

Ekonomiadministrativ värdering (EA-värdering) avseende 2008. Frågor till koncernvärdet.

INNEHÅLLSFÖRTECKNING

K 1: Finansiering - anslagsutrymme	2
K 2: Finansiering – låneram och kreditram	2
K 3: Finansiering - avgiftssamråd	3
K 4: Statsredovisning - anslag och inkomsttitlar	4
K 5: Statsredovisning - resultat- och balansräkningarna	5
K 6: Statsredovisning - realekonomisk rapportering	6
K 7: Statsredovisning - motpartsredovisning	7
K 8: Statsredovisning – särskild information i årsredovisningen	8
K 9: Betalningar - avstämningar betalning-bokföring	9
K 10: Rapportering - budgetprognoser	9
K 11: Rapportering - inkomstliggare	10
K 12: Rapportering - matrikelföring statlig pensionsrätt	11
K 13: Revision - revisionsberättelse och revisorsintyg samt yttrande	13

Fråga K 12 besvaras av Statens pensionsverk (SPV). Alla andra frågor besvaras av Ekonomistyrningsverket (ESV).

Svaren ingår som en del i ESV:s EA-värdering av myndigheten.

K 1: Finansiering - anslagsutrymme

Har myndigheten hållit sig inom tilldelat anslagsutrymme?

Kriterier

Svaret **Ja** ges om myndigheten hållit sig inom tilldelat anslagsutrymme för alla anslag myndigheten disponerar.

Svaret **Delvis** ges när en myndighet med flera anslag överskridit anslagsutrymmet med högst tio procent på ett för myndigheten litet anslag.

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

Kommentarer

Se Anslagsförordning (1996:1189), 8-11 och 11a-14 §§, samt föreskrifter och allmänna råd till dessa paragrafer.

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

Med ett för myndigheten litet anslag menas här ett anslag som understiger tio procent av myndighetens totala anslag.

I frågan ingår i tillämpliga delar även överskridna anslagsposter, övriga högstbestämda belopp och villkor.

Frågan besvaras av ESV:s avdelning Statsredovisning

K 2: Finansiering – låneram och kreditram

Har myndigheten hållit sig inom låne-och kreditramarna?

Kriterier

Svaret **Ja** ges om både låneramen och kreditramen inte vid något tillfälle har övertrasserats.

Svaret **Delvis** ges om kreditramen övertrasserats endast vid ett enda tillfälle och då med ett, i förhållande till kreditramen, smärre belopp förutsatt att låneramen inte övertrasserats. Svaret delvis ges också om endast låneramen har övertrasserats.

Svaret **Et** (ej tillämpligt) ges om myndigheten saknar både låne- och kreditram.

2008-11-07

Kommentarer

Se Kapitalförsörjningsförordning (1996:1188), 4 §, och allmänna råd till denna paragraf.

Med ett smärre belopp menas här ett överskridande som är mindre än tio procent av kreditramen. Om överskridandet varar längre tid än fem bankdagar räknas det som mer än ett tillfälle.

Frågan besvaras av ESV:s avdelning Verksamhetsstyrning med uppgifter från Riksgäldskontoret som grund.

K 3: Finansiering - avgiftssamråd

Har myndigheten fullgjort den årliga samrådsskyldigheten om avgifter?

Kriterier

Svaret **Ja** ges när myndigheten har fullgjort den årliga samrådsskyldigheten för all avgiftsbelagd verksamhet enligt Avgiftsförordning (1992:191), 7 §. Med fullgjord samrådsskyldighet likställs de fall där ESV har medgett undantag från samrådsskyldigheten med stöd av avgiftsförordningens 7 §, 2:a st.

Svaret **Delvis** ges när samråd har skett endast för en del av myndighetens avgifter eller endast för en del av året.

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

Samrådsskyldigheten gäller inte för de ansökningsavgifter som tas ut med stöd av 9-14 §§ eller för avgifter för kopia av allmän handling som tas ut med stöd av 15-24 §§.

Kommentarer

Enligt Avgiftsförordning (1992:191), 7 §, ska myndigheten varje år samråda med ESV om de avgifter myndigheten tar ut eller avser att ta ut. Samråd ska ske årligen även om myndigheten avser att behålla avgifterna oförändrade.

Frågan besvaras av ESV:s avdelning Statsmakternas styrning.

K 4: Statsredovisning - anslag och inkomstitlar

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

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

Kriterier

Svaret **Ja** ges om utfallet har rapporterats på anslag och inkomstitlar i rätt tid och högst en månads rapportering är felaktig. Om ett enstaka fel som identifieras är av sådan beloppsmässig omfattning att det har väsentlig betydelse för statsbudgeten totalt, ger dock även ett enda fel svaret delvis.

