



Periodiseringsprojektet

**Ett delprojekt inom samordningen av
Nationalräkenskaperna och Finansräkenskaperna för att
åtgärda diskrepanser på grund av periodiseringar**

2008:8

I serien Bakgrundsfakta presenteras bakgrundsmaterial till den statistik som SCB producerar inom området ekonomisk statistik. Det kan röra sig om produktbeskrivningar, metodredovisningar samt olika sammanställningar av statistik som kan ge en överblick och underlätta användandet av statistiken.

Utgivna publikationer från 2001 i serien Bakgrundsfakta till Ekonomisk statistik

- 2001:1 Offentlig och privat verksamhet – statistik om anordnare av välfärdstjänster 1995, 1997 och 1999
- 2002:1 Forskar kvinnor mer än män? Resultat från en arbetstidsundersökning riktad till forskande och undervisande personal vid universitet och högskolor år 2000
- 2002:2 Forskning och utveckling (FoU) i företag med färre än 50 anställda år 2000
- 2002:3 Företagsenheten i den ekonomiska statistiken
- 2002:4 Statistik om privatiseringen av välfärdstjänster 1995–2001. En sammanställning från SCB:s statistikällor
- 2003:1 Effekter av minskad detaljeringsgrad i varunomenklaturen i Intrastat – från KN8 till KN6
- 2003:2 Consequences of reduced grade in detail in the nomenclature in Intrastat – from CN8 to CN6
- 2003:3 SAMU. The system for co-ordination of frame populations and samples from the Business Register at Statistics Sweden
- 2003:4 Projekt med anknytning till projektet "Statistik om den nya ekonomin". En kartläggning av utvecklingsprojekt och uppdrag
- 2003:5 Development of Alternative Methods to Produce Early Estimates of the Swedish Foreign Trade Statistics
- 2003:6 Övergång från SNI 92 till SNI 2002: Underlag för att bedöma effekter av tidsseriebrott
- 2003:7 Sveriges industriproduktionsindex 1913–2002 – Tidsserieanalys
The Swedish Industrial Production Index 1913–2002 – Time Series Analysis
- 2003:8 Cross-country comparison of prices for durable consumer goods: Pilot study – washing machines
- 2003:9 Monthly leading indicators using the leading information in the monthly Business Tendency Survey
- 2003:10 Privat drift av offentligt finansierade välfärdstjänster. En sammanställning av statistik
- 2003:11 Säsongrensning av Nationalräkenskaperna – Översikt
- 2003:12 En tillämpning av TRAMO/SEATS: Den svenska utrikeshandeln 1914–2003
- 2003:13 A note on improving imputations using time series forecasts
- 2003:14 Definitions of goods and services in external trade statistics
- 2004:1 Hjälpverksamhet. Avrapportering av projektet Systematisk hantering av hjälpverksamhet
- 2004:2 Report from the Swedish Task Force on Time Series Analysis
- 2004:3 Minskad detaljeringsgrad i Sveriges officiella utrikeshandelsstatistik
- 2004:4 Finansiellt sparande i den svenska ekonomin. Utredning av skillnaderna i finansiellt sparande Nationalräkenskaper, NR – Finansräkenskaper, FiR Bakgrund – jämförelser – analys
- 2004:5 Designutredning för KPI: Effektiv allokering av urvalet för prismätningarna i butiker och tjänsteställen. Examensarbete inom Matematisk statistik utfört på Statistiska centralbyrån i Stockholm
- 2004:6 Tidsserieanalys av svenska BNP-revideringar 1980–1999
- 2004:7 Labor Quality and Productivity: Does Talent Make Capital Dance?
- 2004:8 Slutrapport från projektet Uppsnabbning av den ekonomiska korttidsstatistiken
- 2004:9 Bilagor till slutrapporten från projektet Uppsnabbning av den ekonomiska korttidsstatistiken
- 2004:10 Förbättring av bortfallsprocessen i Intrastat
- 2004:11 PLÖS. Samordning av produktion, löner och sysselsättning
- 2004:12 Net lending in the Swedish economy. Analysis of differences in net lending National accounts (NA) – Financial accounts (FA). Background – comparisons - analysis

Fortsättning på omslagets tredje sida!

Bakgrundsfakta

Periodiseringsprojektet

**Ett delprojekt inom samordningen av
Nationalräkenskaperna och Finansräkenskaperna för att
åtgärda diskrepanser på grund av periodiseringar**

Ekonomisk statistik 2008:8

**Statistiska centralbyrån
2008**

Background Facts

Economic Statistics 2008:8

Periodisation project

A sub-project in the coordination of National Accounts and Financial Accounts to reduce discrepancies between National Accounts and Financial Accounts due to periodisations

Statistics Sweden
2008

Producent <i>Producer</i>	SCB, avdelningen för markroekonomi och priser Statistics Sweden, Macroeconomics and Prices Department Box 24300 SE-104 51 STOCKHOLM
------------------------------	--

Förfrågningar <i>Inquiries</i>	Mattias Bågling, +46 8 506 945 27 mattias.bagling@scb.se
-----------------------------------	---

Det är tillåtet att kopiera och på annat sätt mångfaldiga innehållet i denna publikation.

Om du citerar, var god uppge källan på följande sätt:

Källa: SCB, Bakgrundsfakta, Ekonomisk statistik 2008:8. *Periodiseringsprojektet. Ett delprojekt inom samordningen av Nationalräkenskaperna och Finansräkenskaperna för att åtgärda diskrepanser på grund av periodiseringar*

It is permitted to copy and reproduce the contents in this publication.

When quoting, please state the source as follows:

Source: Statistics Sweden, Background Facts, Economic Statistics 2008:8. *Periodisation project. A sub-project in the coordination of National Accounts and Financial Accounts to reduce discrepancies between National Accounts and Financial Accounts due to periodisations.*

ISSN 1654-0719 (online)

ISSN 1650-9447 (print)

ISBN 978-91-618-1441-1 (print)

URN:NBN:SE:SCB-2008-X100BR0808_pdf (pdf)

Printed in Sweden
SCB-tryck, Örebro 2008:5

Förord

Arbete pågår inom SCB med förbättringar av den ekonomiska statistiken i drygt ett trettiotal delprojekt. Ett område avser samordningen av Nationalräkenskaperna och Finansräkenskaperna för att åtgärda diskrepanser i resultatredovisningen på grund av periodiseringar.

Periodiseringar inom sektorberäkningarna spelar en betydande roll för att beräkna finansiellt sparande inom den reala och finansiella delen av räkenskapssystemet. Med begreppet periodiseringar menas den justering som görs i bokföringen för att erhålla ett för den avsedda perioden rättvisande resultat. Periodiseringar uppkommer när det föreligger en skillnad i tiden mellan att en transaktion genomförs och när betalningen av den samma sker.

I rapporten finns en beskrivning av olika poster för berörda sektorer, beskrivning av nuläge, regelverk och vissa resultat.

Vi tackar för framförda synpunkter från användare av statistiken.

