

## Ekonomistyrningsverkets föreskrifter och allmänna råd till förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

ESV Cirkulär 2019:3

Beslutade den 23 oktober 2019.

Dessa bestämmelser träder i kraft den 1 januari 2020, och ska tillämpas från och med den 1 januari 2021.

Äldre föreskrifter och allmänna råd tillämpas till och med utgången av december 2020.

Ekonomistyrningsverket föreskriver med stöd av 23 § förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring om följande föreskrifter till 21 § och beslutar om följande allmänna råd till 21 §.

### 21 § Föreskrifter

#### 1. Allmänt

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.

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

Ändringar av en myndighets redovisningsprinciper, som kan påverka den statsfinansiella information som myndigheten rapporterar enligt föreskrifter och allmänna råd till denna paragraf, ska omgående anmälas skriftligt till ESV.

Myndigheten ska rapportera till statsredovisningen de datum som ESV har bestämt.

ESV kan genom särskilt meddelande ge besked om ändring av en viss inrapporteringstidpunkt eller undantag från ett annat krav som ställs i föreskrifterna till denna paragraf.

## 2. Tillgängliga anslag och ingående balanser

Så snart årsredovisningen lämnats – dock senast i samband med utfallsrapportering för första kvartalet – ska myndigheten kontrollera att uppgifter om ingående balanser i statsredovisningssystemet överensstämmer med utgående värden för det föregående räkenskapsåret och vid behov rätta uppgifterna.

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.

## 3. Rapportering varje månad<sup>1</sup>

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 ESV.

Outredda differenser och andra felaktigheter ska åtgärdas fortlöpande.

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

---

## 4. Rapportering varje kvartal<sup>2</sup>

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

Kvartalsinformationen ska omfatta:

<sup>1</sup> Ändringen innebär att andra stycket upphävs.

<sup>2</sup> Ändringen innebär att andra stycket upphävs.

- Realekonomiskt fördelat utfall för myndighetens hela verksamhet, inklusive uppbörd och transfereringar, vilket innefattar alla S-koder för utgifter, inkomster, periodiseringar och investeringar.
- Realekonomiskt fördelat utfall på de anslag som myndigheten redovisat mot och på inkomstitlar om ESV särskilt beslutar det.
- 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 ESV meddelar.

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.

## 5. Rapportering för helt år<sup>3</sup>

### *Motpartsavstämning och rapportering*

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. Detta innefattar följande.

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

- Fordringar på respektive skulder till andra statliga myndigheter som sammanlagt per myndighet exklusive periodavgränsningsposter uppgår till 100 000 kr eller mer.
- Periodavgränsningsposter med andra statliga myndigheter som motparter som på fordringssidan respektive skuldsidan per myndighet uppgår till sammanlagt 100 000 kr eller mer.
- Intäkter av avgifter och andra ersättningar, intäkter av bidrag samt medel för finansiering av bidrag från andra statliga myndigheter som sammanlagt per myndighet uppgår till 1

<sup>3</sup> Ändringen innebär att underrubriken "Preliminär rapportering" och tillhörande stycke upphävs.

miljon kr eller mer exklusive vad myndigheten rapporterat på koder för periodiseringar.

- Kostnader för köp av varor eller tjänster från och lämnade bidrag till andra statliga myndigheter som sammanlagt per myndighet uppgår till 1 miljon kr eller mer exklusive vad myndigheten rapporterat på koder för periodiseringar.
- Finansiella intäkter och kostnader där Riksgäldskontoret är den ena parten som var för sig sammanlagt uppgår till 100 000 kr eller mer exklusive vad myndigheten rapporterat på koder för periodiseringar.
- Finansiella intäkter och kostnader med en annan myndighet som motpart som var för sig sammanlagt uppgår till 1 miljon kr eller mer exklusive vad myndigheten rapporterat på koder för periodiseringar.
- Intäkter respektive kostnader och särredovisat finansiella intäkter respektive kostnader med andra statliga myndigheter som motparter som myndigheten rapporterat på koder för periodiseringar, som var för sig sammanlagt uppgår till 1 miljon kr eller mer per myndighet.

Myndigheten ska ha stämt av uppgifterna 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 myndigheten förklara dem. Skillnader som understiger angivna beloppsgränser behöver inte rättas eller förklaras.

Periodavgränsningsposter i balansräkningen och de belopp som rapporterats på koder för periodiseringar i resultaträkningen behöver dock inte stämmas av.

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

Myndigheten ska dokumentera avstämningarna.

#### *Fullständig rapportering*

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

För de myndigheter som upprättar särskild dokumentation enligt ESV:s föreskrifter till 2 kap. 3 § förordningen (2000:605) om

årsredovisning och budgetunderlag, ska uppgifterna vara i överensstämmelse med dokumentationen.

