

# Dialogdag WTC

27 februari 2020

# Agenda

Hålltider	Innehåll
12:30	Välkommen
12:45 – 14:45	Nyheter och erfarenheter
14:15 – 14:45	Fika
14:45 – 15:45	Gemensam tidplan framåt för DIÅR-samarbetet
15:45 – 16:15	Synpunkter och förbättringsförslag från åhörarna
16:15 – 16:30	Summering och avslutning



# Samskapa

Ombud, företagare, programvaruleverantörer,  
branschorganisationer, företagargenorganisationer,  
informationsförädlare, informationsbrukare med flera

2 067

39 469

8

145 410

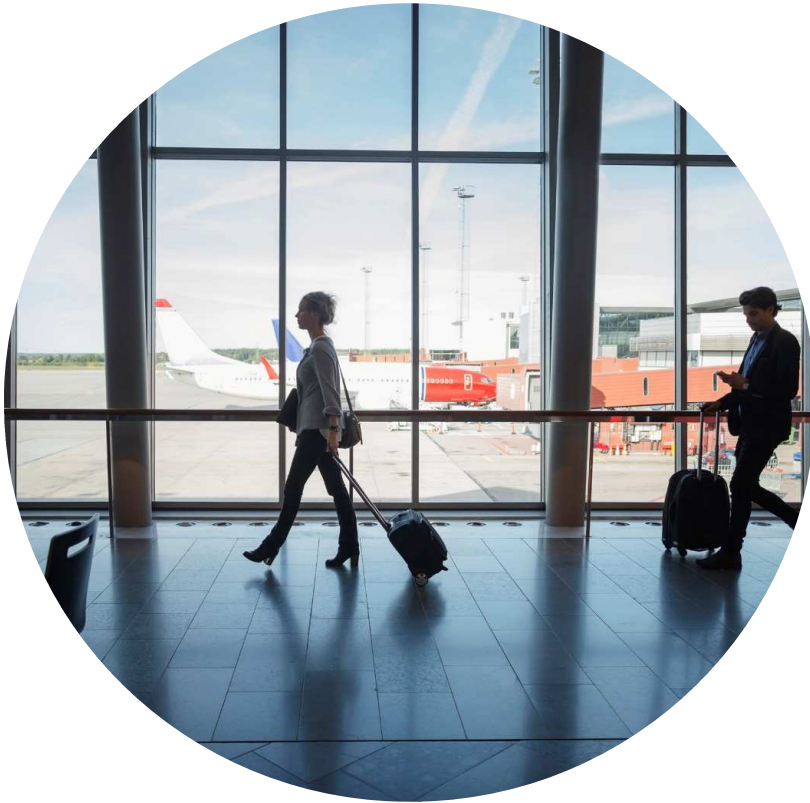
11 724

7,0%

78,6%

13,7%

564 867



## Mål för DIÅR 2020

- Minst 20% digital ingivning
- 90% Automatavslut

# Nyheter och erfarenheter

## Uppdateringar i tjänsten

- Påminnelse via e-post
- K3-årsredovisningar
- Stöd för att kontrollera årsredovisningar
- Ändringar av grunduppgifter
- Separat revisionsberättelse
- Uppdaterad revisionsberättelse

## Ärendeinformation

Den genomsnittliga siffran för föreläggande gällande brist i årsredovisningen är 9% av totalt inskickade årsredovisningar från alla programvaror.

3 – i – topp:

- Fel räkenskapsår
- Dateringen (vid underskrifter)
- Underskrift av fastställelseintyg och årsredovisning  
(fel person/personer, ej rätt antal, felstavat)

## Anslutningsprocess - [camilla.kruse@bolagsverket.se](mailto:camilla.kruse@bolagsverket.se)

- Dokumentation skickas till leverantör om förutsättningar för upprättande av Inline xbrl-format
- Skypemöte med Bolagsverket om dokumentation och andra funderingar
- Åtkomst till testbänk och avtalsskrivning
- Testspecifikation skickas till leverantör, som ska återkopplas
- Gemensam planering (Bolagsverket, leverantör) för tillgång till produktionsmiljön

## Versionshantering, uppdatering av programvara

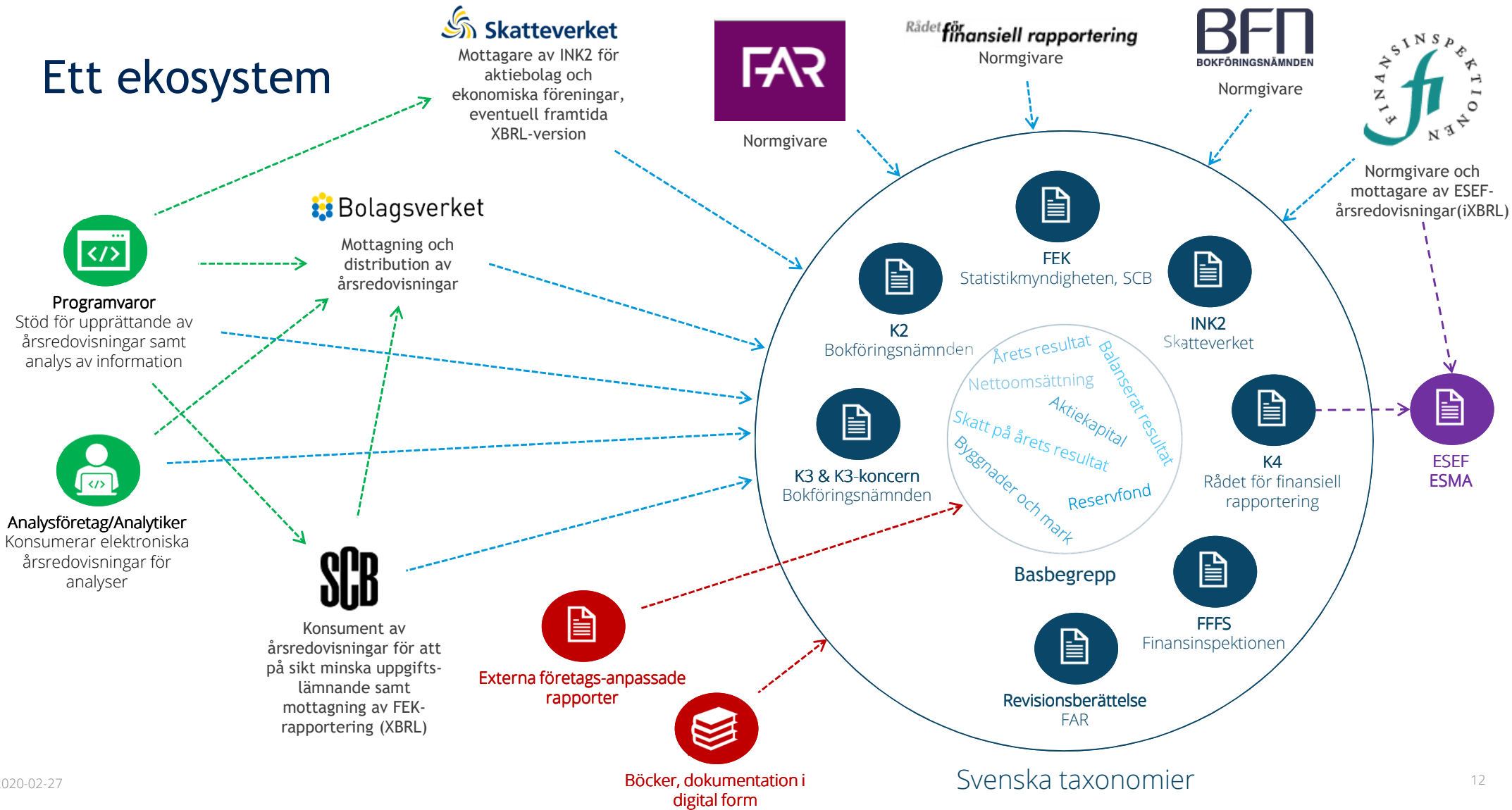
Vid större uppdatering, eller ny programvara:

