



Årsredovisning 2015

esv

EKONOMISTYRNINGSVERKET

Publikationen kan laddas ner som PDF
från www.esv.se.

Datum: 2016-02-19
Dnr: 1.3-119/2016
Copyright: ESV
Rapportansvarig: Joakim Lundgren
Foto: Erik Cronberg/omslag

Året i sammandrag

Januari

2014 års sista prognos sköts till andra sidan årsskiftet. Den visar att marginalen till utgiftstaket skulle bli liten 2015.

Februari

ESV startar upp regeringsuppdraget om it-kostnader i staten genom en träff, där bland annat it-minister Mehmet Kaplan talar.

Mars

ESV:s granskning av Sveriges EU-medel visar att myndigheterna betalat ut 20 miljarder kronor på felaktiga grunder under 2014. Det är en förbättring jämfört med tidigare år. Årsredovisningen för staten för 2014 visar ett budgetsaldo på -72 miljarder kronor.

Årets andra prognos visar att Sveriges ekonomi växer de kommande åren, samtidigt som utgifterna bland annat för migrationen ökar kraftigt.

April

ESV får ett långsiktigt uppdrag att styra, stödja och följa upp regeringens satsning på e-förvaltning.

EA-värderingen visar återigen att myndigheterna följer det ekonomiadministrativa regelverket väl.

Maj

Avgiftsrapporten visar att staten fick in 76,7 miljarder kronor i avgiftsintäkter under 2014. Det är en liten minskning jämfört med året innan.

ESV lämnar utvärdering av prognoserna för 2014 till regeringen.

ESV föreslår att lagkrav på e-faktura bör införas.

ESV avrapporterar regeringsuppdraget om anslagsindelingen inom försvarsområdet.

Juni

I årets tredje prognos förutspår ESV att underskotten fortsatt blir stora, trots skattehöjningar.

ESV publicerar Tidsserier, statens budget m.m. 2014, en del av Sveriges officiella statistik.

Juli

Saldot i statens budget i juni blev ett underskott på 33,4 miljarder kronor. Trots underskottet visar budgeten ett överskott för det första halvåret.

Augusti

ESV:s prognos visar att det finansiella sparandet kommer att stärkas, men det blir ändå underskott hela prognosperioden.

September

ESV drar igång två upphandlingar av nya ramavtal: ekonomisystem och e-inköp.

Oktober

ESV-dagen 2015 arrangeras med tema Uppdatera till senaste versionen av staten – effektivisering i en ny verklighet.

Vi avrapporterar regeringsuppdraget om medelsöverföringar till statliga bolag och internationella finansiella institutioner där vi efterfrågar en tydligare redovisning.

ESV:s översyn av EA-värderingen är klar och innebär bland annat att myndighetsvärdesfrågorna minskas.

ESV och Statens servicecenter tecknar en överenskommelse om samarbete kring upphandling av systemlösningar för ekonomisystem och e-inköp.

November

Årets femte prognos beskriver att de offentliga utgifterna ökar kraftigt, framför allt på grund av många asylsökande och satsningar i budgeten.

ESV beslutar att det ska bli obligatoriskt för myndigheter att använda PEPPOL:s infrastruktur för e-handel.

December

ESV föreslår att avgiftsförordningen behöver förändras så att den är bättre förenlig med PSI-lagens bestämmelser.

ESV lämnar i slutrapporten om it-kostnader förslag om förbättrad uppföljning av it-användning, i en tidigare delrapport har vi pekat på att myndigheterna behöver utveckla sin interna styrning och kontroll med fokus på it.

1 Generaldirektörens förord

Ekonomistyrningsverket (ESV) verkar för en effektiv statsförvaltning med ordning och reda i statens finanser. När jag nu summerar 2015 kan jag se att efterfrågan på vår expertkunskap ökar, både i form av uppdrag från Regeringskansliet och i vårt stöd till Sveriges myndigheter.

Fortsatt röda siffror i statens ekonomi

Statens budget omfattade knappt 900 miljarder kronor 2015. ESV:s uppgift är att ha koll på alla statens utgifter och inkomster, både genom att redovisa utfallet och genom att göra prognoser över utvecklingen framåt. Det preliminära utfallet på statens budget landar på minus cirka 33 miljarder kronor.

Våra prognoser visar att vi har underskott att vänta även de kommande åren. I årets sista prognos förutspår vi att vändningen sker först 2019. Tack vare att Sveriges ekonomi i stort går bra, kommer dock statsskulden minska som andel av BNP. År 2014 var den 34,4 procent av BNP men år 2019 väntas statsskulden ligga under 29 procent av BNP.

Ordning och reda i ekonomiadministrationen

Årets EA-värdering visade liksom tidigare år att myndigheterna följer det ekonomiadministrativa regelverket. Inom hantering av EU-medel konstaterar dessutom vår revision att felen minskar och nu ligger på acceptabla nivåer inom de flesta områden.

Ett område där vi menar att det krävs mer styrning och uppföljning är statens investeringar. Vi har arbetat fram förändringar som ska strama upp processen och göra statens samlade investeringsbehov tydligare. Det här påverkar alla myndigheter i och med att reglerna för vilken information som ska lämnas i budgetunderlaget förändras.



Vi ser även att den interna styrningen och kontrollen kan förbättras när det gäller myndigheternas it-kostnader.

Överenskommelse borgar för tillgång till moderna system

Jag tycker att statliga ramavtal är ett bra exempel på hur staten genom samverkan blir effektivare. Våra ramavtal inom administrativa system har historiskt använts av en klar majoritet av myndigheterna. Den finns goda förutsättningar för att det kan fortsätta vara så, i och med den överenskommelse som ESV och Statens servicecenter tecknat. Vi kommer att samarbeta med Statens servicecenter i de två upphandlingar som vi startat under året. Det handlar om nya upphandlingsprojekt inom ekonomisystem och e-inköp, eftersom de avtalen upphörde att gälla i november. Utöver myndigheterna har drygt 100

kommuner och landsting anmält intresse för att använda det nya ramavtalet för e-inköp. Det ser jag som ett kvitto på att våra ramavtal ger tillgång till moderna och effektiva system som är relevanta för hela den offentliga sektorn.

Nytt uppdrag för att digitalisera staten

Min bedömning är att de största effektiviseringsmöjligheterna finns i att använda sig av it-lösningar. ESV fick i början av året ett nytt och långsiktigt uppdrag inom e-förvaltning. Vår roll är att stödja och följa upp statens arbete inom området. Det är ett uppdrag som faller väl in i vårt arbete för en effektivare statsförvaltning, där vi kan bidra med vår kompetens inom finansiering, styrning och uppföljning. Under året har vi formerat organisationen kring uppdraget och är nu fullt bemannade.

Digitaliseringsfrågorna är på allas läppar just nu och jag upplever att regeringen är tydlig i sin styrning mot en digital förvaltning. Vi står på många sätt inför ett paradigmskifte, där vi behöver utmana våra gamla styrmodeller och regler. Det innebär nya sätt att arbeta inom och samverka mellan myndigheter. Här ser jag att ESV kan göra skillnad. Vi är en etablerad mötesplats för frågor om ekonomistyrning i staten. Flera tusen personer samlas på våra arrangemang varje år. På den arenan kommer vi nu föra in digitaliserings-frågorna, i form av bland annat utbildningar och seminarier.

Jag tycker att 2015 har varit ett framgångsrikt år för ESV och jag vill passa på att tacka för alla goda samarbeten under året. Jag ser fram emot att tillsammans fortsätta utvecklingen mot en ännu effektivare statsförvaltning med ordning och reda i ekonomin.



