



sarastia

# Automatisk rapportering

Erfarenheter av att testa  
kommunikationsrapporteringen,  
observationer och alternativ för genomförandet

2021

Specialsakkunnig  
Tuula Hämäläinen  
Sarastia Oy



# Kommunikationsrapporteringens kubmodell - rapporteringens grund

- Kubens rapporteringselement

- JHS-konto
- Serviceklass
- Sektor



- Kontoplan - JHS-konto

- Rapporteringsnivå
- Dit organisationens egna noggrannare konton kopplas = alla noggrannare konton i bokföringens källsystem riktas till något JHS-konto

- Serviceklass

- Är inte samma som uppgiftsklassen
- Noggrannare nivå än uppgiftsklassen
- Dock inte den mest exakta nivån på tjänsterna

- Sektor

- Det finns inte bara kommuner, samkommuner och staten
- Mer omfattande, såsom

|        |        |   |
|--------|--------|---|
|        | x0     | Inte tillämplig/alla motparter              |
|        | x00    | Interna                                     |
|        | x01    | Externa                                     |
| S1     | S1     | Hela nationalekonomin                       |
| S11    | S11    | Företag                                     |
| S111   | S111   | Företag exkl. bostadsbolag                  |
| S11101 | S11101 | Offentliga företag exkl. bostadsbolag       |
| S11102 | S11102 | Privata inhemska företag exkl. bostadsbolag |
| S11103 | S11103 | Utländska företag exkl. bostadsbolag        |

# Erfarenheter av testning av rapporteringen om kommundata

- Kontoplan
  - JHS-konto
    - Lätt att förstå, även om det fortfarande väcker frågor om organisationens konton kan vara längre och noggrannare
    - Rapporteringsnivå - 4 tecken lång - hierarkisk - förordning om kommunernas och samkommunernas finansieringskalkyler för balans-resultat
      - Även affärsverk
    - Organisationens/källsystemets konton styrs att rapporteras på JHS-kontot
    - Kontoändringar i källsystemet - helt normalt årligen
    - Lätt och logisk förändring
    - Observationer av affärsverkets konton i kommunen t.ex. KKNR - men inget annat

# Erfarenheter av testning av rapporteringen om kommundata

- Sektorindelningen - sektorutvidgning

Upprätthålls av Statistikcentralen  
- hierarkisk  
- den exaktaste nivån  
FO-nummer

|         |         |  |
|---------|---------|--|
|         | x0      | Ei soveltuva / Kaikki vastapuolet                  |
|         | x00     | Sisäiset   |
|         | x01     | Ulkoiset   |
| \$1     | \$1     | Koko kansantalous                                  |
| \$11    | \$11    | Yritykset  |
| \$111   | \$111   | Yritykset pl. asuntoyhteisöt                       |
| \$11101 | \$11101 | Julkiset yritykset pl. asuntoyhteisöt              |
| \$11102 | \$11102 | Yksityiset kotimaiset yritykset pl. asuntoyhteisöt |
| \$11103 | \$11103 | Ulkomaisomisteiset yritykset pl. asuntoyhteisöt    |

Källsystemens egna sektorkoder och utvidgning av dem

|                                     |         |  |
|-------------------------------------|---------|--|
| <b>Koko kansantalous (ulkoiset)</b> | xxx6999 | Erittelemätön sektori                              |
| <b>Yritykset</b>                    |         |  |
| <b>Yritykset pl. asuntoyhteisöt</b> |         |  |
|                                     | xxx6101 | Julkiset yritykset pl. asuntoyhteisöt              |
|                                     | xxx6102 | Yksityiset kotimaiset yritykset pl. asuntoyhteisöt |
|                                     | xxx6103 | Ulkomaisomisteiset yritykset pl. asuntoyhteisöt    |
| <b>Asuntoyhteisöt</b>               |         |  |
| <b>Asunto-osakeyhtiöt</b>           |         |  |
|                                     | xxx6111 | Asunto-osakeyhtiöt, julkiset                       |
|                                     | xxx6112 | Asunto-osakeyhtiöt, yksityiset kotimaiset          |
|                                     | xxx6113 | Asunto-osakeyhtiöt, ulkomaisomisteiset             |
| <b>Muut asuntoyhteisöt</b>          |         |  |
|                                     | xxx6121 | Muut asuntoyhteisöt, julkiset                      |
|                                     | xxx6122 | Muut asuntoyhteisöt, yksityiset kotimaiset         |
|                                     | xxx6123 | Muut asuntoyhteisöt, ulkomaisomisteiset            |

