

Bidrag 9. Särdragen hos den prestationsbaserade kvartalsrapporteringen

I rapporteringen om KKNR-, KLTR-, KKTPA- och KLTPA-helheter rapporteras uppgifter om utfallet av bokföringen. Uppgifterna ska följa prestationsprincipen enligt väsentlighetsprincipen i enlighet med den allmänna anvisningen om utarbetandet av halvårs- och kvartalsöversikter för kommunen och samkommunen vid bokföringsnämndens kommunsektion.

Utnyttjandet av kvartalsuppgifterna är förknippat med särdrag som rapportören bör beakta med tanke på informationens användbarhet och fortsatta användning. Upprättandet av Statistikcentralens nationalräkenskaper för kvartal baserar sig på begreppet prestationsbaserad ren fjärdedel. En ren fjärdedel beskriver den faktiska kvartalsvisa informationen och utvecklingen under granskningsperioderna på tre månader. Behandlingen av kvartalsräkenskaperna skiljer sig alltså från den kumulativa kvartalsuppgiften i samband med övervakningen av bokföringen och budgetutfallet. Nationalräkenskapens krav på prestationsbaserade rena kvartal baserar sig på den beredningsprocess som beskrivs i ESA2010-förordningen och MGDD2019-handboken.

Prestationsprincipen uppfylls på en ren kvarts nivå när kostnaden bokförs för det kvartal (tremånadersperiod) under vilket prestationen har mottagits och när intäkten bokförs för det kvartal (tremånadersperiod) under vilket prestationen har levererats. Rena kvartsparter bildas som skillnaden mellan två kumulativa kvartsparter enligt exemplet nedan, vilket innebär att de båda kumulativa kvartsparter som utgör rena kvartsparter ska vara rätt med tanke på prestationskriteriet.

Kvartal	20xxC03	20xxC06	20xxC09	20xxC12
Kumulativt värde	10	20	30	40
Värdet på en ren fjärdedel	10	10 (=20-10)	10 (=30-20)	10 (=40-30)

I kommunernas kumulativa material realiseras inte nödvändigtvis prestationsprincipen helt på nivån för rena kvartal, eftersom kommunernas budgetuppföljning och rapportering uttryckligen baserar sig på kumulativ information.

För att en ren fjärdedel ska kunna bildas på rätt sätt för nationalräkenskapens ändamål, har ett utvidgat formbundet kommentarfält öppnats för godkännandetjänsten för Kommunekonomin informationstjänst, med hjälp av vilket rapportörerna kan rapportera indelningar i kumulativa kvartalsuppgifter om de är felaktiga på nivån för rena kvartal. Avsikten är alltså att i det utvidgade kommentarfältet som tilläggsuppgifter meddela Statistikcentralen väsentliga korrigerade värden för föregående kvartal för bildande av rena kvartal, även om korrigerarna i bokföringen inte gäller slutna perioder.

Observation:

Komment:

Det korrigerade värdet (€) för perioden 2021C03: Kommentar:

Det korrigerade värdet (€) för perioden 2020C12: Kommentar:

Det korrigerade värdet (€) för perioden 2020C09: Kommentar:

Det korrigerade värdet (€) för perioden 2020C06: Kommentar:

Missfördelningen med tanke på rena kvartal uppstår i en situation där uppgifterna för det senaste kumulativa kvartalet är mindre än uppgifterna för föregående kvartal. Då uppfylls inte kumulationsvillkoret, och på nivån för en ren fjärdedel blir informationen negativ. En sådan situation uppstår oftast vid överföring av bokföring av stängda perioder från en utgifts- eller inkomstpost till en annan eller från en sektor till en annan. Kumulationsvillkoret kan också bli uppfyllt om väsentliga aktiveringar görs i efterhand i form av direkta överföringar av utgifter för redan stängda perioder. Också rättelse av bokföringarna från utgifter till fordringar eller inkomster till skulder kan leda till att kumulationsvillkoret inte uppfylls och till att korrigerade värden behöver anmälas. Dessutom ska till Statistikcentralen som tilläggsuppgifter i kommentarfältet också lämnas uppgifter om tidigare kvartal, om uppgifterna innehåller andra felaktigheter med tanke på rena kvartal.

Den prestationsbaserade presentationen av korrigerade värden eller tilläggsuppgifter gäller poster som bokförs enligt prestationsprincipen, men enligt bokföringsnämndens kommunsektions anvisningar ska poster som bokförs enligt prestationsprincipen och poster i balansräkningen också korrigeras i kommentarfältet, om de innehåller andra felaktigheter som inverkar på bildandet av rena kvartsparter.

Ett exempel på behov av ytterligare information kan vara sektorsuppgifter som registrerats under det första kvartalet och som korrigeras under det andra kvartalet för olika sektorer. Då är den kumulativa kvartalsuppgiften korrekt, men Statistikcentralen behöver dock värdet av den korrigerade sektorsuppgiften för det första kvartalet för att värdet av den rena första kvartalet ska bildas på rätt sätt. I rapporteringen ska således som tilläggsuppgifter också lämnas Statistikcentralen den korrekta uppgiften för det första kvartalet retroaktivt för både den felaktiga och den rätta sektorn, för att uppgifterna för det rena kvartalet ska kunna bildas på rätt sätt med tanke på prestationsgrunden.