Statistiska centralbyrån i maj 2008

Gunnel Bengtsson

Mattias Bågling

Innehåll

Förord	3
1 Sammanfattning	7
2 Inledning	9
2.1 Bakgrund.....	9
2.2 Syfte och mål	9
2.3 Arbetsbeskrivning.....	9
3 Kartläggning av nuläget.....	11
3.1 Beskrivning av de poster i NR som ska periodiseras i FiR.....	11
3.1.1 Statliga sektorn samt Socialförsäkringssektorn	11
3.1.2 Kommunsektorn.....	13
3.2 Beskrivning av hur periodiseringarna hittills har gjorts i FiR.....	17
4 Beskrivning av regelverket.....	19
4.1 Allmänt om periodisering	19
4.2 Periodisering och posten F.79.....	19
4.3 SNA.....	20
5 Resultat.....	23
Bilagor	25
Bilaga 1. Finansiellt sparande i staten 2000-2006.....	25
Bilaga 2. Skatteperiodiseringar mellan staten och primärkommunerna 2000-2006	26
Bilaga 3. Skatteperiodiseringar mellan staten och landstingen 2000- 2006.....	26
Bilaga 4. Inbetalningar av Preliminära A- och F-skatter 2000-2006	26
6 Summary in English.....	27

1 Sammanfattning

Periodiseringar inom sektorberäkningarna spelar en betydande roll för att beräkna finansiellt sparande inom den reala och finansiella delen av räkenskapsystemet. Med begreppet periodiseringar (se även avsnitt 4.1) menas den justering som görs i bokföringen för att erhålla ett för den avsedda perioden rättvisande resultat. Periodiseringar uppkommer när det föreligger en skillnad i tiden mellan att en transaktion genomförs och när betalningen av den samma sker. Inom nationalräkenskaperna gäller upplupenmetoden. Med detta menas att alla händelser skall bokföras på upplupen basis. I detta projekt har fokus varit att reda ut periodiseringar med avseende på skatter, sociala avgifter och EU-avgifter. Projektets mål har varit "att ta fram en metod för att ta fram underlag till, beräkna och hantera de periodiseringsposter som saknas i Finansräkenskaperna. Detta gäller framför allt skatter, sociala avgifter och EU-bidrag." Projektet har därför framför allt riktat in sig på de offentliga delsektorerna och då främst uppgifter där ESV är huvudkällan för att på så vis fånga upp de periodiseringar som förekommer avseende skatter, sociala avgifter och EU-transaktioner samt även för dessa transaktioner motsektorerna företag, hushåll och utlandet.

Utifrån redan framtagna data gällande skatteperiodiseringar samt periodiseringar av betalningar till och från EU går det att beräkna de historiska värden som skall indateras i de finansiella sektorberäkningarna under transaktionsposten "Obetalda/förutbetalda inkomster och utgifter" (F.79, se även avsnitt 4.2). Perioden 2000-2006 redovisas i bilaga 1. Framåt i tiden är förhoppningen att den kravspecifikation som är under framtagande skall förenkla och förbättra de finansiella sektorberäkningarna så att vi erhåller mer anpassade dataleveranser från ESV gällande periodiseringar av skatter, sociala avgifter samt EU-transaktioner.

För kommunsektorn återfinns resultatet av de beräknade periodiseringar som föreligger mellan staten och primärkommunerna samt mellan staten och landstingen avseende skatter i bilaga 2 och bilaga 3.

Periodiseringar av räntebetalningar är sedan tidigare implementerade i de finansiella sektorberäkningarna varför dessa periodiseringar ej skall vara upphov till diskrepanser mellan de reala och finansiella beräkningarna.

Periodiseringar utöver skatter, sociala avgifter, EU-betalningar samt räntor bör beaktas i samband med en översyn av källorna till den icke-finansiella företagssektorn. I detta arbete kan det antas att materialet från undersökningen om företagens ekonomi (FEK) kommer att användas mera än vad som är fallet idag i de reala såväl som i de finansiella beräkningarna. En helhetsöversyn bör även innehålla en översyn av periodiseringar.

Beträffande övriga periodiseringar som ej avser skatter, sociala avgifter och EU-bidrag har dessa också diskuterats. Hushållens utgifter för konsumtion redovisas kassamässigt i Nationalräkenskaperna varför det ej anses föreligga något periodiseringsproblem i de finansiella beräkningarna av hushållssektorn med avseende på konsumtionsutgifterna. I de fall det förekommer "köp på avbetalning" finns oftast ett finansbolag med i bakgrunden

varför dessa transaktioner sedan tidigare fångas upp i finansräkenskaperna. Periodiseringar av räntebetalningar är sedan tidigare implementerat i finansräkenskaperna och redovisas tillsammans med den underliggande transaktionen, så som exempelvis lån, certifikat eller obligationer. Vid köp och försäljning av värdepapper uppkommer fondlikvidfordringar och fondlikvidskulder som fångas upp och indateras i den finansiella företagssektorn. Beträffande den icke-finansiella företagssektorns periodiseringar får dessa utredas särskilt i samband med att FEK-materialet framöver implementeras i beräkningarna inom såväl de reala som de finansiella sektorberäkningarna. Där ligger mycket av periodiseringsposterna inom handelskrediter som undersöks särskilt i en egen undersökning och bokförs under posten F.71 i finansräkenskapssystemet.

Den "metod" som tagits fram för historiska data är främst att använda redan publicerade och tillgängliga data på rätt sätt samt i de fall det är nödvändigt göra tilläggsberäkningar som krävs för att uppnå de uppställda målen. För framtida behov kommer en kravspecifikation att tas fram gentemot ESV för att erhålla mer skräddarsydda leveranser som uppfyller kraven i såväl finansräkenskaperna som till rapporteringen av finansiellt sparande enligt "Excessive deficit procedure" (EDP).

De resultat som föreligger inom projektet avser dels statens totala periodiseringar av skatter och sociala avgifter för perioden 2000-2006, uppdelat mellan uppbördsförskjutningar från företag och hushåll och betalningsförskjutningar mot kommuner, landsting och socialförsäkringssektorn men även mot företag och hushåll. Årsvisa data över dessa poster redovisas i bilaga 1. I bilaga 2 och 3 redovisas de periodiseringar som förekommer mellan dels staten och primärkommuner dels mellan staten och landstingen. I bilaga 4 redovisas de månatliga inbetalningarna av preliminära A- och F-skatter. Då huvudkällan till dessa uppgifter är ESV:s sammanställningar över de statliga räkenskaperna föreslås att uppgifterna primärt indateras i den statliga sektorn i finansräkenskapssystemet under posten F.79 uppdelat på de motsektorer som är aktuella.

2 Inledning

2.1 Bakgrund

I nationalräkenskapssystemet finns det och har det länge funnits stora diskrepanser i finansiellt sparande mellan de finansiella och de icke-finansiella beräkningarna. Diskrepanserna finns inom alla de olika institutionella sektorerna, även om storleken på skillnaderna varierar. Dessa har tidigare beskrivits och kartlagts i ett avdelningsprojekt om finansiellt sparande som pågick under åren 2002-2004. Projekt utmynnade i en rad olika förslag på åtgärder för att komma till rätta med diskrepanserna.

På Enheten för nationalräkenskaper (NR) arbetar man sedan 2006 med att följa upp projektet om finansiellt sparande och föra in förbättringar i systemet för national- och finansräkenskaper (FiR). Ett första delprojekt i detta uppföljningsarbete har varit att samordna de reala och finansiella beräkningarna för socialförsäkringssektorn. Nästa delprojekt i uppföljningsarbetet är att undersöka periodiseringar som idag är en av orsakerna till diskrepanserna. Om man kommer tillrätta med de diskrepanser som periodiseringarna orsakar kan man sedan tydligare skönja kvarstående diskrepanser.

2.2 Syfte och mål

Huvudprojektet ska leda till avstämda beräkningar av finansiellt sparande från den icke-finansiella respektive den finansiella sidan av nationalräkenskaperna. Skillnaderna i finansiellt sparande kan kanske inte helt elimineras efter att periodiseringarna setts över och implementerats men de ska kunna förklaras. Detta kommer att leda till högre kvalitet i resultaten från beräkningarna och bättre tilltro till nationalräkenskaperna och finansräkenskaperna bland användarna.

Projektet ska leverera en metod för att ta fram underlag till finansräkenskaperna samt beräkna och hantera de periodiseringsposter som saknas. Detta gäller framförallt skatter, sociala avgifter och EU-bidrag. Målet är att leverera färdiga siffror över saknade periodiseringsposter som kan läggas in i FiR:en. Metoder och siffror ska tas fram både för år och kvartal samtidigt.

2.3 Arbetsbeskrivning

Ett möte hölls tillsammans med representanter från ESV vilket var givande då en hel del frågetecken kunde rätas ut.

