



EKONOMISTYRNINGSVERKET

# Budgetunderlag

För åren 2019, 2020 och 2021

Publikationen kan laddas ner som PDF  
från ESV:s webbplats [esv.se](http://esv.se).

**Datum:** 2018-02-28

**Dnr:** 2017-01375

**Copyright:** ESV

**Rapportansvarig:** Joakim Lundgren

## Innehåll

<b>1 Inledning</b> .....	<b>4</b>
<b>2 Finansieringsöversikt</b> .....	<b>5</b>
<b>3 Förslag till anslagsfinansiering</b> .....	<b>7</b>
3.1 EU-revision .....	7
3.1.1 Revision av Jordbruksfonderna .....	7
3.1.2 ESV:s förslag .....	9
3.2 Finansiering av avgiftssamråd .....	9
3.2.1 ESV:s förslag .....	10
<b>4 Överföring av viss verksamhet</b> .....	<b>11</b>
<b>5 Avgiftsbelagd verksamhet</b> .....	<b>12</b>
5.1 Ekonomisk styrning .....	13
5.2 Tjänsteexport .....	13
<b>6 Anläggningstillgångar</b> .....	<b>14</b>
<b>7 Övriga villkor</b> .....	<b>16</b>
7.1 Låneram .....	16
7.2 Räntekontokredit .....	16
7.3 Anslagskredit och anslagssparande .....	16

# 1 Inledning

I enlighet med förordning (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag (kapitel 9) lämnar Ekonomistyrningsverket (ESV) budgetunderlag för räkenskapsåren 2019–2021.

Budgetunderlaget omfattar anslag inom utgiftsområde 2 Samhällsekonomi och finansförvaltning. Budgetunderlaget omfattar även avgifter och övriga intäkter, anläggningstillgångar samt behov av låneram och krediter. Vårt lokalbehov kommer att förändras med anledning av att vissa uppgifter överförs till myndigheten för digitalisering av den offentliga sektorn. Sammantaget ser vi att vi från och med 2019 kommer ha ett femtontal färre medarbetare jämfört med 2017. Vi har påbörjat arbetet med ett nytt lokalavtal som ska gälla från senast januari 2020 där vi anpassar vår lokalyta utifrån de nya förutsättningarna.

## 2 Finansieringsöversikt

ESV föreslår följande finansiering för åren 2019–2021 i 2018 års prisnivå.

**Tabell 1 Förslag till finansiering 2019–2021 i 2018 års prisnivå (tkr)**

	Utfall 2017	Prognos 2018	Beräkning 2019	Beräkning 2020	Beräkning 2021
<b>ANSLAG</b>					
<b>Utgiftsområde 2, anslag 1:8 Ekonomistyrningsverket</b>					
ap.1 Ekonomistyrningsverket förvaltning	142 352	154 405	144 734	143 137	143 137
ap.2 RK Statsbudgetstöd <sup>1</sup>	19 068	20 865	20 865	20 865	20 865
<b>Utgiftsområde 2, anslag 1:12 Riksgäldskontoret</b>					
ap.3 Utvärdering av statens skuldförvaltning	177	400	-	-	-
<b>Utgiftsområde 2, anslag 1:18 Digitaliseringsmyndigheten</b>					
ap.5 Stöd till regeringens satsning på e-förvaltning	-	1 900	-	-	-
ap.9 Gem. e-förv.proj - Följa användning av it och tillvaratagande av digitaliseringens möjligheter	-	2 800	-	-	-
<b>Utgiftsområde 22, anslag 2:6 Gemensamma e-förvaltningsprojekt</b>					
ap.2 E-handel i staten del till ESV	6 477	-	-	-	-
ap.5 Stöd till regeringens satsning på e-förvaltning	2 993	-	-	-	-
ap.9 Gem. e-förv.proj - Följa användning av it och tillvaratagande av digitaliseringens möjligheter	5 000	-	-	-	-
<b>AVGIFTSINTÄKTER SOM DISPONERAS</b>					
Ekonomisk styrning	13 822	13 000	13 000	13 000	13 000
Administrativa system	12 012	-	-	-	-
Tjänsteexport	24	100	100	100	100
<b>ÖVRIGA INTÄKTER SOM DISPONERAS</b>					
TA-medel (EU-revision)	4 267	6 000	6 000	5 500	5 500
Övriga bidrag	1 353	200	200	200	200
Övrigt (finansiella intäkter, 4 § AvgF m.m.)	15 097	3 000	3 000	3 000	3 000
<b>SUMMA</b>	<b>222 642</b>	<b>202 670</b>	<b>187 899</b>	<b>185 802</b>	<b>185 802</b>