Mats Wikström
Generaldirektör

Innehåll

1	Generaldirektörens förord	5
Resultatredovisning		
2	Verksamhetsöversikt	9
2.1	Resultatredovisningens indelning	9
2.2	ESV:s prestationer	9
2.3	Ekonomi	9
3	Verksamhetsområdet Ekonomisk styrning	11
3.1	Verksamhetsöversikt	11
3.2	Resultatstyrning och finansiell styrning	12
3.3	Internrevision och Intern styrning och kontroll	15
3.4	E-handel och administrativa system	15
3.5	Statsredovisning	16
3.6	Statlig lokalförsörjning	18
3.7	Rådgivning	18
3.8	Regelförvaltning	19
3.9	Utbildning	19
3.10	Extern bedömning inom området Ekonomisk styrning	20
4	Verksamhetsområdet Prognoser	25
4.1	Verksamhetsöversikt	25
4.2	Prognoser – statens budget och de offentliga finanserna	25
4.3	Analys av resultatet inom området Prognoser	26
5	Verksamhetsområdet Informationssystemet Hermes	29
5.1	Verksamhetsöversikt	29
5.2	Drift	29
5.3	Användarstöd	30
5.4	Förvaltningsutveckling	30
5.5	Nyutveckling	31
5.6	Extern bedömning inom område Informationssystemet Hermes	31
6	Verksamhetsområdet EU-revision	33
6.1	Verksamhetsöversikt	33
6.2	Programperiod 2007–2013	35
6.3	Programperiod 2014–2020	37
6.4	Extern bedömning av området EU-revision	38
7	Övrig åiterrapportering	41
7.1	Avgiftsbelagd verksamhet	41
7.2	Tjänsteexport	41
7.3	Stöd till Regeringskansliet	42
7.4	Lista över rapporterade uppdrag	42
8	Kompetensförsörjning	45
8.1	Attrahera och rekrytera	45
8.2	Behålla och utveckla kompetens	45
8.3	Kompetensväxla och avveckla	46
8.4	Arbetsmiljö	46
9	Finansiell redovisning	47
9.1	Sammanställning över väsentliga uppgifter	47
9.2	Resultaträkning	48
9.3	Balansräkning	49
9.4	Anslagsredovisning	50
9.5	Tilläggsupplysningar och noter	51

2 Verksamhetsöversikt

ESV:s verksamhet styrs främst av myndighetens instruktion och regleringsbrev.

2.1 Resultatredovisningens indelning

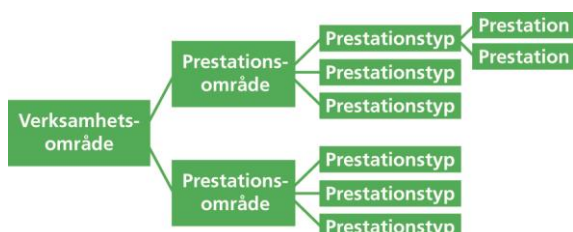
Resultatredovisningen är indelad i fem verksamhetsområden i enlighet med reglerings-brevet:

- Ekonomisk styrning
- Prognoser
- Informationssystemet Hermes
- EU-revision
- Tjänsteexport

2.2 ESV:s prestationer

Vi beskriver varje verksamhetsområde i ett eget kapitel, med undantag för tjänsteexport som vi beskriver i kapitel 7 Övrig återrapportering. För varje verksamhetsområde redovisar och kommenterar vi verksamhetens prestationer och resultat i förhållande till de uppgifter och återrapporteringskrav som ESV har fått i instruktionen och i regleringsbrev. Vi inleder varje verksamhetsområde med en beskrivning av de uppgifter som enligt instruktionen och regleringsbrevet ingår i verksamhetsområdet. Därefter redovisar vi verksamhetsområdets prestationsområden och prestationstyper, tillsammans med verksamhetsområdets kostnader. Vi väljer att dela in verksamheten i prestationsområden så att prestationerna inom prestationstyperna ska likna varandra.

Figur 1. Resultatredovisningens indelning



ESV redovisar antalet prestationer när det är relevant, till exempel för prestationen avgiftsamtåd och för prestationen utbildningar. För de flesta av våra prestationer är det dock varken

möjligt eller relevant att redovisa antalet prestationer. Då beskriver vi prestationerna i löpande text istället.

För de flesta av ESV:s prestationstyper är det inte heller relevant att redovisa någon styckkostnad, eftersom prestationerna inom en prestationstyp ofta skiljer sig mycket åt i kostnad, omfattning och mellan åren. Vi anser därför att styckkostnad skulle bli ett mycket svårtolkat mått så vi använder bara det för ett fåtal prestationer.

2.2.1 Extern bedömning av kvaliteten

Kvalitet kan definieras och mätas på olika sätt. I sin allmänna betydelse är kvalitet detsamma som egenskaper hos ett objekt. En prestations kvalitet kan alltså anses vara god om den har egenskaper som överensstämmer med vissa värden, kriterier eller standarder. Det går också att göra kvalitetsbedömningar för de aktiviteter som skapar prestationer. Exempelvis kan en kvalitetsbedömning handla om hur avnämarna tycker sig ha blivit bemötta och hur lång tid olika saker har tagit.¹

För vissa delar av verksamheten är det svårt att få en extern bedömning av kvaliteten. Om det finns en extern bedömning av en verksamhet redovisar ESV den. Det är främst kundundersökningar och uppföljningar av specifika uppdrag eller produkter som ligger till grund för vår analys. Inom vissa områden redovisas även externa bedömningar som inte har en direkt koppling till någon prestationstyp men som vi anser är relevanta för analysen.

2.3 Ekonomi

I detta avsnitt redovisar vi ESV:s kostnader och intäkter.

¹ Se ESV:s handledning Resultatredovisning (ESV 2012:42).

2.3.1 Totala kostnader

ESV:s totala kostnader har minskat med 3,5 miljoner kronor. Verksamhetsområdet Ekonomisk styrning minskar med 5,9 miljoner kronor vilket beror på att finansieringen för e-handel i staten och PEPPOL har minskat. Kostnaderna för administrativa system har också minskat jämfört med föregående år. Under 2014 medförde arbetet med avtalsfrågor och överprövningar ökade kostnader. Under året har vi dessutom senarelagt upphandlingar för ekonomisystem och systemstöd för e-inköp. Kostnaderna för prognoser ökar vilket beror på mer systemutveckling och färre vakanser jämfört med 2014. Kostnaderna för EU-revision minskar också. Det beror på att revisionsarbetet minskat i den gamla programperioden samtidigt som revisionsarbetet i den nya programperioden inte påbörjats för flera fonder.

Tabell 1. Totala kostnader (tkr)

	2015	2014	2013
Ekonomisk styrning	90 772	96 629	98 209
Prognoser	24 345	22 097	23 106
Informationssystemet Hermes	41 535	40 953	40 701
EU-revision	37 112	38 736	38 752
Tjänsteexport	4 903	3 710	10 147
Totala kostnader*	198 667	202 124	210 915

* Fr.o.m. 2015 ingår inte avgiften för ESV:s eget avgiftssamråd. Jämförelsevärden för 2014 och 2013 har inte ändrats.

2.3.2 Totala intäkter

ESV:s totala intäkter har minskat med 6,5 miljoner kronor jämfört med 2014. Minskningen avser främst Ekonomisk styrning och beror på minskad finansiering för e-handel i staten och PEPPOL som nämnts tidigare, samt att finansieringsformen ändrats för uppdraget om it-kostnader i staten. Samtidigt minskar intäkterna för ramavtalsverksamheten.

