

2014-10-13

Ekonomistyrningsverket

Ekonomistyrningsverkets förslag på nya föreskrifter och allmänna råd inför 2015

Riksgälden har i tidigare remisser motsatt sig förslagen att löpande värdera finansiella tillgångar till verkligt värde, att dela upp lång- och kortfristiga skulder samt använda balansdagens valutakurs för statsskuldsförvaltningen. Denna verksamhet är av sådan karaktär att dessa förändringar skulle medföra stora svängningar mellan åren, innebära en mer komplicerad och svårtolkad redovisning och ge en icke rättvisande bild av den svenska statsskulden.

Det har i dialog med ESV bekräftats att finansiella instrument som ingår i statsskuld-förvaltningen inte ska värderas till verkligt värde, inte ska delas upp i lång- och kortfristiga fordringar och skulder, att valutakurs på sista balansdagen inte behöver användas samt att derivatinstrument alltid ska klassificeras som säkringsinstrument. Det har också framkommit att in- och utlåning inte behöver delas upp i lång- och kortfristig del. Detta bör regleras på ett sådant sätt så att missförstånd undviks och att undantagen kan verifieras.

Förslag till ändringar av föreskrifter och allmänna råd till förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag

5 kap. 13 § samt 5 kap. 14 §

Riksgälden efterfrågar ett förtydligande av ”väsentliga belopp” då det inom statsskuld-förvaltningen rör sig om stora belopp. Dessutom behövs ett förtydligande av vad som avses med transaktionskostnader som ska periodiseras.

Riksgälden har sedan tidigare motsatt sig förslagen att löpande värdera finansiella tillgångar till verkligt värde, uppdelning i lång- och kortfristiga skulder och fordringar samt att derivat ska marknadsvärderas när det gäller de delar som ingår i statsskuld-förvaltningen då det skulle medföra stora svängningar mellan åren, innebära en mer komplicerad och svårtolkad redovisning och ge en icke rättvisande bild av den svenska statsskulden.

Det har i dialog med ESV bekräftats att finansiella instrument som ingår i statsskuld-förvaltningen inte ska värderas till verkligt värde. Dessutom har det efter dialog mellan regeringskansliet, ESV och Riksgälden beslutats av regeringen att statsskulden ska redovisas på samma sätt som i den statsskuld-rapport som Riksgälden publicerar vilket har reglerats i Riksgäldens regleringsbrev.

Riksgälden rekommenderar att valutakurs på sista bankdag, enligt svensk kalender, används för redovisningen av statsskulden. Konsekvens blir annars att statsskulden i årsredovisningen och i vissa fall vid delårsrapporten inte kommer att överensstämja med den publicerade statsskuld rapporten där valutakurs för sista bankdag används. Det förekommer handel i svenska kronor i andra länder än Sverige även de dagar som är helgdagar i Sverige vilket medför att kursen kan avvika avsevärt från den kurs som har använts på sista svenska bankdag för rapportperioden.

Riksgälden vill se ett förtydligande av hur de ”räntesatser som Riksgäldskontoret har för finansiella instrument med motsvarande löptid” ska kommuniceras då myndigheterna ska fastställa diskonteringsräntan. Riksgälden vill undvika att enskilda myndigheter kontakter Riksgäldens för att erhålla räntesatsen. Förslaget bör därför kompletteras med en rutinbeskrivning som utesluter ett sådant förfarande för att det ska vara praktiskt genomförbart för Riksgälden.

Samtliga undantag bör regleras på ett sådant sätt så att missförstånd kan undvikas och så att undantagen kan verifieras.

Riksgäldens tolkning av förslaget (i föreskrifterna till 5 kap. 14§) avseende värdering av finansiella garantiavtal där;

Finansiella garantiavtal ska värderas till det högsta av:

- avsättningen enligt föreskrifterna till 4 kap. 2 §, och
- den premie som ursprungligen erhöles för garantin efter avdrag för periodiseringar av premien

är att en avsättning för förväntad förlust för ett engagemang eller en portfölj aldrig kan minska i förhållande till den risk som förelåg vid prissättningstillfället.

Riksgälden vill belysa att tillämpning av dessa värderingsregler kan leda till en stor diskrepans mellan den redovisade avsättningen i balansräkningen och den beräknade faktiska förväntade förlusten i engagemangen vid tillfällena då risken i engagemangen bedöms ha minskat. ESV bör ställa sig frågan om denna försiktighetsprincip leder till en rättvisande bild av redovisningen av avsättningar för finansiella garantier.

I tolkningen av ovanstående förslag till föreskrifter utgår Riksgälden från att den premie som nämns avser den avgift som motsvarar statens förväntade förlust och som tas ut i enlighet med Budgetlag (2011:203) och Förordning (2011:211) om utlåning och garantier. Föreskrifterna bör enligt Riksgälden tydligare peka på att det är denna avgift som avses. Detta uppnås på ett enkelt sätt genom att använda samma vokabulär som i nämnda förordning.

Riksgälden anser vidare, i likhet med ESV:s skrivning i remissen, att det är positivt med tydliga bestämmelser kring grundläggande principer för redovisning av finansiella garantier

inom staten. Riksgälden anser dessutom att det även finns skäl till att se över redovisningen av både garantier och utlåning med kreditrisk i staten på ett mer övergripande plan, bland annat i syfte att likställa redovisade kreditrisker för respektive område. Översynen bör enligt Riksgälden ta sin utgångspunkt i hanteringen av garantier och utlåning i enlighet med Budgetlag och Förordning (2011:211) om utlåning och garantier. Riksgälden har identifierat ett antal frågeställningar inom dessa områden och avser att återkomma till ESV för en diskussion.

Förslag till ändringar och föreskrifter till förordningen (2000:606) om myndigheters bokföring

Inga avvikande synpunkter.

Förslag till ändringar av allmänna råd till förordning (2007:603) om intern styrning och kontroll

Inga avvikande synpunkter.

Förslag till ändring av ESV:s föreskrifter om statliga inrapporteringskoder (S-koder)

Inga avvikande synpunkter

I detta ärende har avdelningschef Johan Palm beslutat efter föredragning av ekonomichef Annela Yderberg. I den slutliga beredningen har Erik Andersson och Peter Mårtensson deltagit.

Johan Palm, beslutande

Annela Yderberg, föredragande