- Meddela Camilla Kruse
- Testspecifikation skickas till programvaruleverantör, som ska återkopplas.
- Planering tillsammans med Bolagsverket för produktionssättning av ny programvara

## Taxonomi, framtid och kvalitet

- Taxonomier – varför?
  - Generella begrepp som kan återanvändas i olika tillämpningar av myndigheter och företag
  - Strukturerat data förenklar återanvändning av data för myndigheter och företag
  - Öka datakvalité genom generella kontroller vilket är till nytta för samtliga aktörer
- Taxonomier – tänk på att!
  - Taxonomirapporter är en samling begrepp(ordlista) som förslagsvis bör/kan ingå, det ska inte ses som en mall
    - Struktur/placering av begrepp i taxonomirapporten styr inte årsredovisningens visuella utformning, det är endast en hjälp för att underlätta tolkning av taggat data
  - En taxonomirapport kan innehålla flera ”uppställningar”, exempelvis begrepp för bokslutsdispositioner och obeskattade reserver både i resultat-, balansräkning och not.

# Ett ekosystem



## Uppföljning

- Varför gör vi uppföljning?
- Process, hur jobbar vi?
- Erfarenheter & förbättringsmöjligheter
- Sammanfattning och möjliga lösningar



## Varför gör vi uppföljning?

- Observera att detta är inte en formell granskning av årsredovisningar
- Öka vår förståelse för vad som kan förbättras och förtydligas i taxonomier, dokumentation samt tillämpning
- Uppdrag från Bolagsverkets ledning att regelbundet genomföra uppföljning med målsättningen att öka datakvalitén
  - God datakvalitet är viktigt för att möjliggöra ökad återanvändning mellan myndigheter och andra intressenter
  - Ökad återanvändning kan på sikt minska företagens krav på uppgiftslämning till myndigheterna

## Process, hur jobbar vi?

- Regelbundna analyser som i huvudsak sker i samband med de stora räkenskapsperioderna
  - Analyserna omfattar cirka ett kvartal
  - Sker inte på företagsnivå utan på en övergripande nivå
- Granskar att handlingen är tekniskt korrekt upprättad och följer våra tillämpningsanvisningar
- Efter avslutad uppföljning förs en dialog med programleverantörer om vi upptäckt avvikelser som eventuellt kan korrigeras i kommande programversioner
- Vi förmedlar information till andra intressenter kring vanliga avvikelser genom sammanställningar eller informerar på möten som dessa 😊

## Om vanligt förekommande och väsentliga brister

- Generellt så minskar antalet tekniska avvikelser och datakvalitén förbättras
- Många av felen som identifieras i de elektroniska handlingar finns även på papper
- Vi har blivit bättre, men vi kan bli ännu bättre!

## Vanligt förekommande och väsentliga brister

- Felaktigt förväntat tecken(plus/minus värden)
- Begrepp redovisade för samma tidpunkt innehållande olika värden
- Värden har inte taggats med begrepp som finns i taxonomin
- Visuell rubrik i årsredovisningen har en avvikande betydelse jämfört med begreppet som används för taggning
- Felaktig hantering av tusentals kronor vs kronor
  - På grund av felaktiga tillämpning av *scale* och *decimals*-attribut vilket resulterar i orimliga värden.

# Felaktig förväntat tecken

- Exempel baserat på:
  - Not byggnader och mark
- Vanlig orsak till fel:
  - Felaktig hantering av sign-attribut i iXBRL-filen
  - Felaktig bokföring
- Bör kunna åtgärdas genom:
  - Rimlighetskontroller vid upprättandet
  - Summeringskontroller

## Begreppsdefinition

### Årets avskrivningar

Texter

Rubrik  
Årets avskrivningar

Dokumentation

Standardrubrik  
Periodens avskrivningar byggnader och mark

Referenser

Namn	Nummer	Kapitel	Paragraf	Stycke	Punkt	Avsnitt
Bokföringsnämndens allmänna råd (BFNAR)						
BFNAR	2012:1	17				
Årsredovisningslag						
ÅRL	1995:1554	5	25			
ÅRL	1995:1554	5	8	1		

Tekniska egenskaper

Elementnamn  
ByggnaderMarkForandringAvskrivningarAretsAvskrivningar

Datatyp  
xbri:monetaryItemType

Periodtyp  
duration

Standardrubrik beskriver att endast positiva värden förväntas

Saknar definition av debit/credit saldo

## Presentation årsredovisning

### Not 3 Byggnader och mark

	2016-12-31	2015-12-31
Ingående anskaffningsvärden	1 850 000	1 850 000
- Inköp	270 000	
Utgående anskaffningsvärden	2 120 000	1 850 000
Ingående avskrivningar	-400 000	-400 000
- Årets avskrivningar	-100 000	
Utgående avskrivningar	-500 000	-400 000
Redovisat värde	1 620 000	1 450 000

Årets avskrivningar presenteras med ett minustecken (-100 000)

## Taggning

<se-gen-base:ByggnaderMarkForandringAvskrivningarAretsAvskrivningar ...>-100000</se-gen-base:ByggnaderMarkForandringAvskrivningarAretsAvskrivningar>

Värdet har taggats som:  
**-100 000**

Värdet borde taggas som:  
**100 000**

# Redovisningsmässig avvikelse

- Exempel baserat på:
  - Balanserat resultat
- Vanlig orsak till fel:
  - Troligt misstag av upprättare
  - Vanligt förekommande även i pappershandlingar
- Kan åtgärdas genom:
  - Rimlighetskontroller vid upprättandet