Tabell 2. Totala intäkter per verksamhetsområde (tkr)

	2015	2014	2013
Ekonomisk styrning			
Anslag	60 785	69 231	60 524
Avgifter och andra intäkter än anslag	33 111	34 071	37 303
Summa	93 896	103 303	97 827
Prognoser			
Anslag	23 880	21 735	22 473
Avgifter och andra intäkter än anslag	487	377	673
Summa	24 367	22 112	23 146
Informationssystemet Hermes			
Anslag	40 624	40 101	39 416
Avgifter och andra intäkter än anslag	931	957	1 310
Summa	41 556	41 058	40 726
EU-revision			
Anslag	22 560	31 314	31 159
Avgifter och andra intäkter än anslag	14 575	7 446	7 623
Summa	37 135	38 760	38 782
Tjänsteexport			
Anslag	0	181	144
Avgifter och andra intäkter än anslag	5 083	3 149	9 995
Summa	5 083	3 330	10 139
Summa Anslag	147 849*	162 563	153 716
Summa Avgifter och andra intäkter än anslag**	54 186	46 000	56 904
Summa intäkter	202 035	208 563	210 620

* Skillnaden mellan intäkter av anslag i resultaträkningen och utgifter i anslagsredovisningen uppgår till 5 867 tkr, varav 4 393 tkr redovisas i transfereringsavsnittet som medel som erhållits från statens budget för finansiering av lämnade bidrag. Resterande del av skillnaden, 1 474 tkr, avser semesterlöneskuld intjänad till om med 2008 som redovisats mot anslag enligt övergångsbestämmelsen till 12 § anslagsförordningen.

** Fr.o.m. 2015 ingår inte avgiften för ESV:s eget avgiftssamråd. Jämförelsevärden för 2014 och 2013 har inte ändrats.

3 Verksamhetsområdet Ekonomisk styrning

3.1 Verksamhetsöversikt

Inom verksamhetsområdet Ekonomisk styrning bidrar ESV till en effektiv och ändamålsenlig ekonomisk styrning på alla nivåer i staten. Det gör vi genom att utveckla och förvalta statlig redovisning, finansiell styrning och resultatstyrning och genom att säkerställa statsförvaltningens tillgång till ändamålsenliga och kostnads-effektiva administrativa system.

ESV utvecklar och samordnar också den statliga internrevisionen och utvecklar och förvaltar intern styrning och kontroll i staten. Dessutom fastställer ESV ekonomiadministrativa värden för varje myndighet, för att löpande följa upp den ekonomiadministrativa standarden inom staten. ESV ansvarar också för statsredovisningen och gör analyser av den statsfinansiella utvecklingen. Den statliga ekonomin redovisas bland annat som resultat- och balansräkning, utfall på statens budget och i nationalräkenskapstermer. Vi lämnar även stöd till regeringen och myndigheterna inom lokalförsörjningsområdet, bland annat genom analyser av lokalanvändning och lokalkostnader i staten.

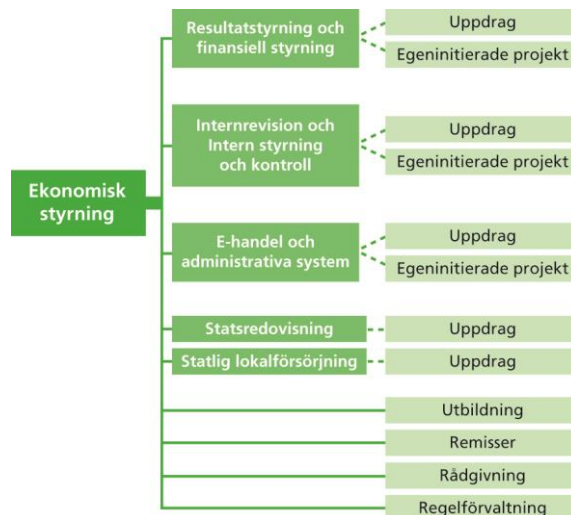
Enligt ESV:s uppdrag ska vi bistå regeringen med de underlag regeringen behöver för att säkerställa att statsförvaltningen är effektiv och att den interna styrningen och kontrollen är betryggande. Frågor om effektivitet och kontroll är därför centrala för oss i vårt arbete.

Verksamhetsområdet Ekonomisk styrning är indelat i fem olika prestationsområden:

- Resultatstyrning och finansiell styrning

- Internrevision och Intern styrning och kontroll
- E-handel och administrativa system
- Statsredovisning
- Statlig lokalförsörjning

Figur 2. Verksamhetsområdets indelning



Prestationsområdena är därefter indelade i prestationstyperna Uppdrag och Egeninitierade projekt. Dock finns inte alla prestationstyper inom alla prestationsområden.

Utöver detta finns det fyra prestationstyper som täcker hela verksamhetsområdet Ekonomisk styrning: Utbildning, Remisser, Rådgivning och Regelförvaltning,

Tabell 3. Prestationstyper och kostnader inom verksamhetsområdet Ekonomisk styrning (tkr)

	2015	2014	2013
Resultatstyrning och finansiell styrning			
Uppdrag	24 925	16 062	15 043
Egeninitierade projekt	5 131	7 730	7 611
Summa	30 056	23 792	22 654
Internrevision och Intern styrning och kontroll			
Uppdrag	1 561	1 942	2 278
Egeninitierade projekt	329	893	170
Summa	1 890	2 835	2 448
E-handel och administrativa system			
Uppdrag	13 547	20 750	25 257
Egeninitierade projekt	337	1 194	18
Summa	13 884	21 944	25 275
Statsredovisning			
Uppdrag	19 539	21 132	20 148
Summa	19 539	21 132	20 148
Statlig lokalförsörjning			
Uppdrag	2 882	3 552	4 139
Summa	2 882	3 552	4 139
Utbildning	10 652	10 869	11 202
Remisser*	2 261	1 486	1 377
Rådgivning	8 181	8 797	9 106
Regelförvaltning	1 427	2 222	1 861
Summa	90 772	96 629	98 210
Ekonomisk styrning	90 772	96 629	98 210

* Remisser kommenteras i avsnitt 7.3

Totalt minskar kostnaderna för hela verksamhetsområdet Ekonomisk styrning. Alla prestationsområden minskar förutom Resultatstyrning och finansiell styrning. Det är framförallt inom E-handel och administrativa system som minskningen är påtaglig.

Området Resultatstyrning och finansiell styrning har sammantaget ökat jämfört med 2014 som en följd av uppdragen om it-kostnader och e-förvaltning. Samtidigt har kostnaden för Egeninitierade projekt minskat.

Kostnaden för E-handel och administrativa system har minskat markant och beror bland annat på att ESV:s anslag för e-handel i staten och finansieringen för PEPPOL har minskat. Kostnaderna för administrativa system har också minskat jämfört med föregående år. Under 2014 medförde arbetet med avtalsfrågor och överprövningar ökade kostnader. Under 2015 har vi dessutom senarelagt upphandlingar för ekonomisystem och systemstöd för e-inköp.

Nedgången av kostnader för lokalförsörjningen beror främst på att det under 2014 gjordes en uppgradering av systemen som blev klar i början av 2015.

Kostnaderna för prestationstypen Regelförvaltning var under 2014 hög, för att sjunka tillbaka igen 2015. Det beror på att vi hade många regelförändringar under 2014.

3.2 Resultatstyrning och finansiell styrning

Inom området Resultatstyrning och finansiell styrning har ESV flera uppdrag enligt instruktion, regleringsbrev och andra regleringsbeslut.

3.2.1 Uppdrag inom Resultatstyrning och finansiell styrning

På väg mot en mer effektiv EA-värdering

Den ekonomiadministrativa värderingen (EA-värderingen) mäter hur väl myndigheterna uppfyller kraven i de statliga ekonomiadministrativa reglerna. EA-värderingen mäts normalt med ett myndighetsvärde och ett koncernvärde, men för 2014 mätte vi enbart koncernvärdet.² Detta för att kunna frigöra resurser för ett utvecklingsarbete av EA-värderingen.

