

2013-10-16

Ekonomistyrningsverket

Ekonomistyrningsverkets remiss avseende förslag på föreskrifter och allmänna råd med konsekvensutredningar inför 2014

Bilaga 1

Inga avvikande synpunkter.

Bilaga 2

Inga avvikande synpunkter

Bilaga 3

Specifikation av kapitalförändringen

För att kunna avgöra konsekvenserna av förändringen full ut behöver vi ett förtydligande, i förhållande till hur vi gör idag, avseende hur kapitalförändringen ska specificeras för respektive anslagsfinansierad verksamhet.

Uppdelning på lång- och kortfristiga skulder och fordringar

Riksgälden motsätter sig förslaget.

För Riksgälden medför uppdelningen på lång- och kortfristiga skulder och fordringar ett omfattande merarbete att genomföra och vi har svårt att se att det kan genomföras i årsredovisningen 2013.

Att dela upp statsskulden på lång- och kortfristiga skulder skulle medföra ett omfattande manuellt merarbete och statsskulden skulle inte gå att utläsa ur balansräkningen som ett samlat begrepp. Dessutom redovisar vi i övrigt en sammanhållen statsskuld och begreppet blir då inte jämförbart med det som återfinns i balansräkning. I dagsläget vill regeringen att Riksgälden redovisar en sammanhållen statsskuld.

När det gäller den utlåning vi har via Statens internbank är komplexiteten också hög och inte heller här ser Riksgälden att det går att dela upp fordringarna på lång- och kortfristiga

redan till årsredovisningen 2013. Även här innebär det ett relativt omfattande analys och förändringsarbete för att få till denna uppdelning mellan lång- och kortfristiga fordringar.

Vi ser två alternativ:

- 1) Statsskulden och utlåningen via Statens internbank undantas från regelverket.
- 2) ESV och Riksgälden överenskommer om en separat tidplan för Riksgälden för att genomföra detta. Förändringen bör i så fall ske i samråd med finansdepartementet avseende statsskulden.

Bilaga 4

Riksgälden motsätter sig förslaget.

Riksgälden använder valutakurser (och räntor) från Reuters och har en automatiserad värdering av de delar av statsskulden som är i utländsk valuta. Kurserna hämtas klockan 17 för att utgöra grund för ”end-of-day” värdering, dvs. stänga portföljen för dagen. Kurserna används bland annat som underlag för marknadsvärderingar av skuldportföljen, beräkning av säkerheter för säkerhetsutbyte med motparter, rapportering av statsskuldens storlek och för bokföring.

Användning av Riksbankens kurser (fixingkurser) för bokföring av statsskulden skulle innebära stora olägenheter. Riksbankens kurser avspeglar förmiddagens kurser, dvs. inte dagens slutkurser. Detta skulle innebära att Riksgälden skulle behöva använda två olika valutakurser, dels Riksbankens för bokföring, dels eftermiddagskurser för portföljvärdering, säkerhetsutbyte (där tidpunkten idag är avtalsreglerad till kl. 17) med mera. Detta är inte tillrädligt och går emot Riksgäldens strävan är att ha en enhetlig värdering för alla syften för att få konstisens och underlätta avstämning. Vidare skulle en övergång till att använda Riksbankens valutakurser vid värderingen innebära stora system- och processförändringar där värdering till Riksbankens valutakurser skulle ske manuellt, vilket bedöms bli ett orimligt omfattande merarbete och förenat med operativa risker. En eventuell sådan förändring kommer ej vara genomförbar till årsredovisningen 2013.

Då detta är en bör-instruktion utgår Riksgälden från att inte behöva använda Riksbankens valutakurser vid värdering av tillgångar och skulder i utländsk valuta. Om ESV gör en annan bedömning önskar vi att ESV och Riksgälden enas om en separat tidplan för att genomföra förändringen.

Bilaga 5

Inga avvikande synpunkter.

Bilaga 6

Inga avvikande synpunkter.

Bilaga 7

Inga avvikande synpunkter

Bilaga 8

Riksgäldens internrevision ställer sig positiv till tanken att inte upprepa hänvisning till god sed i föreskrifter och allmänna råd. Nedan följer några kommentarer till separata ändringsförslag.

Paragraf 2, allmänna råd

Formuleringen i den föreslagna lydelsen ”Internrevisionen bör...” bör ändras till ”Internrevisionen ska..” för att värna om de tre försvarslinjerna även inom staten.

Paragraf 4, allmänna råd

Första stycket upphävs bland annat med hänvisning till att ”revisionsplan ingår i paragraf 10”. Såvitt internrevisionen kan se upphävs paragraf 10 i sin helhet.

Paragraf 7, allmänna råd

Remissen anger att uttryck för den goda seden ska hämtas från lagar, förordningar samt av ESV utfärdade föreskrifter och allmänna råd som berör internrevision. Eftersom de allra flesta föreskrifter och allmänna råd upphävs utgör inte denna hänvisning någon större hjälp.

Vidare hänvisas i paragraf 7 till allmänt accepterade riktlinjer för yrkesmässig internrevision utan att krav ställs på förklaring eller dokumentation av vilka allmänt accepterade riktlinjer som ska användas inom myndigheten. Detta kan komma att väsentligt försvåra en extern, kvalitativ utvärdering av internrevisionsfunktionen vilket, enligt best practice tolkat enligt the Institute of Internal Auditors, bör utföras med jämna mellanrum i syfte att verifiera för uppdragsgivaren hur internrevisionsfunktionen fungerar. Som remissen anger i kommentaren de allmänna råden till paragrafen 7 kommer det att bli möjligt att internrevisionen inom staten följer olika allmänt accepterade riktlinjer. Detta kommer att innebära en mindre enhetlig internrevision inom staten vilket borde innebära en större svårighet för regeringen att utvärdera funktionens effektivitet i staten. Detta ska också ses i ljuset av ESV:s förändrade principer för övervakning av internrevisionens funktion i staten.

Internrevisionen vid Riksgälden anser att myndigheterna författningsmässigt bör avkrävas en tydlig beskrivning av hur myndighetens internrevision arbetar, till exempel genom krav på en dokumenterad revisionshandbok.

Paragraf 6, allmänna råd

De allmänna råden upphävs. I kommentaren sägs att det framgår av paragraf 8 att myndigheten kan samordna sin internrevision. Paragraf 8 upphävs dock. Det är väsentligt att det framgår någonstans i de nya föreskrifterna eller allmänna råden att samordning får

förekomma eftersom detta inte framgår av best practice inom branschen i stort som ju huvudsakligen består av icke-statliga organisationer med sekretess i förhållande till varandra.

Bilaga 9

Riksgälden motsätter sig förslaget.

Se svaret i bilaga 3. Det kräver ett omfattande analys- och förändringsarbete inom Riksgälden för att dela upp skulder och fordringar (avseende statsskulden och utlåning via Statens internbank) på lång- och kortfristiga. Även här ser vi två alternativ:

- 1) Statsskulden och utlåningen via Statens internbank undantas från regelverket.
- 2) ESV och Riksgälden överenskommer om en separat tidplan för Riksgälden för att genomföra detta.

I detta ärende har avdelningschef Stöd Johan Palm beslutat efter föredragning av ekonomichefen Annela Yderberg. I den slutliga beredningen har även internrevisor Gunilla Liljeroth, controller Erik Andersson, enhetschef Risk Mats Filipsson och avdelningschef Statens internbank Jenny Rolling deltagit.

Johan Palm, beslutande

Annela Yderberg, föredragande