## Utdrag från årsredovisning

### Förändringar i eget kapital

	Aktiekapital	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
- Belopp vid årets ingång	100 000	-38 755	-109 347	-48 002
Resultatdisposition enligt årsstämman				
- Årets resultat	-	-	119 935	119 935
- Belopp vid årets utgång	100 000	-38 755	10 588	71 733

Redovisas i förändring i eget kapital med värdet **-38 755**

### Resultatdisposition

Till årsstämmans förfogande står följande medel:

Balanserat resultat	-148 102
Årets resultat	119 935
Summa	<u>-28 167</u>

Redovisas i resultatdispositionen med värdet **-148 102**

### Balansräkning

Not 2017-08-31 2016-08-31

### Eget kapital och skulder

#### Eget kapital

##### Bundet eget kapital

Aktiekapital	100 000	100 000
Summa bundet eget kapital	<u>100 000</u>	<u>100 000</u>

Redovisas i balansräkning med värdet **-148 102**

##### Fritt eget kapital

Balanserat resultat	-148 102	-38 755
Årets resultat	119 935	-109 347

### Taggning

<se-gen-base:BalanseratResultat context="BALANSO" ...>-38755</se-gen-base:BalanseratResultat context="BALANSO" ...>  
 <se-gen-base:BalanseratResultat context="BALANSO" ...>-148102</se-gen-base:BalanseratResultat context="BALANSO" ...>  
 <se-gen-base:BalanseratResultat context="BALANSO" ...>-148102</se-gen-base:BalanseratResultat context="BALANSO" ...>

Olika värden vid maskinell tolkning: **-148 102 & -38 755**

## Rubrikändring av begrepp

- Exempel baserat på:
  - Nettoomsättning i resultaträkning
- Vanlig orsak till fel:
  - Troligt misstag av upprättare
- Kan åtgärdas genom:
  - Effekten av misstaget kan reduceras genom användning av utökad taggning

### Utdrag från årsredovisning (utan ändring)

Resultaträkning	Not	2016-01-01 –2016-12-31
<b>Rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.</b>		
Nettoomsättning		2 650 000

Nettoomsättning är taggad till 2 650 000 kr

### Utdrag från årsredovisning (med ändring)

Resultaträkning	Not	2016-01-01 –2016-12-31
<b>Rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.</b>		
Skatt på årets resultat		2 650 000

Upprättaren har ändrad rubriken från "Nettoomsättning" till "Skatt på årets resultat"

### Taggning

```
<se-gen-base:Nettoomsattning ....>2650000</se-gen-base:Nettoomsattning>
```

I instansdokumentet ser det ut som att upprättaren redovisat "Nettoomsättning"

### Utökad taggning (rubrikändring)

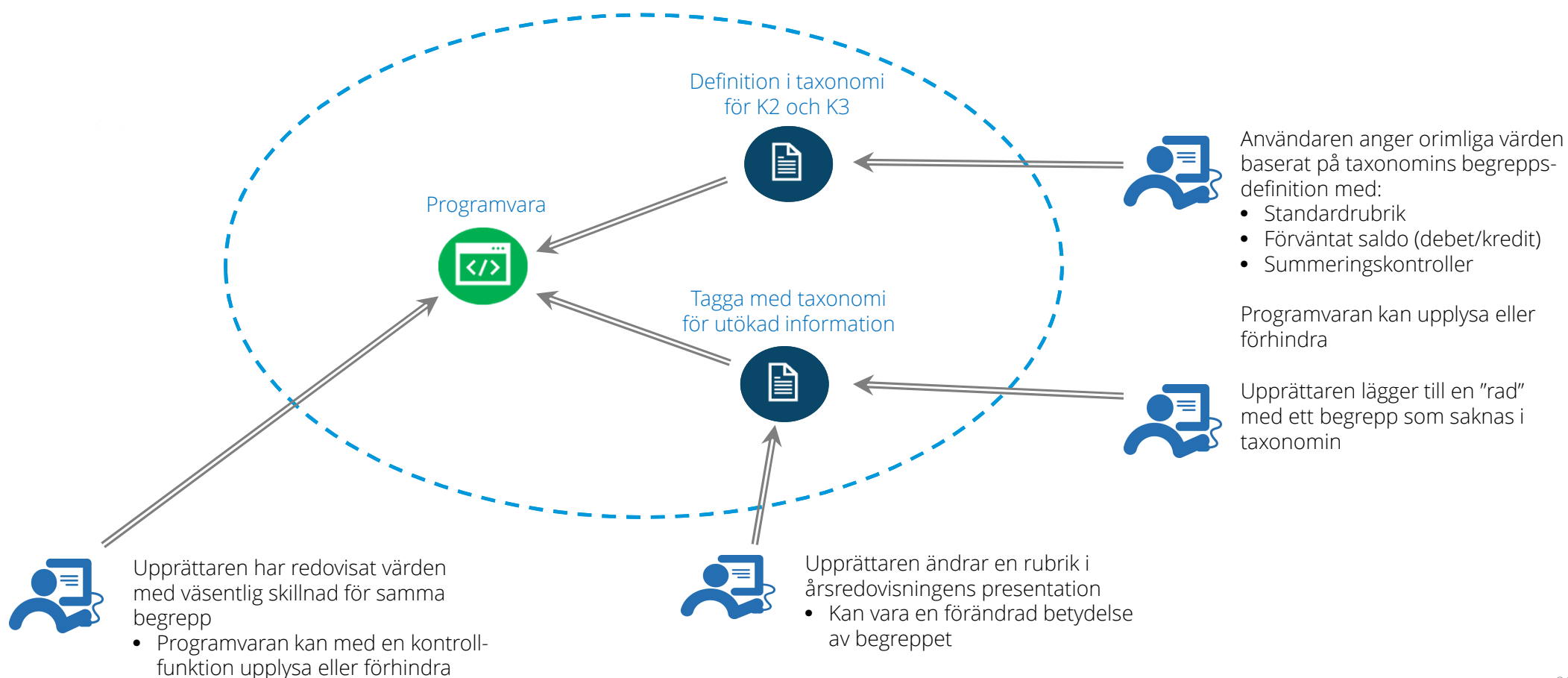
```
<se-gen-base:Nettoomsattning id="ID_00001" ...>2650000</se-gen-base:Nettoomsattning>
<link:footnoteLink xlink:type="extended" xlink:role="http://www.xbrl.org/2003/arc"
  <link:loc xlink:type="locator" xlink:href="#ID_00001" xlink:label="fact"/>
  <link:footnote xlink:type="resource" xlink:label="footnote"
    xlink:role="http://www.taxonomier.se/se/fr/role/LogChangedLabel"
    xlink:title="Changed label" xml:lang="sv"
    id="varde-rubrik-andring-n0002">Skatt på årets resultat</link:footnote>
  <link:footnoteArc xlink:type="arc" xlink:arcrole="http://www.xbrl.org/2003/arc"
  </link:footnoteLink>
```

Man kan bifoga den ändrade rubriken i handlingen.