Utvecklingsarbetet innebär att ESV under året har tagit fram nya frågor och en ny process för EA-värderingen. Vi har velat effektivisera arbetet för statsförvaltningen som helhet och möjliggöra djupare analyser för att EA-värderingen ska bli ett bättre beslutsunderlag för regeringen. Under året

² ESV 2015:31 Ekonomiadministrativ värdering 2015 – Myndigheternas ekonomiadministrativa värden för 2014.

beslutade vi om de nya myndighetsvärdesfrågorna och startade EA-värderingen för 2015 där de nya frågorna ingick.³

ESV har haft 114 avgiftssamråd

Myndigheterna ska varje år samråda med ESV om de avgifter de tar ut eller planerar att ta ut, enligt 7 § avgiftsförordningen (1992:191).

Tabell 4. Avgiftssamråd

	2015	2014	2013
Antal avslutade ärenden	114	120	116
Resursåtgång i timmar	947	933	1 204
Genomsnittlig handläggningstid i dagar	19	18	18
Kostnad (tkr)	1 139	1 110	1 505
Styckkostnad (tkr)	10,0	9,2	13,0

Under året har ESV avslutat 114 samråd. Den genomsnittliga handläggningstiden, från att ärendet registreras till expediering, var 19 dagar.

Statens avgiftsintäkter minskade något under 2014

Under 2014 fick staten in 76,7 miljarder kronor i avgiftsintäkter. Intäkterna från så kallad offentlig-verksamhet, alltså tvingande avgifter, blev 15,4 miljarder kronor och intäkterna från uppdragsverksamhet 61,2 miljarder kronor. Avgiftsintäkterna har minskat med 1,8 miljarder kronor jämfört med 2013. Detta visar ESV:s årliga rapport om utvecklingstendenser för statlig avgiftsbelagd verksamhet för 2014, som publicerades i maj.⁴

Stöd för att stärka EU-medelshanteringen i Sverige

ESV fick ett uppdrag i regleringsbrevet för 2014 och 2015 att stödja svenska EU-medelsförvaltande myndigheter i deras arbete med EU-medel. Under året har ESV anordnat seminarier, bland annat om upphandling och om förvaltnings- och kontrollsystem. Vi har också fortsatt arbetet

med att utveckla underlaget till Årsredovisningen för staten när det gäller EU-medel.

ESV lämnade en delrapport i mars.⁵ Uppdraget sträcker sig fram till juni 2016.

Vi har spridit exempel på myndigheters effektivitet

I regleringsbrevet fick ESV i uppdrag att under 2015 och 2016 fortsätta med att identifiera och sprida goda exempel på ökad effektivitet i myndigheternas kärnverksamhet. Uppdragets målsättning är att främja effektiviteten i statsförvaltningen.

Under året har vi intervjuat cirka 20 myndigheter som har genomfört effektiviseringar med hjälp av samverkan, utveckling av arbetsprocesser, digitalisering eller kundfokus. Vi har startat upp försöksverksamhet med sex myndigheter för att testa en metod för att minska onödiga efterfrågan.⁶ Under 2015 har vi även genomfört frukostseminarier och publicerat artiklar i ESV-nytt.⁷

ESV efterfrågar ökad tydlighet i statens redovisning av medelsöverföringar

I regleringsbrevet fick ESV i uppgift att kartlägga och analysera hur statens medelsöverföringar till statliga bolag och internationella finansiella institutioner budgeteras, beslutas och redovisas. Kartläggningen visar att det finns ett behov av utvecklade rutiner inom området och en ökad tydlighet i processen. Uppdraget lämnades i oktober.⁸

ESV har identifierat flera problemområden kopplade till momsförordningen

I regleringsbrevet fick ESV i uppdrag att kartlägga och identifiera problemområden kopplade till förordningen om myndigheters rätt till kompensation för ingående mervärdesskatt

⁵ ESV 2015:20 EU-medelshantering i Sverige.

⁶ ESV dnr 3.2-472/2015.

⁷ ESV dnr 3.5.2-1229/2015, ESV-nytt juni, september, oktober, november och december 2015.

⁸ ESV 2015:56 Medelsöverföringar till statliga bolag och internationella finansiella institutioner.

³ ESV dnr 4.1-450/2015.

⁴ ESV 2015:32 Avgifter 2014 - om avgiftsbelagd verksamhet i staten.

(momsförordningen). Det främsta problemet är att eftersom förordningen är hårt knuten till mervärdesskattelagen uppstår problem för statliga myndigheter att tolka avdragsförbud enligt mervärdesskattelagen. Rapporten är vår redovisning av regeringens uppdrag och lämnades i december.⁹

Avgiftsförordningen och PSI-lagen ska överensstämna

I regleringsbrevet fick ESV i uppdrag att göra en översyn av avgiftsförordningen i förhållande till PSI-lagen. Syftet med uppdraget är att utreda om avgiftsförordningen stämmer överens med PSI-lagens bestämmelser om avgifter för vidareutnyttjande av handlingar. I rapporten som lämnades i december¹⁰ föreslår ESV bland annat ändringar i avgiftsförordningen och förtydliganden i föreskrifter och allmänna råd.

Jämförelser av it-kostnader i staten har fortsatt

I januari 2015 fick ESV i uppdrag¹¹ av regeringen att fördjupa arbetet med jämförelser av de statliga myndigheternas it-kostnader och hämta in information om vilka strategiska it-projekt som myndigheterna driver och som bedöms ha en högre risk. Vi har utarbetat ett förslag till hur mätning och rapportering av de statliga myndigheternas it-användning kan utvecklas och till hur statsförvaltningens digitalisering kan följas upp. Vi lämnade två delrapporter under året och en slutrapport i december 2015.¹²

I samband med uppdraget har vi genomfört seminarier om strategiska it-projekt. ESV har även informerat om nyckeltal och mognads-mätning under ett flertal seminarier riktade till bland annat Regeringskansliet och myndigheter.

⁹ ESV 2015:60 Probleminventering avseende momsförordningen.

¹⁰ ESV 2015:63 Avgiftsförordningen och PSI-lagen.

¹¹ Regeringsbeslut, 2015-01-15, N2015/738/EF.

¹² ESV 2015:48 Fördjupat it-kostnadsuppdrag, ESV 2015:58 Fördjupat it-kostnadsuppdrag – Delrapport 2: Kartläggning av it-kostnader, ESV 2015:64 Fördjupat it-kostnadsuppdrag – slutrapport: Förslag inför framtiden.

ESV har lämnat två rapporter om den finansiella styrningen inom försvarsområdet

ESV föreslog i en rapport¹³ hur Försvarsmaktens anslag kan renodlas, för att tydligt avgränsa anskaffning av materiel från användning och vidmakthållande av materielen. Vi anser att förslagen skulle förbättra förutsättningarna för en effektiv materieförsörjning och försvarsverksamhet. Rapporten är vår redovisning av regeringens uppdrag om en översyn av Försvarsmaktens anslag inom utgiftsområde 6, uppdraget¹⁴ slutredovisades i maj.

ESV har även på uppdrag av regeringen¹⁵ analyserat hur den verksamhet vid Försvarets materielverk (FMV) som idag finansieras med avgifter, istället kan finansieras med ett anslag på statens budget. Vi föreslår att materieförsörjningens finansiella transaktioner koncentreras till Försvarsmakten och att ett anslag som omfattar större delen av FMV:s verksamhet införs. Rapporten lämnades i oktober.¹⁶

ESV har haft flera olika uppdrag som rör försvarsområdet under några års tid¹⁷. Av regeringens proposition med försvarspolitisk inriktning för 2016–2020¹⁸ framgår bland annat att ESV:s redovisningar tillsammans med andra rapporter gett en god grund för att utveckla styrning och uppföljning av materiel- och logistikförsörjningen. En särskild utredare utsågs för att bland annat föreslå hur ESV:s iakttagelser borde tas om hand.¹⁹ Försvarsmaktens regleringsbrev för 2016 innehåller dessutom ett uppdrag om att myndigheten ska vidta nödvändiga åtgärder för att kunna genomföra förslagen vi lämnar i rapporten om styrning av Försvarsmaktens investeringar.

