

Regeringsuppdrag



EKONOMISTYRNINGSVERKET

Rapport

Statens redovisning

– förslag till åtgärder med anledning av
inrättandet av Utbetalningsmyndigheten

Publikationen kan laddas ner
från ESV:s webbplats esv.se.

Datum: 2023-01-12

Dnr: 2022-01079-2

ESV-nr: 2023:1

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Kayan Yau

Förord

Ekonomistyrningsverket (ESV) har fått i uppdrag av regeringen att analysera och föreslå åtgärder för att anpassa statens redovisning med anledning av inrättandet av Utbetalningsmyndigheten. I den här rapporten redovisar ESV uppdraget.

Christina Bergström, Eva Engberg, Jenny Eriksson, Curt Johansson, Jerker Jonsson, Jonas Larsson, Annika Näsval Åhman, Kayan Yau och Hans Åhländer har tagit fram denna rapport.

Ekonomistyrningsverket överlämnar härmed rapporten Statens redovisning - förslag till åtgärder med anledning av inrättandet av Utbetalningsmyndigheten och uppdraget är därmed avslutat.

Stockholm
2023-01-12

Clas Olsson

Generaldirektör

Kayan Yau

Utredare

Innehåll

Sammanfattning	5
1 Inledning	6
1.1 Uppdraget.....	6
1.2 Bakgrund	6
1.3 Genomförande av uppdraget.....	7
1.4 Avgränsningar	7
1.5 Utgångspunkter	8
2 Översikt av statsredovisningen	9
2.1 Statsredovisningen	9
2.2 Den statliga redovisningsorganisationen	9
2.3 Myndigheters rapportering till statsredovisningen.....	10
3 Utbetalningsmyndighetens system med transaktionskonto	12
3.1 Förslag till lagstiftning	12
3.2 Utgångspunkter för utformning av systemet med transaktionskonto	13
3.3 Vilka utbetalningar kommer att hanteras via transaktionskonto?	16
4 Analys av hur systemet med transaktionskonto påverkar statens redovisning.....	17
4.1 Utformningen av systemet med transaktionskonto pågår	17
4.2 Ansvarsfördelningen mellan myndigheter i ett system med transaktionskonto	18
4.3 Olika varianter av ansvarsfördelning kan förekomma.....	18
4.4 Fordringar och skulder i systemet med transaktionskonto.....	19
4.5 Redovisning hos beslutande myndigheter och tekniska leverantörer	20
4.6 Utbetalningsmyndighetens redovisning	24
4.7 Avstämningar av redovisningen på särskilda S-koder för transaktionskontosystemet..	25
4.8 Redovisning av utbetalningar som inte kan verkställas	27
4.9 Redovisning mot anslag, inkomstittlar och lån	28
4.10 Behov av förändringar i författningar.....	31
5 Förslag	33
5.1 Särskilda S-koder för uppföljning av systemet med transaktionskonto	33
6 Konsekvensanalys.....	37
6.1 Konsekvenser för Utbetalningsmyndigheten och beslutande myndigheter/tekniska leverantörer	37
6.2 Konsekvenser för ESV.....	37
6.3 Konsekvenser för statens budget, nationalräkenskaperna samt resultat- och balansräkning för staten	37
Referenser	39
Bilaga 1 Regeringsuppdraget	40

Sammanfattning

Ekonomistyrningsverket (ESV) har av regeringen fått i uppdrag att analysera och föreslå åtgärder för att anpassa statens redovisning med anledning av inrättandet av Utbetalningsmyndigheten. Vid behov ska ESV lämna nödvändiga författningsförslag.

ESV:s analys och förslag bygger i första hand på regeringens proposition gällande Utbetalningsmyndigheten samt det koncept för systemet med transaktionskonto som utredningen för inrättande av Utbetalningsmyndigheten (Fi 2022:01) har tagit fram.

Utredningen ska slutredovisa sitt uppdrag senast den 31 december 2023. Det finns alltså ett pågående arbete med utformning av systemet med transaktionskonto när ESV lämnar denna rapport. ESV:s analys och förslag bygger därför på förutsättningar som i vissa delar kan komma att ändras. För analysen har ESV även gjort vissa kompletterande antaganden om hur systemet med transaktionskonto kan komma att fungera.

Mot bakgrund av den tänkta utformningen av transaktionskontosystemet ser ESV behov av att kunna följa upp redovisningen från berörda myndigheter på särskilda statliga inrapporteringskoder (S-koder). I rapporten redovisar vi förslag till hur berörda myndigheter kan rapportera betalningar, fordringar och skulder i transaktionskontosystemet på nya särskilda S-koder. Strukturen på S-koderna avspeglar ansvarsfördelningen mellan berörda myndigheter och gör det möjligt för ESV att följa upp transaktionskontosystemet i statens redovisning. Vi bedömer att systemet med transaktionskonto inte kommer att medföra några väsentliga förändringar av utfallet för statens budget eller ESV:s arbete med att ta fram underlaget till statens finansiella sparande samt den konsoliderade resultat- och balansräkningen för staten.

Vi bedömer att det kan finnas behov av att förtydliga föreskrifter och allmänna råd till vissa förordningar där ESV har föreskriftsrätt. ESV anser dock att det är för tidigt att lämna sådana förslag i denna rapport. Det beror på att viktiga förutsättningar för ESV:s analys kommer att beslutas först efter avrapporteringen av detta uppdrag.

1 Inledning

I detta avsnitt presenteras uppdraget och dess bakgrund, genomförande, utgångspunkter samt de avgränsningar vi har gjort.

1.1 Uppdraget

Ekonomistyrningsverket (ESV) har av regeringen fått i uppdrag att analysera och föreslå åtgärder för att anpassa statens redovisning med anledning av inrättandet av Utbetalningsmyndigheten. I uppdraget ingår även att ESV ska lämna nödvändiga författningsförslag vid behov.

Uppdraget handlar om anpassningar av statens redovisning i och med införandet av ett system med transaktionskonto för utbetalningar från välfärdssystemen från Utbetalningsmyndigheten. Det kan handla om konsekvenser för redovisningen av:

- Statens budget,
- Nationalräkenskaperna, och
- Resultat- och balansräkning för staten.

I bilaga 1 återges uppdraget i sin helhet.

1.2 Bakgrund

I juni 2018 gav regeringen en särskild utredare i uppdrag att undersöka hur en samordnande funktion för statliga utbetalningar från välfärdssystemen skulle kunna bidra till att öka möjligheterna att förhindra felaktiga utbetalningar, effektivisera utbetalningsprocessen och förbättra servicen till medborgarna (dir. 2018:50).

Utredningen överlämnade i juni 2020 betänkandet *Kontroll för ökad tilltro – en ny myndighet för att förebygga, förhindra och upptäcka felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen*.¹

I budgetpropositionen för 2022 aviserade regeringen bildandet av en ny myndighet för systemövergripande kontroller av utbetalningar från välfärdssystemen².

Regeringen har därefter den 3 mars 2022 gett en särskild utredare i uppdrag att lämna förslag och vidta nödvändiga åtgärder i syfte att förbereda och genomföra bildandet av en ny myndighet, Utbetalningsmyndigheten, som bl.a. ska förebygga, förhindra och upptäcka felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen (dir. 2022:8). Uppdraget ska slutredovisas senast den 31 december 2023. Myndigheten är tänkt att starta den 1 januari 2024.³

¹ SOU 2020:35

² Prop. 2021/22:1 utgiftsområde. 2, avsnitt 6, bet. 2021/22:FiU2, rskr. 2020/21:150

³ SOU 2023:35

Den 19 december 2022 lämnade regeringen förslag till lagstiftning med anledning av inrättandet av Utbetalningsmyndigheten till riksdagen. I propositionen föreslår regeringen bl.a. att Utbetalningsmyndigheten ska administrera ett system med transaktionskonto för utbetalningar från vissa statliga myndigheter. Dessutom föreslås att Utbetalningsmyndigheten även ska arbeta med granskning baserad på dataanalyser och urval från bl.a. utbetalningar som berörda myndigheter gör, i syfte att identifiera felaktiga utbetalningar. Regeringen föreslår vidare att Utbetalningsmyndigheten ska vara skyldig att underrätta andra myndigheter och berörda aktörer om t.ex. felaktiga utbetalningar och andra felaktigheter. Statliga myndigheter och vissa andra aktörer, bl.a. arbetslöshetskassorna, föreslås också vara skyldiga att under vissa förhållanden lämna uppgifter till Utbetalningsmyndigheten.⁴

1.3 Genomförande av uppdraget

Under arbetets gång har ESV träffat utredningen om inrättande av Utbetalningsmyndigheten (Fi 2022:01), som fortsättningsvis benämns som utredningen i denna rapport, för att få kunskap om systemet med transaktionskonto. Vi har även deltagit i gemensamma arbetsmöten med de myndigheter som inledningsvis är föreslagna att anslutas till den nya Utbetalningsmyndigheten. Dessa myndigheter är Arbetsförmedlingen, Centrala studiestödsnämnden (CSN), Försäkringskassan, Pensionsmyndigheten och Skatteverket.

Vidare har vi diskuterat våra förslag för redovisning av utbetalningar i ett system med transaktionskonto med berörda myndigheter.

Vi har även träffat Riksgäldskontoret för att diskutera hur Utbetalningsmyndigheten kan komma att påverka den statliga betalningsmodellen.

1.4 Avgränsningar

Uppdraget är avgränsat till att omfatta anpassningar av statens redovisning med anledning av inrättandet av den nya Utbetalningsmyndigheten. Vi lämnar inte förslag till organisation eller teknisk utformning av systemet med transaktionskonto.

Analysen gällande eventuella förändringar av författningar omfattar de förordningar till vilka ESV har föreskriftsrätt.