FO-nummer som en del av registreringskoden på händelseraden

|           |                                    |    |         |
|-----------|------------------------------------|----|---------|
| 0101138-5 | TIETO OYJ                          | 62 | \$11102 |
| 0101141-4 | KIINTEISTÖ OY TIISTINHOVI          | 68 | \$11102 |
| 0101147-3 | TILI-FAVORINIT OY                  | 69 | \$11102 |
| 0101152-9 | DUOCON OY                          | 71 | \$11102 |
| 0101155-3 | TOIMISTOKESKUS OY - BYRÅCENTRUM AB | 68 | \$11102 |

# Observationer från testningen av rapporteringen om kommundata

- Ändringar som källsystemen kräver
  - Sektorförändringen
    - Tydlig men omfattande
    - En del av ändringarna kunde göras på själva servicecentret
    - Mycket att tänka på och tidsinställa
    - Konstgjorda FO?
      - utländska
    - Sektorsvisa masskorrigeringar
      - Ingångssaldon
  - Sätt att upprätthålla Statistikcentralens sektorindelning
    - Hierarkier
    - FO-nummer
    - Flera olika filer (nu)
    - API-gränssnittet har färdigställts långsamt
    - FO-nummer som saknas

# Observationer från testningen av rapporteringen om kommundata

- Serviceklassificering

- Kräver att man sätter sig in i kommunerna och samkommunerna
- Kräver anammande av datainnehållet - utmanande
- Förhandsförväntningar på att det skulle ha varit en teknisk förändring som man kan lägga ut på entreprenad - det var det inte
- Krävt att man funderar på strukturen för registreringskoder
- Krävt att inriktningarna övervägs på nytt mycket noggrannare än tidigare - i synnerhet samkommunen
  - Stödtjänst
  - Intern fakturering
  - Övervältring
  - Inbördes handel
    - Det är svårt att skilja på vad som är vad
  - Regler och automatik
  - Och ännu transaktionerna i bokföringen - har nu varit med i statistiken, men inte nödvändigtvis i bokföringen
- Den mest krävande delen för kommuner och samkommuner

# Observationer från testningen av rapporteringen om kommundata

- Datamodell för rapportering
  - Nedladdning och tolkning av datamallen
    - Det blir lättare att sätta sig in i datamodellen om man åtminstone hinner sätta sig in i rapporteringens krav ens något och om man förstår vilket informationsinnehåll som ska rapporteras
    - När allt kommer omkring är kodaren dålig på substans
    - Det tar förvånansvärt mycket tid för kodarna att sätta sig in i saken - XBRL är inte bekant
    - Versioner
    - Specificering av ändringar under projektet, pilotprojektet, testningen och ibruktagandet - svårt att identifiera vad som har förändrats
    - Underhållsmodellen har ännu inte varit tydlig under projektet, pilotprojektet och ibruktagandet
    - Många rapporteringshelheter
    - Många delhelheter
    - Många hierarkier
    - Flera hierarkier i samma rapporteringshelhet och delhelhet
    - Den fysiska datamodellen för alla rapporteringshelheter är inte likadan - t.ex. TOLT

# Observationer från testningen av rapporteringen om kommundata

- Datamodell för rapportering
  - Ibruktagande av informationsleden
    - Utmanande process
    - Övervakning och upprätthållande av certifikat
  - Anslutningar
    - Dataöverföring under planering, ibruktagande och överföring till underhåll
    - Automatiseringen pågår
- Det är inte lätt att förstå hela rapporteringens omfattning och omfattningen av det tekniska genomförandet
  - Inverkat särskilt på tidtabellen och resursfördelningen
  - Planering och allokering av resurser



# Observationer från testningen av rapporteringen om kommundata

- Kommunerna - samkommunerna
  - Introduktion
  - Tidtabell
  - Splittrade anvisningar
    - Anvisningarna centraliseras hela tiden till Statskontoret, men trots det är det inte lätt att hitta dem
- Servicecentret
  - Med tanke på det tekniska genomförandet
    - Anvisningarna är splittrade - ger ett förvirrat intryck
    - Datamodellen utmanande
      - Det är inte lätt att få tag i logiken
      - XBRL är inte bekant för experter sedan tidigare