¹³ ESV 2015:47 En ändamålsenlig styrning av Försvarsmaktens investeringar.

¹⁴ Regeringsbeslut 2014-12-11, Fö2014/2044/MFU.

¹⁵ Regeringsbeslut 2015-05-21, Fö2015/776/MFU.

¹⁶ ESV 2015:59 Anslagsfinansiering av Försvarets materielverk.

¹⁷ Regeringsbeslut 2013-06-05, Fö2013/1169/ESL, Regeringsbeslut 2014-01-23, Fö2013/1949/ESL, Regeringsbeslut 2014-12-11, Fö2014/2044/MFU och Regeringsbeslut 2015-05-21, Fö2015/776/MFU.

¹⁸ Proposition 2014/15:109 Försvarspolitisk inriktning – Sveriges försvar 2016–2020, sida 117.

¹⁹ Kommittédirektiv 2015:71, beslut vid regeringssammanträde den 25 juni 2015.

ESV har fått en ny roll inom e-förvaltning

Regeringen beslutade i april att ge ESV i uppdrag²⁰ att stödja regeringens satsning på e-förvaltning under perioden 2015–2018. I uppdraget ingår att ge stöd till regeringen och Regeringskansliet i genomförandet av satsningen samt att stödja myndigheterna i sitt digitaliseringsarbete bland annat i frågor om nyttorealiseringsarbete. Uppdraget omfattar även att följa upp statsförvaltningens digitalisering.

ESV har under 2015 haft fokus på att bygga upp verksamheten. Detta har till exempel omfattat rekrytering och bemanning samt övertagande av vissa vägledningar med mera från E-delegationen. ESV har under året medverkat i Offentliga rummet och deltagit i olika seminarier och nätverksträffar med centrala aktörer och intressenter inom e-förvaltningsområdet. ESV har också bistått Regeringskansliet i planeringen av programmet för digital förnyelse.

3.2.2 Egeninitierade projekt inom Resultatstyrning och finansiell styrning

Vid sidan av regeringsuppdraget om effektivare statsförvaltning genomför ESV också ett antal egeninitierade projekt om effektivitet och effektivisering. I ett av projekten kartlägger ESV riksdagens och regeringens styrning av myndigheterna inom två områden: transportsektorn och rättsväsendet. Syftet är att analysera och bedöma vilka förutsättningar den externa styrningen ger myndigheterna att genomföra och effektivisera sina kärnverksamheter.

Ett annat projekt går in på frågor om tillräcklig kvalitet och effektivitet och hur några myndigheter arbetar med detta i sin verksamhet.

I ett tredje projekt utvecklar ESV en metod för att bedöma effektiviseringsarbeten i myndigheter. Som en del i utvecklingen testas metoden på några myndigheter.

De egeninitierade projekten ska tillsammans med regeringsuppdraget både ge kunskap om effektiviseringsarbete i staten och fungera som ett stöd till myndigheter i deras arbete med

effektivisering. Samtliga projekt kommer fortsätta under 2016.

3.3 Internrevision och Intern styrning och kontroll

ESV har ett instruktionsenligt uppdrag att utveckla och förvalta intern styrning och kontroll och internrevision i staten. För den statliga internrevisionen har ESV även ett samordningsuppdrag.

3.3.1 Uppdrag inom Internrevision och Intern styrning och kontroll

I enlighet med rapporteringskraven i ESV:s instruktion har vi lämnat en särskild rapport om den statliga internrevisionen till regeringen.²¹ I rapporten bedömde ESV att den statliga internrevisionen fungerar väl.

ESV har under året gett stöd till Forsvarsmakten i deras arbete med utveckling av intern styrning och kontroll.²²

3.3.2 Egeninitierade projekt inom Internrevision och Intern styrning och kontroll

ESV har genomfört en uppföljning av hur myndigheter som är skyldiga att följa internrevisionsförordningen har bedömt och redovisat sin interna styrning och kontroll i årsredovisningen.²³ Uppföljningen visar att det fortsatt är en hög andel myndigheter som bedömer att den interna styrningen och kontrollen är betryggande.

3.4 E-handel och administrativa system

ESV har uppdrag inom e-handel samt upphandlar och förvaltar administrativa system.

3.4.1 Uppdrag inom E-handel och administrativa system

²¹ ESV 2015:23 Redovisning av den statliga internrevisionen 2015.

²² ESV dnr 3.1-1414/2014.

²³ ESV 2015:22 Säkerställd intern styrning och kontroll 202520252015, Myndighetsledningarnas bedömning av intern styrning och kontroll i årsredovisningen för 2015.

²⁰ Regeringsbeslut 2015-04-09, N2015/3210/EF.

Både nationella och internationella uppdrag inom e-handel

ESV har arbetat vidare med e-handel i staten nationellt och internationellt. I ett regeringsuppdrag har vi analyserat konsekvenserna av ett obligatoriskt krav på e-fakturering i offentlig sektor.²⁴ ESV ställer sig positivt till ett sådant lagkrav.²⁵ ESV har även följt myndigheternas arbete med inköp kopplat till e-handel genom en enkät. Resultatet av enkäten har presenterats i en statusrapport för e-handel och PEPPOL.²⁶ Några av de iakttagelser vi kunde göra från enkäten är att många myndigheter har kommit relativt långt med e-faktura och hanterar i genomsnitt nästan hälften av sina fakturor elektroniskt. Flertalet har också kommit igång med att effektivisera sina inköp och hantera sina beställningar elektroniskt men det återstår arbete i många myndigheter.

ESV arbetar också inom ramen för Single Face To Industry (SFTI) med utbildningar, informationsträffar och arbetsgrupper med deltagare från offentlig och privat sektor.

ESV fick under 2013 regeringsuppdraget att leda och samordna det svenska deltagandet i EU-projektet E-SENS.²⁷ Projektet sträcker sig fram till mars 2016. E-SENS ska konsolidera, förbättra och vidareutveckla bland annat teknisk och legal infrastruktur för att underlätta informationsutbyte med offentlig verksamhet i EU. Under året har ESV koordinerat de piloter som våra myndighetspartners, Bolagsverket, Tillväxtverket och Stockholms universitet (E-GOV Labb) genomför.

ESV är PEPPOL-myndighet vilket innebär att vi bland annat tecknar avtal med operatörer och systemleverantörer som vill erbjuda sina kunder anslutning till PEPPOL:s infrastruktur. Internationellt bedriver vi ett arbete inom ramen för organisationen OPENPEPPOL med att utveckla PEPPOL:s infrastruktur och meddelandestandarder för e-handel tillsammans med Danmark,

²⁴ Regeringsuppdrag 2015-01-15, N2015/739/EF.

²⁵ ESV 2015:44, Uppdrag att analysera konsekvenser av ett krav på e-fakturering till offentlig sektor.

²⁶ ESV 2015:66 Rapport E-handel och PEPPOL, Statusrapport 2015.

²⁷ Regeringsbeslut 2013-03-14, N2012/5930/ITP.

Norge, Nederländerna, Belgien och England samt EU-kommissionen och aktörer från privat sektor.

ESV upphandlar och förvaltar administrativa system

ESV har enligt instruktionen till uppgift att säkerställa statsförvaltningens tillgång till ändamålsenliga administrativa system med tillhörande stöd. Vi löser uppgiften bland annat genom att upphandla och förvalta statliga ramavtal.