De myndigheter som regeringen föreslår inledningsvis ska anslutas är desamma som föreslogs i betänkandet *Kontroll för ökad tilltro – en ny myndighet för att förebygga, förhindra och upptäcka felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen*.

⁴ Prop. 2022/23:34, Finansdepartementet, *Utbetalningsmyndigheten*.

Samtliga beslutande myndigheter ingår i den statliga redovisningsorganisationen och är redovisningsskyldiga enligt förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring och förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Det innebär bl.a. att de är skyldiga att rapportera sitt utfall till ESV via statsredovisningssystemet Hermes. Analysen gällande anpassningar av statens redovisning är avgränsad till de myndigheter som ingår i den statliga redovisningsorganisationen. Vi analyserar inte anpassningar av statens redovisning vid en eventuell utvidgning av transaktionskontosystemet med utbetalningar från arbetslöshetskassor eller andra aktörer som inte ingår i den statliga redovisningsorganisationen. Om transaktionskontosystemet utvidgas till att omfatta fler aktörer bör analysen breddas för att belysa vilka anpassningar det ger upphov till.

1.5 Utgångspunkter

Samtidigt som ESV arbetar med denna rapport pågår arbetet med utformningen av systemet med transaktionskonto. ESV utgår i första hand från förslagen i regeringens proposition och det koncept för systemet med transaktionskonto som utredningen tagit fram.

Vi utgår från att Utbetalningsmyndigheten kommer att ingå i den statliga redovisningsorganisationen.

2 Översikt av statsredovisningen

En grundläggande fråga i uppdraget är hur inrättandet av Utbetalningsmyndigheten påverkar statens redovisning. Det innefattar bl.a. de krav som gäller inrapporteringen och ESV:s informationsbehov för att upprätta statens redovisning. Detta avsnitt innehåller en översikt av statens redovisning samt den information som statliga myndigheter rapporterar till statsredovisningen.

2.1 Statsredovisningen

Rapportering till statsredovisningen regleras i 21§ Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring. Statsredovisningen kan översiktligt delas in i tre delområden:

- utfall för statens budget,
- underlag för statens reala och finansiella sparande (nationalräkenskaperna), och
- underlag till regeringens årsredovisning för staten.

ESV redovisar, följer och analyserar utfallet för statens budget varje månad. I samband med detta sammanställer och rapporterar vi också information om statens finanser till EU och internationella organisationer.

ESV beräknar och sammanställer underlaget för de reala och finansiella räkenskaperna för den statliga sektorn i nationalräkenskaperna. Beräkningarna görs kvartalsvis på uppdrag av Statistiska centralbyrån (SCB) som i sin tur sammanställer räkenskaperna för hela Sveriges ekonomi. Utöver det sammanställs också delar av ett tabellverk som säkerställer att Sverige följer reglerna kopplat till stabilitets- och tillväxtpakten enligt EU:s konvergenskriterier.

Underlaget till årsredovisning för staten innehåller bl.a. utfallet på inkomstitlar och anslag i statens budget samt utfallet av statens lånebehov. Det innehåller även en konsoliderad resultaträkning och balansräkning för staten med tillhörande finansieringsanalys och noter. ESV lämnar dessa underlag till regeringen en gång per år.

2.2 Den statliga redovisningsorganisationen

Skyldigheten att rapportera till statsredovisningen gäller för myndigheter som lyder omedelbart under regeringen. ESV publicerar en särskild förteckning – myndigheter i den statliga redovisningsorganisationen⁵ (SRO) över de myndigheter som ingår i den

⁵ ESV:s myndighetsregister

juridiska enheten staten och är skyldiga att rapportera till statsredovisningen enligt 21 § Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring.

2.3 Myndigheters rapportering till statsredovisningen

Den ekonomiska information som myndigheterna rapporterar till statsredovisningen används för att sammanställa statens redovisning. Förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring (FBF), samt ESV:s föreskrifter och allmänna råd till denna, anger bl.a. krav på myndigheters rapportering till statsredovisningen (21 § FBF).

Reglerna anger bl.a. vilken ekonomisk information som myndigheter ska rapportera till ESV och hur ofta informationen ska lämnas. I huvudsak finns tre frekvenser för inrapportering: månadsvis, kvartalsvis och årlig rapportering.

Krav på månadsvis rapportering gäller utfall på anslag och inkomstitlar i statens budget samt information om betalningar.

Myndigheterna ska kvartalsvis rapportera realekonomiskt fördelat utfall för hela verksamheten, anslag, övrig finansiering och inkomstitlar. Myndigheterna ska även lämna uppgifter om ställning på balansposter och avstämning av konton för betalningar.

Det årsvisa kravet på rapportering till statsredovisningen består bl.a. av

- motpartsrapportering, det vill säga specifikation av transaktioner, fordringar och skulder där en annan statlig myndighet är motpart
- realekonomiskt helårsutfall för anslag, inkomstitlar och S-koder
- definitivt helårsutfall för anslag, inkomstitlar samt utfall och S-koder.

En myndighet ska även rapportera andra uppgifter som ESV behöver för att sammanställa redovisningen för staten varje månad eller med annan frekvens om ESV särskilt har beslutat om det.

Myndigheterna är skyldiga att rapportera utfall på statliga inrapporteringskoder (S-koder). Syftet med rapportering på S-koder är att samla in myndigheternas ekonomiska information i en enhetlig struktur i statsredovisningssystemet. S-koderna är utformade på ett sådant sätt att kraven på statens redovisning uppfylls. ESV använder informationen från S-koder för att ta fram underlag för årsredovisning för staten som årligen lämnas till regeringen. ESV använder också S-koderna för att ta fram underlag till statens reala och finansiella sparande och för den realekonomiska fördelningen av anslag. Dessutom använder ESV informationen som underlag för pris- och löneomräkningen som används av fackdepartementen i det årliga budgetarbetet. Slutligen används informationen, tillsammans med nomenklaturen för

statens budget, för rapportering av utfall för anslag och inkomstitlar i statens budget samt för rapportering av betalningar.

3 Utbetalningsmyndighetens system med transaktionskonto

Den nya Utbetalningsmyndigheten ska bl.a. förebygga, förhindra och upptäcka felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen. Myndigheten ska även ansvara för att genomföra utbetalningar av förmåner och stöd från de anslutna statliga välfärdssystemen, samt utbetalningar från skattekontot hos Skatteverket, genom ett system med transaktionskonto. Detta avsnitt innehåller en beskrivning av det tänkta systemet.

3.1 Förslag till lagstiftning

I propositionen⁶ med anledning av inrättandet av Utbetalningsmyndigheten föreslår regeringen bl.a. fyra nya lagar. Förslagen gäller lag om transaktionskonto vid Utbetalningsmyndigheten, lag om Utbetalningsmyndighetens granskning av utbetalningar, lag om skyldighet att lämna uppgifter till Utbetalningsmyndigheten samt lag om behandling av personuppgifter vid Utbetalningsmyndigheten.

Nedan redogör vi för de delar i regeringens förslag som vi bedömer har särskild betydelse för frågor om statens redovisning.

3.1.1 Begreppet beslutande myndighet

Med beslutande myndighet avses den myndighet som har beslutat att en utbetalning som omfattas av systemet med transaktionskonto ska ske.

3.1.2 Begreppet transaktionskonto

Ett transaktionskonto kan, som ESV uppfattar det, beskrivas som ett transaktionsregister för kommande, genomförda respektive icke-genomförbara utbetalningar från beslutande myndigheter. Ett transaktionskonto är alltså i detta sammanhang inte ett bankkonto där ett tillgodohavande förvaltas av ett kreditinstitut.

Utbetalningsmyndigheten ska registrera ett transaktionskonto för den som ska ta emot en utbetalning från systemet med transaktionskonto⁷. Såväl fysiska som juridiska personer kan ha ett transaktionskonto.

3.1.3 Begreppet belopp

Enligt lagförslaget ska ett belopp registreras på mottagarens transaktionskonto så snart Utbetalningsmyndigheten får ett underlag för utbetalningen från den beslutande

⁶ Prop. 2022/23:34

⁷ Prop. 2022/23:34, sid. 33

myndigheten.⁸ Det belopp som har registrerats på ett transaktionskonto ska betalas ut den dag som den beslutande myndigheten har bestämt⁹.

3.1.4 Begreppet verkställd utbetalning

Förslaget till lag om transaktionskonto vid Utbetalningsmyndigheten innehåller en särskild definition av när en utbetalning ska anses verkställd:

7 § En utbetalning ska anses verkställd av den beslutande myndigheten den dag som beloppet ska betalas ut, även om utbetalningen inte har kunnat genomföras.¹⁰

Beloppet är fr.o.m. dagen för utbetalning ett tillgodohavande för den enskilde och inte längre tillgängligt för den beslutande myndigheten. Detta följer av att utbetalningen därefter anses verkställd för den beslutande myndigheten.

Utbetalningsmyndigheten är ansvarig för att en utbetalning kommer mottagaren tillhanda på det datum som den beslutande myndigheten anger. Ett belopp som inte har kunnat betalas ut till mottagaren på den bestämda dagen för utbetalning kommer således att vara registrerat på transaktionskontot som ett tillgodohavande.¹¹

3.2 Utgångspunkter för utformning av systemet med transaktionskonto

Arbetet med denna rapport pågår parallellt med utredningen för inrättande av Utbetalningsmyndigheten. Det innebär bl.a. att diskussioner pågår mellan utredningen och de beslutande myndigheterna kring systemets utformning. Vår beskrivning av systemet med transaktionskonton får därför betraktas som preliminär.

Vi använder uttrycket *system* som en sammanfattande benämning på roller, uppgifter och ansvarsfördelning. Det är alltså inte fråga om beskrivning av ett specifikt it-stöd.

3.2.1 Utbetalningsmyndighetens roll

Utbetalningsmyndigheten ska vara ansvarig myndighet för systemet med transaktionskonto.

