar och delundertitlar av de myndigheter som erhållit skriftliga direktiv om detta.

11. 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

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

⁴¹ T.o.m. den 31/12 2022 gällde ESV:s föreskrifter och allmänna råd till förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring publicerade i ESV:s cirkulärserie. Innebörden i bestämmelsen som gäller fr.o.m. den 1/1 2023 är oförändrad.

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

18 § Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring⁴²

Rapportering varje kvartal

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.

12. 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

Regelverk:

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

⁴² T.o.m. den 31/12 2022 gällde ESV:s föreskrifter och allmänna råd till förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring publicerade i ESV:s cirkulärserie. Innebörden i bestämmelsen som gäller fr.o.m. den 1/1 2023 är oförändrad.

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 överensstämja med utdraget.

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Redovisar inga ansvarsförbindelser

Regelverk:

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. 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

Regelverk:

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.

15. Har myndigheten hanterat motpartsavstämningen i enlighet med regelverket?

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

Regelverk:

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

19 § 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:

[...]

20 § 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 avstämmningarna.

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

Motpartsavstämning och rapportering för helt år

En myndighet som har många inomstatliga mellanhavanden bör förebygga avstämmningsdifferenser vid årsskifte på lämpligt sätt. Lämpliga sätt kan till exempel innefatta att kontakta motparter i förväg eller att göra frivilliga avstämmningar under året. Inrapporteringskoder (S-koder) som avser skatter eller arbetsgivaravgifter ingår inte i motpartavstämningen och motpart behöver därmed inte anges.

Kommentar: I Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd (ESVFA 2022:2) om myndigheters bokföring finns regler om myndighetens hantering av fakturor i samband med att den löpande bokföringen avslutas.

16. Har myndigheten kommenterat eventuella differenser i betalningsavstämmningar vid fjärde kvartalet på ett begripligt sätt som förklarar orsaken till differensen?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Omfattas inte av betalningsavstämningar

Regelverk:

21 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring
Rapportering till statsredovisningen skall ske i den omfattning som Ekonomistyrningsverket föreskriver.

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

Avstämning av konton för betalningar

Myndigheten ska kvartalsvis lämna uppgift till Ekonomistyrningsverket i informationssystemet Hermes om de avstämningar av konton för betalningar som myndigheten gjort i enlighet med 36 §.

[...]

Myndigheten ska lämna avstämningsuppgifter för hela räkenskapsåret för samtliga betalningsvägar senast två månader efter räkenskapsårets slut.

Ekonomistyrningsverket kan om det finns särskilda skäl besluta att uppgifterna ska lämnas på annat sätt.

Inlämnande av hyresavtal till ESV

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

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

Regelverk: 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 lokalförsörjning⁴³

⁴³ T.o.m. den 31/12 2022 gällde ESV:s föreskrifter och allmänna råd till förordningen (1993:528) om statliga myndigheters lokalförsörjning publicerade i ESV:s cirkulärserie. Innebörden i bestämmelsen som gäller fr.o.m. den 1/1 2023 är oförändrad.

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

Bilaga 4 EA-uppföljningen 2022: frågor som besvaras av myndigheterna

Den här bilagan visar vilka regelverk, med respektive frågeställningar, som myndigheterna som omfattas av EA-uppföljningen 2022 har besvarat i december 2022.

Hänvisningarna till ESV:s föreskrifter och allmänna råd till samtliga förordningar är i den här bilagan enligt de t.o.m. den 31/12 2022 gällde ESV:s föreskrifter och allmänna råd till berörda förordningar, publicerade i ESV:s cirkulärserie. Innebörden i bestämmelsen som gäller fr.o.m. den 1/1 2023 är oförändrad.

Anslag och inkomstitlar

1. Har myndigheten redovisat mot anslag varje månad?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Disponerar inga anslag

Kommentar:

Regelverk:

14 § anslagsförordning (2011:223)

14 § 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

Kommentar:

Regelverk:

14 § anslagsförordning (2011:223)

14 § 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 omdisponeringar och

indragningar, överensstämmelser med regeringsbeslut för samtliga anslagsposter?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Disponerar inga anslag

Kommentar:

Regelverk:

21 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

Ur ESV:s föreskrifter till 21 §:

Myndigheten ska senast första arbetsdagen i maj månad, och därefter löpande, kontrollera att uppgifterna i statsredovisningssystemet om tilldelade medel och indragningar överensstämmer med regeringsbeslut samt att ingående överföringsbelopp för anslag stämmer med föregående års utgående överföringsbelopp. Myndigheten ska snarast informera ansvarigt departement och ESV om en konstaterad felaktighet noteras.

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Disponerar inga anslag

Kommentar:

Regelverk:

9 § anslagsförordning (2011:223)

Ur ESV:s föreskrifter till 9 §:

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

Ur ESV:s allmänna råd till 9 §:

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

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

Kommentar:

Regelverk:

9 § anslagsförordning (2011:223)

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

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

Kommentar:

Regelverk:

7 § anslagsförordning (2011:223) och 4 kap. 3 § kapitalförsörjningsförordning (2011:210)

Ur 7 § anslagsförordningen:

Anslagssparande som inte får disponeras förs bort som indragning.

Ur 4 kap. 3 § kapitalförsörjningsförordningen:

En myndighet som har tilldelats anslagsbelopp som inte får disponeras följande budgetår ska, om medlen förts till myndighetens räntekonto, återföra beloppet plus ränta från årsskiftet till dagen för återbetalning. Beloppet ska föras över till statens

centralkonto snarast efter det att beslut om indragning av anslagsbelopp finns registrerat i informationssystemet Hermes.