Svaret **Delvis** ges om utfallet har rapporterats på anslag och inkomstitlar i rätt tid och högst två månaders rapportering är felaktig. Om felaktigheter som identifieras vid två tillfällen är av sådan beloppsmässig omfattning att de har väsentlig betydelse för statsbudgeten totalt, ger dock två felaktigheter svaret nej. För en myndighet som inte är skyldig att upprätta särskild dokumentation enligt Förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, föreskrifter till 2 kap., 3 §, gäller att även rättelser av inrapporterad information efter den 13 februari¹ automatiskt ger svaret delvis om rättelsen enbart avser anslagsredovisningen.

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

Kommentarer

Se Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring, 21 §, och föreskrifter till denna paragraf, 3 p., samt Anslagsförordning (1996:1189), 16-18 §§, och föreskrifter och allmänna råd till dessa paragrafer.

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

Felaktig rapportering kan vara att:

- ingen rapportering alls har gjorts
- rapportering skett på fel anslag/inkomstitel
- rapportering skett på icke-existerande anslag/inkomstitel
- fel belopp rapporterats
- rapporteringen i övrigt inte är rättvisande
- rapporterade belopp inte överensstämmer med myndighetens redovisning

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

¹ Gäller 2008 års redovisning under förutsättning av regeringens beslut (15 februari enligt ordinarie regler).

Att rapporteringen i övrigt inte är rättvisande och att rapporterade belopp inte överensstämmer med myndighetens redovisning under året och i årsredovisningen grundar ESV på uppgifter i avrapporterade revisionsdokument.

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

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

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

I fråga om rättelser av inrapporteringen efter den 13 februari ², se fråga K5.

Frågan besvaras av ESV:s avdelning Statsredovisning.

K 5: Statsredovisning - resultat- och balansräkningarna

Har myndigheten rapporterat resultat- och balansräkningarna rätt till statsredovisningen?

Kriterier

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

Svaret **Delvis** ges när myndighetens rapportering innehåller endast en felaktighet som inte är oväsentlig. För en myndighet som inte är skyldig att upprätta särskild dokumentation enligt Förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, föreskrifter till 2 kap., 3 §, gäller att även rättelser av inrapporterad information efter den 13 februari ² automatiskt ger svaret delvis.

Kommentarer

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

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

² Gäller 2008 års redovisning under förutsättning av regeringens beslut (15 februari enligt ordinarie regler).

2008-11-07

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

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

Enligt Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring, föreskrifter till 21 §, p.7, gäller att myndighetens inrapportering senast den 15 februari ska vara slutlig om inte särskilda skäl finns. För 2008 kommer att gälla den 13 februari under förutsättning att regeringen särskilt beslutar om detta. Detta krav gäller för myndigheter som inte upprättar särskild dokumentation. Därför påverkas bedömningen av rättelser efter denna tidpunkt för dessa myndigheter. Observera att kravet på överensstämmelse mellan inrapportering och slutlig årsredovisning kvarstår oavsett detta.

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

Frågan besvaras av ESV:s avdelning Statsredovisning.

K 6: Statsredovisning - realekonomisk rapportering

Har myndigheten rapporterat realekonomisk information till statsredovisningen korrekt?

Kriterier

Svaret **Ja** ges när rapporteringen är korrekt. Svaret ja kan ges även om mindre avvikelser förekommit t.ex. vid rapporteringen av avräknade anslag.

Svaret **Delvis** ges när ESV har behövt justera rapporteringen till följd av felaktig rapportering från myndigheten (t.ex. felaktig S-kod eller att små belopp saknas eller dubblerats).

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

Kommentarer

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

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

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

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

Frågan besvaras av ESV:s avdelning Statsredovisning

K 7: Statsredovisning - motpartsredovisning

Har myndigheten fullgjort kraven på motpartsredovisning på ett tillfredsställande sätt?

Kriterier

Svaret **Ja** ges när myndigheten i *allt väsentligt* rapporterat och stämt av inomstatliga mellanhavanden enligt reglerna samt i förekommande fall förklarat avstämningsdifferenser på ett tillfredsställande sätt.

Svaret **Delvis** ges när myndigheten i *huvudsak* uppfyllt kraven.

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

Kommentarer

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

Kraven på motpartsredovisning framgår av Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring, föreskrifter till 21 §, 5 p.

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

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

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

Frågan besvaras av ESV:s avdelning Statsredovisning.

K 8: Statsredovisning – särskild information i årsredovisningen

Har myndigheten i tid rapporterat särskild information i samband med årsredovisningen till informationssystemet Hermes på ett fullständigt sätt?