<sup>1</sup> För perioden 2018-2021 har vi utgått från att 5 mnkr får användas först efter beslut av Regeringskansliet. Dessa beräknas i sin helhet förbrukas.

Tabellen nedan visar mer detaljerat beräknad nivå för ESV:s förvaltningsanslag för perioden 2019-2021.

**Tabell 2 Härledning anslagsnivå 2019-2021**

<b>(tkr)</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Belopp enligt BP18	160 999	159 402	159 402
Medel som tillförs ap.2	-20 865	-20 865	-20 865
Minskning e-handel	-10 000	-10 000	-10 000
Finansiering Jordbruksfonderna	13 500	13 500	13 500
Ändrad finansiering avgiftssamråd	1 100	1 100	1 100
<b>Summa belopp ap.1 i Tabell 1</b>	<b>144 734</b>	<b>143 137</b>	<b>143 137</b>

I efterföljande kapitel beskriver vi ESV:s förslag till anslagsfinansiering, lämnar en redogörelse för den avgiftsbelagda verksamheten samt belyser anläggningstillgångar och övriga villkor.

## 3 Förslag till anslagsfinansiering

ESV lämnar i budgetunderlaget förslag som påverkar den befintliga finansieringen för perioden. Det avser finansieringen av Jordbruksfonderna för perioden 2019 och framåt samt finansieringsformen för avgiftssamråd.

### 3.1 EU-revision

ESV är Sveriges nationella revisionsorgan för EU-medel och ska främja en effektiv och korrekt hantering av EU-medel i Sverige. I huvudsak innebär uppdraget att ESV ska granska att förvaltnings- och kontrollsystemen för EU:s olika fonder lever upp till de krav som EU-kommissionen ställer. ESV ska också granska och kontrollera att de utgifter som deklarerats till EU-kommissionen berättigar till stöd och har gått till rätt ändamål. Våra årliga revisionsrapporter är ett underlag till regeringens nationella intygande av EU-medelshanteringen i Sverige. ESV:s revision av EU-medel finansieras via anslag och TA-medel. ESV har som princip att anpassa revisionsverksamheten till den finansiering som finns tillgänglig för respektive fond.

#### 3.1.1 Revision av Jordbruksfonderna

ESV utför uppdraget som attesterande organ för de två jordbruksfonderna, Europeiska garantifonden för jordbruket (EGFJ) och Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling (EJFLU), genom löpande revision. Varje räkenskapsår<sup>1</sup> avslutas med att ESV avger en årlig attesteringsrapport, revisionsuttalanden över Jordbruksverkets förvaltningsförklaring och ett revisionsuttalande över årsräkenskaperna.

