

Ekonomistyrningsverket
104 30 Stockholm
registrator@esv.se
anna.kindberg@esv.se

Remiss - Ekonomistyrningsverkets förslag på nya föreskrifter och allmänna råd, ESV 2019-00909

Riksgäldens synpunkter

Riksgälden har följande synpunkter avseende förslag till ändringar av föreskrifter och allmänna råd om lån till anläggningstillgångar (KapF 2011:210). ESV:s föreslagna ändringar föreslås träda i kraft den 1 december 2019.

ESV föreslår en ändring att låneramen anger det högsta belopp som myndigheten får ha som låneskuld hos Riksgälden per den 31 december, men att myndigheten kan överskrida låneramen under året. Riksgäldens internbanksystem (SIBS) är konstruerat med ramar som är fasta maximigränser för utlåning.

Enligt budgetlagen 2011:203 7 kap finns det även ramar som anger att låneramen till anläggningstillgångar är ett lånetak som gäller hela budgetåret.

Budgetlagen (2011:203) 7 kap 1 § ”Inom låneramar som riksdagen har beslutat för budgetåret får regeringen besluta att anläggningstillgångar som används i statens verksamhet, med det undantag som anges i 2 §, ska finansieras med lån i Riksgäldskontoret. Regeringen får besluta om villkoren för sådana lån.”

Budgetlagen anger att det är Riksdagen som ska besluta hur stor låneramen ska vara för anläggningstillgångar under året. Innebörden i förändringsförslaget är att myndigheternas låneram är oändlig fram till den 31 december. Detta innebär också en försämring för möjligheten att prognosticera nettolånebehovet eftersom lånetaken tas bort löpande under året och för staten försämras den löpande styrningen och kontrollen. Även Riksdagsordningen (11kap 18 §) anger att beslut om statens budget gällande ”beräkning av andra betalningar som påverkar statens lånebehov” skall beslutas av Riksdagen.

Myndigheternas låneram är uppsatt som ett lånetak i SIBS som bygger på fasta ramar. Skulle förslaget på att lånetaket endast behöver vara inom tilldelad ram per 31 december, det vill säga under året innehålla både en rörlig och en fast ram, så krävs det att SIBS byggs om.

Riksgälden bedömer att det är både tidskritiskt och riskabelt att bygga om SIBS för ett regelverk som ska börja gälla 1 december 2019. Riksgälden kan inte heller börja bygga om

systemet innan dess att beslut är fattat om regeländringen. Riksgälden behöver längre framförhållning gällande beslut som rör systemändringar.

När det gäller rapportering för lån som lämnas in i Hermes (statsredovisningssystemet) i januari (för december) kommer ESV:s rekommendation till myndigheterna, att inte göra stora anskaffningar under december månad, vara svåra att genomföra i praktiken eftersom många investeringar pågår.

Brytdagen för när fakturor ska bokföras på december infaller under januari samtidigt som lånen, enligt förslag, måste tas upp senast 31 december. Det gör att regelverket blir otydligt.

Riksgäldens svar på förslag på nya föreskrifter och allmänna råd

Riksgälden avstyrker förslaget till ändring av kapitalförsörjningsförordningen (2011:210). För övriga förordningsförslag nedan har Riksgälden inga synpunkter på föreslagna förändringar.

- Förslag till ändringar av föreskrifter och allmänna råd om datum för inrapportering till statredovisningen.
- Förslag till ändringar av föreskrifter och allmänna råd om inrapportering av budgetunderlaget i Hermes m.m.
- Förslag till ändringar av föreskrifter om tilläggsupplysningar i särskild dokumentation.
- Förslag till ändringar av föreskrifter och allmänna råd om värdering och redovisning av hel- och delägda företag.
- Förslag till ändringar av föreskrifter om redovisning av avsättningar för garantier och för avhjälpande av miljöskador.
- Förslag till ändringar av föreskrifter och allmänna råd om kraven på inrapportering av hyresavtal till ESV.
- Förslag om ändringar av ESV:s föreskrifter om statliga inrapporteringskoder (S-koder)

I detta ärende har riksgäldsdirektör Hans Lindblad beslutat efter föredragning av redovisningsansvarig Anne-Marie Allingmon.

Hans Lindblad, beslutande

Allingmon Anne-Marie, föredragande