Kriterier

Svaret **Ja** ges när myndigheten i tid rapporterat antal årsarbetskrafter, medelantalet anställda uppdelat på kvinnor och män, sjukfrånvaro uppdelad på kvinnor och män samt åldersgrupper i den utsträckning detta redovisas i årsredovisningen, eventuella bemyndiganden och dessutom förekommande garantiförbindelser och övriga ansvarsförbindelser som särskild information i informationssystemet Hermes senast den 13 februari³.

Svaret **Delvis** ges om högst en av de ovan angivna uppgifterna saknas eller är uppenbart felaktig.

Kommentarer

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

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

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

Uppgifter om bemyndiganden enligt Anslagsförordning (1996:1189), 20 §, ska framgå av årsredovisningen enligt Förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag, 6 kap., 1 §.

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

Affärsverken

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

Frågan besvaras av ESV:s avdelning Statsredovisning.

³ Gäller 2008 års redovisning under förutsättning av regeringens beslut (15 februari enligt ordinarie regler).

K 9: Betalningar - avstämningar betalning-bokföring

Har myndigheten gjort avstämningar mellan betalningsvägar och bokföring?

Kriterier

Svaret **Ja** ges om:

- jämförelse mellan statsredovisningen och betalningsförmedlarnas uppgifter om betalningar ej utvisar differens vid helårsavstämning avseende 2008 och
- myndigheten har godkänt kvartal 4 i informationssystemet Hermes och
- minst två av de tre första kvartalens avstämningar har godkänts i informationssystemet Hermes och vid behov kommenterats av myndigheten.

Svaret **Delvis** ges om försumbar differens föreligger och/eller myndigheten ej godkänt och vid behov kommenterat två eller tre av de första kvartalens avstämningsdokument i informationssystemet Hermes.

Kommentarer

Se Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring, föreskrifter och allmänna råd till 21 §, 8 p.

Myndigheten ska löpande stämma av alla sina konton hos betalningsförmedlare mot bokföringen. Uppgift om de avstämningar som gjorts ska kvartalsvis och årsvis lämnas till ESV i informationssystemet Hermes vid de tidpunkter som ESV meddelar. Uppgifter om årsavstämning ska lämnas senast den 1 mars året efter räkenskapsåret. Denna uppgift ska lämnas i form av kommentarer till eventuella differenser och i form av en godkännande transaktion som ska utföras oavsett om differens finns eller ej.

För räkenskapsåret 2008 kontrolleras avstämningar för samtliga kvartal. För de första tre kvartalen avser kontrollen främst att avstämning gjorts (godkänts) och att eventuella differenser kommenterats på ett godtagbart sätt.

Frågan besvaras av ESV:s avdelning Statsredovisning.

K 10: Rapportering - budgetprognoser

Har myndigheten lämnat budgetprognoser av god eller godtagbar kvalitet och har de kommit in till ESV i tid?

Kriterier

Svaret **Ja** ges om samtliga prognoser har kommit in i tid eller om en prognos har kommit in en dag för sent och att ESV bedömer att prognoserna huvudsakligen har en *god kvalitet*.

Svaret *Delvis* ges när två prognoser inte har inkommit i tid och förseningen är högst tre dagar per prognostillfälle. Svaret delvis ges även i de fall då prognoserna har kommit in i tid men endast har en *godtagbar kvalitet*.

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

Kommentarer

Frågan gäller ett urval av myndigheter (prognosmyndigheter) som ålagts att vid vissa tillfällen per år rapportera in prognoser för vissa inkomstitlar och statsbudgetanslag till ESV.

Tidskriteriet gäller ej när dispens har givits under förutsättning att dispenstiden inte har överskridits.

Att prognoserna är av *god kvalitet* innebär att myndigheten, utifrån *rådande omständigheter*, har gjort prognoser (belopp, kommentarer och annat underlag) som ESV kan använda i prognosarbetet. *Godtagbar kvalitet* innebär att prognoserna inte är av bra kvalitet men ändå kan utgöra ett underlag i ESV:s prognosarbete eller att de flesta prognoser vid samma tillfälle håller god kvalitet medan kvaliteten för enstaka prognoser inte är acceptabel. (Gäller myndigheter med flera prognosobjekt.)

Med *rådande omständigheter* menas att ESV vid bedömningen tar hänsyn till att myndigheten gör prognoser på verksamheter som kan påverkas av externa faktorer, vilka myndigheten inte själv råder över. Ett exempel på detta är statsmaktsbeslut eller ett förändrat konjunkturläge.

Vid bedömningen av kvaliteten tas också hänsyn till faktorer såsom grad av systematik vad gäller över-/underskattning av utgifter/inkomster samt hur prognostiserad månadsfördelning förhåller sig till faktisk månadsfördelning.