Vårt arbete omfattar även att verifiera de kontroller som de ansvariga myndigheterna, Jordbruksverket (SJV) och länsstyrelserna genomför. Syftet är att bedöma om den statistik som SJV i rollen som utbetalande myndighet tar fram över samtliga genomförda kontroller, är tillförlitlig. För att uppnå ett effektivt genomförande med nödvändig specialistkompetens för att kunna bedöma förhållanden i fält, har SJV på vårt uppdrag genomfört de omverifieringar som rör länsstyrelsernas kontroller. De genomförs årligen från augusti till november. EU-kommissionen meddelade ESV under 2017 att de bedömer att upplägget inte längre är förenligt med regelverket eftersom de anser att det föreligger en risk för jäv i den bedömning som SJV gör. Vår bedömning är att det vore kostsamt och inte effektivt om ESV skulle bygga upp egen specialistkompetens som krävs för att genomföra dessa omverifieringar och som genomförs under del av året. För att reducera risken för jäv i SJV:s bedömningar av länsstyrelsens kontroller kommer vi istället att genomföra kontrollerna i fält med befintlig personal och kompetens på ESV samtidigt som SJV deltar parallellt med sin

<sup>1</sup> Ett ordinarie räkenskapsår omfattar tiden 16 oktober år 1 till 15 oktober år 2.

specialistkompetens. Ansvar för genomförandet vilar därmed tydligare på ESV och SJV stödjer oss med sin specialistkompetens. Vi kommer även att fortsätta nyttja det systemstöd som SJV utvecklat. Detta alternativ bedömer vi att EU kommissionen sannolikt kommer att godkänna utifrån nuvarande regelverk. Alternativet innebär en ökad kostnad för genomförandet. Vår sammantagna bedömning är att detta är det mest effektiva alternativet utifrån de synpunkter som EU-kommissionen framfört.

För att främja ett effektivt genomförande av vårt uppdrag använder vi inhyrda konsulter för att genomföra projektrevisioner. Dessa granskningar genomförs i huvudsak under perioden augusti till december. Vi anser att det ger en effektiv verksamhet då vi säkerställer rätt omfattning på resurserna vid rätt tillfälle under året.

Vidare för vi en kontinuerlig dialog med ansvariga myndigheter för att utifrån ett proaktivt förhållningssätt resonera om risker i förvaltningen och för att förebygga att fel uppkommer.

#### *Beräknade kostnader för revision av Jordbruksfonderna*

Tabellen nedan visar utfall och beräknade kostnader 2014-2021. Kostnaderna har ökat de senaste åren. Det beror främst på de omverifieringar som SJV genomför på vårt uppdrag samt tillhörande systemutvecklingskostnader för att genomföra omverifieringarna. För 2017 uppgick kostnader för omverifieringar till 1,6 miljoner kronor. Kostnaderna för systemstöd på SJV uppgick till 1,3 mnkr. ESV och SJV har en överenskommelse som hanterar ansvar för omverifieringar och kostnadsfördelning av utvecklingskostnader för systemstödet. ESV betalar för 50 procent av utvecklingskostnaderna. Kostnaderna för systemstöd kvarstår även om SJV inte utför omverifieringar på uppdrag av ESV.

**Tabell 3 Kostnader revision av Jordbruksfonderna 2014-2021**

(tkr)	Utfall 2014	Utfall 2015	Utfall 2016	Utfall 2017	Prognos 2018	Beräkning 2019	Beräkning 2010	beräkning 2021
Kostnader	13 399	13 385	14 778	14 345	15 850	16 200	16 200	16 200

Kostnaderna minskade något under 2017 jämfört med 2016. Det beror på att vi under året färdigställde färre systemrevisioner än tidigare år. Kommande år behöver antalet systemrevisioner öka. Det finns en viss osäkerhet över kommande kostnader för omverifieringar i fält där ESV deltar parallellt med SJV. Vi bedömer att kostnaden för genomförandet kommer att öka motsvarande 50% av kostnaden för SJV:s genomförande. I tabellen ovan ingår att hälften av de ökade kostnaderna för 2018.

Den befintliga finansieringen för Jordbruksfonderna består av en permanent del som enligt våra beräkningar uppgår till 2,7 miljoner kronor efter PLO-uppräknings fram



till 2017. Den finansiering som försvinner 2019 uppgår PLO-uppräknat till 14,1 miljoner kronor.

