

Datum
2011-10-28
ESV-dnr
49-966/2011

Handläggare
Ingemar Härneskog

Kommentarer till förändrade regler om brytdag, motpartsavstämning och kvartalsrapportering

Brytdagen

Brytdagen har tidigare lagts för att ge mer tid för arbetet med myndighetens årsredovisning. För transaktioner mellan myndigheter är det nödvändigt att brytdagen är densamma för alla myndigheter, eftersom posterna ska kunna stämmas av emot varandra. För att myndigheterna ska hinna få med hela december månads fakturor och för att undvika tvister om huruvida en faktura avsänts sista dagen i december eller första dagen i januari, har brytdagen lagts några dagar in på det nya året. Den 5 januari eller närmast föregående vardag om detta är en lördag eller söndag, innebär att brytdagen alltid inträffar minst två och högst fyra vardagar in på det nya året. För sommaren gäller motsvarande, men där har två vardagar in i juli bedömts vara lämpligt.

Brytdagen måste vara densamma i hela staten för att transaktioner mellan myndigheter ska kunna stämmas av för arbetet med årsredovisningen för staten (motpartsavstämning). ESV har i sammanhanget övervägt om man skulle kunna ha olika brytdagar för inomstatliga och utomstatliga transaktioner. I princip skulle det vara möjligt utifrån motpartsavstämningskrav. Det har dock flera nackdelar. Brytdagsbegreppet (då ”den löpande bokföringen avslutas”) skulle bli otydligt, det skulle kunna hävdas att myndigheter tillämpar olika regler eller principer för klassificering vilket kan anses vara negativt för konsolideringen i årsredovisningen för staten och det skulle dessutom bli administrativt omständligt för de flesta myndigheter att ha två skilda rutiner för främst kund- och leverantörsfakturor. ESV har därför bedömt en sådan lösning olämplig.

Myndigheter som anser att brytdag redan den 5 januari ger ont om tid för arbetet, bör observera att det inte finns något krav på att stänga böckerna eller vara klar med alla interna rutiner den dagen. Fakturor eller motsvarande som har kommit in till myndigheten den dagen tas med på gamla året. Det innebär även att handlingar som kommit in till myndighetens lokala eller regionala organ, inom utrikesförvaltningen t.ex. även till en ambassad, eller som kommit in till en scanning-central den dagen tas med. Det innebär även att beräkningar av semesterlöneskuld och liknande kan göras efter brytdagen utan hinder, även om uppgifterna tas ut ur ett lönesystem efter brytdagen.

Fakturering och betalningar vid årsskifte

I många fall fakturerar myndigheterna varandra för utförda tjänster, eller rekviderar bidrag för utförd verksamhet, i samband med årsskifte. Denna fakturering avser många gånger flera månader, upp till ett helt år. För att undvika skilda uppfattningar om fakturan kommit i tid, och för att i vissa fall ge möjlighet att reglera betalningarna före årsskiftet, bör myndigheterna fakturera eller rekvidera medlen före den 15 december. Det bör däremot inte göras om verksamheten inte utförts förrän i december, eller om den del av verksamheten som utförs i december har sådan omfattning att periodiseringarna utöver fakturerat belopp blir väsentliga. I sådana fall kan det dock antas att fakturering ofta sker med kortare intervall.

För bidrag som rekvideras i relativt god tid före årsskiftet, och som avser verksamhet som bedrivits under det gångna året, införs även en rekommendation att reglera betalningen före årsskiftet för att undvika onödiga motpartsdifferenser vid årsskifte. Det är naturligtvis inte meningen att betalningar ska göras utan nödvändig kontroll, utan avsikten är att bidragstransaktioner, som utan negativa konsekvenser kan betalas en eller ett par veckor tidigare, ska regleras före årsskiftet. Därigenom kan antalet utestående mellanhavanden vid årsskiftet minska, vilket kan underlätta motpartsavstämningen.

Motpartsavstämning

Motpartsavstämning krävs för fakturerade belopp. När brytdagen för inomstatliga mellanhavanden nu tidigareläggs, bör det vara möjligt för alla myndigheter att rapportera sina motpartsmellanhavanden redan vid ordinarie rapportering för december månad, den 17 januari. Det har då även bedömts möjligt att göra färdigt avstämningarna med motparterna något tidigare än det som tidigare gällt, till den 24 januari. Därigenom ges mer tid till att slutföra den finansiella redovisningen och de övriga delarna av myndighetens årsredovisning.

Kvartalsrapportering av balansposter och periodiseringar

För att bättre uppfylla internationella krav på nationalräkenskaperna i Sverige har regeringen beslutat att s.k. finansräkenskaper för staten ska tas fram grundat på myndigheternas rapportering via ESV. Därför krävs uppgifter om balansposternas ställning och förändring, och i praktiken därmed även periodiseringar i resultaträkningen, för alla kvartal. Tidigare har detta krav gällt vid hel- och halvår. Därför ändras reglerna på denna punkt. För de flesta myndigheter innebär den nya regeln ingen väsentlig praktisk förändring, eftersom myndigheten sänder uppgifter enligt hela sin huvudbok till statsredovisningssystemet i Hermes redan i dag. Kraven på värdering av tillgångar eller skulder, avstämningar och löpande periodiseringar har nu inte ändrats, utan dessa krav framgår av andra regler. Om kvaliteten är tillräcklig för sitt ändamål får därefter utvärderas inför följande år. Rapporteringen görs genom S-koder, på samma sätt som all annan rapportering av resultat- och balansräkningsinformation.