Utbetalningsmyndigheten ska från de myndigheter som är anslutna till systemet ta emot betalningsuppdrag med bl.a. information om betalningsmottagare, betalningsdatum, belopp och vad utbetalningen avser. I systemet ska mottagna betalningsuppdrag från de anslutna myndigheterna registreras, och det ska finnas information om vilka utbetalningar som har gjorts till mottagarens bankkonto.

⁸ Prop. 2022/23:34, sid. 33

⁹ Prop. 2022/23:34, sid. 35

¹⁰ Prop. 2022/23:34, sid. 8

¹¹ Prop. 2022/23:34, sid. 35

Utbetalningsmyndigheten ska även ansvara för att genomföra utbetalningar som sker på annat sätt än till bankkonto, dvs. utbetalningar till personer som av någon anledning saknar ett konto hos ett svenskt kreditinstitut. Systemet med transaktionskonto ska även försörja Utbetalningsmyndighetens dataanalys- och granskningsfunktion med data.

3.2.2 Hänsyn till den statliga betalningsmodellen

Vid utformningen av systemet med transaktionskontot ska hänsyn tas till den statliga betalningsmodellen och Riksgäldskontorets roll som statens internbank¹². Utredningen eftersträvar därför att införandet av systemet ska ha så liten påverkan på den statliga betalningsmodellen – i de delar som faller under Riksgäldskontorets ansvar – som möjligt.

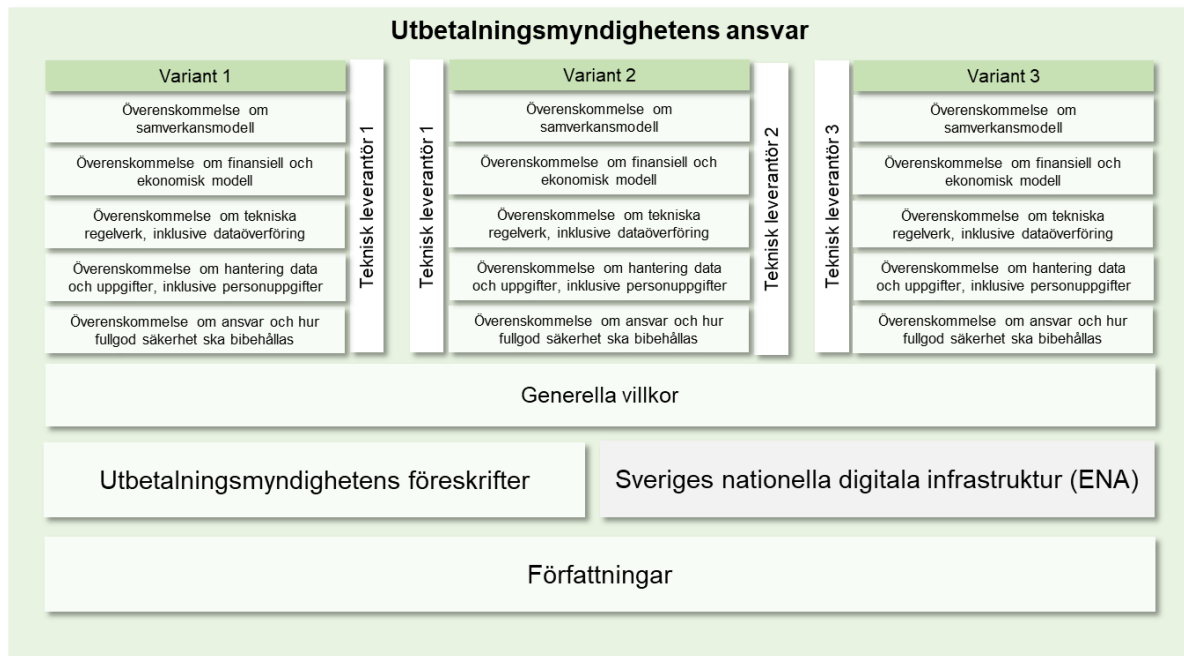
3.2.3 En nationell infrastruktur

Utredningen bedömer att ett system som bygger på en så kallad nationell infrastruktur (se figur 1) bäst uppfyller de krav som ställs på systemet med transaktionskonto.

Utredningen menar att det är Utbetalningsmyndigheten som bör ansvara för den nationella infrastrukturen. Basen utgörs av ett för infrastrukturen gemensamt regelverk i form av föreslagna författningar, den föreskriftsrätt som Utbetalningsmyndigheten eventuellt får, tillämpbara delar av Sveriges digitala infrastruktur (ENA) och för infrastrukturen gemensamma villkor. Regelverket tas fram av Utbetalningsmyndigheten i nära samverkan med beslutande myndigheter, Riksgäldskontoret och andra relevanta aktörer.

Eftersom det även fortsatt kommer att finnas skillnader mellan olika typer av utbetalningar är utredningens bedömning att det troligen kommer finnas olika varianter av vissa delar av ramverket och att respektive beslutande myndighet beslutar i samverkan med Utbetalningsmyndigheten vilken variant som bäst möter behoven.

¹² Kommittédirektiv, Direktiv 2022:8 Inrättande av Utbetalningsmyndigheten

Figur 1 Utformning av en nationell infrastruktur¹³


3.2.4 Rollen som teknisk leverantör

Betrodda parter, så kallade tekniska leverantörer, som uppfyller villkoren och som sluter överenskommelse med Utbetalningsmyndigheten kan tillhandahålla en teknisk leverans av en eller flera komponenter vilket medför att det byggs in en förmåga att upprätthålla redundans i systemet.

ESV:s analys utgår från att endast myndigheter som är beslutande myndigheter kan vara aktuella i rollen som teknisk leverantör åt Utbetalningsmyndigheten. I systemet kommer en myndighet därmed att kunna ha två roller: en som beslutande myndighet och en annan som teknisk leverantör där den senare rollen är ett uppdrag från Utbetalningsmyndigheten.

Detta innebär också att i dagsläget befintliga processer, rutiner och system för myndigheters leverans av betalordrar till avtalsbankerna kan bevaras och utvecklas inom ramen för den nationella infrastrukturen. Den statliga betalningsmodellen kan behållas intakt och beslutande myndighet kommer att ha möjlighet att välja en variant av ramverket och den av Utbetalningsmyndighetens tekniska leverantörer som bäst möter verksamhetens behov.

¹³ PM Koncept för systemet med transaktionskonto, Utredningen för inrättande av Utbetalningsmyndigheten

Utbetalningsmyndigheten kommer att teckna överenskommelser med respektive teknisk leverantör. Överenskommelserna kommer att omfatta följande områden:

- samverkansmodell
- finansiell och ekonomisk modell
- tekniska regelverk och dataöverföring
- hantering av data och uppgifter, inklusive personuppgifter
- ansvar och säkerhet

3.3 Vilka utbetalningar kommer att hanteras via transaktionskonto?

Regeringen anser att de myndigheter som ska ingå i systemet med transaktionskonto ska regleras i lag – lagen om transaktionskonto vid Utbetalningsmyndigheten.¹⁴

Systemet med transaktionskonto ska omfatta utbetalningar från Arbetsförmedlingen, CSN, Försäkringskassan och Pensionsmyndigheten, samt utbetalningar från skattekontot hos Skatteverket.

Regeringen avser att reglera i förordning eller föreskrifter vilka utbetalningar som ska omfattas av systemet med transaktionskonto och hur sådana utbetalningar ska göras¹⁵.

¹⁴ Prop. 2022/23:34, sid. 29

¹⁵ Prop. 2022/23:34, sid. 33

4 Analys av hur systemet med transaktionskonto påverkar statens redovisning

I detta avsnitt beskriver vi hur systemet med transaktionskonto påverkar statens redovisning.

4.1 Utformningen av systemet med transaktionskonto pågår

Som vi nämnt i föregående avsnitt så pågår arbetet med denna rapport parallellt med utredningen för inrättande av Utbetalningsmyndigheten.

Förutsättningarna för ESV:s bedömningar och förslag kan därför komma att ändras efter att denna rapport har avlämnats.

För analysen gör ESV följande antaganden:

- Utbetalningsmyndigheten ansvarar för systemet med transaktionskonto men genomför inte utbetalningar från egna konton. Utbetalningarna till slutmottagarna görs i stället via de tekniska leverantörernas konton.
- Samtliga utbetalningar som omfattas av reformen genomförs av tekniska leverantörer på uppdrag av Utbetalningsmyndigheten.
- En teknisk leverantör tillhör kretsen av beslutande myndigheter¹⁶, men agerar på uppdrag av Utbetalningsmyndigheten.
- En teknisk leverantör hanterar för Utbetalningsmyndighetens räkning betalningsuppdrag från beslutande myndighet. En och samma myndighet kan vara både beslutande myndighet och teknisk leverantör.
- En teknisk leverantör utnyttjar befintliga utbetalningsrutiner som följer statens betalningsmodell, för att verkställa utbetalningar till slutliga betalningsmottagare.
- Beslutande myndigheter och Utbetalningsmyndigheten har tillgång till den information från transaktionskontosystemet som är nödvändig för att respektive myndighet ska kunna säkerställa att deras ekonomiska redovisning överensstämmer med motsvarande redovisning i transaktionskontosystemet.

¹⁶ Arbetsförmedlingen, CSN, Försäkringskassan, Pensionsmyndigheten och Skatteverket.

4.2 Ansvarsfördelningen mellan myndigheter i ett system med transaktionskonto

I den tänkta utformningen av systemet för transaktionskonto ser vi att ansvaret för att genomföra utbetalningar är fördelat mellan beslutande myndigheter, Utbetalningsmyndigheten och tekniska leverantörer som agerar på uppdrag av Utbetalningsmyndigheten.