För övriga myndigheter ska uppgifterna vara slutliga om inte särskilda skäl föreligger.

De myndigheter som ESV bestämmer särskilt ska lämna särskilda förtydliganden och kompletteringar till den särskilda dokumentationen eller rapporteringen i övrigt.

#### *Särskild information*

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

- Uppgifter om tilldelade beställningsbemyndiganden och utestående åtaganden.
- Uppgifter om garantiförbindelser och övriga ansvarsförbindelser.
- Uppgift om medelantalet anställda och antal årsarbetskrafter.
- Uppgifter om sjukfrånvaro.

#### *Rättelser enligt årsredovisningen*

Om de lämnade uppgifterna inte överensstämmer med den årsredovisning myndigheten lämnar till regeringen ska uppgifterna rättas senast dagen efter inlämningsdagen för årsredovisning.

#### *Slutlig realekonomisk fördelning*

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

#### **6. Avstämning av konton för betalningar<sup>4</sup>**

Myndigheten ska kvartalsvis lämna uppgift till ESV i informationssystemet Hermes, om de avstämningar av konton för betalningar som myndigheten gjort i enlighet med ESV:s föreskrifter till 22 §.

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

ESV kan om särskilda skäl föreligger besluta att uppgifterna ska lämnas på annat sätt.

<sup>4</sup> Ändringen innebär att andra stycket upphävs.

## 7. Särskilda bestämmelser för affärsverken

Ett affärsverk ska tillämpa alla bestämmelser för inrapportering med undantag för punkt 4, Rapportering varje kvartal, och punkt 6, Avstämning av konton för betalningar.

Rättelser med anledning av lämnad årsredovisning ska göras snarast men senast dagen efter inlämningsdagen för årsredovisning

### **21 § Allmänna råd**

Allmänt (Punkt 1 i föreskrifterna)

Kravet på att en myndighet ska vara ansluten till den statliga redovisningsorganisationen gäller om inte ESV beslutat något annat.

Statsredovisningssystemet är en integrerad del av statens informationssystem Hermes. I detta system registrerar Regeringskansliet också regleringsbrev och övriga beslut om tilldelning, omdisponering eller indragning av dispositionsrätt till anslag. Myndigheterna hämtar normalt information om tillgängliga anslag direkt ur systemet.

Om myndigheten beslutar att i årsredovisningen avvika från uppgifterna om tillgängliga medel i statsredovisningssystemet, kan detta vara ett förhållande av väsentlig betydelse som myndigheten ska lämna information om enligt 2 kap. 4 § förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag.

Om de slutliga utfallsuppgifterna i statsredovisningssystemet för budgetåret avseende redovisning mot anslag och inkomstitlar eller betalningar inte överensstämmer med myndighetens beslutade årsredovisning, bör myndigheten så snart avvikelser konstaterats anmäla detta till ESV i särskild skrivelse. På samma sätt bör annan avvikelse anmälas om den är av väsentlig betydelse.

ESV beslutar årligen datum för inrapportering till statsredovisning avseende bland annat

- Avstämning av ingående balanser
- Inrapportering av månadsutfall
- Kvartalsrapporteringar
- Motpartsrapportering
- Preliminär helårsrapportering
- Fullständig helårsrapportering
- Särskild information
- Avstämning av konton för betalningar

Schema över alla inrapporteringsdatum publiceras på ESV:s webbplats senast den 30 juni året före utfallsåret.

Arbetsdag (Punkt 2 och 3)

Med arbetsdag avses här helgfri måndag - fredag med undantag för midsommarafton, julafton och nyårsafton, oavsett om den aktuella dagen är arbetsdag enligt avtal eller inte.

Rapportering varje månad (Punkt 3)

Redovisningen mot anslag och inkomstitlar på statens budget regleras i anslagsförordningen (2011:223).

ESV beslutar årligen om sista dag för inrapportering av uppgifter om månadsutfall. Datum sätts tidigast till sjätte arbetsdagen i månaden efter utfallsmånaden om inte särskilda skäl föreligger.

Finansstatistisk information (Punkt 4)

---

Preliminär rapportering för helt år (Punkt 5)

Den preliminära inrapporteringen av helårsutfallet för anslag och inkomstitlar innefattar eventuella rättelser av den löpande redovisningen efter den första utfallsrapporteringen för december månad och de bokslutstransaktioner som myndigheten gjort fram till inrapporteringstillfället.

Betalningsavstämningar (Punkt 6)

Dokumentation av avstämning av betalningar för hela räkenskapsåret utgör räkenskapsinformation enligt 3 § 4a p.

CLAS OLSSON

Anna Kindberg