# Behörigheter

- Ansöks nu hos Statskontoret
- Användarrättigheterna för Statskontorets Godkännandetjänst håller på att flyttas över till Suomi.fi-fullmakter
  - Katso upphör 1.1.2021
  - Tidpunkten oroar - när sker det nästa år?
    - Statskontorets användarrättigheter kopieras inte till rättigheter på suomi.fi
    - Fullmaktsprocessen tar tid - För upphörandet av Katso torde det vara i ordning
    - Rollen "Rapportering av uppgifter om den kommunala ekonomin" och "Kommentarer om uppgifter om den kommunala ekonomin" beaktades nödvändigtvis inte ännu för alla som behöver den för rapporteringen.
    - Suomi.fi-fullmakter är långsam process - det tar 2–3 veckor att få fullmakten (stegvis?)
      - Att ge en organisation fullmakt 2–3 veckor för att fullmakten syns i tjänsten suomi.fi (kommunen samkommunen ger t.ex. Sarastia fullmakt)
      - Fullmakt inom organisationen 2–3 veckor för att fullmakten syns i tjänsten suomi.fi
      - Organisationens fullmaktsgivare ger de övriga fullmakt 2–3 veckorna för att fullmakten syns i tjänsten suomi.fi
      - Det kan ta veckor att fullmakten är i skick
  - I projekten fäster man uppmärksamhet vid att rätt personer har fullmakt för anmälan 1/2021

# TOLT Dottersamfund, intressesamfund, affärsverk och balansenheter

- Annorlunda tekniskt genomförande
- Anvisningarna var till en början utspridda på flera olika ställen
- Olika krav på fälten än i andra rapporteringshelheter, t.ex. affärsverkets slutdatum, kan lämnas tomt även om det är ett obligatoriskt fält
- Testat för kundens räkning (t.ex. Sarastia) - observationerna rapporterades till Statskontoret
- Statskontoret skapade en bra egen separat anvisningsvideo
  - Man ska fundera på affärsverkets och balansenhets kod och komma överens om vad som används
- Nu kan man be kunderna leverera materialet

# KKNR Kommunernas och samkommunernas kvartalsrapportering

- Noggranna testanvisningar ganska sent (17.9.2020)
  - Diskussionen har pågått länge
- Testmaterialets omfattning
  - Normalt är testmaterialet för systemändringar inte så omfattande som nu förutsätts
  - Transaktionsregistreringar skapas först från och med 1.1.2021
    - Systemändringarna är i bruk för händelserna fr.o.m. 1.1.2021
- Det vore bra att meddela antalet valideringsobservationer i Statskontorets anvisningar utöver de testanvisningar som redan getts
  - Det skulle motivera alla parter att planera, testa och rapportera testningen

# KLTR Utfallsrapportering om kommunens och samkommunens affärsverk och balansenheten för vattentjänsterna

- Noggranna testanvisningar ganska sent (17.9.2020)
- Testmaterialets omfattning
  - Händelseregistreringarna görs först efter 1.1.2021 med nya, mer omfattande registreringskoder, bl.a. sektorinformation
  - Normalt är testmaterialet inte så omfattande vid systemändringar
- Det vore bra att meddela antalet valideringsobservationer i Statskontorets anvisningar utöver de testanvisningar som redan getts
  - Det skulle motivera alla parter att planera, testa och rapportera testningen

# Alternativ för genomförandet

- Sektorklassificering
  - Bra att API-gränssnittet är på kommande
  - Användning av robotik vid öppnande i register
  - Användning av robotik vid kontroller och inriktningar
  - Sektorkorrigeringar i bokföringen
    - Transaktionsnivå eller summanivå
  - FODS måste kombineras med skattemyndighetens och statistikcentralens behov under samma FO-nummer
    - Detta har man hoppats på ända sedan starten
    - Kommer det att bli av?

# Alternativ för genomförandet

- Serviceklassificering
  - Procentuella inriktningar
  - Social- och hälsovården är krävande
    - Vi får inte tillräckligt noggranna inriktningar per månad från början, eller får vi?
    - Målet grövre
      - Noggrannhet på kvartalnivå
      - Noggrannhet på årsnivå
  - Inriktningar som görs om
    - Väsentliga månatligen-varje kvartal
    - Om endast årsnivån - vem förklarar variationerna i de interna posterna - är förklaringarna tillfredsställande