På så sätt kan en tolkare se att upprättaren avsett att redovisa "Skatt på årets resultat"

# Sammanfattning och tips

## Förbättrad kvalitet



# Fika



# Gemensam tidplan framåt för DIÅR-samarbetet

## Tidplan

- Taxonomier K3 och K3K och FEK SCB
- Taxonomier K2
- Taxonomier K4 – Nina/HTH
- INK 2 - Skatten
- Tjänsten – YOR/Anders B
- Rapporterna – Nina B

# Vad gör ni på Skatteverket?

Dialogdag DIÅR

27 februari 2020

## Vad vi gör idag...

Varje år skickar vi ut inkomstdeklarationer

- Ca 8 000 000 till privatpersoner
- Ca 645 000 deklarerationer till AB och Ek. föreningar
- Ca 130 000 till ideella föreningar, stiftelser, trossamfund
- Ca. 65 000 till handels- och kommanditbolag

## Vad vi vill...

Vi vill ha in så många som möjligt digitalt OCH vi vill förenkla den digitala hanteringen hos våra kunder.

Det kommer ge oss färre felaktiga deklarerationer!

## “Så – hur går det för er?”



Vad gäller **privatpersoner** som **inte är näringsidkare** går det ganska bra, 88 % lämnar sin deklaration helt digital.

Vad gäller **företagen** är det sämre...

60-70% av enskilda näringsidkare lämnar en helt digital deklaration

50% av aktiebolagen, ek.föreningar

7% av ideella föreningar, stiftelse ,trossamfund

38% av handels- och kommanditbolag



## Vad vi **hör** idag...

“Vi vill slippa jaga våra kunder för att få tag i deklARATIONEN”

“Vi vill ha uppgifterna direkt in i vårt skatteprogram”

“Vi vill kunna lämna företagens deklARATIONER på ett och samma sätt”

“Helst vill vi inte vara ett ombud som trycker på knappen när det ska deklARERAS”

“Vi vill på sikt inte hålla på att skicka filer”

## Vad vi vill göra framöver...

Behoven kan mötas med lösningar **på kort sikt....**

Till **2021** hoppas vi kunna erbjuda förtryckta uppgifter från deklARATIONEN in skatteprogramen genom hämtning från en fil

Vi hoppas också till **2021** kunna erbjuda alla företag en möjlighet att deklarerera digitalt och komplett i en kanal (via filöverföring)

...för att sen förbättras **på lite längre sikt**

**2022** hoppas vi kunna tillhandahålla en API-lösning för aktiebolag där redovisningsbyråerna eller företagen själva öppnar sitt skatteprogram, kan börja deklarerera direkt med ledning av de uppgifter som redan finns där och därefter skicka in deklARATIONEN utan att behöva logga in på Skatteverket.se

# **Skatteverkets förstudie om ett XBRL införande avseende Inkomstdeklaration 2 för aktiebolag**

**Förstudien har bl. a kommit fram till/visat följande gällande taxonomin:**

- Att vi kan bygga en taxonomi för AB's Inkomstdeklaration 2 genom att återanvända ett stort antal redan definierade begrepp**
- Att taxonomin måste ha samma innehåll som inkomstdeklarationen**
- Att vi ska fortsätta utreda möjligheten att lägga till länkar till Rättslig vägledning till respektive begrepp i taxonomin**