ESV gör prognoser över statsbudgetens inkomster och utgifter. ESV har rätt att från andra myndigheter få de handlingar och andra upplysningar som verket behöver för sin verksamhet. Se Förordning (2007:761), 22 §, med instruktion för ESV.

Frågan besvaras av ESV:s avdelning Analys och prognoser.

K 11: Rapportering - inkomstliggare

Har myndigheten uppdaterat inkomstliggaren med god eller godtagbar kvalitet och har uppdateringen kommit in till ESV i tid?

Kriterier

Svaret *Ja* ges om uppgifterna har kommit in i tid och ESV bedömer att kvaliteten är *god*.

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

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

Kommentarer

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

ESV ska varje år till regeringen lämna en förteckning över de bestämmelser som gäller för varje inkomsttitel. För varje inkomsttitel ska också anges vilka myndigheter som uppbär och redovisar inkomsterna och vad dessa avser.

I december varje år meddelar ESV myndigheterna att rapportering ska göras till ESV:s inkomstliggare.

ESV har rätt att från andra myndigheter få de handlingar och andra upplysningar som verket behöver för sin verksamhet. Se Förordning (2007:761), 22 §, med instruktion för ESV.

Frågan besvaras av ESV:s avdelning Analys och prognoser.

K 12: Rapportering - matrikelföring statlig pensionsrätt

Har myndigheten i rätt tid lämnat korrekta och fullständiga uppgifter till SPV:s system för automatisk matrikelföring?

Kriterier

Svaret **Ja** ges om:

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

Svaret **Delvis** ges om endast ett av ovanstående två kriterier är uppfyllda dock med följande restriktioner:

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

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

2008-11-07

Kommentarer

Kriterium 1: Med *rätt tid* menas här för:

- PA 03, månadsvisa leveranser

Uppgifterna ska ha skickats till SPV i en godkänd fil en gång per månad, senast det datum som angivits i leveransplanen. Med godkänd fil avses att den ej har avvisats utan att uppgifterna är levererade i XML-format enligt överföringskraven. Överföringskraven och leveransplanen finns tillgänglig för arbetsgivare och lönesystemsleverantörer, bl. a. på www.spv.se. Lönesystemsleverantörer har erhållit ett särskilt XML-schema för att kunna kontrollera filerna före leverans till SPV.

- Övriga avtal, årliga leveranser

Uppgifterna ska ha inkommit till SPV senast den 15 januari (om den 15 infaller på en lördag eller söndag gäller första vardag efter helg) året efter det år uppgifterna avser.

Kriterium 2: Med rättning av avvisade uppgifter gällande PA 03 innan nästa månadsleverans menas här för:

- PA 03, månadsvisa leveranser

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

- Övriga avtal, årliga leveranser

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

Övriga kommentarer

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

Frågan avser den årliga överföringen och de månadsvisa överföringarna av 2008 års grunduppgifter som levererats till SPV:s system för automatisk matrikelföring.

Frågan besvaras av SPV.

K 13: Revision - revisionsberättelse och revisorsintyg samt yttrande

Har myndigheten fått en revisionsberättelse, ett revisorsintyg och i förekommande fall ett yttrande /intyg utan invändning?

Kriterier

Svaret **Ja** ges när revisionsberättelsen, revisorsintyget och, i förekommande fall, yttrandet/intyget är utan invändningar.

Svaret **Delvis** ges när revisionsberättelsen saknar invändning men revisorsintyget och/eller yttrandet/intyget har en invändning.

Kommentarer

I det fall myndigheten inte får revisorsintyg eller yttrande/intyg gäller frågan enbart revisionsberättelsen.

Invändningen ska huvudsakligen grunda sig på brister i ekonomiadministrationen för att påverka svaret på frågan.

Se Lag (2002:1022) om revision av statlig verksamhet m.m., 10 §.

För yttrande/intyg se:

Rådets förordningar 1083/2006, artikel 62 1.d)ii (strukturfonderna) och 1198/2006, artikel 61 1.d)ii (fiskerifonden).

Europaparlamentets och rådets beslut 574/2007, artikel 30 3.b) (flyktingfonden); 574/2007, artikel 32.3b) (gränsfonden) och 575/2007, artikel 30 3.b) (återvändandefonden).

Rådets beslut 2007/435, artikel 28 3.b) (integrationsfonden).

Kommissionens förordning 885/2006, artikel 5 3. (jordbruksfonderna).

Svaret ges av ESV:s avdelning Verksamhetsstyrning. Underlag för besvarandet av frågan är allmänna handlingar hos Riksrevisionen (Årlig revision) och ESV (EU-revision).