Den myndighet som beslutat att utbetalning ska göras genom systemet med transaktionskonto är beslutande myndighet¹⁷. Utbetalningsmyndigheten ansvarar för att administrera systemet med transaktionskonto. En utbetalning ska, enligt lagförslaget, anses verkställd av den beslutande myndigheten den dag som tillgodohavandet ska betalas ut, även om utbetalningen inte har kunnat genomföras. Utbetalningsmyndigheten ansvarar för att utbetalningen sker på den dag som den beslutande myndigheten bestämt, medan den tekniska leverantören ser till att utbetalningen genomförs.

Rollen som teknisk leverantör beskrivs i det koncept för systemet med transaktionskonto som tagits fram av utredningen. Rollen som tekniska leverantörer regleras inte i förslaget till lag om transaktionskonto vid Utbetalningsmyndigheten.

Den tekniska leverantören kommer, på uppdrag av Utbetalningsmyndigheten, att utföra vissa uppgifter för att administrera utbetalningar till de slutliga betalningsmottagarna. De uppgifter som ska utföras kommer att regleras i överenskommelser mellan Utbetalningsmyndigheten och respektive teknisk leverantör.

4.3 Olika varianter av ansvarsfördelning kan förekomma

I dagsläget är det ofta en och samma myndighet som ansvarar för hela processen från beslut till slutlig utbetalning. Det finns dock utbetalningsrutiner som bygger på en ansvarsfördelning mellan flera myndigheter. Ansvarsfördelningen kan i dessa fall vara utformad på olika sätt och i vissa fall finns särskild reglering i författning.

Exempelvis genomför Försäkringskassan utbetalningar för Pensionsmyndighetens räkning¹⁸. Försäkringskassan genomför också utbetalningar av aktivitetsstöd, utvecklingsersättning, etableringstillägg, bostadsersättning och etableringsersättning¹⁹. Dessa utbetalningar finansieras från anslag som Arbetsförmedlingen disponerar. Vidare genomför Försäkringskassan utbetalningar

¹⁷ Prop. 2022/23:34, sid.181

¹⁸ Detta regleras bl.a. i Förordning (2002:782) om ansökan och utbetalning av pension m.fl. förmåner.

¹⁹ Detta regleras bl.a. i Förordning (2017:819) om ersättning till deltagare i arbetsmarknadspolitiska insatser.

för CSN:s räkning när det gäller utbetalningar av medel för studiehjälp genom familjeförmån.

Vissa former av stöd lämnas genom kreditering av skattekonto. Det gäller exempelvis stöd för nystartsjobb som beslutas av Arbetsförmedlingen och ersättningar för höga sjuklönekostnader som beslutas av Försäkringskassan.

Regeringen har uttryckt att förmåner och stöd från berörda myndigheter inte behöver hanteras på annat sätt än i dagsläget vid införandet av systemet med transaktionskonto.²⁰ De utbetalningsrutiner som i dagsläget bygger på en ansvarsfördelning mellan myndigheter kan alltså kvarstå även om utbetalningarna slutligen genomförs via systemet för transaktionskonto.

ESV bedömer att utformningen av utbetalningsrutiner i ett system med transaktionskonto kommer att kunna variera beroende på de särskilda förutsättningar som gäller för respektive typ av utbetalning. På en övergripande nivå ser vi två varianter när det gäller ansvarsfördelning mellan berörda myndigheter.

Utbetalningar när beslutande myndighet är teknisk leverantör

I de fall när en beslutande myndighet också är teknisk leverantör kommer två myndigheter (dvs. beslutande myndighet som också är teknisk leverantör respektive Utbetalningsmyndigheten) att ansvara för att genomföra arbetsuppgifter i olika delar i processen från beslut till genomförd utbetalning.

Vi utgår från att ansvarsfördelningen mellan Utbetalningsmyndigheten och respektive teknisk leverantör kommer att regleras i överenskommelser mellan myndigheterna.

Utbetalningar när det finns en ansvarsfördelning mellan flera myndigheter

I transaktionskontosystemet kommer det att bli aktuellt att hantera utbetalningsrutiner som i dagsläget bygger på en ansvarsfördelning mellan flera myndigheter. Det kan t.ex. finnas rutiner där en myndighet (A) disponerar anslag och fattar beslut om lämnade bidrag. Myndighet A överför därefter medel till en annan myndighet (B) som genomför utbetalningarna. Om sådana utbetalningsrutiner ska hanteras i transaktionskontosystemet tillkommer Utbetalningsmyndigheten som en tredje part i ansvarsfördelningen från beslut till genomförd utbetalning.

4.4 Fordringar och skulder i systemet med transaktionskonto

Utbetalningsmyndigheten ansvarar för att utbetalningen sker på den dag som den beslutande myndigheten bestämt. Med tanke på den stora volymen av utbetalningar

²⁰ Prop. 2022/23:34, sid. 32

som omfattas av reformen kommer det alltid att finnas en skuld i transaktionskontosystemet för sådana betalningar som har beslutats men av olika skäl inte varit möjliga att genomföra. ESV anser att Utbetalningsmyndigheten bör ansvara för att redovisa skulden till de slutliga betalningsmottagarna.

En teknisk leverantör mottar, för Utbetalningsmyndighetens räkning, betalningsuppdrag från beslutande myndighet. I de fall den tekniska leverantören inte kan genomföra utbetalning på den dag som bestämts ser ESV att det uppkommer en skuld för den myndighet som också är teknisk leverantör. Det är då fråga om en inomstatlig skuld till Utbetalningsmyndigheten, som ansvarar för redovisning av statens skuld till de slutliga betalningsmottagarna. Utbetalningsmyndigheten har därmed en motsvarande inomstatlig fordran.

4.5 Redovisning hos beslutande myndigheter och tekniska leverantörer

De tekniska leverantörerna ska verkställa utbetalningar till slutliga betalningsmottagare.

Överföringen av medel till den tekniska leverantören kan hanteras på olika sätt beroende på hur ansvarsfördelningen mellan berörda myndigheter är utformad.

4.5.1 Redovisning när beslutande myndighet också är teknisk leverantör

När en och samma myndighet är beslutande myndighet och teknisk leverantör uppkommer en inomstatlig skuld till Utbetalningsmyndigheten på den dag som är bestämd för utbetalning. Skulden regleras därefter i samband med att utbetalning genomförs. Exempel 1a och 1b beskriver hur redovisning kan göras i detta fall.

Exempel 1a Redovisning av skuld till Utbetalningsmyndigheten. Beslutande myndighet är också teknisk leverantör.

	S-kod	Debet	Kredit
Lämnade bidrag till enskilda personer för konsumtion	S7931	1 000	
Skuld till Utbetalningsmyndigheten	S2561 51		1 000

Myndigheten har beslutat om utbetalning av transfereringar på 1 000. Utbetalningen anses verkställd av den beslutande myndigheten på den dag som är bestämd för utbetalning. Myndigheten redovisar därmed en skuld till Utbetalningsmyndigheten.

Exempel 1b Reglering av skuld till Utbetalningsmyndigheten. Beslutande myndighet är också teknisk leverantör.

Exempel 1b beskriver redovisningen när myndigheten genomför utbetalningen till de slutliga betalningsmottagarna. I samband med genomförd betalning regleras skulden till Utbetalningsmyndigheten. Konteringsexemplet följer nuvarande modell för redovisning på S-koder av utbetalningar.

	S-kod	Debet	Kredit
Utbetalningar i icke räntebärande flöde (transfereringar m.m.)	S1794		1 000
Icke ränteflöde, utbetalningar	S1943		1 000
Icke ränteflöde, överföring från SCR	S1944	1 000	
Skuld till Utbetalningsmyndigheten	S2561 51	1 000	

Nya särskilda S-koder för uppföljning av betalningsflöden

Enligt regeringens proposition ska betalningen anses vara verkställd av den beslutande myndigheten den dag som beloppet ska betalas ut även om betalningen inte har kunnat genomföras.²¹

I systemet med transaktionskonto kan det alltså uppkomma en skillnad mellan de utbetalningar som anses verkställda av en beslutande myndighet och de utbetalningar som har genomförts.

För att ESV ska kunna följa upp vilka utbetalningar som anses verkställda av en beslutande myndighet föreslår vi särskilda S-koder. Myndigheter som är tekniska leverantörer rapporterar belopp som tillförts transaktionskontosystemet på nya särskilda S-koder (S1953 *Transaktionskonto, beslutade utbetalningar* och S1954 *Transaktionskonto, överföring av beslutade utbetalningar*). Myndigheten redovisar ett belopp i kredit på S1953 när utbetalningen anses verkställd. Samtidigt redovisar myndigheten det belopp som är beslutat för utbetalning i debet på S1954.

Redovisningen på S1953 och S1954 innebär en redovisning av betalningsflöden. Summan av transaktionerna på S1953 och S1954 ska vara noll och saldot på respektive S-kod överförs inte som ingående balans vid nästkommande räkenskapsår. Genom denna redovisningsteknik blir det möjligt för ESV att följa upp vilka belopp som är beslutade att utbetalas via systemet med transaktionskonto. ESV kan följa upp beloppen för transaktionskontosystemet som helhet och för respektive myndighet som är teknisk leverantör. Exempel 1c visar hur myndighetens redovisning kan se ut när de nya särskilda S-koderna används.

²¹ Prop. 2022/23:34, sid. 35

Exempel 1c. Redovisning av skuld till Utbetalningsmyndigheten samt utbetalningar som anses verkställda av beslutande myndighet. Beslutande myndighet är också teknisk leverantör.

Detta exempel kan jämföras med exempel 1a. Myndigheten har beslutat om utbetalning av transfereringar på 1 000. Till skillnad från exempel 1a redovisar myndigheten dessutom de utbetalningar som anses verkställda på de särskilda S-koderna S1953 och S1954.