**Frågor ??**

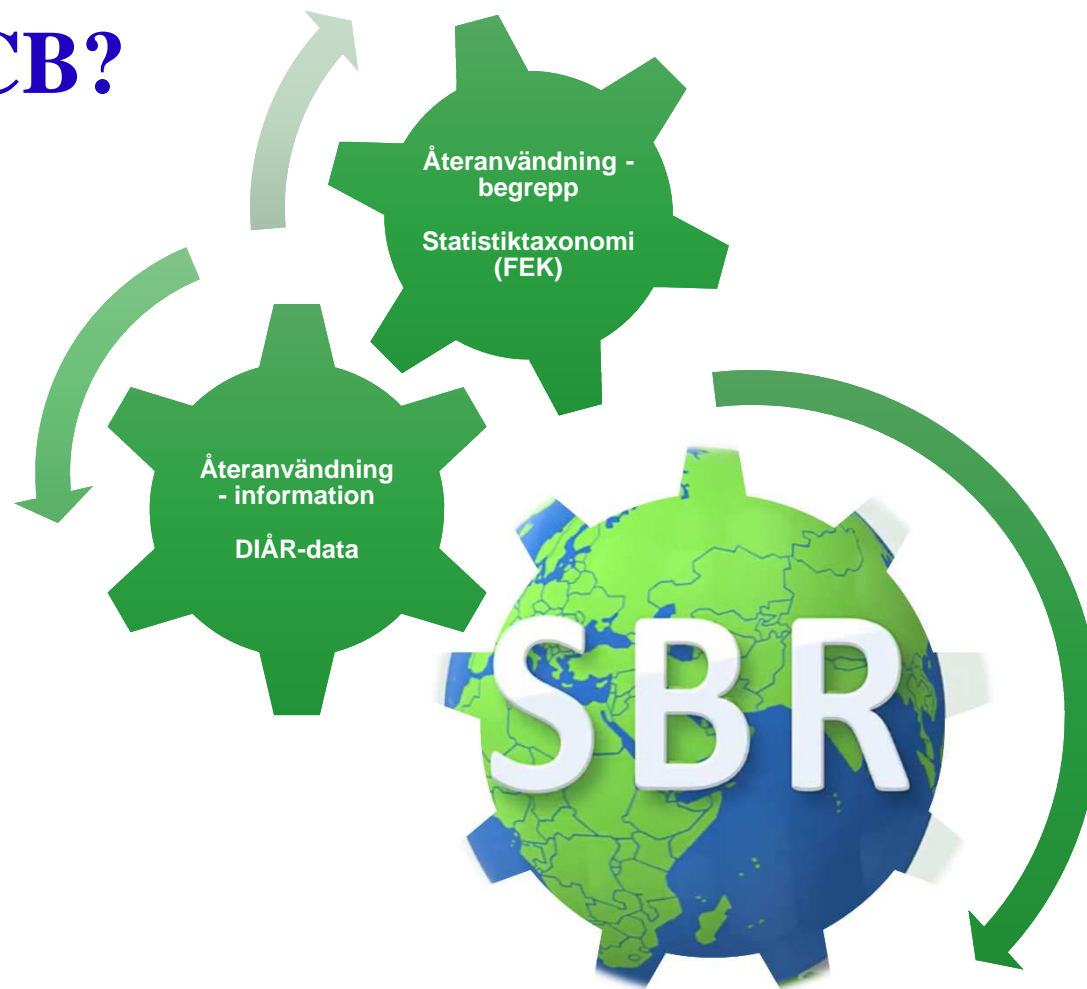


**Skatteverket**

# SCB – Dialogdag DIÅR

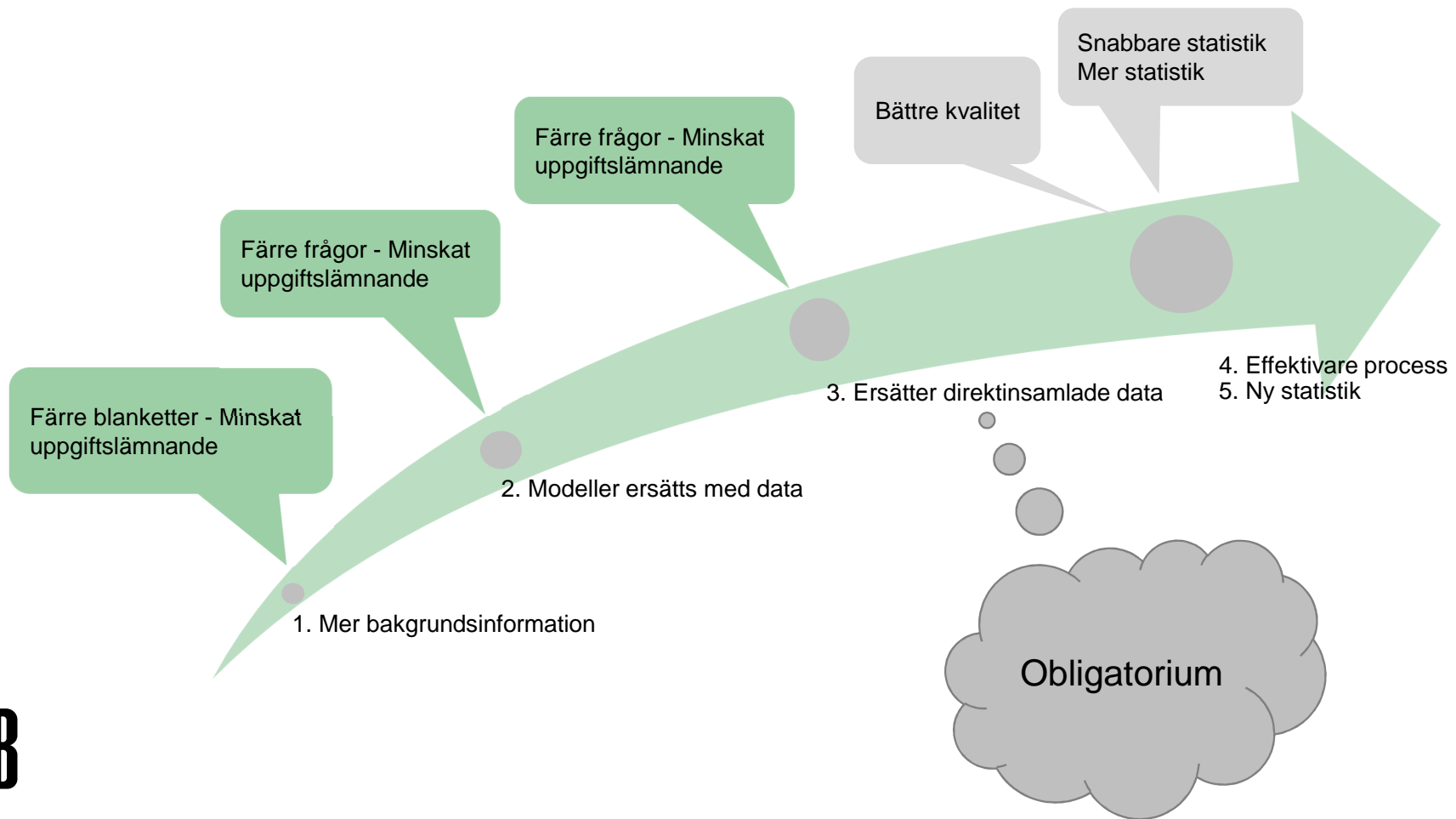
SCB

# SBR och SCB?



**SCB**

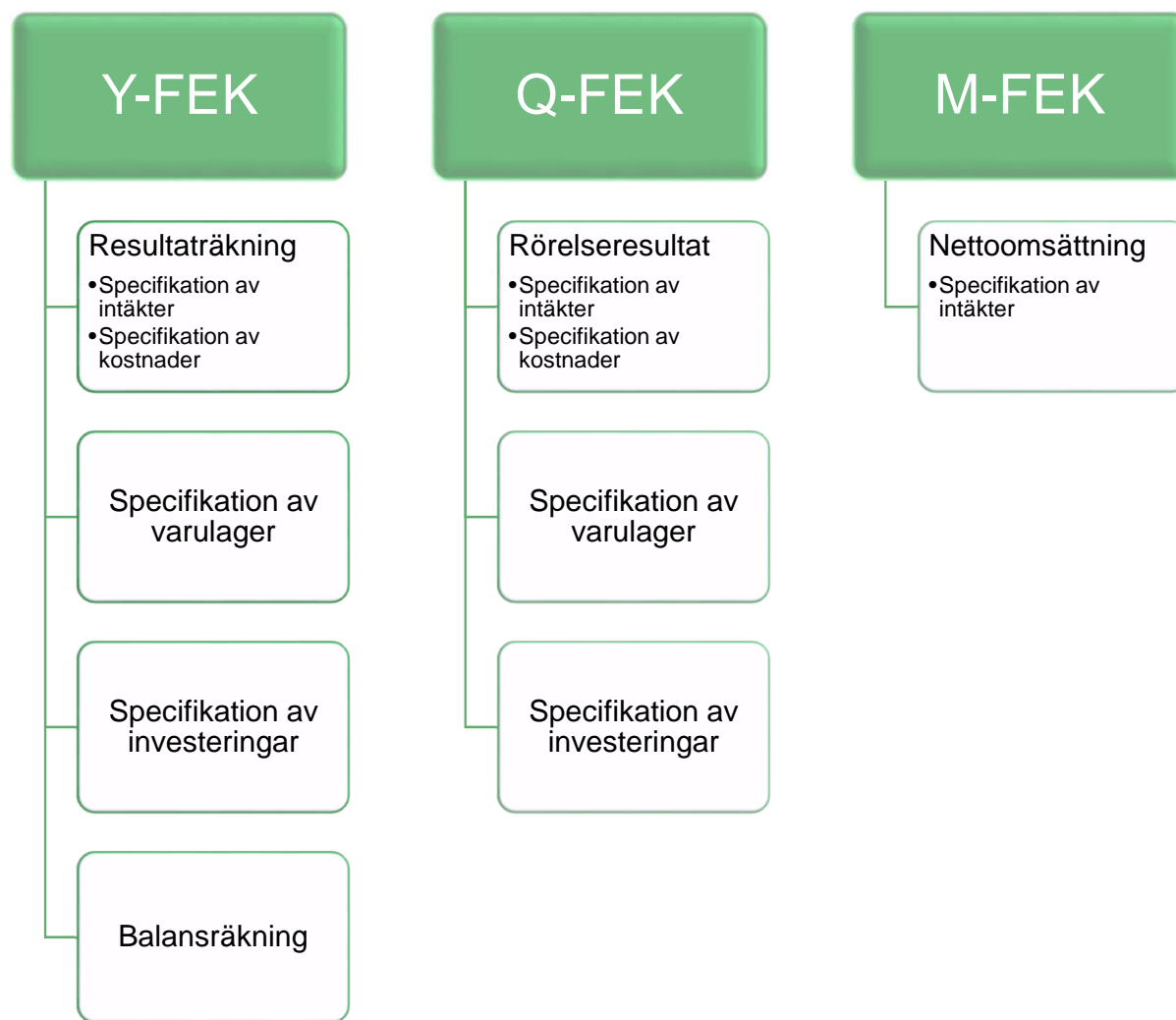
# Återanvändning av DIÅR-information



# Återanvändning av begrepp



# Statistiktaxonomi version 1



# Vad händer på SCB?

Maj 2020 –  
Taxonomi FEK för  