Projektet har haft hjälp av ett referensnätverk bestående av; FiR-gruppen på NR, Katarina Wizell MP/OE, Olle Storm MP/OE, Klas-Göran Larsson Finansdepartementet, Ingemar Härneskog ESV, Mikael Marelus ESV, samt Patrik Andreasson ESV.

I projektet har följande personer medverkat: Marianne Biljer, Mattias Bågling, Per Ericsson, Andreas Geaver t.o.m. aug. 2007, Ingrid Hörnström, Johan Norberg och Ann-Louise Päivinen.

Mattias Bågling har varit projektledare under den senare delen av projektet i och med att Ann-Louis Päivinen slutade arbeta för SCB.

3 Kartläggning av nuläget

3.1 Beskrivning av de poster i NR som ska periodiseras i FiR

Beskrivningarna nedan gäller inkomstskatter (D5), produktionsskatter (D2), sociala avgifter (D611) och EU-bidrag (D3).

Periodiseringar i NR

En metod NR använder för att få fram periodiserade belopp är att justera betalningarna med en månad, dvs. betalningarna mäts januari-december och det periodiserade beloppet mäts februari-januari. Periodiseringsposten för helåret är alltså skillnaden mellan januari år t och januari år t-1. Denna metod används generellt för preliminära a- och f-skatter, sociala avgifter och för produktionsskatter. Det finns dock undantag, t ex motorfordons-skatten, där betalningarna överensstämmer med det värde som registreras i NR. Det finns också när det gäller sociala avgifter undantag från månadsjusteringsmetoden. Månadsjustering används generellt där skatten eller den sociala avgiften betalas eller debiteras månadsvis. Någon slutgiltig justering därutöver görs inte. Skatter som fastställs först vid taxeringen periodiseras i NR till rätt period genom prognoser, som ersätts med rätt värde när taxeringsutfallet kommer. Prognoser redovisas för löpande inkomst- och förmögenhetsskatter för företag och hushåll, moms för fysiker och små juridiker, fastighetsskatt, särskild löneskatt och egenföretagaravgifter.

Störst effekt på finansiellt sparande-jämförelserna har periodiseringen av den del av inkomstskatterna, D5, som fastställs i samband med taxeringen. Där består slutregleringen av skillnaden mellan vad som preliminärt debiterats i skatt och skatten enligt taxeringen. De preliminärt inbetalade inkomstskatterna för hushållen brukar inte avvika så mycket från taxeringsutfallet. Slutregleringen brukar för hushållens del till största delen avse realisationsvinster på värdepapper och fastigheter. Detta gäller även företagen men för företagen kan skillnaden mellan taxering och preliminär debitering till stor del gälla även inkomstskatten. Beräkningarna av inkomstskatten innehåller en mängd inkomstitlar, varav en del redovisas kassamässigt.

3.1.1 Statliga sektorn samt Socialförsäkringssektorn

Statliga sektorn

Sociala avgifter:

För beräkning av de sociala avgifterna eller arbetsgivaravgifterna som de kallas i dagligt tal används statens inkomstitlar enligt Ekonomistyrningsverket (ESV) som källa. Dessa redovisas med månadsförskjutning. De månadsjusterade beloppen utgör i allmänhet också de slutliga beloppen. Beräkningen av egenföretagaravgifterna görs med hjälp av prognoser för aktuellt år. Taxeringsutfallen utgör de slutliga beloppen.

Produktionsskatter

Källa: ESV, inkomstittlar. Redovisas med månadsförskjutning februari-januari. Undantag finns, några redovisas kassamässigt, någon enstaka mars-februari.

Produktskatter, D21, motsektorer företag och EU.

Skatter till EU redovisas kassamässigt.

Övriga produktionsskatter, D29, motsektor företag

Motorfordonsskatten redovisas kassamässigt.

Inkomst- och förmögenhetsskatter, D5, motsektor hushåll och företag

Källa: ESV, inkomstittlar, taxeringsutfall.

Preliminärt debiterade inkomstskatter redovisas med månadsförskjutning. De flesta inkomstittlarna i beräkningarna av D5 redovisas med månadsförskjutning.

Kassamässigt redovisas kommunsektorns förskott, kyrkoavgift, begravningsavgift, motorfordonsskatten, förseningsavgifter, tillkommande skatt.

De skatter som inte preliminärdebiterats innefattas i prognosvärden för slutlig inkomstskatt fördelade på företag och hushåll.

Taxeringsutfallet föreligger i december året efter avseendeåret. Realisationsvinster som uppstått år t deklarerar i början av år t+1 och fastställs vid taxeringen i december år t+1.

Taxeringsutfallet fastställer i princip definitivt inkomstskatterna för hushåll och företag, men även efter taxeringsutfallet kan smärre justeringar ske genom kassamässigt utfall på vissa inkomstittlar.

Förmögenhetsskatten (D591) fördelad på företag och hushåll periodiseras till rätt period genom prognoser

Slutligt utfall utgörs av taxeringsutfallet.

Till ålderspensionssystemet (socialförsäkringssektorn) inbetalas följande sociala avgifter med klassifikationskod enlig ESA 95 angiven:

Arbetsgivaravgifter, D6111101

Egenföretagaravgift, D6113101

Allmän pensionsavgift, D611212

Statlig ålderspensionsavgift, D73

Källa: ESV Inkomstittlar. Staten samlar in beloppen och för vidare till ålderspensionssystemet. NR:s källa är månadsjusterade belopp från inkomstittel. Beloppen är således periodiserade och en periodiseringspost skall läggas in i FIR.

AP-fonderna använder betalningar i sin redovisning av pensionssystemet. Skillnaden mellan beloppen i NR och i AP-fondernas redovisning utgörs av periodiseringsposter. De finns uträknade för åren 2004 och 2005 i filen "AP1-6 i NR-FIR finansiellt sparande" framtagna i samband med Socialförsäkringsprojektet. Övriga årsdata kan tas fram på samma sätt. När nya blanketten till socialförsäkringssektorn tagits i bruk kan periodiseringsposter per kvartal fås med samma metod.

Skattekonto

Alla skattepliktiga har ett skattekonto. Där finns information om skatteinbetalningar, preliminärskatt enligt kontrolluppgift (KU) och slutlig skatt enligt slutskattebesked. Inbetalningar till skattekontot kan inte specificeras till en speciell skatt. Skattekontot visar under/eller överskott gällande samtliga skatter. Avstämningar görs för företag månadsvis och för hushåll årsvis när slutliga skatten fastställs. Skulle avstämningen peka på under-skott för hushållen skall detta betalas inom tre månader efter det att skatten fastställts.

För att slippa ränta kan extra skatteinbetalningar göras taxeringsåret senast 3 maj för belopp på högst 20000 kr. För högre belopp skall del överstigande 20000 kr betalas senast 12 februari och resterande del senast 3 maj taxeringsåret.

EU-bidrag

ESV tillhandahåller uppgifter om belopp på inkomstitlar, periodiserade och operiodiserade, vilka dragits bort från staten och i stället räknas till EU eftersom EU-bidragen skall redovisas direkt från EU till mottagare. Vidare lämnas uppgifter om utbetalningar fördelade på mottagare. NR använder uppgifterna om utbetalningar. Uppgifterna består av utbetalande myndighet, belopp och typ av mottagare, t ex företag, kommun, hushållens icke-vinstdrivande organisationer (HIO).

På inkomstitlarna redovisas löpande inkomna betalningar från EU. I de fall pengar ännu inte betalats från EU och staten betalar ett förskott, uppstår en fordran på utlandet. I ESV:s material finns ingen direkt information om utbetalade förskott och EU-betalningar av dessa. Däremot kan nettofordran mot EU beräknas kvartalsvis utifrån vad som finns på inkomstitlar jämfört med vad som betalats ut.

