



Ekonomistyrningsverket
e-post:
registrator@esv.se
bo.henriksson@esv.se

Yttrande Ekonomistyrningsverkets förslag på nya föreskrifter och allmänna råd (dnr 3.3-572/2016)

Synpunkter avseende brytdagen

Sammanfattande inledning

Statens servicecenter framför följande synpunkter på förslaget att senarelägga brytdagen för utomstatliga transaktioner till senast 20 januari vid helårsskifte och 10 juli vid halvårsskifte.

Nuvarande gemensamma brytdag stöder den effektivisering som kan nås genom en samlad och mer standardiserad ekonomiadministration för flertalet myndigheter i ett gemensamt servicecenter för staten. Att ge myndigheter valmöjlighet till en mängd olika brytdagar motverkar denna effektiviseringsmöjlighet och bidrar istället till att öka och försvåra administrationen i en gemensam servicecenterlösning.

För att satsningen på ett statligt servicecenter ska leda till önskad effektivisering är det viktigt att våra myndigheter samarbetar kring förutsättningarna för en mer enhetlig och standardiserad ekonomiadministration. Statens servicecenter anser att även vi ska finnas med på Ekonomistyrningsverkets sändlistor avseende remisser om förändringsförslag som rör ekonomiadministrationen i staten framöver.

Konsekvenser

En försvårande omständighet är att systemleverantören Visma har meddelat att det endast går att ha en stängningstabell per myndighet, det är inte möjligt med olika stängningstabeller beroende på om det avser inom- resp. utomstatliga fakturor. Det saknas alltså systemstöd



för olika brytdagar för myndigheter som har leverantörsfakturahanteringen i systemet Visma.

Som Ekonomistyrningsverket skriver i remissen behöver man redan idag skilja på vad som avser innevarande räkenskapsår och inte. Skillnaden som förslaget innebär är att perioden då det sker ett merarbete p.g.a. kontroll och omstyrning av fakturor som till sin helhet avser kommande räkenskapsår kan förlängas betydligt (Ett merarbete som behöver ske t o m avslutad definitivbokföring av fakturor som ankommit t o m brytdagen). Utifrån Statens servicecenters erfarenhet av fakturaflödet kommer detta att medföra ett större merarbete än att bokföra upplupna kostnader för utomstatliga transaktioner efter nuvarande brytdag.

Som Ekonomistyrningsverket skriver behöver man även idag skilja på vad som avser inom- respektive utomstatliga fakturor, men skillnaden som förslaget innebär är att det tillkommer en relativt lång period då man måste hålla isär hanteringen av vilka fakturor i flödet som nått brytpunkten för att börja periodisera upplupna intäkter och kostnader och vilka som inte gjort det. Dessutom ger förslaget myndigheter stöd för att välja att brytdagen (för utomstatliga transaktioner) kan infalla på en mängd olika dagar mellan 5-20 januari respektive andra vardagen i juli t o m 10 juli. Denna spridning av brytdagar för olika myndigheter motverkar i hög grad en samlad och mer standardiserad ekonomiadministration för flera myndigheter i ett gemensamt statligt servicecenter.

Tidpunkten då den löpande bokföringen av fakturor senast kan avslutas enligt remissförslaget (d.v.s. då fakturor som ankommit senast den 20 januari/10 juli hunnit bli attesterade och bokförda) är inte förenlig med föreskrifterna till 21 § bokföringsförordningen där det står att den löpande redovisningen senast ska vara avslutad den 17 januari respektive den 17 juli.

Senarelägger man den löpande bokföringen i kund-, leverantör- och anläggningsreskontror senarelägger man även en mängd slutliga avstämningsarbeten som behöver ske innan bokslutsperioden kan stängas, liksom värdereglering av fordringar och insamling av fullständiga underlag som ska ingå i bokslutet för t ex anläggningstillgångar. Med tanke på detta är 20 januari mycket sent (och som sagt krävs ytterligare en tid för att fakturor som ankommit t o m brytdagen ska hinna attesteras och bokföras).