publik granskning  
(PWD)

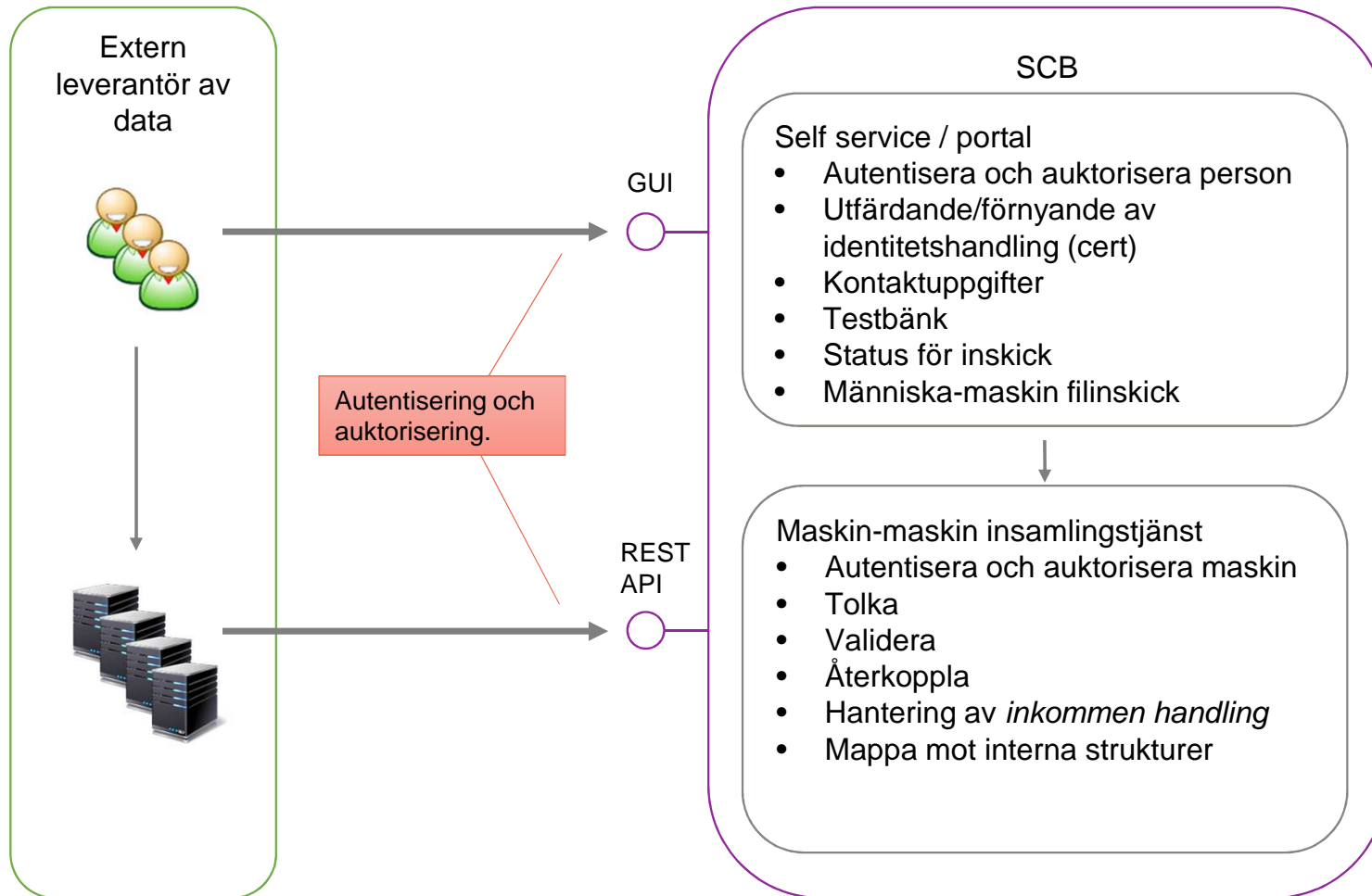
Hösten 2020 –  
Statistiktaxonomi  
publicerad (Final)

Hösten 2020 –  
Testbänk för  
inläsning och  
validering

2021 –  
Mottagningstjänst  
för XBRL i drift  
hos SCB



# Digitalt uppgiftslämnande till SCB



# Frågor?

Anna-Greta Erikson  
[annagreta.erikson@scb.se](mailto:annagreta.erikson@scb.se)