3.1.2 Kommunsektorn

Källor

Inom kommunsektorn används olika källor beroende på beräkningstillfälle. I samband med årsberäkningar används årliga räkenskapssammandrag. Vid kvartalsberäkningar används kvartalsenkäter som går ut till primärkommuner och landsting. Underlag om exempelvis skatter kommer från Ekonomistyrningsverket (ESV) och Skatteverket (SKV). Här beskrivs, mycket översiktligt, vilka källor som används i samband med kvartalsberäkningar.

Primärkommuner

Efter varje avslutat kvartal skickas en kvartalsenkät ut till ett antal primärkommuner. Undersökningen är en cut-off-undersökning där samtliga kommuner med fler än 30 000 invånare deltar. I underlaget finns ekonomisk information som används till både konsumtionsberäkningar och det finansiella sparandet. En ny design av undersökningen är under utveckling och testning under 2008. Uppgifter om skatter levereras från ESV.

Landsting

På samma sätt som för primärkommunerna samlas ekonomiska uppgifter in via en kvartalsenkät. Samtliga landsting ingår och insamlingen sköter Sveriges Kommuner och Landsting (SKL). SCB sammanställer sedan upp-

gifterna till att motsvara behoven i Nationalräkenskaperna. Uppgifter om skatter erhålls från ESV och SKV.

Ekonomistyrningsverket (ESV) och Skatteverket (SKV)

För de statliga beräkningarna inom den offentliga sektorn kommer det statistiska underlaget från ESV. Här ingår uppgifter om bland annat skatter samt bidrag från staten till kommunsektorn. Uppgifterna i ESV:s underlag baseras på uppgifter från de statliga myndigheterna.

Underlaget som används i kommunstatistiken består av beräkningar, prognoser och sammanställningar som ESV gör men även uppgifter direkt från SKV används.

Beskrivning av nuläget i de reala beräkningarna för kommunsektorn

I det här avsnittet beskrivs vilka uppgifter som idag används inom den kommunala sektorn. De områden som berörs av den här studien är skatter, sociala avgifter och EU-bidrag. Dessa tre redovisas var för sig och uppdelat per delsektor. Beskrivningen avser kvartalsberäkningen.

Skatter – Grundmaterial

Uppgifterna hos ESV redovisas uppdelat på så kallade inkomstitlar. Nedanstående inkomstitlar är aktuella avseende skatter:

- 9111 076 Utbetalning till primärkommuner, förskott
- 9111 077 Utbetalning till primärkommuner, slutreglering
- 9111 080 Utbetalning till landsting, förskott
- 9111 081 Utbetalning till landsting, slutreglering

Förskottsutbetalningarna anges kassamässigt i ESV:s material medan slutregelringen avser den prognostiserade differensen mellan preliminär och slutlig skatt. Den preliminära skatten (förskottsbetalningarna som ESV benämner det) anges kassamässigt och avser utbetalningar och ska avse kalenderår. Den preliminära skatten för det aktuella året redovisas av SKV i början av året och baseras på den senast kända slutliga skatten som sedan räknas upp med uppräkningsfaktorer som bestämts av regeringen.

Den preliminära skatten förblir preliminär tills den slutliga skatten beräknas. Fram till dess genomför ESV prognoser på differensen vilket är slutavräkningen/slutregleringen. När väl den slutliga skatten har beräknats, justeras skatteutbetalningen till primärkommuner och landsting i januari månad år t+2, kassamässigt, hos SKV.

Skatter – Primärkommuner

Inom begreppet skatter innefattas här beräkning av skatteinkomster per kvartal för primärkommuner. Skatteinkomsterna delas upp i tre delar; (i) Preliminär kommunalskatt, (ii) Begravningsavgift plus en post som benämns "mellankom" som är en skatteväxling mellan primärkommuner och landsting för gemensamma aktiviteter såsom exempelvis psykiatri samt (iii) Slutavräkning.

Den preliminära kommunalskatten är den officiella preliminära skatt som SKV tar fram varje år. Begravningsavgifter inklusive posten mellankom tas också fram av SKV.

Beräkningen kan genomföras dels utifrån material från ESV och SKV och dels utifrån kvartalsenkäten. Det som skiljer mellan de olika källorna är

slutavräkningen som tas fram på olika sätt. I den förstnämnda består slutavräkningen av en prognos gjord av ESV som ska avse det aktuella året. Den sistnämnda är mer en prognos av en bokslutsavräkning avseende det aktuella året inklusive en återstående justering av föregående år. Prognosen genomförs av SKL. Uppgifterna tas fram för helår vilka sedan kvartalsfördelas genom att årsvärden och årsprognoser divideras med fyra.

Resultatet i reala NR är att uppgifterna från ESV och SKV används men där kvartalsfördelningen korrigeras genom att en särskild kvartalsfördelning används. Kvartalsvikten erhålls från senast tillgängliga kvartalsfördelning utifrån den preliminära skatten.

Den preliminära skatten avser skatter under det aktuella kalenderåret, dvs. kassamässig redovisning. Det kan uttryckas som att det är den här delen som prognostiseras rätt. Den delen som är fel korrigeras via prognosen av slutavräkningen och till sist den verkliga slutavräkningen. Uppgifterna från ESV och SKV används. Ingen ytterligare periodisering sker.

Skatter – Landsting

För landstingen tas en beräknad skatt fram genom att multiplicera den aktuella preliminära skatten på helårsbasis med en kvartalsvikt per kvartal samt att även addera en slutavräkningspost.

Den aktuella preliminära skatten för helåret baseras på uppgifter direkt från SKV och deras "Rikssammanställning avseende landsting" där preliminära medel anges för aktuellt år. Kvartalsvikten erhålls från kvartalsfördelningen från senast tillgängliga kvartalsfördelning utifrån den preliminära skatten. Prognosen för slutavräkningen ansvarar ESV för. Samma kvartalsvikt används för att kvartalsfördela slutavräkningen.

De uppgifter som SKV tar fram finns också i ESV:s underlag.

På samma sätt som för primärkommunerna finns motsvarande uppgifter i landstingsstatistiken och dess kvartalsenkät. Grundtanken är att det är den uppgiften som ska användas men när det uppstår en differens mellan källorna korrigeras landstingsstatistikens nivå med differensen så att det i slutändan blir ESV/SKV:s nivå som gäller.

Den preliminära skatten avser skatter under det aktuella kalenderåret, dvs. kassamässig redovisning. Periodiseringen utgörs av slutavräkningen på samma sätt som för primärkommunerna. Uppgifterna från ESV och SKV används, ingen ytterligare periodisering sker.

Sociala avgifter – Grundmaterial

Uppgifter om löner och sociala avgifter finns i de kvartalsenkäter som samlas in varje kvartal. Uppgifterna ska vara redovisade kassamässigt och avse utbetalda löner och sociala avgifter.

Sociala avgifter – Primärkommuner

De uppgifter som finns över sociala avgifter i enkäten används endast för avstämning. Det beror på att SKL inför varje nytt år tar fram förutbestämda relationer till lönen som ska avse de sociala avgifterna. Det är alltså den totala lönen som direkt styr storleken på de sociala avgifterna.

Uppgifterna ska redovisas kassamässigt och ingen ytterligare periodisering sker i samband med NR-beräkningen. Det ska avse utbetalda löner under den period som är aktuell vid det beräkningstillfället.

Följande andelar av lönesumman används i dagsläget:

Arbetsgivaravgifter	36,11 %
Övrig produktionsskatt	5,69 %

Sociala avgifter – Landsting

Samma förfarande som för primärkommunerna. Följande andelar av lönesumman används i dagsläget:

Arbetsgivaravgifter	38,51 %
Övrig produktionsskatt	6,27 %

Löneuppgifterna redovisas kassamässigt och ingen speciell periodisering sker.

EU-bidrag – Grundmaterial

Uppgifter om EU-bidrag ingår i de statsbidrag som primärkommuner och landsting erhåller från staten. Grundmaterialet består av uppgifter från ESV och består av bidrag från EU som går vidare till primärkommuner och landsting. Redovisningen är kassamässig men flödet mellan EU och staten respektive staten och primärkommunerna/landstingen är inte helt sammankopplade. Det är inte ovanligt att staten betalar ut bidrag innan de får ersättning från EU. Det är inte heller ovanligt att staten betalar ut bidrag periodvis (stötvis).