	S-kod	Debet	Kredit
Lämnade bidrag till enskilda personer för konsumtion	S7931	1 000	
Transaktionskonto, beslutade utbetalningar (kredit)	S1953		1 000
Transaktionskonto, överföring av beslutade utbetalningar (debet)	S1954	1 000	
Skuld till Utbetalningsmyndigheten	S2561 51		1 000

4.5.2 Redovisning när det finns en ansvarsfördelning mellan flera myndigheter

När det finns en ansvarsfördelning mellan flera myndigheter kommer en beslutande myndighet att göra betalningar till den myndighet som är teknisk leverantör. Den myndighet som är teknisk leverantör genomför i sin tur utbetalningarna i transaktionskontosystemet. Exempel 2 beskriver hur redovisningen kan se ut i ett sådant fall.

Exempel 2a Redovisning av lämnade bidrag när myndighet A överför medel till myndighet B som genomför utbetalningen via transaktionskonto.

Myndighet A disponerar ett anslag för transfereringar och beslutar om utbetalningar. Myndighet B ansvarar för att betala ut medel genom systemet med transaktionskonto.

Myndighet A lämnar ett uppdrag till myndighet B att betala ut 1 000 på en bestämd dag. I exemplet antar vi att det finns en reglering om att myndighet A ska ersätta myndighet B i efterskott för de utbetalningar som genomförts. Vi antar också att regeringen har bestämt att myndighet A ska redovisa mot anslag i den redovisningsperiod då utbetalningarna till slutliga betalningsmottagare anses verkställda.

På den dag som är bestämd för utbetalning redovisar myndighet A lämnade bidrag, en skuld till myndighet B samt en intäkt av anslag.

Redovisning hos myndighet A	S-kod	Debet	Kredit
Lämnade bidrag till enskilda personer för konsumtion	S7931	1 000	
Skuld till myndighet B	S2561		1 000
Redovisning mot anslag, utgifter	S1741	1 000	
Medel som erhållits från statens budget för finansiering av bidrag	S7311		1 000

Exempel 2b Redovisning av inomstatlig fordran när myndighet B genomför utbetalning via transaktionskonto på uppdrag av myndighet A.

Myndighet B överför betalningsuppdrag till transaktionskontosystemet och redovisar en fordran på myndighet A samt en skuld till Utbetalningsmyndigheten. Myndighet B redovisar också på de särskilda S-koderna (S1953/S1954) för betalningsflöden.

Redovisning hos myndighet B	S-kod	Debet	Kredit
Fordran på myndighet A	S1530	1 000	
Transaktionskonto, beslutade utbetalningar (kredit)	S1953		1 000
Transaktionskonto, överföring av beslutade utbetalningar (debet)	S1954	1 000	
Skuld till Utbetalningsmyndigheten	S2561 51		1 000

Myndighet B genomför därefter utbetalning till slutliga betalningsmottagare och reglerar därmed skulden till Utbetalningsmyndigheten. Myndighet B redovisar detta på samma sätt som beskrivits i exempel 1b.

Exempel 2c Redovisning när myndighet A ersätter myndighet B för genomförda utbetalningar.

Myndighet A reglerar skulden till myndighet B genom en inomstatlig betalning.

Redovisning hos myndighet A	S-kod	Debet	Kredit
Utbetalningar i icke räntebärande flöde (transfereringar m.m.)	S1794		1 000
Icke ränteflöde, utbetalningar	S1943		1 000
Icke ränteflöde, överföring från SCR	S1944	1 000	
Skuld till myndighet B	S2561	1 000	

Myndighet B redovisar i sin tur 1 000 som en inbetalning och minskar sin fordran på myndighet A.

I ovanstående exempel kommer Myndighet A att redovisa på samma S-koder oavsett om myndighet B genomför utbetalningarna via systemet med transaktionskonto eller på annat sätt. Det är endast myndigheter som också är tekniska leverantörer (myndighet B i exemplet) som behöver anpassa sin redovisning till de särskilda S-koderna när utbetalningarna hanteras i systemet med transaktionskonto.

4.5.3 Icke-räntebärande respektive räntebärande betalningsflöden

De välfärdsutbetalningar som beslutande myndigheter genomför i dagsläget hanteras normalt i icke-räntebärande betalningsflöden. Vidare har regeringen uttalat att ränta inte bör utgå på tillgodohavanden på ett transaktionskonto²².

²² Prop. 2022/23:34, sid. 40

ESV anser därför att det är lämpligt att Utbetalningsmyndighetens tekniska leverantörer genomför utbetalningar i icke-räntebelagt betalningsflöde.

I regleringsbrev till Försäkringskassan och Skatteverket för 2022 har regeringen lämnat bemyndiganden till dessa myndigheter att använda statens centralkonto i Riksbanken för vissa utbetalningar. Bemyndigandena avser bl.a. sådana betalningar som Försäkringskassan och Skatteverket genomför för andra myndigheters räkning.

När systemet med transaktionskonto införs kan regeringen överväga att lämna särskilda bemyndiganden att använda statens centralkonto till de myndigheter som kommer att vara tekniska leverantörer.

4.6 Utbetalningsmyndighetens redovisning

ESV:s förslag om redovisning av transaktionskontosystemet innebär att de myndigheter som ska verkställa betalningarna kommer att redovisa en inomstatlig skuld till Utbetalningsmyndigheten på den dag som är bestämd för utbetalning. Det innebär också att Utbetalningsmyndigheten behöver redovisa en motsvarande inomstatlig fordran samt en skuld till de slutliga betalningsmottagarna.

Exempel 3a Utbetalningsmyndighetens redovisning av belopp som är bestämda att betalas ut

Anta att en teknisk leverantör har mottagit betalningsuppdrag på 1 000 från en beslutande myndighet. På den dag som är bestämd för utbetalning redovisar den myndighet som ska genomföra betalningen en skuld till Utbetalningsmyndigheten enligt beskrivning i exempel 1c (se avsnitt 4.5).

På den dag som är bestämd för utbetalning redovisar Utbetalningsmyndigheten en inomstatlig fordran och en skuld till de slutliga betalningsmottagarna.

	S-kod	Debet	Kredit
Utbetalningsmyndigheten, fordringar på myndigheter som är tekniska leverantörer	S1530 xx	1 000	
Utbetalningsmyndigheten, utomstatlig skuld i systemet med transaktionskonto	S2592 50		1 000

Redovisningen av skulden till slutliga betalningsmottagare är förenklad i exemplet. I praktiken behöver Utbetalningsmyndigheten särredovisa skulden för inomstatliga respektive utomstatliga motparter.

För att ESV ska kunna följa den samlade skulden i transaktionskontosystemet föreslår vi särskilda förlängda S-koder för Utbetalningsmyndigheten. De särskilda S-koderna skulle kunna vara: S2561 50 *Utbetalningsmyndigheten, inomstatlig skuld i systemet med transaktionskonto* respektive S2592 50 *Utbetalningsmyndigheten, utomstatlig skuld i systemet med transaktionskonto*.

När den myndighet som också är teknisk leverantör gör en utbetalning till slutlig betalningsmottagare kommer myndigheten att redovisa en minskad skuld till Utbetalningsmyndigheten (se exempel 1b). Det innebär att Utbetalningsmyndigheten

behöver redovisa en minskning av sin fordran på myndigheten samt en minskning av skulden till de slutliga betalningsmottagarna.

För att ESV ska kunna följa upp de utbetalningar som genomförs i transaktionskontosystemet föreslår vi att Utbetalningsmyndigheten rapporterar genomförda betalningar på särskilda S-koder (S1951 och S1952). Genomförda utbetalningar rapporteras i kredit på S1951 *Utbetalningsmyndigheten, genomförda utbetalningar i transaktionskontosystemet*. Motkonto är den skuld till slutliga betalningsmottagare som Utbetalningsmyndigheten rapporterar på de förlängda S-koderna S2561 50 och S2592 50. Vidare rapporterar Utbetalningsmyndigheten genomförda utbetalningar i debet på S1952 *Utbetalningsmyndigheten, reglering av fordringar på myndigheter som är tekniska leverantörer*. Motkonto är de fordringar som Utbetalningsmyndigheten rapporterar på S1530 xx.²³ Exempel 3b beskriver Utbetalningsmyndighetens redovisning av betalningar som genomförts i systemet med transaktionskonto.

Exempel 3b. Utbetalningsmyndighetens redovisning av betalningar som genomförts i systemet med transaktionskonto.

	S-kod	Debet	Kredit
Utbetalningsmyndigheten, fordringar på myndigheter som är tekniska leverantörer	S1530 xx		1 000
Utbetalningsmyndigheten, reglering av fordringar på myndigheter som är tekniska leverantörer (debet)	S1952	1 000	
Utbetalningsmyndigheten, genomförda utbetalningar i transaktionskontosystemet (kredit)	S1951		1 000
Utbetalningsmyndigheten, utomstatlig skuld i systemet med transaktionskonto	S2592	1 000	

Redovisningen av skulden till slutliga betalningsmottagare är förenklad i exemplet. I praktiken behöver Utbetalningsmyndigheten särredovisa skulden för inomstatliga respektive utomstatliga motparter.

Redovisningen på S1951 och S1952 är en redovisning av betalningsflöden. Summan av transaktionerna på S1951 och S1952 ska vara noll och saldot på respektive S-kod överförs inte som ingående balans vid nästkommande räkenskapsår.

4.7 Avstämningar av redovisningen på särskilda S-koder för transaktionskontosystemet

Berörda myndigheters rapportering på de nya särskilda S-koderna gör det möjligt för ESV att löpande följa upp redovisningen av transaktionskontosystemet. Vi kan då kontrollera att redovisningen är sammanhängande och att det inte förekommer motpartsdifferenser.

²³ S1530 XX betyder att det finns en underindelning av S-koden med ett särskilt löpnummer för varje myndighet som är teknisk leverantör.