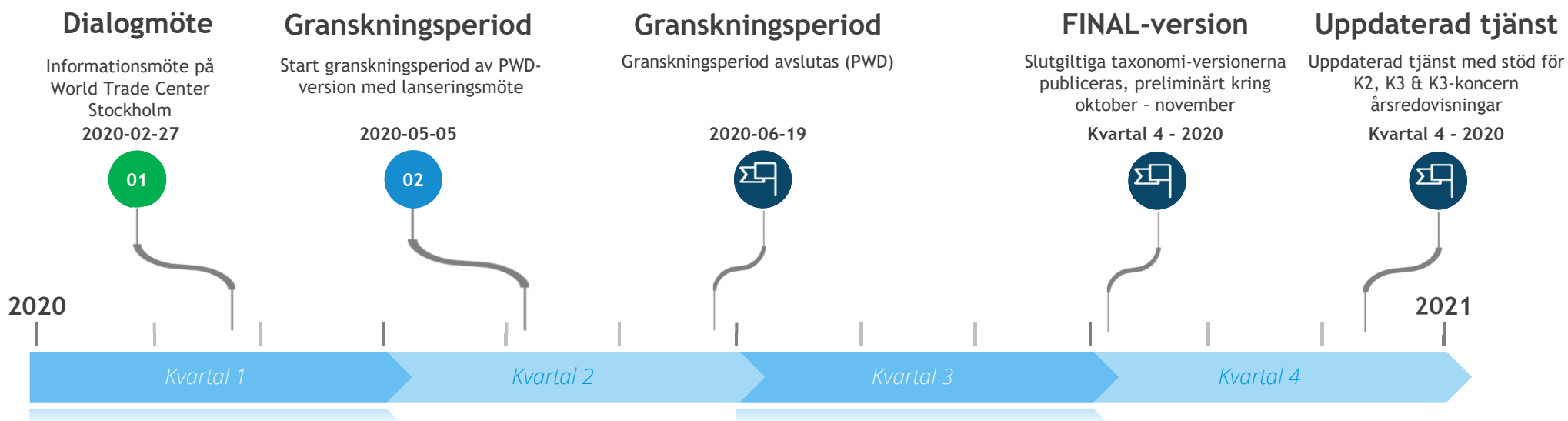
Henrik Andersson  
[henrik.andersson@scb.se](mailto:henrik.andersson@scb.se)



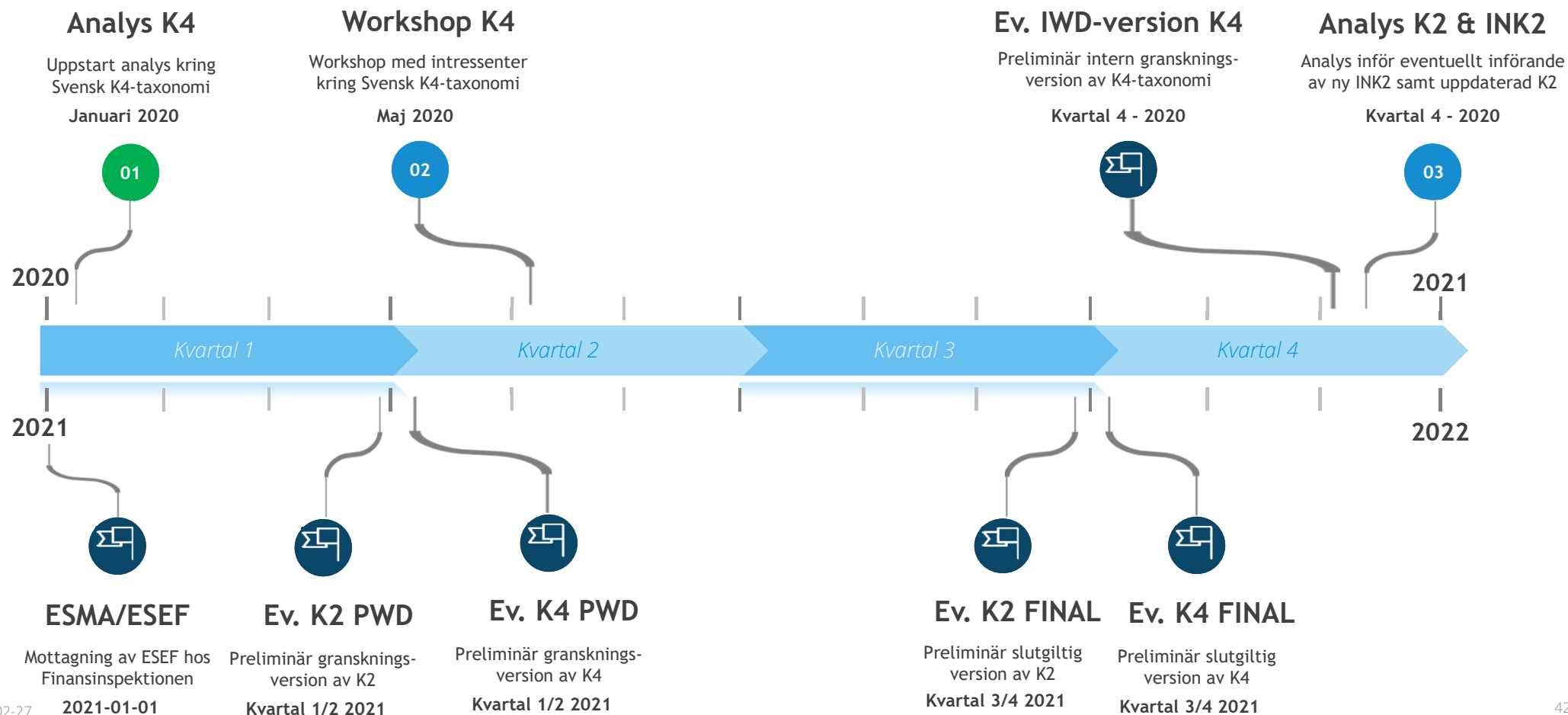
# Tidplan taxonomier

**Granskningsperiod omfattar:**

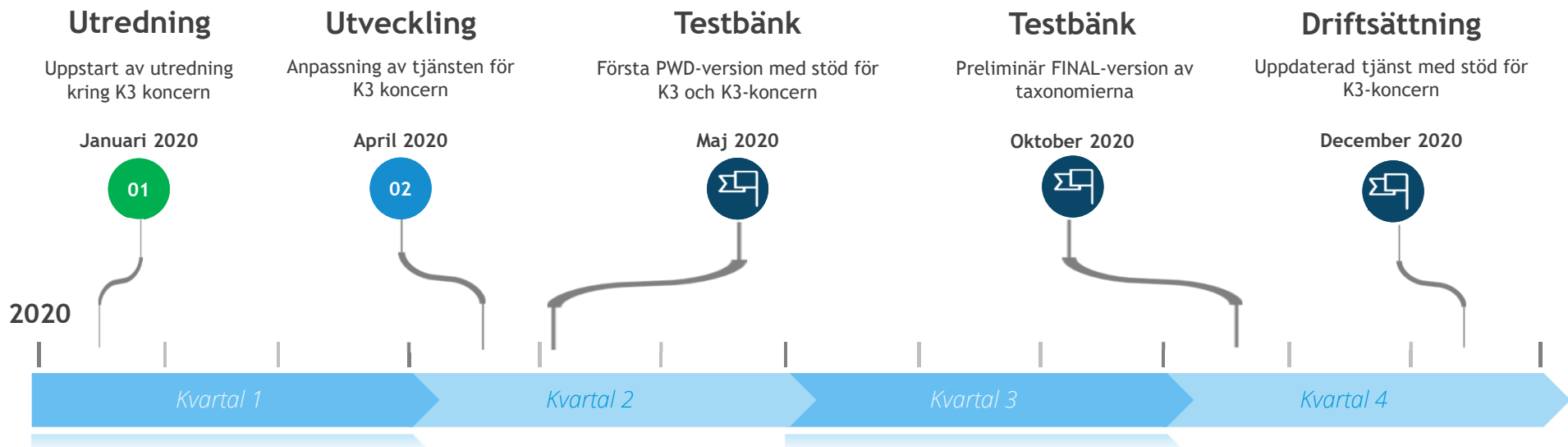
- Uppdaterad K3 årsredovisning
- Ny taxonomi K3-koncernredovisning
- Ny taxonomi för "Företagens ekonomi", en statistikundersökning från SCB (FEK).
- Uppdaterat fastställelseintyg (K3)
- Uppdaterad revisionsberättelse för koncernredovisning (K3)