I slutet av 2015 var det inte längre möjligt att göra nya avrop på de upphandlade ramavtalen för e-handelstjänst och ekonomisystem. För e-handelstjänst har totalt 24 myndigheter, inklusive Statens servicecenter, avropat under avtalets giltighetstid. Totalt använder 148 myndigheter de ramavtalade e-handelstjänsterna, antingen via eget avrop eller genom köp av tjänster från Statens servicecenter. Motsvarande siffra för ekonomisystem blev 127 avrop, inklusive Statens servicecenter.

Övriga ramavtalsområden, personalsystem, beslutsstöd och oberoende konsulter är fortsatt avropsbara.

I oktober tecknade ESV och Statens servicecenter en överenskommelse²⁸ om samarbete kring upphandling av systemlösningar för ekonomisystem och e-inköp.

Under hösten har ESV startat ramavtalsupphandlingar för ekonomisystem och e-inköp. Ramavtalet för e-inköp riktar sig för första gången även till kommuner och landsting. Målsättningen är att det ska finnas avropsbara ramavtal hösten 2017.

3.5 Statsredovisning

Prestationsområdet omfattar uppdragen Uppföljning av statens budget, Statens resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys m.m. samt Finansstatistik. ESV bidrar till kontroll över statens finanser genom den information vi tar fram inom området Statsredovisning. Informa-

²⁸ ESV dnr 2.5.1-918/2015,

tionen ger också underlag till beslut om den ekonomiska politiken.

3.5.1 Uppdrag inom Statsredovisning

Inom prestationsområdet Statsredovisning återkommer uppdragen från regeringen år från år.

ESV följer upp statens budget

ESV följer upp, analyserar och redovisar utfallet på statens budget och ålderspensionssystemet månadsvis. Redovisningen är ett stöd för regeringens kontroll av budgeten och utgiftstaket. Utfallsanalysen publiceras på ESV:s webbplats.²⁹ Varje år tar ESV fram rapporten Utfallet för statens budget. Rapporten bereds i Regeringskansliet och är en del i regeringens årsredovisning för staten som lämnas till riksdagen. ESV redovisade Utfallet för statens budget för 2014 i mars.³⁰

Som en del av Sveriges officiella statistik tar vi fram publikationen Tidsserier över statens budget m.m. Tidsserierna omfattar bland annat budgetutfallet, realekonomisk fördelning av budgetutfallet i olika skärningar och uppgifter ur resultat- och balansräkningen.³¹ I enlighet med regleringsbrevet redovisade ESV budgetens utfall realekonomiskt.³² Vi levererade också tidsserier över utfallet på statens budget i 2015 års struktur.³³ ESV tog också fram underlag för Regeringskansliets ekonomiska analys och pris- och löneomräkning av anslag.³⁴

Vi lämnade två rapporter som underlag för statens årsredovisning

Det underlag till årsredovisning för staten som ESV lämnar varje år till regeringen består av två huvuddelar. Den ena är rapporten Utfallet för statens budget som beskrivs ovan. Den andra är rapporten Statens resultaträkning, balansräkning

och finansieringsanalys m.m. Den andra rapporten bildar efter beredning i Regeringskansliet kapitlet Resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys i regeringens årsredovisning för staten, men även hela eller delar av kapitlen Utveckling av statsskulden, Nationellt intygande och avgifter till och bidrag från EU. Underlagen från myndigheterna höll fortsatt hög kvalitet, bland annat med få motpartsdimensioner. Vi lämnade rapporten till regeringen i mars.³⁵ Vi publicerade också den samlade bilden över statlig sektor i rapporten Den statliga sektorn 2014³⁶ och vi tog även fram tidsserier med information från Resultat- och balansräkningen³⁷.

ESV levererade finansstatistik till SCB och till Eurostat

ESV tar fram underlag till statens finansiella sparande i nationalräkenskaperna till Statistiska centralbyrån (SCB) varje kvartal.³⁸ ESV lämnar dessutom snabbstatistik efter första halvåret och ett reviderat utfall för 2014 till SCB enligt en överenskommen leveransplan.³⁹

Vi tar även fram uppgifter till det så kallade Förfarandet vid alltför stora underskott (Excessive Deficit Procedure, EDP) för den statliga sektorn.⁴⁰ Det innebär att vi analyserar skillnaden mellan budgetsaldot och det finansiella sparandet i nationalräkenskaperna, men också att vi lämnar specifikationer och tilläggsinformation till många poster. Dessa uppgifter går till Eurostat via SCB. ESV genomförde två rapporteringsomgångar under 2015 och deltog även i olika arbetsgrupper (Excessive Deficit Procedure Statistics Working Group, EDPS WG). I maj hölls ett så kallat dialouge visit från Eurostat. Vi har under året arbetat med de åtgärdsplaner som presenterades av Eurostat efter mötet. Arbetet kommer att fortsätta under 2016.

²⁹ ESV dnr 5.5-202/2015.

³⁰ ESV 2015:24 Utfallet för statens budget – del av ESV:s underlag för årsredovisning för staten 2014.

³¹ ESV 2015:49 Tidsserier, statens budget m.m. 2014.

³² ESV 2015:24 Utfallet för statens budget – del av ESV:s underlag för årsredovisning för staten 2014.

³³ ESV dnr 5.4-280/2015

³⁴ ESV dnr 9.1-179/2015.

³⁵ ESV 2015:25 Statens resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys m.m. – del av ESV:s underlag för årsredovisning för staten 2014.

³⁶ ESV 2015:28 Den statliga sektorn 2014.

³⁷ ESV 2015:29 Tidsserier för Årsredovisning för staten 2014.

³⁸ ESV dnr 5.1-42/2016 och 5.1-43/2016

³⁹ ESV dnr 5.1-42/2016

⁴⁰ ESV dnr 5.1-44/2016.

I mars publicerades inkomstliggaren

Inkomstliggaren är en dokumentation över de bestämmelser som gäller för varje inkomstitel. En uppdaterad version publicerades på ESV:s webbplats i mars.⁴¹

3.6 Statlig lokalförsörjning

Inom området ska ESV samla in och tillhandahålla uppgifter om den statliga lokalförsörjningen, lämna yttrande om sådana hyresavtal som kräver regeringens medgivande och svara för förvaltning och avveckling av vissa lokaler. ESV ska vidare varje år lämna ett underlag till regeringen inför prisomräkning av lokalkostnadsdelen i anslagen.

3.6.1 Uppdrag inom Statlig lokalförsörjning

I januari lämnade ESV underlag till regeringen för prisomräkning av lokalkostnadsdelen i anslagsbaserna för budgetåret 2016 samt ett reviderat underlag för 2015⁴². Beräkningarna baserades på vår databas med information om statliga myndigheters hyresavtal. Under året uppdaterade vi databasen med 818 nya avtal. ESV lämnade under februari även ett underlag till regeringen för omräkning av Regeringskansliets lokalkostnader i utlandet för 2016⁴³.

För att myndigheterna ska kunna skriva hyresavtal med en löptid längre än sex år (tio år inom universitets- och högskoleområdet) krävs regeringens godkännande av hyrestiden och att myndigheterna dessförinnan inhämtat ESV:s yttrande. Under 2015 lämnade vi 14 sådana yttranden över sammanlagt 19 hyresavtal.

ESV har också ansvar för att förvalta och avveckla lokaler om regeringen beslutar om detta. Från den första april har vi avvecklat det sista avtalet mellan staten och Västerbottens läns landsting, som avsåg lokaler som disponerades av Umeå universitet.

ESV redovisade i juni rapporten Statliga myndigheters lokaler i Stockholm, Solna och Sundbyberg 2013 och 2014⁴⁴.

3.7 Rådgivning

ESV ger råd per telefon och e-post, genom att vi lägger ut frågor och svar på ESV:s webbplats och genom handledningar. Vi ger också råd vid olika former av möten. Det kan vara i rådgivande möten, referensgrupper eller till exempel informations- och avropsträffar för våra ramavtal.