Det är viktigt att de skulder som redovisas av Utbetalningsmyndigheten och de myndigheter som är tekniska leverantörer överensstämmer med skulden i transaktionskontosystemet för betalningar som inte kunnat genomföras. Det är också viktigt att redovisningen av inomstatliga fordringar och skulder inte ger upphov till motpartsdifferenser i statens redovisning.

De redovisningsexempel som finns i avsnitt 4.5 *Redovisning hos beslutande myndigheter och tekniska leverantörer* och 4.6 *Utbetalningsmyndighetens redovisning* bygger på att Utbetalningsmyndigheten och de myndigheter som är tekniska leverantörer redovisar vissa transaktioner på särskilda S-koder. De berörda myndigheterna ansvarar för att det finns en verifikationskedja mellan rapporteringen på S-koder och den egna redovisningen. Myndigheterna ansvarar också för verifikationskedjan mellan den egna redovisningen och de transaktioner som registreras på respektive transaktionskonto.

Exempel på användning av de särskilda S-koderna för kontroll av rapporteringen från myndigheter som är tekniska leverantörer

Summan av rapporterat saldo på S1953 *Transaktionskonto, beslutade utbetalningar* och S1954 *Transaktionskonto, överföring av beslutade utbetalningar* ska vara noll.

Periodens beslutade utbetalningar i transaktionskontosystemet kan avläsas på S1953.

Periodens genomförda utbetalningar i transaktionskontosystemet kan beräknas för myndigheter som är tekniska leverantörer genom att summera saldo på S1954 *Transaktionskonto, överföring av beslutade utbetalningar* med periodens förändring av saldot på S2561 51 *Skuld till Utbetalningsmyndigheten*.

Saldot för respektive myndighet på S2561 51 *Skuld till Utbetalningsmyndigheten* ska överensstämma med motsvarande belopp som rapporteras av Utbetalningsmyndigheten på S1530 xx *Utbetalningsmyndigheten, fordringar på myndigheter som är tekniska leverantörer*.

Exempel på användning av de särskilda S-koderna för kontroll av rapporteringen från Utbetalningsmyndigheten

Summan av rapporterat saldo på S1951 *Utbetalningsmyndigheten, genomförda utbetalningar i transaktionskontosystemet* och S1952 *Utbetalningsmyndigheten, reglering av fordringar på myndigheter som är tekniska leverantörer* ska vara noll.

Summa rapporterade fordringar på S1530 xx *Utbetalningsmyndigheten, fordringar på myndigheter som är tekniska leverantörer* ska överensstämma med summa rapporterade skulder på S2561 50 *Utbetalningsmyndigheten, inomstatlig skuld i*

systemet med transaktionskonto och S2592 50 Utbetalningsmyndigheten, utomstatlig skuld i systemet med transaktionskonto.

Periodens genomförda utbetalningar i transaktionskontosystemet totalt kan avläsas på S1951 *Utbetalningsmyndigheten, genomförda utbetalningar i transaktionskontosystemet*. Beloppet ska överensstämma med den beräkning av periodens genomförda utbetalningar som kan göras utifrån rapporteringen från de myndigheter som är tekniska leverantörer.

Periodens beslutade utbetalningar i transaktionskontosystemet kan beräknas genom att summera saldot på S1952 *Utbetalningsmyndigheten, reglering av fordringar på myndigheter som är tekniska leverantörer* med periodens förändring av saldot på S1530 xx *Utbetalningsmyndigheten, fordringar på myndigheter som är tekniska leverantörer*. Denna beräkning ska överensstämma med summan av beslutade utbetalningar som myndigheterna rapporterar på S1953 *Transaktionskonto, beslutade utbetalningar*.

4.8 Redovisning av utbetalningar som inte kan verkställas

När en utbetalning via transaktionskontosystemet genomförs på den dag som är bestämd kommer det inte att uppstå några skulder i statens redovisning. Det kommer dock att finnas en skuld i systemet med transaktionskonto för de betalningar som av olika skäl inte kan verkställas.

Hinder för att verkställa en utbetalning kan uppkomma i olika skeden av en utbetalningsprocess.

4.8.1 Stoppade betalningar

Idag har exempelvis CSN möjlighet att stoppa utbetalningsuppdrag som har skickats till bank. Möjligheten att stoppa betalningen finns fram till dagen före den planerade utbetalningen.²⁴ I propositionen gällande Utbetalningsmyndigheten har regeringen framfört att det bör finnas möjlighet att även i fortsättningen kunna stoppa utbetalningar i det nya systemet, under förutsättning att berörd myndighet underrättar Utbetalningsmyndigheten i tid.²⁵

Om en myndighet stoppar en utbetalning innan den beslutade dagen för utbetalning kommer betalningen inte att anses vara verkställd av den beslutande myndigheten. ESV anser att det i sådana fall inte finns någon anledning att redovisa en skuld i statens redovisning.

²⁴ Remissvar CSN, dnr ADM/2020:363, 2020-10-26

²⁵ Prop. 2022/23:34, sid. 34

4.8.2 Utbetalningar som inte kan genomföras

I den redovisningsmodell som ESV beskrivit i avsnitt 4.4 och 4.5 kommer en skuld att uppkomma i de fall den myndighet som är teknisk leverantör inte kan genomföra en betalning. Myndigheten kommer då att redovisa en inomstatlig skuld till Utbetalningsmyndigheten som har en motsvarande inomstatlig fordran. Utbetalningsmyndigheten kommer dessutom att redovisa en utomstatlig skuld till de slutliga betalningsmottagarna.

4.8.3 Utbetalningar som kommer i retur

Om en teknisk leverantör gör utbetalning med avi kommer den bank som förmedlar betalningen att belasta bankkontot i samband med att avi utfärdas. Vid denna tidpunkt kan en utbetalning anses vara genomförd. Om betalningsmottagaren därefter inte löser in en utfärdad avi så kan det bero på omständigheter som ligger utanför betalningsavsändarens kontroll. Vidare kan det finnas en betydande tidsskillnad mellan den tidpunkt då en avi har utfärdats och den tidpunkt då giltighetstiden för avin gått ut och medel återbetalas till betalningsavsändarens bankkonto. Exempelvis uppgår denna tid till ca 55 dagar för Skatteverkets returer för inrikes avier.

4.8.4 Rutiner för hantering av utbetalningar som inte kan verkställas

Utbetalningsmyndigheten kommer att ansvara för hanteringen av de utbetalningar som av olika skäl inte kan verkställas.

När denna rapport avlämnas har utredningen ännu inte bestämt utformningen av rutiner för denna hantering. Det gäller exempelvis fördelningen av arbetsuppgifter mellan Utbetalningsmyndigheten och de myndigheter som är tekniska leverantörer.

4.9 Redovisning mot anslag, inkomstitlar och lån

Beslutande myndigheter, vars utbetalningar verkställs via transaktionskontosystemet, kommer i flertalet fall att redovisa dessa mot anslag i statens budget. I vissa fall kan det dock bli aktuellt med annan typ av redovisning. Exempelvis redovisar Skatteverket utbetalning av överskott på skattekonto mot inkomstitlar i statens budget. En utbetalning kan också avse utlåning som den beslutande myndigheten finansierar med anslag eller lån i Riksgäldskontoret.

I detta avsnitt analyserar vi redovisningen mot anslag och inkomstitlar samt redovisningen av utlåning när utbetalningar ska göras genom systemet med transaktionskonto.

4.9.1 Redovisning mot anslag

Regler för redovisning mot anslag finns i Anslagsförordningen (2011:223). Reglerna för redovisning mot anslag skiljer sig åt för transfereringar, förvaltningsutgifter, övriga utgifter och utgifter för anskaffning av tillgångar.

4.9.1.1 Transfereringar

Huvudprincipen vid redovisning av transfereringar mot anslag är att utgifterna ska redovisas det budgetår då betalning sker. Det betyder att redovisning mot anslaget sker i samband med (eller i samma period som) utbetalningen.

I betänkandet *Kontroll för ökad tilltro – en ny myndighet för att förebygga, förhindra och upptäcka felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen* finns resonemang om hur redovisning mot anslag ska ske när utbetalningar hanteras i transaktionskontosystemet.

”... Att betalningar ska anses verkställda den dag när de ska utbetalas från transaktionskontot innebär en viss förändring för hur berörda myndigheter redovisar utbetalningar. I dag räknas en betalning av från ett budgetanslag först när banken har bekräftat att den är utbetald till bankkonto eller när utbetalningsavi har skickats. Med transaktionskontosystemet kommer en betalning som har redovisats på ett transaktionskonto, men inte betalats ut till bankkonto, att räknas av från anslag och i stället bli en skuld i statens redovisning.”

Ovanstående resonemang har likheter med den redovisning som ESV rekommenderar i handledningen för myndigheters redovisning av transfereringar:

I undantagsfall kan det inträffa att en myndighet misslyckas med att i tid genomföra en utbetalning av en transferering som enligt beslut skulle ha utförts innan årsskiftet och som beror på omständigheter som ligger utanför myndighetens kontroll. Skälen kan i dessa fall vara tekniska, något kan exempelvis ha gått fel på banken i hanteringen av betalningen. I dessa fall ska redovisningen mot anslaget ändå göras det år som betalningen skulle ha genomförts. Att betalningen har hanterats felaktigt är inte ett tillräckligt starkt skäl till att avvika från huvudregeln om kassamässighet. Däremot ska redovisning mot anslag ske vid betalning nästföljande budgetår om myndigheten har varit försumlig och glömt att skicka iväg en betalning innan årsskiftet och betalningstidpunkten inte är reglerad i lag eller motsvarande.²⁶

Skillnaden mellan betänkandet och ESV:s handledning handlar om förutsättningarna för att redovisa transfereringar mot anslag när en betalning inte har kunnat genomföras. Enligt betänkandet krävs att betalningen har redovisats på ett

²⁶ ESV:s handledning ESV 2011:23, Transfereringar – att redovisa lämnade bidrag, sid.37.

transaktionskonto medan ESV:s handledning anger omständigheter utanför myndighetens kontroll.