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

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

Kommentar:

Regelverk:

18 § anslagsförordning (2011:223)

Ur ESV:s föreskrifter till 18 § anslagsförordningen:

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

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

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

Kommentar:

Regelverk:

11 § anslagsförordning (2011:223)

11 § 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 inkomsttitel?

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

Kommentar:

Regelverk:

26 § avgiftsförordning (1992:191) och 4 kap. 4 § kapitalförsörjningsförordning (2011:210)

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

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

Avgifter

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

Kommentar:

Regelverk:

3 § avgiftsförordning (1992:191)

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

ESV:s kommentar:

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

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

Kommentar:**Regelverk:**

7 § avgiftsförordning (1992:191)

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

Anläggningstillgångar

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

Kommentar:**Regelverk:**

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

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

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

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

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

Myndigheten får vid anskaffningstillfället redovisa maskiner, inventarier m.m. som kan antas ha en ekonomisk livslängd understigande tre år som kostnad. En

förutsättning för denna tillämpning är att kostnadsfördelningen över tid inte påverkas väsentligt.

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

Kommentar:

Regelverk:

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

Ur 5 kap. 2 §:

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

ESV:s kommentar:

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

Kontroll över tillgångar

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

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

Kommentar:

Regelverk:

22 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

Ur ESV:s föreskrifter till 22 §:

Inventarie- och anläggningsregister

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

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

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

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

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

Kommentar:

Regelverk:

22 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

Ur ESV:s föreskrifter till 22 §:

Inventering

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

Moms

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar

- Omfattas inte av kompensationsrätt för ingående moms

Kommentar:

Regelverk:

4 § förordning (2002:831) om myndigheters rätt till kompensation för ingående mervärdesskatt

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

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

17. Är myndigheten registrerad för utgående mervärdesskatt hos Skatteverket?

- Ja
- Nej – lämna kommentar
- Bedriver inte momspliktig verksamhet eller köper varor och/eller tjänster från utlandet

Kommentar:

Innebörden av regelverket:

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

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

Fordringar

18. 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

Kommentar:**Regelverk:**

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

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

Ur Kammarkollegiets föreskrifter till 11 §:

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

19. 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

Kommentar:**Regelverk:**

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

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

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

Kammarkollegiets föreskrifter till 15 §:

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

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

Avser myndigheten att återuppta indrivningen genom ansökan 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.

20. Har myndigheten enbart eftergivit fordringar på grund av den betalningsskyldiges sjukdom eller på grund av 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

Kommentar:

Regelverk:

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

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

21. 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

Kommentar:

Regelverk:

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

19 § Innan en myndighet beslutar att avbryta indrivningsförsök, anta ackordsförslag eller efterge en fordran skall myndigheten samråda med Kammarkollegiet.

Detsamma gäller innan myndigheten beslutar att ansöka om att en betalningsskyldig skall försättas i konkurs. Samrådsskyldigheten gäller dock inte för affärsverken och Riksgäldskontoret.

Kammarkollegiet får medge undantag från samrådsskyldigheten.

Kammarkollegiets föreskrifter till 19 §:

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

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

Hyresavtal

22. 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

Kommentar:

Regelverk:

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

7 § 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.

Ur ESV:s föreskrifter:

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

E-beställningar

23. Har myndigheten under 2022 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

Kommentar:

Regelverk:

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

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

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

2. är olämpliga att hantera elektroniskt av sekretesskäl eller säkerhetskyddsskäl.

ESV:s kommentar:

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

Redovisning och rapportering

24. Är myndighetens verifikationsserier utan avbrott under året?

- Ja
- För de avbrott som skett finns dokumenterad förklaring
- Nej – lämna kommentar

Kommentar:

Regelverk:

8 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

8 § De ekonomiska händelserna skall bokföras så att de kan presenteras i registreringsordning (grundbokföring) och i systematisk ordning (huvudbokföring).

Detta skall ske på ett sådant sätt att det är möjligt att kontrollera fullständigheten i bokföringsposterna och att överblicka verksamhetens förlopp, ställning och kapitalförändring.

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Kommentar:

Regelverk:

12 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

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

26. 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

Kommentar:

Regelverk:

21 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

Ur ESV:s föreskrifter till 21 §:

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

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

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

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

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

Kommentar:

Regelverk:

21 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

Ur 21 §:

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

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

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

Ur ESV:s föreskrifter till 21 §:

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

ESV:s kommentar:

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

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Kommentar:

Regelverk:

21 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

Ur ESV:s föreskrifter till 21 §:

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

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

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Kommentar:**Regelverk:**

18 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

Ur 18 §:

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

Ur ESV:s allmänna råd till 18 §:

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

30. 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

Kommentar:

Regelverk:

18 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

Ur 18 §:

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

Ur ESV:s allmänna råd till 18 §:

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

Hantering av myndighetens medel och betalningar

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Kommentar:

Regelverk:

22 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

Ur ESV:s föreskrifter till 22 §:

Behörighet att förfoga över myndighetens medel

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

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

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

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

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Kommentar:

Regelverk:

22 § förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

Ur ESV:s föreskrifter till 22 §:

Avstämning av betalningar

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

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

Betalningar

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

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Kommentar:

Regelverk:

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

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

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

34. Har myndigheten kontrollerat att utbetalningar gjorts till rätt mottagare, med rätt belopp och vid rätt tidpunkt?

- Ja
- Nej – lämna kommentar

Kommentar:

Regelverk:

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

Ur Riksgäldskontorets föreskrifter till 9 §:

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

Arkivering av räkenskapsinformation

35. 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

Kommentar:

Regelverk:

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

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

36. 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

Kommentar:**Regelverk:**

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

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

Riksarkivets kommentar:

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

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

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

Kommentar:**Regelverk:**

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

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

Riksarkivets kommentar:

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

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.