# Alternativ för genomförandet

- Tidtabell
  - Mycket utmanande
    - Projektet har pågått länge, men datainnehållet var inte bekant
    - I flera år trodde man det var endast en teknisk förändring
  - Anvisningarna preciseras hela tiden (Aura-handboken)
  - Introduktion för kommuner och samkommuner
  - Introduktion för leverantörer
  - Introduktion för servicecentralerna
  - Introduktion för konsulter och kodare
  - Testtiden är sist och slutligen för kort - inte ens klart i mottagarändan
    - Kraven på testningens omfattning ska alltid vara klara när ändringar eller tillägg görs - hur stärks Statskontorets modell för upprätthållande av kommundatarapportering?
    - Det borde finnas en "sandlåda" i så här stora förändringar
    - Kan man i fortsättningen utveckla i en "sandlåda"?
    - Kommunerna och samkommunerna förväntar sig att alla instanser är mer beredda än vad de kan erbjuda
  - De väsentliga uppgifterna som kan identifieras
    - Enligt rapporteringstidtabellen
    - Man måste nöja sig med det väsentliga, även om detta varierar per kund
    - Man måste nöja sig med att kvaliteten förbättras i och med ibruktagandet



# Alternativ för genomförandet

- Systemändringar
  - Nya verifikat- och transaktionstyper som kan användas för att rikta rätt utförda transaktioner
    - T.ex. lösning för korrigeringar av ingående saldo per sektor
    - Periodiseringar enligt kraven på extern rapportering
  - Organisationens ledningsrapportering ska tryggas
    - Man måste kunna producera parallella rapporter även för detta behov
  - Ekonomiplaneringen och utfallsrapporteringen för investeringar preciseras - automatiseras i och med denna förändring
- Vid sidan av denna förändring genomförs den automatik som man väntat på
  - Inriktningar som görs om automatiseras
  - Systemens nuvarande egenskaper tas mer effektivt i bruk
  - Hanteringen av investeringar automatiseras
  - Månadsrapporteringen automatiseras och utvecklas
  - Organisationens ledningsrapportering utvecklas kvalitativt
- Kräver
  - Gott samarbete med kommuner, samkommuner, systemleverantörer, kodare, konsulter och servicecenter samt med intressentgrupperna såsom Statskontoret och Kommunförbundet
  - Kräver att kommunerna och samkommunen förbinder sig till förändringen - stöd av den egna organisationens ledning

# Sammandrag

- Ändringar som källsystemen kräver
  - Sektorförändringen
    - I teorin finns redan sektorinformation - används dock inte på vidaste möjliga sätt
    - Det saknades många FO-nummer i systemen - korrigerades
    - Ändringens inverkan på cirkulation av inköpsfakturer, reskontra, konteringsmallar, fakturer i cirkulation
    - Försäljningsfakturerings inverkan på faktureringsgränssnitten, bokföringsgränssnitten
    - Betalningsrörelsernas inverkan på automatkonteringar
  - Serviceklassificering
    - Inverkan på kostnadsställen/resultatenheternas basuppgifter eller bokföringskoder eller hierarkier eller på alla
- Datamodell för rapporteringen (datamodell)
  - Hierarkier i rapporteringshelheten
  - Hierarkier i samma delhelhet
  - Beroendeförhållanden
  - Hantering av versioner under ibruktagandet
  - Administration/Hantering av ändringar
- Tidtabell
  - Datamodellens färdigställande
  - Datainnehållet i rapporteringshelheterna färdigställs
  - Färdigställandet av Aura-handboken och uppdateringen under ibruktagandet - dvs. fram tills nu
  - Uppdatera

# Sammandrag Kvalitet på rapporteringen om kommundata

- Även kravet på testningens omfattning ska vara känt i god tid på förhand
  - Det lönar sig att publicera antalet observationer om valideringar som gjorts i Statskontorets Godkännandetjänst per rapporteringshelhet så snart mottagaren känner till dem
    - Till och med per delrapport, om möjligt
  - Period- och årsspecifika fördelningar
    - Krävs det i fortsättningen ytterligare preciseringar med tanke på olika informationsbehov
      - Till exempel Statistikcentralens behov av överföringar en gång per år - frågan uppstår vad gäller den interna kvartalsrapporteringen?
      - Har andra som begär uppgifter andra behov?
      - Preciserande anvisningar kommer bl.a. för periodiseringar av semesterlöner, men behövs det också preciseringar för andra inriktningar för att ge information med tillräckligt hög kvalitet om vad som eftersträvas?
- Allas mål är högklassig rapportering i rätt tid för olika behov



# Kirkasta näkemystä.

Tuula Hämäläinen

[tuula.hamalainen@sarastia.fi](mailto:tuula.hamalainen@sarastia.fi)

**[www.sarastia.fi](http://www.sarastia.fi)**