### *Kvaliteten i ESV:s revision*

ESV:s utgångspunkt är att genomföra revision av god kvalitet. Med det menas att revisionen ska hålla en kvalitet som inte resulterar i allvarliga anmärkningar från kommissionen men att vi kan få påpekanden och rekommendationer som vi behöver hantera. Förutom det som nämnts ovan angående EU-kommissionens bedömning om omverifieringar har EU-kommissionen tidigare haft vissa synpunkter på revisionsverksamheten. För programmen inom EGJF och EJFLU<sup>2</sup> har EU-kommissionen tidigare år bedömt att vissa delar behöver förbättras. De har dock inte värderat vårt arbete enligt en fastställd skala. Vi har följt deras rekommendationer och kompletterat vårt arbete och vår årliga rapport i den utsträckning de påpekat. De ansåg att vi bland annat bör utöka vår granskning av ansvarig myndighets kontroller på plats hos stödmottagarna och att vi i större utsträckning bör delta då ansvarig myndighet utför sina kontroller på plats. EU-kommissionen har inte återkommit med någon ny bedömning efter att vi vidtagit åtgärderna.

#### 3.1.2 ESV:s förslag

För 2019 och framåt ser vi inte att vi kan hantera en minskad finansiering genom omfördelningar inom befintlig ram utan att ha stor påverkan på vår förmåga att fullgöra våra uppgifter. Eftersom den minskade finansieringen avser ett befintligt uppdrag föreslår vi inte några kostnadsminskningar i verksamheten. ESV beräknar att revisionen av Jordbruksfonderna årligen kommer att kosta 16,2 miljoner kronor från 2019 och framåt. Utifrån våra beräkningar behöver anslaget tillföras 13,5 miljoner kronor årligen från och med 2019.

## 3.2 Finansiering av avgiftssamråd

ESV tar i dag ut avgifter för avgiftssamråd enligt 28 § i vår instruktion. Alla myndigheter som tar ut avgifter är skyldiga att samråda med ESV varje år. Myndigheterna betalar en avgift som baseras på hur stora avgiftsintäkter myndigheten har per år, allt från 0 kronor till max 11 700 kronor. Även de cirka 70 myndigheter som har undantag från att lämna avgiftssamråd betalar en avgift. ESV:s årliga intäkt för avgiftssamråd varierar mellan åren, men ligger runt 1,1 miljoner kronor.

Att betala avgifter för något som myndigheter är ålagda att göra är en ovanlig konstruktion. Till detta kommer att avgifterna är små för varje myndighet och att beloppet som helhet är litet i förhållande till totala inomstatliga avgifter.

---

<sup>2</sup> ESV dnr 1.2–459/2014

Sammantaget bedömer vi att det innebär onödig administration både för myndigheter och för ESV att hantera och fakturera så små belopp.

För några år sedan lämnade ESV ett regeringsuppdrag där vi gjorde en översyn av bland annat avgiftssamråden<sup>3</sup>. Ett av förslagen är att myndigheter ska samråda om avgifter vart tredje år istället för som nu, varje år. Om ett sådant förslag genomförs innebär det ytterligare administration, då avgifterna tas ut från myndigheterna med olika periodicitet. Det krävs då nya faktureringsrutiner och någon form av bevakning och påminnelserutin. Det är en onödig administrativ process för både myndigheter och ESV, samtidigt som det för statsförvaltningen som helhet handlar om en väldigt liten omsättning. Om ett sådant förslag genomförs anser ESV därför att frågan om att anslagsfinansiera verksamheten blir än mer aktuell.

### 3.2.1 ESV:s förslag

ESV föreslår att verksamheten för avgiftssamråd anslagsfinansieras istället för att, som idag, finansieras via avgifter. Vi föreslår att vårt förvaltningsanslag tillförs en årlig höjning med 1,1 miljoner kronor, vilket är i nivå med nuvarande avgiftsintäkter. Vi anser att det är en långsiktigt hållbar nivå på verksamheten. De myndigheter som i dag är skyldiga att lämna avgiftssamråd föreslår vi får en permanent minskning av sitt anslag med det belopp som de i dag betalar med avgifter. Alternativt kan en minskning av myndigheternas anslag göras med ett schablonbelopp.