Grundmaterialet består av subventioner från EU som redovisas uppdelat på mottagare, i det här fallet uppdelat på primärkommuner eller landsting.

EU-bidrag – Primärkommuner

Underlaget är ESV:s speciella EU-bilaga innehållande bland annat en särskild pivottabell. I tabellen finns uppgifter om transfereringsbeloppet, typ av anslag, myndigheter, mottagande sektor m.m.

Utifrån ESV:s underlag erhålls uppgifter över EU-bidrag för den aktuella perioden som betalats ut av staten till primärkommunerna. De uppgifter som används är kopplat till Arbetsförmedlingen och Länsstyrelserna. Från Arbetsförmedlingen kommer uppgifter om anslaget från europeiska socialfonden. För Länsstyrelserna finns tre anslag vilka är; från EU-budgeten finansierade åtgärder för landsbygdens miljö och struktur, europeiska socialfonden samt europeiska regionala utvecklingsfonden.

Uppgifterna redovisas kassamässigt och avser transfereringarna mellan staten och kommunerna vilket inte behöver sammanfalla med transfereringen mellan EU och staten.

EU-bidrag – Landsting

Uppgiften om EU-bidrag kommer från ESV:s underlag över utbetalda subventioner från EU (via staten). Uppgiften består dels av bidrag från Arbetsförmedlingen och dels av Länsstyrelsernas sammanlagda bidrag med landstingen som registrerad mottagande sektor.

Bidraget som härrör från Arbetsförmedlingen hör samman med anslaget från europeiska socialfonden medan Länsstyrelserna kanaliserar bidrag ifrån europeiska regionala utvecklingsfonden.

Uppgifterna är, på samma sätt som för primärkommunerna, baserade på ESV:s grundmaterial som redovisas per transferering, anslag, myndighet och period. Redovisningen är kassamässig och avser de faktiska flödena.

3.2 Beskrivning av hur periodiseringarna hittills har gjorts i FiR

Staten

Sedan år 2002 har man i princip inte redovisat några transaktioner av Övriga obetalda/förutbetalda inkomster och utgifter (F.79) för staten vare sig på tillgångs- eller skuldsidan. Det som ligger som transaktioner under F.79 är bara småposter som antingen kommer från information från annan sektor eller från undersektorer till staten (Riksbankens jubileumsfond och Norrlandsfonden). För Riksbankens jubileumsfond och Norrlandsfonden består dessa poster av förutbetalda kostnader och upplupna intäkter + övriga fordringar på tillgångssidan och upplupna kostnader/förutbetalda intäkter + övriga kortfristiga skulder på skuldsidan. För delsektorn statliga myndigheter sker inga transaktioner registrerade efter år 2002 men stockarna ligger kvar sedan tidigare.

Innan 2002 lades periodiseringsposter in i FiR:en vad gäller staten på koden F.79. Uppgifterna hämtades från NR (från den som var beräkningsansvarig för staten). På tillgångssidan var det periodiseringsposter över EU-bidrag (motsektor EU:s institutioner), prel. A-skatt (motsektor icke finansiella företag) samt övriga skatter, tobak, energi, alkohol, tullskatt (motsektor icke finansiella företag). På skuldsidan var det periodiseringspost över utbetalningar till kommuner, landsting, kyrkor (motsektor restsektor). Transaktionerna beräknades såsom UB-IB för alla dessa poster.

Varför tog man då bort periodiseringsposterna i FiR? Enligt dokumentation är orsaken följande:

”Övriga fordringar, Skattefordringar – ESV, Preliminär A-skatt Skatt. OBS en månads släp. För september använder man oktober osv.

Resten av skattefordringar och EU-bidrag fick vi tidigare från NR. Siffrorna erhöles på årsbasis och stockarna lades in. Transaktioner fördelades ut på kvartal i efterhand. Alltså redovisades inga transaktionsvärden innan års-siffrorna var klara.

Problemet är att NR inte gör periodiseringen längre, och siffrorna kan inte erhållas därifrån. Kontakt har tagits med ESV och det senaste är att de eventuellt kan ordna så att vi får de uppgifter som behövs, och kanske till och med kvartalsvis. Men först måste vi exakt definiera vad som skall ingå i denna post. ESV måste ha exakt info för att veta vad de ska ta fram.”

Kommuner

Under F.79 ingår fordringar på anställda mot hushållen, S.14, och korrigeringspost för att passa år mot kvartal mot restsektor S.9 samt förutbetalda kostnader mot restsektor, S.9.

Socialförsäkringssektorn

Beloppen på både skuld och tillgångssidan består delvis av fondlikvider och skatteposter. Korrekta uppgifter kan tas fram genom en förändrad blankett. Allt motförs mot restsektor S.9.

Icke-finansiella företag

Beloppen kommer från undersökningen om företagens ekonomi (FEK). Endast ställningsvärden ligger indaterade. På tillgångssidan finns upplupna intäkter och på skuldsidan ligger upplupna kostnader samt upplupna skatter. Inga transaktioner tas med varför finansiellt sparande ej påverkas av de belopp som ligger inne. Däremot ligger en residualberäkning med i systemet som för residualtransaktioner i F.79 mot icke-finansiella företagssektorn.

Finansiella företag

De belopp som tas in kommer från FMR-blanketten och är marknadsvärden på fondlikvider.

Hushåll

Det fanns tidigare en avstämningspost som stämde av finansiellt sparande mellan den reala och den finansiella beräkningen. Denna används inte längre. Några mindre poster i form av fondlikvider indateras.

Utlandet

Här indateras fondlikvider och övriga poster från finansiella företagssektorn. Vad som ligger under övrigt är något oklart.

4 Beskrivning av regelverket

4.1 Allmänt om periodisering

I såväl affärsbokföring som i national- och finansräkenskaper ska periodiseringar tillämpas för att ge ett så rättvisande resultat som möjligt i varje period. Periodisering innebär att inkomster och utgifter fördelas på den period de hänförs till – det vill säga då intäkterna anses intjänade och kostnaderna förbrukade. Intäkter är periodiserade inkomster och kostnader är periodiserade utgifter. Periodiseringen innebär att redovisningsposter flyttas till "rätt" period, och aktuell period därmed visar rätt resultat. Balans- och resultaträkningen skall innehålla periodens intäkter och kostnader så att resultatet blir korrekt. Årsresultatet ligger dessutom till grund för beskattningen i företagen. Görs inte nödvändiga periodiseringar blir således även skatten felaktig i affärsbokföringen.

4.2 Periodisering och posten F.79

Vad säger de olika regelverken om periodiseringar i national- och finansräkenskaperna?

Europeiska nationalräkenskapssystemet (ESA-95) - Obetalda/förutbetalda inkomster och utgifter (F.7)

I finansräkenskaperna, enligt ESA 95 (5.120 -5.131), består kategorin obetalda/förutbetalda inkomster och utgifter (F.7) av alla transaktioner i obetalda/förutbetalda inkomster och utgifter (AF.7) d.v.s. finansiella fordringar/skulder som uppkommer som en motpost till en finansiell eller icke-finansiell transaktion när det föreligger en tidsskillnad mellan transaktionen och den motsvarande betalningen.

Kategorin F.7 består av två underkategorier av finansiella transaktioner . handelskrediter och förskott (F.71) och obetalda/förutbetalda inkomster och utgifter, exklusive handelskrediter och förskott (F.79).

Underkategorin F.71 omfattar a) finansiella fordringar i samband med leverans av varor och tjänster, där betalning ej ägt rum, b) handelskredit som accepteras av factoringföretag utom när den är att betrakta som lån, c) upplupna lokalhyror, d) förfallna men inte betalda skulder beträffande varor och tjänster när de bevisligen inte är att betrakta som lån. Handelskrediter och förskott kan vara finansiella tillgångar eller skulder hos samtliga sektorer och utlandet.