# Övriga preliminära taxonomi-aktiviteter



# Tidplan för tjänsten



## Tidplan

- Delrapport 2020-02-28
- Slutrapport 2021-03-31

# Synpunkter och förbättringsförslag från åhörarna

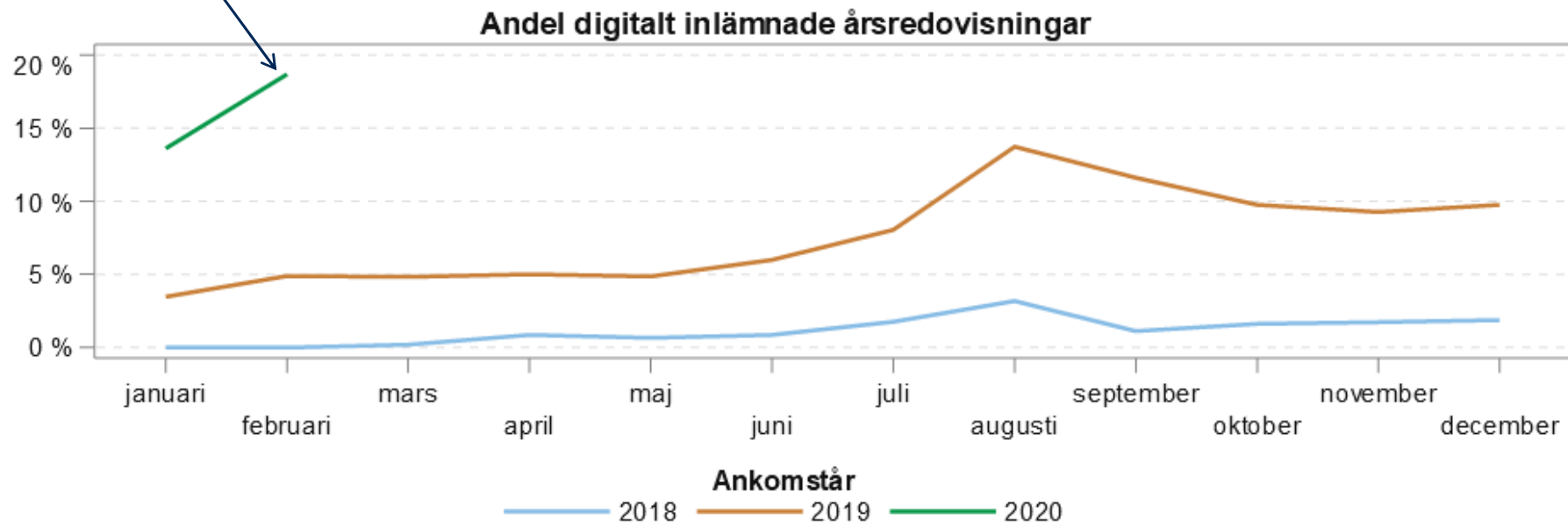
## Frågor

- Taxonomier.se – hitta information?
- Bolagsverket.se – hitta information?
- Hur har anslutningsprocessen fungerat?
- Behövs det fler exempel, vilken typ i så fall?
- Behövs det annan dokumentation, vilken i så fall?
- Hur tycker ni att hela processen kring digitala årsredovisningar fungerar?  
Får ni någon feedback av kunder etc? Erfarenheter

# Sammanfattning och avslut

# Digital inlämning - progress

2020-02-26 (17.7 %)



## Digital inlämning av årsredovisningar 2020

	2019			2020		
	Totalt antal	Antal digitala	Andel digitala	Totalt antal	Antal digitala	Andel digitala
Januari	36 346	1 264	3,5 %	37 616	5 127	13,6 %
Februari	28 526	1 398	4,9 %	26 611	4 705	17,7 %
Mars	48 984	2 369	4,8 %			
April	44 251	2 220	5,0 %			
Maj	56 213	2 736	4,9 %			
Juni	78 704	4 710	6,0 %			
Juli	145 396	11 721	8,1 %			
Augusti	13 264	1 819	13,7 %			
September	18 818	2 185	11,6 %			
Oktober	30 985	3 029	9,8 %			
November	36 192	3 359	9,3 %			
December	27 161	2 648	9,7 %			
<b>Total ÅR</b>	<b>564 833</b>	<b>39 458</b>	<b>7,0 %</b>	<b>64 228</b>	<b>9 832</b>	<b>15,3 %</b>

t.o.m. 2020-02-26

Programvaror  
som gör det möjligt  
för aktiebolagen  
att skicka in  
årsredovisningen  
digitalt

Namn	Webbplats	Stödjer regelverk	Stödjer separat uppladdning av revisionsberättelsen
 <b>BRILJANT</b> EKONOMISYSTEM	<a href="#">Briljant Ekonomisystem</a> 	K2	Ja
 <b>ÅRSREDOVISNING</b> ONLINE	<a href="#">Årsredovisning Online</a> 	K2	Nej
<b>BJÖRN LUNDÉN.</b>	<a href="#">Björn Lundén AB</a> 	K2	Nej
e-revisor  .se	<a href="#">E-revisor.se</a> 	K2, K3	Ja
 <b>VISMA</b> <sup>®</sup>	<a href="#">Visma</a> 	K2	Nej
 Wolters Kluwer When you have to be right	<a href="#">Wolters Kluwer</a> 	K2	Nej
 <b>RED FLAG</b>	<a href="#">Red Flag</a> 	K2	Nej
 <b>Hogia</b> -hjälp företag utvecklas	<a href="#">Hogia</a> 	K2	Ja

# TACK!

[emsdiar@bolagsverket.se](mailto:emsdiar@bolagsverket.se)

<http://taxonomier.se>

<https://bolagsverket.se/om/oss/utveckling-av-digitala-tjanster/digital-ingivning>