---

<sup>3</sup> ESV 2014:58, Översyn av avgiftsrapport och avgiftssamråd.

## 4 Överföring av viss verksamhet

ESV har fått i uppdrag av regeringen att förbereda en överföring av uppgifter till den myndighet för digitalisering av den offentliga sektorn som ska inrättas den 1 september 2018 (Dir. 2017:117). ESV ska senast den 1 mars 2018 till regeringen (Finansdepartementet) redovisa de ekonomiska, verksamhetsmässiga och personella konsekvenserna av att vi ska lämna ifrån oss uppgifter på digitaliseringsområdet<sup>4</sup>. Åtterrapporeringen sker separat och i budgetunderlaget sammanfattas de ekonomiska konsekvenserna för ESV avseende perioden efter 1 september 2018. Den lämnade rapporten baseras på det scenario som vi – utifrån den kunskap som vi har i dagsläget - bedömer som mest rimlig. Först i maj-juni när frågan om verksamhetsövergång har besvarats kommer vi att ha den fullständiga bilden klar för oss. Vår bedömning är att vi kommer ha kostnader efter den 1 september 2018 som uppgår till 1,2 miljoner kronor. Kostnader består av personalkostnader under uppsägningstid för två personer. Vi anser att vi kan hantera de ökade kostnaderna inom befintliga finansiella ramar. Dock kan övrig verksamhet behöva prioriteras ned under en kortare period.

---

<sup>4</sup> Redovisningskravet är i uppdraget till ESV placerat under rubriken E-handel. Då detta område och de tidsbegränsade uppdragen ligger nära varandra verksamhetsmässigt, personellt och ekonomiskt så inkluderar vi i redovisningen såväl E-handel som de tidsbegränsade uppdragen.

## 5 Avgiftsbelagd verksamhet

ESV:s avgiftsfinansierade verksamhet, där vi disponerar intäkterna, delas enligt regleringsbrevet in i tre områden: Ekonomisk styrning, Administrativa system och Tjänsteexport. Vi beräknar följande intäkter, kostnader, resultat och ackumulerad över-/underskott i den avgiftsfinansierade verksamheten åren 2018–2021.

**Tabell 4 Avgiftsfinansierad verksamhet 2017–2021**

Avgiftsfinansierad verksamhet (tkr)	IB 2017	Utfall 2017	Prognos 2018	Beräkning 2019	Beräkning 2020	Beräkning 2021
<b>Ekonomisk styrning</b>	-2 673					
Intäkter		13 822	12 400	13 000	13 000	13 700
Kostnader		12 850	12 000	12 500	12 500	13 700
Resultat		972	400	500	500	0
Täckande av underskott med anslagsmedel		-	300	-	-	-
Ackumulerat över- /underskott		-1 701	-1 001	-501	-1	-1
<b>Administrativa system</b>	10 222					
Intäkter		12 012	-	-	-	-
Kostnader		11 517	-	-	-	-
Resultat		495	-	-	-	-
Överföring till Kammarkollegiet		-	-10 717	-	-	-
Ackumulerat över- /underskott		10 717	0	-	-	-
<b>Tjänsteexport</b>	460					
Intäkter		24	100	100	100	100
Kostnader		142	100	100	100	100
Resultat		-117	0	0	0	0
Ackumulerat över- /underskott		343	343	343	343	343
<b>Totalt resultat</b>	<b>8 009</b>	<b>1 350</b>	<b>400</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>0</b>
<b>Täckande av underskott med anslagsmedel</b>		-	<b>300</b>	-	-	-
<b>Överföring till Kammarkollegiet</b>		-	<b>-10 717</b>	-	-	-
<b>Totalt ackumulerat över- /underskott</b>		<b>9 359</b>	<b>-658</b>	<b>-158</b>	<b>342</b>	<b>342</b>