Den direkta rådgivningen via telefon eller mail uppgår till nära 4 300 timmar jämfört med cirka 4 500 timmar föregående år. Det är svårt att ge en enskild förklaring till varför tiden minskar. Det kan bero på naturlig variation i efterfrågan, eftersom minskningen är liten. Samtidigt arbetar vi för att effektivisera rådgivningen genom att fortsätta sprida information genom frågor och svar på webben och att uppdatera handledningar.

Det är främst inom området redovisning och finansiering vi kan se en minskning och det är också det område där vi lägger mest tid på rådgivning. Vi får även frågor inom resultatstyrning, intern styrning och kontroll, internrevision, e-handel och ramavtal.

På e-handelsområdet har frågorna fortsatt att handla om tips på hur myndigheter kan organisera inköpsverksamheten samt många frågor om nya standarder inom området och information om PEPOL. Under året hade vi dessutom ett stort antal frågor kring våra ramavtal, då flera av dem endast var avropsbara till hösten 2015.

Vi har uppdaterat handledningar

De flesta myndigheter tar någon gång ut en avgift med stöd av 4 § avgiftsförordningen. Paragrafen reglerar hur myndigheterna får ta betalt för bland annat kurser, publikationer och tjänsteexport. För att underlätta för myndigheterna har ESV tagit fram en uppdaterad handledning⁴⁵.

⁴¹ ESV 2015:21 Inkomstliggaren 2015.

⁴² ESV dnr 9.2-52/2015.

⁴³ ESV dnr 9.2-245/2015.

⁴⁴ ESV 2015:50 Statliga myndigheters lokaler i Stockholm, Solna och Sundbyberg 2013 och 2014.

⁴⁵ ESV 2015:45 Att ta betalt med 4§ avgiftsförordningen.

Vi har också uppdaterat en handledning som ska ge svar på redovisningsfrågor om personalkostnader.⁴⁶

I den uppdaterade handledningen⁴⁷ om andelar i hel- och delägda företag beskriver vi dels hur olika transaktioner och händelser mellan myndigheter och företag ska redovisas, dels hur myndigheter ska beräkna myndighetens kapitalandel som redovisas i balansräkningen och årets resultatandel i resultaträkningen.

Vi har skrivit sex nya handledningar och vägledningar

I handledningen om redovisning av komponenter⁴⁸ går vi igenom de nya bestämmelser som gäller från 2016 och förklarar vad de innebär. Vi går också igenom de effekter som komponentredovisning ger och exempel på anläggningstillgångar som kan komma att omfattas av de nya kraven.

Vi har under hösten publicerat en ny handledning som kallas checklista för bokslut,⁴⁹ som ska vara ett stöd i att planera och genomföra arbetet med myndighetens årsredovisning. Tyngpunkten ligger helt på de finansiella rapporterna.

Det har införts nya regler för vilken information om investeringar som myndigheter ska lämna i budgetunderlaget och i affärsverkens verksamhetsplan. En ny handledning⁵⁰ ska stödja myndigheterna i att tillämpa reglerna och går konkret igenom hur de olika tabellerna ska fyllas i.

Vi har under året tagit fram en ny handledning som riktar sig till statliga internrevisorer. Handledningen tar bland annat upp frågor om regelverk och kvalitetsarbete och innehåller även

mallar som kan vara ett stöd i det konkreta internrevisionsarbetet.⁵¹

ESV har under året tagit fram en vägledning om konsekvensutredningar.⁵²

Vi har också skrivit en vägledning om bidragshandlingen av organisations-, verksamhets- och projektbidrag som ideella organisationer kan söka för verksamhet i Sverige.⁵³ Den har gjorts i samarbete med Myndigheten för ungdoms- och civilsamhällsfrågor.

3.8 Regelförvaltning

ESV beslutade under året om nya föreskrifter och allmänna råd. De mest omfattande ändringarna handlar om information om och uppföljning av investeringar. De nya reglerna är en följd av förordningsändringar och ska leda till enhetligt strukturerade investeringsplaner och en sammanställning av statens samtliga planerade investeringar.

En annan nyhet är ett krav på att myndigheterna ska kunna använda PEPPOL:s infrastruktur som kommer att träda i kraft den 1 november 2018. Beslutet är ett led i att förenkla och öka statens e-handel.

3.9 Utbildning

Prestationsområdet Utbildning omfattar huvuddelen av den utbildningsverksamhet som ESV bedriver. Däremot ingår inte de utbildningar som vi arrangerar inom verksamhetsområdet Informationssystemet Hermes. De utbildningar vi arrangerar inom SFTI-samarbetet och konsekvensutredningsutbildningarna ingår inte heller.

ESV arrangerar många olika typer av utbildningar och seminarier. Våra öppna utbildningar består av ett standardutbud av kurser inom ekonomistyrning, redovisning och internrevision. Utbildningsseminarier hålls i föreläsningsform.

⁴⁶ ESV 2015:1 Personalkostnader - Redovisning av olika personalkostnader i statliga myndigheter.

⁴⁷ ESV 2015:27 Andelar i hel- och delägda företag - Tillämpning av kapitalandelsmetoden.

⁴⁸ ESV 2015:33 Redovisning av komponenter - Stöd till de myndigheter som ska dela upp sammansatta anläggningstillgångar i komponenter.

⁴⁹ ESV 2015:57 Checklista för bokslut - Ett stöd för myndighetens arbete med årsredovisningen.

⁵⁰ ESV 2015:61 Investeringar i budgetunderlaget och verksamhetsplanen.

⁵¹ ESV 2015:30 En introduktion till den statliga internrevisionen.

⁵² ESV 2015:19 Tänka efter före – konsekvensutredning vid regelgivning.

⁵³ ESV 2015:43 Att ge statligt stöd till civila samhällets organisationer - Hur myndigheter kan planera, genomföra och följa upp sin bidragsgivning till ideella organisationer.

Controllerutbildningen, som är en programutbildning, löper över 15 dagar fördelade på fem tillfällen och där är diskussioner och eget arbete ett viktigt inslag. Frukostseminarierna är kostnadsfria och tar upp aktuella ämnen. Uppdragsutbildningarna är skräddarsydda efter beställarens önskemål.

Tabell 5. Antal utbildningsdagar och deltagare inom Ekonomisk styrning samt kostnader (tkr)

	2015	2014	2013
Öppna utbildningar			
Antal utbildningsdagar	20	23	20
Antal deltagare	331	333	346
Utbildningsseminarier			
Antal seminariedagar	14	16	17
Frukostseminarier (antal deltagare)	227	253	95
ESV-dagen (antal deltagare)	564	789	695
Övriga seminarier (antal deltagare)	611	733	1 001
Programutbildningar			
Antal utbildningsdagar	24	30	30
Antal deltagare	89	43	54
Uppdragsutbildningar			
Antal utbildningstillfällen	17	33	18
Kostnad (tkr)	10 652	10 869	11 202

ESV:s utbildningsverksamhet är relativt oförändrad över åren. De öppna utbildningarna har en stabil volym medan antal tillfällen och deltagare vid programutbildningar och uppdragsutbildningar varierar från år till år.

För 2015 vill vi särskilt peka på följande:

- Vi har för första gången genomfört en grundkurs i redovisning, styrning och finansiering där innehållet är särskilt utformat för att motsvara behoven hos universitet och högskolor, något som varit efterfrågat i flera år.
- Vi har tagit fram ett utvecklingsprogram för planering och uppföljning. Programmet stödjer de deltagande myndigheternas arbete

med att utveckla och förankra en balanserad styrning samt knyter ihop budget- och verksamhetsperspektiv.