4.9.1.2 Förvaltningsutgifter

Förvaltningsutgifter ska redovisas mot anslag det budgetår till vilket kostnaden hänför sig. Med förvaltningsutgifter avses vanligen den verksamhet som myndigheterna redovisar i resultaträkningen under rubriken Verksamhetens kostnader.

Regeringen har ännu inte beslutat om vilka utbetalningar som ska hanteras i transaktionskontosystemet. Huvuddelen av utbetalningarna kommer sannolikt att avse transfereringar, utbetalningar från Skattekonto samt utlåning. Det kan dock inte uteslutas att enstaka utbetalningar i systemet kommer att vara anslagsfinansierade förvaltningsutgifter.

Vi ser inte att det uppstår några förändringar av redovisningen mot anslag om utbetalningarna i transaktionskontosystemet skulle gälla förvaltningsutgifter. Den kostnadsmässiga redovisningen mot anslag påverkas inte av lagförslaget om när en utbetalning ska anses vara verkställd av den beslutande myndigheten.

4.9.2 Redovisning mot inkomstitel

Systemet med transaktionskonto ska även omfatta utbetalningar från skattekontot hos Skatteverket. Skatteverket är beslutande myndighet för utbetalningar från Skattekontot. Skatteförfarandelagen (2011:1244) innehåller bl.a. särskilda bestämmelser för hanteringen av återbetalningar från skattekonto.

Inkomster i form av skatter, socialavgifter, allmän pensionsavgift, bidrag från EU, återbetalning av lån samt överskott och utdelningar som inlevereras från myndigheter och statliga bolag redovisas mot inkomstitel då betalning sker till statens centralkonto.²⁷

Återbetalning av tidigare redovisade inkomster bör redovisas mot statens budget genom en minskning av redovisat belopp på inkomstitel på motsvarande sätt som den ursprungliga transaktionen eller händelsen.²⁸

Det innebär att utbetalning av överskott på skattekonto ska redovisas kassamässigt mot inkomstitel.

²⁷ ESV:s handledning ESV 2011:25, Avräkning med statsverket

²⁸ ESV:s allmänna råd till 13 § Anslagsförordningen (2011:223)

4.9.3 Lån och övriga utgifter

Med övriga utgifter avses utgifter som inte är transfereringar, förvaltningsutgifter eller utgifter för anskaffning av tillgångar. Det är huvudsakligen fråga om kapitaltransaktioner. Kapitaltransaktioner, såsom utlåning ska redovisas mot anslag det budgetår då betalning sker.²⁹

4.9.4 Sammanfattande bedömning

I regeringens proposition anges att utbetalning ska anses vara verkställd av den beslutande myndigheten den dag som beloppet ska betalas ut, även om utbetalningen inte kan genomföras.³⁰

ESV bedömer att den absoluta merparten av utbetalningarna från transaktionskontosystemet kommer att verkställas på den dag som beslutande myndighet har bestämt. Det innebär att beslutande myndigheter kan redovisa dessa utbetalningar mot anslag eller annan finansiering enligt samma principer som tillämpas i nuläget.

Införandet av systemet med transaktionskonto innebär dock att beslutande myndigheter sannolikt behöver anpassa sina rutiner för redovisning mot anslag, inkomstitlar och utlåning. Det kan handla om utformning av processer och it-stöd men också principfrågor om tidpunkten för redovisning i de fall då en utbetalning är beslutad men inte har kunnat verkställas.

4.10 Behov av förändringar i författningar

Enligt uppdraget ska ESV vid behov lämna nödvändiga författningsförslag. Vi bedömer att det kan finnas behov av att förtydliga föreskrifter och allmänna råd till de ekonomiadministrativa förordningar där ESV har föreskriftsrätt. Det kan t.ex. handla om föreskrifter och allmänna råd till anslagsförordningen om tidpunkt för redovisning mot anslag och inkomstitlar i de fall en utbetalning via transaktionskonto är beslutad men inte verkställd.

ESV anser dock att det är för tidigt att lämna sådana förslag i samband med avrapporteringen av detta uppdrag. Det finns flera skäl till detta.

I förslaget till lag om transaktionskonto vid Utbetalningsmyndigheten anges att regeringen eller den myndighet som regeringen bestämmer kan meddela föreskrifter om vilka slags utbetalningar som ska administreras via systemet med

²⁹ ESV:s föreskrifter till 12 § Anslagsförordningen (2011:223)

³⁰ Prop. 2022/23:34, sid. 35

transaktionskonto och hur utbetalningar som ska administreras via systemet ska göras.³¹ När denna rapport lämnas har regeringen inte meddelat sådana föreskrifter.

Vid tidpunkten för avrapportering av detta uppdrag har utredningen inte gjort något vägval kring hanteringen av utbetalningar som inte kan verkställas. Vi vet ännu inte om Utbetalningsmyndigheten kommer att hantera sådana utbetalningar i egen regi eller om arbetet kommer att utföras av tekniska leverantörer.

Utredningens arbete med utveckling av it-stöd för transaktionskontosystemet pågår fortfarande.

Ovanstående innebär att viktiga förutsättningar för utformning av processer hos Utbetalningsmyndigheten och övriga berörda myndigheter kommer att beslutas först efter avrapporteringen av detta uppdrag.

ESV behöver analysera kommande reglering i förordning eller föreskrifter samt berörda myndigheters fortsatta arbete med utformning av processer kopplade till systemet med transaktionskonto. Därefter kan vi lämna eventuella förslag till förtydliganden av föreskrifter och allmänna råd.

³¹ Prop. 2022/23:34, sid. 9

5 Förslag

ESV:s analys och förslag bygger i första hand på regeringens proposition gällande Utbetalningsmyndigheten samt det koncept för systemet med transaktionskonto som utredningen för inrättande av Utbetalningsmyndigheten har tagit fram.

För analysen har ESV sett behov av att göra vissa kompletterande antaganden om hur systemet med transaktionskonto kommer att fungera.

Det finns ett pågående arbete där utredningen och de berörda myndigheterna diskuterar utformningen av systemet med transaktionskonto. Vidare arbetar utredningen med att utveckla ett informationssystem för administration av transaktionskontosystemet.

ESV:s analys och förslag bygger därför på förutsättningar som i vissa delar kan komma att ändras.

5.1 Särskilda S-koder för uppföljning av systemet med transaktionskonto

ESV föreslår att berörda myndigheter ska rapportera fordringar, skulder samt betalningsflöden gällande transaktionskontosystemet på särskilda S-koder.

Inrapportering på de särskilda S-koderna gör det möjligt för ESV att löpande följa upp transaktionskontosystemet i statens redovisning. De särskilda S-koderna speglar också ansvarsfördelningen mellan Utbetalningsmyndigheten och de myndigheter som också är tekniska leverantörer. Nedan följer en beskrivning av de särskilda S-koderna.

Fordringar hos andra myndigheter

S1530 xx **Utbetalningsmyndigheten, fordringar på myndigheter som är tekniska leverantörer**

Utbetalningsmyndigheten rapporterar på denna S-kod som är underindeldad. Det finns en separat S-kod för respektive myndighet som är teknisk leverantör till Utbetalningsmyndigheten. Fordringarna uppkommer när Utbetalningsmyndighetens tekniska leverantörer har registrerat beslutade utbetalningar i transaktionskontosystemet och utbetalningsdagen har inträffat. Fordringarna regleras när respektive myndighet genomför utbetalningar som registrerats i transaktionskontosystemet. Utbetalningsmyndighetens fordringar motsvaras av de skulder som rapporteras på S-koderna 2561 50 och

2592 50. Vid motpartsavstämning ska Utbetalningsmyndighetens fordran på respektive myndighet överensstämna med den skuld som dessa rapporterar på S2561 51.

Betalningsflöden i systemet med transaktionskonto

S1951 Utbetalningsmyndigheten, genomförda utbetalningar i transaktionskontosystemet (kredit)

På denna S-kod rapporterar Utbetalningsmyndigheten de utbetalningar som tekniska leverantörer har genomfört i systemet med transaktionskonto. Belopp rapporteras normalt i kredit och ska motsvaras av ett lika stort belopp i debet på S1952. De belopp som rapporteras på S1951 motsvarar regleringen av de skulder som Utbetalningsmyndigheten rapporterar på S-koderna 2561 50 och 2592 50.

S1952 Utbetalningsmyndigheten, reglering av fordringar på myndigheter som är tekniska leverantörer (debet)

På denna S-kod rapporterar Utbetalningsmyndigheten de utbetalningar som tekniska leverantörer har genomfört i systemet med transaktionskonto. Belopp rapporteras normalt i debet och ska motsvaras av ett lika stort belopp i kredit på S1951. De belopp som rapporteras på S1952 motsvarar regleringen av de fordringar som Utbetalningsmyndigheten rapporterar på S1530 xx.

S1953 Transaktionskonto, beslutade utbetalningar (kredit)

På denna S-kod rapporterar myndigheter som är tekniska leverantörer belopp som är beslutade att utbetalas i transaktionskontosystemet och vars utbetalningsdag har inträffat. Belopp rapporteras normalt i kredit och motsvaras av ett lika stort belopp i debet på S1954. Saldot på S1953 kan vara motkonto till exempelvis lämnade bidrag eller ökning av fordringar på en beslutande myndighet som ska finansiera utbetalningar från transaktionskonto.

S1954 **Transaktionskonto, överföring av beslutade utbetalningar (debet)**

På denna S-kod rapporterar myndigheter som är tekniska leverantörer belopp som är beslutade att utbetalas i transaktionskontosystemet och vars utbetalningsdag har inträffat. Belopp rapporteras normalt i debet och motsvaras av ett lika stort belopp i kredit på S1953. Saldot på S1954 ska motsvaras av en ökad skuld till Utbetalningsmyndigheten som rapporteras i kredit på S2561 51.

