



---

DNR: 5.1.1.2017-0820  
DATUM: 2017-06-09  
ERT DATUM: 2017-05-19  
ER REFERENS: 2017 3.3-345/2017

Ekonomistyrningsverket

## Yttrande över Ekonomistyrningsverkets förslag på nya föreskrifter och allmänna råd, förordningen (200:605) om årsredovisning och budgetunderlag, Anslagsförordningen (2011:223)

Riksrevisionen har genom remiss den 19 maj 2017 getts tillfälle att avge yttrande över Ekonomistyrningsverkets (ESV:s) förslag på nya föreskrifter och allmänna råd avseende myndigheter som har bemyndigande att utge lån eller utfärda garantier.

Riksrevisionen instämmer i ESV:s förslag till ändringar i föreskrifter och allmänna råd och bedömer att de föreslagna ändringarna bidrar till att öka transparensen i redovisningen och på ett bättre sätt tillförsäkrar en enhetlighet i redovisningen för de myndigheter som har sådana bemyndiganden. Riksrevisionen har noterat några förhållanden där behov av ytterligare förtydliganden kan behöva beaktas av ESV.

### Redovisning av utlåningsverksamheten i not

Av bilaga 9 framgår att myndigheterna i not ska lämna uppgift om bland annat utfärdade lånelöften. Begreppet lånelöfte definieras inte närmare i föreskrifterna och Riksrevisionen ser att det kan skapa problem med att avgränsa och redovisa detta för ex. CSN, vars utgivna lånelöften påverkas av framtida villkor såsom studietakt, antal poäng per termin och inkomst hos låntagare. ESV bör överväga att förtydliga hur man ska se på begreppet lånelöfte.

## Skadefordringar

Riksrevisionen saknar i förslaget till föreskrifter och allmänna villkor bestämmelser hur skadefordringar ska redovisas. Vi noterar att premiefordringar ska redovisas som långfristiga fordringar, och kan anta att detsamma borde gälla för skadefordringar, men ser inte att det omnämns i föreskrifterna. För att öka tydligheten bör ESV fundera på behovet att tydliggöra den redovisningsmässiga hanteringen av sådana fordringar också.

## Redovisning av förändringar av risker i garantiverksamhet

I förslaget till ändrad text i föreskrifterna till FÅB 5:14, rubrik "Redovisning av förändringar av risker i garantiverksamhet" (sid 20) anges att skadeersättningar samt förändring i kvardröjande risker som är väsentliga bör redovisas under en post för kostnader i resultaträkningen. I förslaget till text i föreskrifter till FÅB 7:1 (sid 24) anges vidare att skadeersättningar ska särredovisas i not. Riksrevisionen noterar att varken i förslaget till lydelse i 5:14 eller 7:1 framgår på vilken kostnadspost som kostnaden ska redovisas. Riksrevisionen föreslår att ESV överväger behov av att förtydliga detta.

## Redovisning av garantiverksamhet i not

Bilaga 9 utvisar den sammanställning av garantiverksamheten som myndigheterna ska redovisa i not. Det anges på sid. 31 att utfärdade garantier är vanligtvis det samma som myndighetens utestående garantiåtaganden vid årets slut. Riksrevisionens erfarenhet är att det inte alltid behöver vara så, ex. så har Sida s.k. "portföljgarantier" vilket innebär att det faktiska garantiåtagandet kan avvika (minska) jämfört med avtalade garantibelopp. Med anledning av detta bör ESV överväga att förtydliga vad som avses i föreskrifterna med begreppet utfärdade garantier.

Beslut i detta ärende har fattats av Riksrevisor Stefan Lundgren. Processledare för årlig revision Jonas Hällström har varit föredragande. Revisionsdirektör Ulrika Meyer har deltagit i beslutet.

Stefan Lundgren

Jonas Hällström