Underkategorin obetalda förutbetalda inkomster och utgifter, exklusive handelskrediter och förskott,(AF.79) omfattar finansiella fordringar som uppkommer genom tidsskillnad mellan upplupna transaktioner och gjorda betalningar av t.ex. a) skatter, b) sociala avgifter, c) löner, d) arrende för mark och mineraltillgångar, e) utdelningar, f) räntor, g) transaktioner i finansiella tillgångar på sekundärmarknaden.

Särskilt påpekas i ESA, 5.130, att den motsvarande finansiella transaktionen till förfallna räntor på finansiella tillgångar helst ska registreras som återinvesterad i den finansiella tillgången. Registreringen av räntor ska

dock anpassas till nationell praxis. Om de förfallna räntorna inte registreras som återinvesterade i den finansiella tillgången skall de klassificeras i underkategorin F.79.

I ESA 5.122 anges vad F.7 inte omfattar – a) statistiska diskrepanser andra än tidsskillnaden mellan transaktioner i varor och tjänster, fördelnings-transaktioner, eller finansiella transaktioner och motsvarande betalningar, b) poster om vilka det inte föreligger tillräcklig information för att klassificera. Klassificeringen skall baseras på den information som finns tillgänglig, c) poster om vars innehåll över huvud taget inget är känt, d) den differens i betalningsbalansen som kallas restpost (net errors and omissions), e) tidig eller sen betalning (inklusive förfallna ej betalda skulder) i de fall finansiella tillgångar skapas eller att andra skulder än de som klassificeras i F.7 löses in. De förblir klassificerade i sin egen kategori.

ESA 95 manual on government deficit and debt (MGDD)

http://europa.eu.int/estatref/info/sdds/en/gov/gov_dd_add02.pdf

Del III. Implementation of the accrual principle

Enligt MGDD medges tre möjliga sätt att bokföra skatter och sociala avgifter i nationalräkenskaperna.

- 1) Bokförda belopp ska baseras på taxeringsuppgifter, justerade med en koefficient som speglar de uttaxerade skatter som aldrig kommer att flyta in. Koefficienten ska beräknas med hänsyn till tidigare erfarenheter och aktuella förväntningar av vad som aldrig kommer att flyta in.
- 2) Taxerade belopp som har förfallit till betalning bokförs helt och hållet som skatter och sociala avgifter. Skillnaden mellan detta teoretiska belopp och det faktiska belopp, som inbetalas skall behandlas som kapitaltransferering till förmån för de skattebetalare som inte betalar.
- 3) Kassamässiga belopp bokförs i räkenskaperna, men dessa måste tidskorrigeras så att de hänförs till den period då aktiviteten ägde rum som gav upphov till skulden.

Orsakerna till ovanstående regler är att effekten av skatter och sociala avgifter på den offentliga sektorns finansiella sparande i nationalräkenskaps-systemet inte skall innehålla belopp som sannolikt inte kommer att betalas in. Motivet är att när det blivit uppenbart att en del skatter och sociala avgifter som är fastställda aldrig kommer att betalas in, så representerar skillnaden mellan taxerade och inbetalda belopp en fordran som saknar värde och därför inte rapporteras som inkomst i offentlig sektor. Över en längre tidsperiod ska de periodiserade skatterna och sociala avgifterna överensstämma med de faktiskt inbetalade. Koefficienter ska vara specifika för olika typer av skatter och avgifter, och metoden skall vara godkänd av EU-kommissionen i förväg.

4.3 SNA

Bokföringstidpunkter, SNA Time of recording, 3.94-3.101

För att fastställa tidpunkten för en transaktion finns olika alternativ att redovisa detta enligt SNA 3.91-3.96. Som exempel nämns skatter, för vilka följande tidpunkter är av betydelse; dels perioden då skatteskulden uppstår, tidpunkten då skatten slutligt fastställs, tidpunkten då skatten för-

faller till betalning och tidpunkten då skatten faktiskt betalas/återbetalas. I nationalräkenskaperna finns alternativen att registrera transaktioner antingen enligt kontantprincipen eller vid tidpunkten för förfall av betalningen eller som periodiserad. I nationalräkenskapssystemet rekommenderas periodiserad redovisning.

Transaktioner i finansiella tillgångar, inklusive kontantbetalningar bokförs i nationalräkenskapssystemet med utgångspunkt i överföring av äganderätt – "change of ownership basis".

Periodiserad redovisning är särskilt relevant vid obligatoriska transferringar såsom skatter och transaktioner i samband med socialförsäkring. Den generella regeln är att fördelningstransaktioner bokförs samtidigt som fordran uppstår. Som exempel kan nämnas att sociala bidrag och sociala förmåner alltid registreras i den period som skulden har byggts upp. På motsvarande sätt registreras skatter på den period de underliggande transaktionerna eller andra flöden ägt rum som ger upphov till en skatteskuld/fordran. Detta möjliggör en korrekt beräkning av det finansiella sparandet vid varje tidpunkt.

5 Resultat

Staten

I Appendix till Ekonomistyrningsverkets budgetsprognos redovisas en sammanställning av statsbudgetens saldo och finansiellt sparande i staten enligt Nationalräkenskapernas reala beräkningar. I sammanställningen visas en mängd justeringar som måste göras för att utifrån Statsbudgetens saldo, som är kassamässigt redovisad och identiskt med Statens lånebehov, komma ner till finansiellt sparande i staten. En av posterna är "Periodisering av skatter" vilket är att sammandrag av de periodiseringar som uppkommer dels på intäktssidan i form av uppbördsförskjutningar från företag och hushåll dels på utgiftssidan i form av betalningsförskjutningar mot kommun- och socialförsäkringssektorerna men även mot företag, hushåll, kyrkosamfund och EU. I begreppet "Periodisering av skatter" ingår även periodisering av sociala avgifter. Uppdelningen mellan periodisering av skatter och periodisering av sociala avgifter är ej något direkt krav inom ramen för finansräkenskaperna däremot behöver uppdelningen specificeras för att fullt ut uppfylla behovet i samband med rapporteringen av finansiellt sparande enligt Excessive Deficit Procedure (EDP).

Den totala periodiseringsposten avseende skatter samt uppdelat mellan uppbördsförskjutningar och betalningsförskjutningar med en grov uppdelning på motsektorer redovisas i bilaga 1.

Utifrån denna tabell är det möjligt att indatera värden i finansräkenskaperna i statlig sektor för att erhålla statens periodiseringar av skatter sociala avgifter och EU-transaktioner med en grov motsektornivå.

Primärkommuner och Landsting

Primärkommuner och landsting erhåller skatteutbetalningar från Skatteverket varje månad enligt en på förhand uppgjord plan för hela året. Utbetalningsplanen finns tillgänglig i januari det aktuella året. För att ta fram uppgifterna inväntas det slutgiltiga skatteunderlaget som blir klart i slutet av november året innan samt de skattesatser som beslutats av kommunstyrelser och landstingsstyrelser runt om i landet. Skatteverkets betalningar till primärkommuner och landsting ligger alltså fast under året och har en jämn nivå för alla månader utom för januari när en reglering av betalningar två år tillbaka sker, den så kallade slutavräkningen.

Utifrån Skatteverkets årliga rikssammanställning för primärkommuner respektive landsting erhålls uppgifter om utbetalade medel från staten till primärkommuner och landsting. Uppgifterna som avses är månatliga utbetalningar vilka är kassamässigt redovisade. I sammanställningen framgår, förutom månadsbelopp, de totala preliminära skattemedlen för aktuellt år, slutavräkningen avseende två år tillbaka i tiden samt uppgifter om kommunalekonomisk utjämning och utjämningsbidrag/avgift avseende Lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade (LSS).