Genom att hålla den löpande bokföringen öppen betydligt längre senarelägger man inte bara möjligheterna att färdigställa bokslutet utan även möjligheterna för revisionen att börja granska fullständiga bokslutshandlingar. Samtidigt är tidpunkten då myndigheterna ska rapportera helårsutfallet för anslag och inkomstitlar samt utfall respektive ställning på samtliga statliga inrapporteringskoder oförändrad (15 februari), liksom tidpunkten för årsredovisningens avlämnade (22 februari). Logiskt sett bör det leda till att en mindre andel av färdigställda bokslutshandlingar hinner granskas av revisionen innan det är för sent att göra eventuella väsentliga justeringar.

Så länge reskontrorna är öppna för löpande bokföring av utomstatliga transaktioner, föreligger även en risk för misstag som inte finns i nuvarande ordning. Risken att inomstatliga fakturor av misstag blir bokförda enligt den parallellt öppna hanteringen för utomstatliga fakturor. Det är en klar risk eftersom man frångår en lång tradition av enhetlig hantering med gemensam brytdag till en mer komplex/parallell hantering med olika brytdagar. Rättning av misstag leder till merarbete, och risken är extra besvärande eftersom senast möjliga avslut av löpande bokföring i princip sammanfaller med tidpunkten (24 januari) då myndigheterna ska ha stämt av och rättat skillnader i motpartsrapporteringen (17-24 januari upplevs redan idag som kort).

Statens servicecenter anser att man även bör ställa den lättnad som förslaget vill uppnå genom att minska upprättandet av ett antal periodiseringar av upplupna intäkter och kostnader, mot de systemanpassningar som troligen behöver ske av försystem som genererar stora kundfaktureringsfiler och som idag innehåller både inom- och utomstatliga kundfakturor. En anpassning ska då göras så att inom- och utomstatliga faktureringsfiler genereras separat för en begränsad tid. Mängden faktureringsfiler kommer att öka och de ska dessutom hanteras olika beroende av brytdag istället för nuvarande enhetliga hantering.

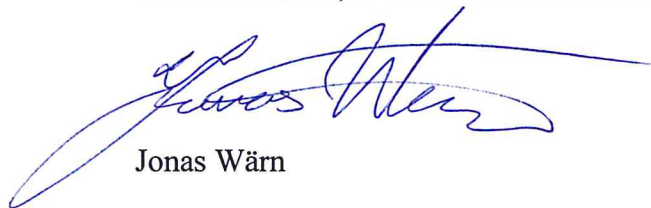


Synpunkter avseende redovisning av investeringar i budgetunderlaget/verksamhetsplanen

Ekonomistyrningsverket vill reglera att årets anskaffningar i kolumnen År-1 ska överensstämma med den senast avlämnade årsredovisningen. Detta gäller både tabellen för förslag till investeringsplan och tabellen för verksamhetsinvesteringar.

Statens servicecenter efterlyser ett motsvarande förtydligande även på finansieringssidan vad gäller t ex lån i Riksgäldskontoret. Det är inte helt ovanligt att myndigheter gör sena anskaffningar av inventarier i december. Dessa bokförs som årets anskaffningar men lån i Riksgäldskontoret tas inte förrän efterföljande budgetår. Om ett förtydligande inte görs för vad som gäller på skuldsidan, kan det bli tolkningsfrågor om vilket skuldbelopp som ska tas upp i tabellen för År -1 (årets nyupptagna lån enligt årsredovisningen eller ett justerat belopp som i stället överensstämmer med årets anskaffningar enligt bokföringen.)

I detta ärende har avdelningschef Jonas Wärn beslutat efter föredragning av ekonomichef Ulrika Jobs Gunnarsson. I den slutliga handläggningen har också ekonomikonsulterna Anna Lena Hansson, Gloria Karlsson, Mats Karlsson och Maria Sevén deltagit.



Jonas Wärn



Ulrika Jobs Gunnarsson