I tabellen beskrivs den felaktiga sektorns siffror och korrigerings som fogats till kommentarfältet.

Kvartal	20xxC03	20xxC06	20xxC09	20xxC12
Kumulativt värde	10	0	0	0
Värdet på en ren fjärdedel	10	-10	0	0
Behovet av ytterligare information uppgivet i kommentarfältet	0			

Även om periodiseringar i efterhand i rapporteringen kan presenteras som tilläggsuppgifter i det utvidgade kommentarfältet, bör rapportörerna sträva efter att iaktta prestationskriteriet så bra som möjligt under räkenskapsperioden för att antalet tilläggsuppgifter som meddelas i efterhand ska vara så litet som möjligt. Rapportörerna bör också följa konsekvensen i förfarandena så att jämförbarheten upprätthålls så bra som möjligt mellan kvartal och år.

Utvidgning av kommentarfältet till Statskontorets tjänst för godkännande av Kommunekonomin informationstjänst

I Kommunekonomin informationstjänst har det genomförts en tilläggsdel där det är möjligt att anmäla indelningar i kumulativa kvartalsuppgifter, om det finns behov av att anmäla korrigeringar för att skapa rena kvartal i de uppgifter som rapporterats i tidigare kvartal. Behovet av reparationer beskrivs i föregående avsnitt.

Korrigeringar som baserar sig på prestationsprincipen kan rapporteras till rapporteringshelheter:

- Kommunernas och samkommunernas kvartalsrapportering (KKNR)
- Utfallsrapportering från kommunens och samkommunens affärsverk och balansenheten för vattenförsörjningen (KLTR)
- Kommunernas och samkommunernas bokslutsuppskattning (KKTPA)
- Bokslutsuppskattning för kommunens och samkommunens affärsverk och balansenheten för vattenförsörjningen (KLTPA)

Tilläggsdelen kan användas första gången i samband med rapporteringen 2021C06.

Beskrivning av hur det utvidgade kommentarfältet fungerar

- I de numeriska fälten i det utvidgade kommentarfältet fylls i uppgifterna enligt prestationskriterierna för de fyra kvartal som föregår rapporteringsperioden om de rapporteringsposter där det tidigare anmälda antalet väsentligen avviker från prestationskriteriet. Exempelvis i samband med rapporteringen för första kvartalet 2022 (2022C03) kan uppgifterna enligt prestationsprincipen meddelas för rapporteringsperioderna 2021C03, 2021C06, 2021C09 och 2021C12.
- De siffror som anges i kommentarfältet är alltid kumulativa, dvs. korrigerade värden mellan ingången av januari och slutet av kvartalet, eller i fråga om balansposter, korrigerade värden vid utgången av kvartalet.
- Noll och tomm avser olika saker: Om det korrekta prestationsbaserade värdet är noll, ange 0. Om det ursprungliga värdet är korrekt, ange det tomma värdet.
- Alla fält där det ursprungliga antalet är korrekt lämnas tomma. Om det t.ex. i slutet av året upptäcks att en periodisering av det första kvartalet inte har gjorts, anges det prestationsbaserade talet för det första kvartalet av kontot i det fält som hör till det, men övriga kvartal av kontot lämnas tomma i kommentarfältet.
- När de rätta värdena anges i kommentarfältet för det kvartal där felet inträffade till följd av korrigering av felaktig kontering under föregående kvartal, ska rapportören komma ihåg att ange de rätta värdena också för kvartalsparterna. Exempelvis om 100 000 felaktigt har bokförts på konto A under det första kvartalet och borde ha bokförts på konto B. Under det fjärde kvartalet överförs beloppet till konto B. I detta fall anges i kommentarfältet de korrigerade prestationsbaserade värdena för båda kontona under det första, det andra och det tredje kvartalet. För konto A anges ett belopp som är mindre än 100 000 euro för varje tidigare kvartal och för konto B ett belopp som är större än 100 000 euro.

Det korrigerade värdet (€) för perioden 2021C03:	Komment:	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Det korrigerade värdet (€) för perioden 2020C12:	Komment:	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Det korrigerade värdet (€) för perioden 2020C09:	Komment:	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="Spara"/>
Det korrigerade värdet (€) för perioden 2020C06:	Komment:	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	

- I samband med föregående rapporteringsomgångar är de värden som uppgetts i kommentarfältet ifyllda i kommentarfältet under senare omgångar. Om till exempel det ursprungliga värdet för det första kvartalet av kontot har varit 300 000 och ett nytt värde 350 000 har uppgetts i samband med rapporteringen för det andra kvartalet, är 350 000 färdiga för det numeriska fältet i kommentarfältet för det tredje kvartalet. I detta sammanhang kan rapportören ändra det prestationsbaserade värdet för det första kvartalet: Om ytterligare 50 000 ska läggas till ska siffran 400 000 bytas ut. Om man däremot upptäcker att det ursprungliga värdet på 300 000 var korrekt, kan man antingen byta till 300 000 eller alternativt tömma fältet, varvid det ursprungliga värdet "återställs". I denna situation får noll inte placeras i kommentarfältet, eftersom den skulle tolkas så att det korrekta värdet på rapportposten under kvartalet är noll.
- När värdet anges i det numeriska kommentarfältet krävs en verbal kommentar i det textformade kommentarfältet.