Det ackumulerade överskottet vid utgången av 2017 uppgick till 9,4 miljoner kronor. Det är högre än 10 procent av årets omsättning. Enligt 25 a § avgiftsförordningen (1992:191) ska myndigheten lämna ett förslag till regeringen om hur hela överskottet ska disponeras. Överskottet i den avgiftsfinansierade verksamheten avser huvudsakligen området administrativa system som har ett ackumulerat överskott om 10,7 miljoner kronor. Verksamheten inom avgiftsområdet övergick till

Kammarkollegiet per den 1 januari 2018<sup>5</sup>, inklusive det ackumulerade överskottet. Resterande verksamhet uppvisar ett ackumulerat underskott på 1,4 miljoner kronor.

## 5.1 Ekonomisk styrning

I avgiftsområdet Ekonomiskt styrning ingår utbildningar, uppdrag och avgiftssamråd. Huvuddelen av avgifterna hänförs till utbildningsverksamheten. Uppdrag består av avgiftsbelagda regeringsuppdrag samt några uppdrag från andra myndigheter eller Regeringskansliet. ESV får enligt regeringsbeslut<sup>6</sup> under perioden 2016-2018 använda totalt 2 970 000 kronor från förvaltningsanslaget för att täcka ett ackumulerat underskott inom uppdragsverksamheten. Under 2016 användes 1 500 000 kr för det ändamålet. Under 2017 användes inga av resterande 1 470 000 kronor. Vid utgången av 2017 uppgick det ackumulerade underskottet till 1,7 miljoner kronor. Vi beräknar att verksamheten uppnår ekonomisk balans vid utgången av 2020.

## 5.2 Tjänsteexport

Under 2017 deltog ESV i mindre omfattning i ett projekt i Kroatien. I övrigt har ESV ingen tjänsteexport planerad för perioden fram till 2021.

---

<sup>5</sup> Regeringsbeslut 2016-12-01, Fi2016/04418/E2, Fi2016/04307/E2 (delvis).

<sup>6</sup> Regeringsbeslut 2016-06-22, Fi2016/02466/E2.

## 6 Anläggningstillgångar

I tabellen nedan anges ESV:s totala investeringsbehov i anläggningstillgångar. ESV:s immateriella investeringar består framförallt av utveckling av system såsom Hermes statsbudgetssystem, Hermes statsredovisningssystem samt ESV:s interna it-system för uppföljning och prognoser på statens budget. De materiella investeringarna avser främst hårdvara till systemen ovan men även till ESV:s interna it-miljö.

**Tabell 5 Verksamhetsinvesteringar (tkr)**

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
(tkr)	Utfall	Prognos	Beräkn.	Beräkn.	Beräkn.	Beräkn.
<b>Immateriella investeringar</b>						
Datasystem, rättigheter m.m.	5 662	6 703	5 500	3 250	3 000	3 000
<b>Materiella investeringar</b>						
Maskiner, inventarier och installationer m.m.	1 081	3 900	4 800	4 300	3 600	2 550
Byggnader, mark och annan fast egendom						
Övriga verksamhetsinvesteringar						
<b>Summa verksamhetsinvesteringar</b>	<b>6 743</b>	<b>10 603</b>	<b>10 300</b>	<b>7 550</b>	<b>6 600</b>	<b>5 550</b>
<b>Finansiering</b>						
Lån i Riksgäldskontoret (2 kap. 1 § kapitalförsörjningsförordningen)	6 743	10 603	10 300	7 550	6 600	5 550
Bidrag (2 kap. 3 § kapitalförsörjningsförordningen)						
Finansiell leasing (2 kap. 5 § kapitalförsörjningsförordningen)						
Anslag (efter medgivande av regeringen)						
<b>Summa finansiering</b>	<b>6 743</b>	<b>10 603</b>	<b>10 300</b>	<b>7 550</b>	<b>6 600</b>	<b>5 550</b>