Kortfristiga skulder till andra myndigheter samt övriga kortfristiga skulder

S2561 50 **Utbetalningsmyndigheten, inomstatlig skuld i systemet med transaktionskonto**

S2592 50 **Utbetalningsmyndigheten, utomstatlig skuld i systemet med transaktionskonto**

På dessa S-koder rapporterar Utbetalningsmyndigheten den skuld som finns i transaktionskontosystemet. Skulden avser beslutade betalningar vars utbetalningsdag har inträffat men där betalning inte har kunnat genomföras. Skulden rapporteras uppdelad på inom- respektive utomstatliga motparter. Skulden uppkommer när utbetalningsdagen inträffar för belopp som är beslutade att utbetalas i transaktionskontosystemet. Skulden regleras när tekniska leverantörer, på uppdrag av Utbetalningsmyndigheten, genomför utbetalningar i transaktionskontosystemet. Den sammanlagda skulden på S2561 50 och S2592 50 motsvaras av de fordringar som Utbetalningsmyndigheten redovisar på S1530 xx.

S2561 51 **Skuld till Utbetalningsmyndigheten**

På denna S-kod rapporterar myndigheter som är tekniska leverantörer. Skulden till Utbetalningsmyndigheten uppkommer då utbetalningsdag har inträffat för de belopp som är beslutade att utbetalas i transaktionskontosystemet. Ökningen ska då motsvaras av ett lika stort belopp i debet på S1954. Skulden regleras i samband med att myndigheten redovisar en genomförd utbetalning. Saldot på S2561 51 motsvarar myndighetens andel av den skuld som finns i transaktionskontosystemet för utbetalningar som är beslutade men inte har kunnat verkställas. Vid motpartsavstämning ska skulden

överensstämma med den fordran som Utbetalningsmyndigheten rapporterar på S1530 xx.

Tabellbilagan Redovisningsexempel för rapportering på S-koder för systemet med transaktionskonto³² innehåller två redovisningsexempel som ger en överblick av sambandet mellan de olika S-koderna i berörda myndigheters redovisning.

³² Tabellbilagan Redovisningsexempel för rapportering på S-koder för systemet med transaktionskonto publiceras som en kompletterande fil i Excelformat på esv.se och finns diarieförd tillsammans med publikationen med dnr 2022-01079-2.

6 Konsekvensanalys

6.1 Konsekvenser för Utbetalningsmyndigheten och beslutande myndigheter/tekniska leverantörer

ESV:s förslag till nya särskilda S-koder är en utgångspunkt för myndigheternas fortsatta arbete med att utforma redovisningsrutiner kopplade till transaktionskontosystemet.

Förutsättningarna för inrapportering på de nya S-koderna kan komma att förändras. Myndigheterna kommer att få möjlighet att lämna synpunkter på utformningen av de nya S-koderna innan ESV beslutar om dessa.

6.2 Konsekvenser för ESV

ESV behöver besluta om de nya S-koderna så att de kan användas för rapportering fr.o.m. 1 januari 2024. Samtliga berörda myndigheter kommer att få möjlighet att lämna synpunkter på ESV:s förslag senast under hösten 2023.

De beslutande myndigheterna kommer sannolikt att anslutas till systemet med transaktionskonto successivt under åren 2024 – 2026. Under införandeperioden kan det uppkomma behov av förtydliganden av föreskrifter och allmänna råd till de ekonomiadministrativa förordningar där ESV har föreskriftsrätt. ESV behöver därför analysera kommande reglering i förordning eller föreskrifter gällande transaktionskontosystemet samt följa berörda myndigheters fortsatta arbete med utformning av processer kopplade till systemet med transaktionskonto.

6.3 Konsekvenser för statens budget, nationalräkenskaperna samt resultat- och balansräkning för staten

6.3.1 Statens budget

Saldot i statens budget är kassamässigt. För att komma fram till det kassamässiga saldot finns en post i statens budget som kallas för kassamässig korrigering. Kassamässiga korrigeringar kan uppstå till följd av periodiseringsskillnader, t.ex. när en transaktion genomförs över statens centralkonto som inte har en motsvarighet på anslag eller inkomstitlar, eller tvärtom. Kassamässiga korrigeringar kan uppstå i systemet för transaktionskonto när det finns en skuld för betalningar som har redovisats mot anslag men ännu inte genomförts.

Vi bedömer att det inte kommer att medföra någon större skillnad då sådana skulder förekommer även i dagsläget. Rapporteringen på nya särskilda S-koder gör det möjligt för ESV att löpande följa upp den samlade skulden i transaktionskontosystemet. ESV bedömer att den genomsnittliga skulden i systemet

med transaktionskonto inte kommer att påverka den kassamässiga korrigeringsposten i statens budget med väsentliga belopp.

6.3.2 Nationalräkenskaperna samt resultat- och balansräkning för staten

Vi bedömer att systemet med transaktionskonto inte kommer att medföra några väsentliga förändringar för ESV:s arbete med att ta fram underlaget till statens finansiella sparande samt den konsoliderade resultat- och balansräkningen för staten. Rapporteringen på nya särskilda S-koder gör det möjligt för ESV att löpande följa upp redovisningen av transaktionskontosystemet. Vi kan då kontrollera att redovisningen är sammanhängande och att det inte förekommer motpartsdimensioner.

Referenser

Anslagsförordning (2011:223)

ESV:s föreskrifter och allmänna råd till Anslagsförordningen (2011:223)

ESV:s handledning ESV 2011:25, *Avräkning med statsverket*

ESV:s handledning ESV 2011:23, *Transfereringar – att redovisa lämnade bidrag*

ESV:s myndighetsregister

Förordning (2002:782) om ansökan och utbetalning av pension m.fl. förmåner

Förordning (2017:819) om ersättning till deltagare i arbetsmarknadspolitiska insatser

Förordning (2000:606) om myndigheters bokföring

Förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag

Kommittédirektiv, *Direktiv 2022:8 Inrättande av Utbetalningsmyndigheten*

Lagrådsremiss Utbetalningsmyndigheten

Lagrådets yttrande över lagrådsremissen, Utdrag ur protokoll vid sammanträde 2022-10-10

Prop. 2022/23:34 Finansdepartementet, *Utbetalningsmyndigheten*

Prop. 2021/22:1 Budgetpropositionen för 2022, Utgiftsområde. 2, avsnitt 6, bet. 2021/22:FiU2, rskr. 2020/21:150

Remissvar CSN, dnr ADM/2020:363, 2020-10-26 av SOU 2020:35, *Kontroll för ökad tilltro – en ny myndighet för att förebygga, förhindra och upptäcka felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen*

SOU 2020:35, *Kontroll för ökad tilltro – en ny myndighet för att förebygga, förhindra och upptäcka felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen*

Utredningen om inrättande av Utbetalningsmyndigheten (Fi 2022:01), PM Koncept för systemet med transaktionskonto,

Bilaga 1 Regeringsuppdraget



Regeringen

Finansdepartementet

Regeringsbeslut

1 3

2022-06-22

Fi2020/02668 (delvis)

Fi2022/02075

Ekonomistyrningsverket

Box 45316, 104 30 Stockholm

Uppdrag att föreslå åtgärder med anledning av inrättandet av Utbetalningsmyndigheten

Regeringens beslut

Regeringen ger Ekonomistyrningsverket i uppdrag att analysera och föreslå åtgärder för att anpassa statens redovisning med anledning av inrättandet av Utbetalningsmyndigheten. Ekonomistyrningsverket ska vid behov lämna nödvändiga författningsförslag.

Ekonomistyrningsverket ska senast den 20 januari 2023 lämna en skriftlig redovisning av uppdraget till Regeringskansliet (Finansdepartementet).

Skälen för regeringens beslut

Regeringen har i budgetpropositionen för 2022 anført att arbetet mot felaktiga utbetalningar och brottslighet riktad mot välfärdssystemen bör stärkas ytterligare, samt att en ny myndighet för systemövergripande kontroller av utbetalningar från välfärdssystemen därför bör bildas (prop. 2021/22:1 utg.omr. 2 avsnitt 6.1).

Förslaget att inrätta en ny myndighet lades fram av Utredningen om samordning av statliga utbetalningar från välfärdssystemen och redovisas i betänkandet *Kontroll för ökad tilltro — en ny myndighet för att förebygga, förhindra och upptäcka felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen* (SOU 2020:35).

Regeringen beslutade den 3 mars 2022 kommittédirektivet *Inrättande av Utbetalningsmyndigheten* (dir. 2022:8). Enligt direktivet ska en särskild

utredare lämna förslag och vidta nödvändiga åtgärder i syfte att förbereda och genomföra bildandet av en ny myndighet — Utbetalningsmyndigheten.

Utbetalningsmyndigheten ska bl.a. förebygga, förhindra och upptäcka felaktiga utbetalningar från välfärdssystemen. Myndigheten ska även ansvara för att genomföra utbetalningar av förmåner och stöd från de anslutna statliga välfärdssystemen, samt utbetalningar från skattekontot hos Skatteverket, genom ett system med transaktionskonto.


Införandet av ett system för transaktionskonto kommer att innebära att vissa anpassningar behöver göras i statens redovisning. Det kan handla om anpassningar avseende redovisningen av:

- statens budget,
- nationalräkenskaperna,
- resultat och balansräkningen.

På regeringens vägnar



Mikael Damberg



Fredrik Lund

Kopia till

Statsrådsberedningen/SAM

ESV gör Sverige rikare

- Vi har kontroll på statens finanser, utvecklar ekonomistyrningen och granskar Sveriges EU-medel.
- Vi arbetar i nära samverkan med Regeringskansliet och myndigheterna.