Genom att ovanstående uppgifter från Skatteverket jämförs med de uppgifter som redovisas i nationalräkenskaperna kan en differens beräknas. Differensen ses som en periodiseringspost som anger skillnaden mellan det

kassamässiga flödet och de periodiserade uppgifterna i nationalräkenskaperna det aktuella året.

Studien har resulterat i att värden tagits fram vad gäller Skatteverkets kassamässiga uppgifter samt uppgifter från nationalräkenskaperna avseende primärkommuner och landstingens *inkomstskatter* (D519).

Nivåerna vad gäller inkomstskatterna finns redan registrerade inom finansräkenskaperna medan själva periodiseringen saknas, uppgifterna är registrerade kassamässigt. Resultatet blir att framräknade differensen ska läggas till i justeringsposten *obetalda/förutbetalda inkomster och utgifter, exklusive handelskrediter och förskott* (F.79) för att uppnå samstämmighet mellan de reala nationalräkenskaperna och finansräkenskaperna.

Sammanställning i form av siffror redovisas i bilaga 2 och 3.

Socialförsäkringssektorn

Inom delprojektet gällande Socialförsäkringssektorn har resultat över de finansiella tillgångarna och skulderna tagits fram även innefattandes periodiseringar. I bilaga 1 redovisas periodiseringen som uppkommer mellan staten och socialförsäkringssektorn under avsnittet Betalningsförskjutningar mot ålderspensionssystemet.

Bilagor

Bilaga 1. Finansiellt sparande i staten 2000-2006

Finansiellt sparande i staten 2000-2006, miljarder kronor

BP2007-3

	Utfall 2000	Utfall 2001	Utfall 2002	Utfall 2003	Utfall 2004	Utfall 2005	Utfall 2006
Statsbudgetens saldo	101,9	38,7	3,5	-46,6	-50,5	14,1	18,4
Periodisering av skatter	19,8	-30,0	-25,6	23,0	32,2	16,0	-7,9
Uppbördsförskjutningar	30,4	-44,1	-26,9	9,9	23,8	26,6	2,2
Företag		-18,8	-14,0	4,9	17,8	14,1	-8,2
Hushåll		-25,3	-12,8	4,9	5,9	12,5	10,5
Preliminär A-skatt	1,5	1,1	1,9	0,2	0,6	2,5	1,5
Preliminär F-skatt	0,0	0,0	0,0	0,1	0,2	0,2	0,2
Övriga skatter		-26,4	-14,7	4,7	5,2	9,9	8,8
Betalningsförskjutningar	-10,6	13,9	0,9	13,0	8,4	-10,8	-10,2
Kommuner och Landsting	-5,0	1,3	4,9	14,5	8,5	-4,2	-6,3
Ålderspensionssystemet	-2,1	-1,2	-0,5	-0,3	0,1	0,9	-2,8
Företag och hushåll	-3,0	14,3	-3,5	-1,6	-0,6	-8,0	-1,0
Företag							
Hushåll							
Kyrkosamfund	-0,5	0,4	-0,1	-0,4	-0,4	-0,5	-0,1
EU	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,1	0,0	0,1
Anstånd		-0,2	-0,3	-0,2	0,0	-0,2	0,0
Periodisering av räntor m.m.	14,8	24,2	0,8	-2,4	16,0	-7,9	9,1
Försäljning av aktier m.m.	-71,5	-1,5		0,0	-0,1	-6,5	0,0
TeliaSonera, kapitalåterföring / extraord. utdelning							-4,6
Venantius, extraord. utdelning							-3,0
Venantius, kapitalöverföring och återbetalning lån							
Premiepensionssystemet	28,1	-3,5	-3,1	-2,0	-0,3	-3,1	20,8
Delar av Riksgäldens nettoutlåning	7,6	20,2	5,9	11,5	6,4	6,2	1,6
Amortering av gamla studielån m.m.	-2,5	-2,6	-2,7	-2,5	-2,4	-2,3	-2,1
EU-bidrag (netto)	-1,9	5,3	1,7	-5,2	-1,7	0,7	5,0
Periodisering av EU-avgift							
Övrigt	-7,2	118,7	-25,5	-22,4	-12,4	-8,5	-12,5
Finansiellt sparande i staten	89,1	166,3	-45,1	-46,7	-12,7	9,1	25,7

Källa: ESV o Finansdepartementet

Bilaga 2. Skatteperiodiseringar mellan staten och primärkommunerna 2000-2006

Skatteperiodiseringar mellan staten och primärkommunerna, miljarder kronor

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
SKATTEVERKET							
Kassamässig redovisning	224,1	242,9	257,7	277,2	282,9	284,7	295,4
REALA NATIONALRÄKENSKAPERNA							
Periodiserad redovisning på D519	227,5	241,9	254,6	267,8	277,2	287,4	299,3
FINANSRÄKENSKAPERNA							
Differens mellan SKV och NR, redovisas under transaktion F79	-3,4	1,0	3,2	9,4	5,7	-2,6	-3,8

Källa: SKV,ESV, SCB/OE

Bilaga 3. Skatteperiodiseringar mellan staten och landstingen 2000-2006

Skatteperiodiseringar mellan staten och landstingen, miljarder kronor

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
SKATTEVERKET							
Kassamässig redovisning	107,2	117,8	125,6	140,4	145,5	146,7	152,4
REALA NATIONALRÄKENSKAPERNA							
Periodiserad redovisning på D519	108,8	117,5	123,9	135,2	142,6	148,2	154,9
FINANSRÄKENSKAPERNA							
Differens mellan SKV och NR, redovisas under transaktion F79	-1,6	0,4	1,7	5,1	2,9	-1,5	-2,5

Källa: SKV,ESV, SCB/OE

Bilaga 4. Inbetalningar av Preliminära A- och F-skatter 2000-2006

Inbetalningar av preliminära A- och F-skatter, miljarder kronor

Utgående balans	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
kv1	36,5	37,5	37,2	39,9	41,5	42,6	44,2
kv2	40,1	41,0	41,3	42,8	44,7	46,1	53,8
kv3	36,8	37,6	37,6	40,0	42,0	42,8	44,1
kv4	41,2	42,3	44,2	44,5	45,2	47,9	49,5
Transaktioner							
kv1	-3,2	-3,7	-5,2	-4,4	-2,9	-2,6	-3,7
kv2	3,6	3,5	4,2	3,0	3,1	3,5	9,6
kv3	-3,3	-3,4	-3,7	-2,8	-2,7	-3,3	-9,7
kv4	4,4	4,8	6,6	4,5	3,2	5,0	5,4
Summa kv1-kv4	1,5	1,2	1,9	0,3	0,7	2,6	1,6

Källa: ESV, Skatteverket

6 Summary in English

Periodisations in sector calculations play a very significant role in order to calculate financial savings in the real and financial section of the accounts system. The very concept of periodisations entails the accounting adjustment done in order to achieve a correct result for the given time period. Periodisations arise when there exists a difference in time between a transaction being conducted and when the payment of same occurs. The Accrual Method is used in National Accounts. This means that all events are to be reported as they continue to occur, or "accrue". The focus of this project has been to investigate periodisations with regard to taxes, social security contributions, and EU subsidies. The project's goal has been "to develop a method for forming a basis for the calculation and handling of periodisations presently lacking in Financial Accounts. Primarily, this treats taxes, social security contributions and EU subsidies." The project has, foremost aimed at the public sub-sectors and there with the National Financial Management Authority as the primary source of information in order to note those periodisations arising from taxes, social security contributions and EU transactions as well as these transactions in relation to the counterpart sectors companies, households and other countries.

It is possible to calculate the value to be reported as input in the financial sector calculations under item F.79, based on the information already gathered in relation to tax periodisations and periodisations of payments to and from the EU. This applies to the period of 2000-2007. In the future it is hoped that that the requirement specification presently in development shall simplify and improve the financial sector calculations such that we achieve more adapted data deliveries from the National Financial Management Authority regarding periodisations of taxes, social security contributions and EU transactions.