**Tabell 6 Låneram och räntor för verksamhetsinvesteringar (tkr)**

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
(tkr)	Utfall	Prognos	Beräkn.	Beräkn.	Beräkn.	Beräkn.
IB lån i Riksgäldskontoret	21 185	16 583	18 299	19 820	18 407	16 229
Nyupplåning (+)	4 584	10 603	10 300	7 550	6 600	5 550
Amorteringar (-)	-9 186	-8 886	-8 780	-8 962	-8 779	-8 287
UB lån i Riksgäldskontoret	16 583	18 299	19 820	18 407	16 229	13 492
Beslutad/föreslagen låneram	29 000	29 000	25 000	25 000	25 000	25 000
Ränteutgifter	-99	-40	80	231	372	372
<b>Finansiering av räntor och avskrivningar</b>						
Utgiftsområde 2 anslag 1:8 ap.1	5 996	6 101	5 399	5 370	5 658	5 429
Utgiftsområde 2 anslag 1:8 ap.2	2 321	2 154	3 065	3 509	3 145	2 860
Utgiftsområde 1 anslag 1:12 ap. 3	4	8	0	0	0	0
Utgiftsområde 22 anslag 2:6 ap.2	122	0	0	0	0	0
Utgiftsområde 22 anslag 2:6 ap.5	57	0	0	0	0	0
Utgiftsområde 22 anslag 2:6 ap.9	95	0	0	0	0	0
Utgiftsområde 2 anslag 1:18 ap.5	-	40	0	0	0	0
Utgiftsområde 2 anslag 1:18 ap.9	-	100	0	0	0	0
Övrig finansiering	491	444	396	315	347	369

Kommentar: Differensen mellan nyupplåning 2017 och lån i Riksgäldskontoret i tabellen för verksamhetsinvesteringar beror på att lånet mot Riksgäldskontoret regleras mot utgående balans per november så de avskrivningar och investeringar som görs i december är inte medräknad i UB lån i Riksgäldskontoret. Påverkan på utgående balans i Riksgäldskontoret är dock marginell. Ränteutgifterna har beräknats utifrån ESV:s prognos på reporäntan (årsgenomsnitt).

## 7 Övriga villkor

### 7.1 Låneram

ESV:s låneram sänktes 2017 från 40 miljoner kronor till 29 miljoner kronor, vilket är i linje med vårt förslag i tidigare budgetunderlag. Vi ser nu att lånebehovet kommer att vara lägre kommande år. Det finns dock vissa osäkerheter kopplat till vad som kommer utvecklas i Hermes kommande år och kostnader som ska lånefinansieras i samband med ett nytt lokalavtal. ESV föreslår med bakgrund av detta att låneramen sänks till 25 miljoner kronor.

### 7.2 Räntekontokredit

ESV:s kredit på räntekontot i Riksgäldskontoret uppgår till 15 miljoner kronor 2018. Vi föreslår inte någon ändring för budgetåren 2019–2021. Under 2017 utnyttjades inte räntekontokrediten men under 2014 utnyttjades som högst 11,1 miljoner kronor. Med anledning av verksamhetsövergången till Kammarkollegiet kommer saldot på räntekontot minskas med motsvarande belopp som överförs till Kammarkollegiet. Likviditetsmässigt är detta inget problem givet befintlig kredit. Mot bakgrund av detta anser ESV att nuvarande nivå bör behållas.

### 7.3 Anslagskredit och anslagssparande

ESV föreslår att befintliga finansiella villkor fortsätter att gälla för perioden 2019–2021.



### **ESV gör Sverige rikare**

- Vi har kontroll på statens finanser, utvecklar ekonomistyrningen och granskar Sveriges EU-medel.
- Vi arbetar i nära samverkan med Regeringskansliet och myndigheterna.