For the municipal sector there remains the result of calculated periodisations that arise between the central government and the primary municipalities and county councils regarding taxes in Appendices 1 and 3.

Periodisation of interest payments has been implemented in the financial sector calculations for some time, which is why these periodisations shall not give rise to discrepancies between the real and financial calculations.

Periodisations of taxes, social security contributions, EU payments and interest should be seen in relation to the overview of the sources to the non-financial enterprise sector. In this work it may be assumed that material from the Structural Business Survey shall have a greater influence in the real calculations as well as the financial calculations than is the case today. The holistic perspective in this work will also call for an overview of the periodisations.

Other periodisations that do not refer to taxes, social security contributions or EU subsidies have also been discussed. Household expenditures for consumption are reported on a cash receipt basis in the National Accounts, which is why there is not thought to be a periodisation problem in the financial calculations of the household sector regarding consumption

expenditures. In cases where "purchase by instalment" occur, there is most often a finance company in the background, which is why these transactions have been taken up for some time in the Financial Accounts.

Periodisations of interest payments have been implemented in the Financial Accounts for some time and are reported together with the underlying transaction, such as loans, short-term securities or bonds. Settled claims and debts arising from purchasing or selling mutual funds are noted and entered as data in the financial enterprise sector. Periodisations from the non-financial enterprise sector warrant investigation especially in relation to the implementation of the Structural Business Survey material in both real and financial sector calculations. Many periodisation items are grouped in the concept of trade credits that were investigated especially in an independent investigation and are reported under item F.71 in the Financial Accounts system.

The "method" developed is best suited for historical data, using existing publications and available data in the right way in those cases where it is necessary to conduct additional calculations as required to achieve the assigned goal. A specification of requirements for future needs shall be developed to compare with the National Financial Management Authority to achieve more fitting and well-adapted deliveries that fulfil requirements of Financial Accounts as well as EDP calculations. EDP calculations require more detailed data, greater than that required for Financial Accounts.

The result evident in the project refer in part to the central government's total periodisations of taxes and social security contributions within the period of 2000-2007, divided in part from income in the form of tax extensions from companies and households and in part from expenditures in the form of payment extensions to municipalities, county councils and social security sectors but also to companies and households. Annual data covering such items are presented in Appendix 1. In Appendices 2 and 3 those periodisation arising between in part the central government and primary municipalities and in part the central government and county councils are reported. In Appendix 4 the monthly payments of preliminary A and F taxes are reported.

It is proposed that information be primarily entered as input in the central government sector under item F.79 divided to relevant counterpart sectors, as the National Financial Management Authority compilations are the primary source of information. Information about the one month delay of preliminary A taxes should also be entered in the household sector as assets against employer sectors where these taxes are retained by employers to be released after one month. The distribution in the employer sector can be done by using gross pay figures in accordance with real sector calculations.

- 2004:13 Testing for Normality and ARCH. An Empirical Study of Swedish GDP Revisions 1980–1999
- 2004:14 Combining leading indicators and a flash estimate
- 2004:15 Comparing welfare of nations
- 2004:16 ES-avdelningens utvecklingsplan 2004
- 2004:17 Den svenska konsumentprisindexserien (KPI), 1955–2004. En empirisk studie av säsongsmönstret. En tillämpning av TRAMO/SEATS
- 2004:18 Skola, vård och omsorg i privat regi. En sammanställning av statistik
- 2005:1 An ignorance measure of macroeconomic variables
- 2005:2 Svenska hälsoräkenskaper. Ett system framtaget inom ramen för de svenska nationalräkenskaperna
- 2005:3 The sample project. An evaluation of pps sampling for the producer and import price index
- 2005:4 Finansiellt sparande i den svenska ekonomin. Utredning av skillnaderna i finansiellt sparande. Nationalräkenskaper, NR – Finansräkenskaper, FiR. Slutrapport
- 2005:5 Net lending in the Swedish economy. Analysis of differences in net lending National accounts, NA – Financial accounts, FA. Final report
- 2005:6 Varför får NR motstridiga uppgifter? Statistikens sammanvändbarhet studerad inom ramen för Nationalräkenskaperna
- 2005:7 Evaluation of the possibility of producing statistics on production in the construction industry on a monthly basis
- 2005:8 Increased Automation of the Validation and Correction Processes in the Swedish Intrastat Production
- 2005:9 The Growth Rate Method for Production of Rapid Estimates of the Swedish Foreign Trade – Development, Evaluation and Preparations for the Implementation
- 2005:10 Svenskt producentprisindex (PPI) 1975–2004. En analys av tidsseriens integrationsgrad och säsongsmönster
- 2005:11 Kvaliteten på Sveriges statistik över import och export – En normativ och kvantitativ studie
- 2005:12 Implementing Simplified Intrastat Reporting in Statistics Sweden - Evaluation and Preparations for a Future Implementation
- 2005:13 FoU-verksamhet i kommuner och landsting – en pilotstudie inför kommande undersökningar
- 2006:1 Den svenska regionala tillväxten av i dag – en undersökning med utgångspunkt i "Den Nya Ekonomin"
- 2006:2 En flashestimator för den privata konsumtionen i Sverige med hjälpvariablerna HIP och detaljhandeln – En tidsserieanalys med hjälp av statistikprogrammet TRAMO
- 2006:3 A Selective Editing Method considering both Suspicion and Potential Impact, developed and applied to the Swedish Foreign Trade Statistics
- 2006:4 Rapport från projektet PLÖS II. Förslag till förbättrad samordning av kortperiodisk statistik avseende produktion, löner och sysselsättning
- 2006:5 Skola, vård och omsorg i privat regi. En sammanställning av statistik 1995–2005
- 2007:1 Intrastat system – Presumption for One flow system
- 2007:2 Revisions of production data in the Swedish national accounts
- 2007:3 Improvement of the reliability in the estimated distribution keys in Intrastat
- 2007:4 Produktivitetsberäkningar för missbruksvården och vården av övriga vuxna
- 2007:5 De svenska nationalräkenskapernas (NR:s) statistiska system
- 2007:6 Registerbaserad ekonomisk statistik med ett FDB-NR register. Kalenderårsversion av FDB med konsistenta mikrodata för NR:s definitiva årsräkenskaper
- 2008:1 Increased automatic partial non-response in Intrastat
- 2008:2 Survey on statistical value 2007
- 2008:3 Volymberäkningar av offentlig individuell produktion – projektrapport
- 2008:4 Provundersökning avseende tjänsteföretagens förbrukning av insatsvaror (SNI 51, SNI 55)
- 2008:5 Tjänsteproduktionsindex
- 2008:6 Kvartalsmönster i BNP, slutrapport
- 2008:7 Kvalitetsgranskning av resevalutaposten. En studie av kvalitén i resevalutastatistiken och olika faktorer som kan tänkas påverka inflödet och utflödet av valuta

ISSN 1654-0719 (online)
ISSN 1650-9447 (print)
ISBN 978-91-618-1441-1 (print)

Statistikpublikationer kan beställas från SCB, Publikationstjänsten, 701 89 ÖREBRO, e-post: publ@scb.se, telefon: 019-17 68 00, fax: 019-17 64 44. De kan också köpas genom bokhandeln eller direkt hos SCB, Karlavägen 100 i Stockholm. Aktuell publicering redovisas på vår webbplats (www.scb.se). Ytterligare hjälp ges av Bibliotek och information, e-post: information@scb.se, telefon: 08-506 948 01, fax: 08-506 948 99.

Statistical publications can be ordered from Statistics Sweden, Publication Services, SE-701 89 ÖREBRO, Sweden (phone: +46 19 17 68 00, fax: +46 19 17 64 44, e-mail: publ@scb.se). If you do not find the data you need in the publications, please contact Statistics Sweden, Library and Information, Box 24300, SE-104 51 STOCKHOLM, Sweden (e-mail: information@scb.se, phone: +46 8 506 948 01, fax: +46 8 506 948 99).