- Utbildningsseminariet Lilla redovisningsdagen har länge varit en mötesplats där vi informerar om nyheter som berör de som arbetar med ekonomi i staten. Under året har vi utvecklat formerna, bland annat med webbsändning samt kortare och fler föreläsningsspass än tidigare.
- Den årliga ESV-dagen hade ett delvis nytt tema: digitalisering. För att fullfölja det digitala temat försåg vår konferens-app deltagarna med program och annat material och förmiddagen webbsändes.

3.10 Extern bedömning inom området Ekonomisk styrning

Inom verksamhetsområdet redovisas den externa bedömningen av resultatet först på en ESV-övergripande nivå genom den kundundersökning vi genomför årligen.⁵⁴ Därefter redovisar vi resultatet utifrån prestationstyperna uppdrag, rådgivning och utbildning.

Analysen av resultatet inom Ekonomisk styrning gör vi utifrån följande bedömningar:

- Kundundersökningar
- Uppföljningsblanketter från uppdragsgivare och kunder för specifika uppdrag.
- Kursutvärderingar.

I ESV:s övergripande kundundersökning ges ett värde på kundnöjdhet (Nöjd kund-index, NKI) för ESV som helhet. Värdet är baserat på en 100-gradig skala. I kundundersökningen får respondenterna även frågor om vårt löpande arbete, till exempel rådgivning och handledningar. Frågorna besvaras på en tiogradig skala, där 1 motsvarar ”inte alls nöjd” och 10 motsvarar ”i allra högsta grad nöjd”.

ESV genomför också denna typ av kundundersökningar inom prestationsområdet E-handel och administrativa system men dessa görs inte

⁵⁴ ESV dnr 3.6-86/2016.

årligen. För 2015 har inga kundenkäter inom prestationsområdet gjorts.

Kundundersökningarna ska användas för att följa utvecklingen över tid inom respektive verksamhetsområde.

I den blankett som används i uppföljningen av olika uppdrag och uppdragsutbildningar ställer vi frågor om den allmänna uppfattningen om prestationens kvalitet, men också specificerade frågor om hur nöjd beställaren är. Svaren lämnas på en tiogradig skala, där 1 motsvarar ”inte alls nöjd” och 10 motsvarar ”i allra högsta grad nöjd”.

I uppföljningen av våra kurser och seminarier svarar deltagarna bland annat på frågan om vad de tycker om kursen som helhet.

3.10.1 ESV:s övergripande kundundersökning

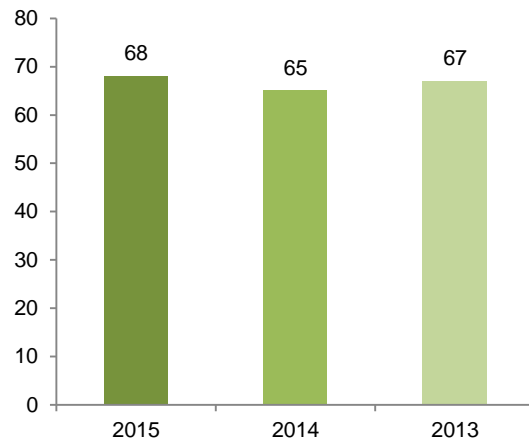
NKI-värdet och vissa områden i undersökningen har ingen direkt koppling till de prestationstyper vi redovisar. ESV anser att de delarna i undersökningen ändå bidrar till bedömningen av resultatet. Det övergripande NKI-värdet indikerar hur vi fullgör de centrala uppgifterna i instruktionen och regleringsbrev. Eftersom de flesta frågorna i undersökningen rör verksamhetsområdet Ekonomisk styrning redovisas resultatet av kundundersökningen i detta kapitel.

För kundundersökningen 2015 har totalt 302 svar inkommit, vilket är fler än förra årets 239 svar. Av årets svar har 144 svar inkommit från myndigheter. Svarsfrekvensen för myndigheter är 70 procent jämfört med 63 procent 2014. För tjänstemän i Regeringskansliet inkom 158 svar, jämfört med 99 svar 2014. Det är generellt få förändringar mellan åren som är statistiskt säkerställda och jämförelser ska därför göras med viss försiktighet.

Kundvärdena stiger

I kundundersökningen ger departement och myndigheter det samlade kundbetyget 68 på en hundragradig skala, vilket är en ökning jämfört med förra året.

Diagram 1. NKI-värde



I undersökningen ställs även frågan om hur de svarande blivit bemötta i sina kontakter med ESV. Värdet har ökat både för myndigheter och tjänstemän i Regeringskansliet och värdet är 8,6 för båda grupperna. Vi har tidigare år ställt frågor om våra nyhetsbrev och vår webbplats men dessa frågor utgår från och med undersökningen 2015.

3.10.2 Analys av uppdrag

Uppdragsgivaren har fyllt i en enkät om respektive uppdrag. Det genomsnittliga värdet på respektive fråga framgår av tabellen. Frågorna börjar med ”Anser ni att ESV levererat en produkt som...”

Tabell 6. Bedömning av uppdrag inom Ekonomisk styrning

Fråga	2015	2014	2013
fokuserar på rätt område	8,3	8,1	8,1
motsvarar uppställda förväntningar	8,0	7,8	8,0
håller rätt kvalitet (hög) ⁵⁵	8,0	7,5	8,0
innehåller väl underbyggda förslag och slutsatser	7,6	7,9	8,3
har föregåtts av tillräckliga kontakter med mottagaren	8,6	8,4	9,3
har ett bra språk (vårdat, enkelt och begripligt språk) ⁵⁶	8,3	8,7	8,6
är användbar i mottagarens fortsatta arbete	8,5	8,3	7,9

⁵⁵ Frågorna ställdes på delvis annat sätt under 2013, därav formulering inom parentes.

⁵⁶ Frågorna ställdes på delvis annat sätt under 2013, därav formulering inom parentes.

Under året har ESV utfört tio uppdrag som uppdragsgivaren har bedömt:

- Underlag till finansiellt sparande – reala räkenskaper 2015.
- Underlag till finansiellt sparande – finansiella räkenskaper 2015.
- Redovisning av medelsöverföring till statliga bolag och internationella finansiella institutioner.
- Probleminventering avseende momsförordningen.
- Översyn av avgiftsförordningen.
- Försvarmaktens anslag inom utgiftsområde 6 Försvar och samhällets krisberedskap m.m.⁵⁷
- Anslagsfinansiering av verksamheten vid Försvarets materielverk.⁵⁸
- Uppdrag att analysera konsekvenser av ett krav på e-fakturerings⁵⁹
- Följa upp effekterna av och främja arbetet med e-handel i staten⁶⁰
- Leda och samordna det svenska deltagandet i E-SENS, statusrapport 2016⁶¹

Det finns omständigheter runt utvärderingen av uppdrag som gör att resultatet ska tolkas med försiktighet. Till exempel är det relativt få uppdrag där vi har en extern bedömning. Uppdragen är också olika till sin karaktär. De kan handla om beräkningar som vi lämnar till SCB, rapporter till regeringen eller uppdrag utan en särskild rapport till uppdragsgivaren. Dessutom kan den som besvarar enkäten vara en enskild handläggare. Allt detta betyder att det kan vara svårt att dra generella slutsatser och att göra jämförelser mellan åren. ESV tycker dock att mätningen är värdefull som en utgångspunkt för diskussion om hur vi kan förbättra oss och vi tycker oss kunna se några mönster.

⁵⁷ Regeringsbeslut 2014-12-11, F62014/2044/MFU.

⁵⁸ Regeringsbeslut 2015-05-21, F62015/776/MFU.

⁵⁹ Regeringsbeslut 2015-01-15, N2015/739/EF.

⁶⁰ Regeringsbeslut 2015-01-29, N2015/1135/EF.

⁶¹ Regeringsbeslut 2013-03-14, N2012/5930/ITP.

Liksom tidigare har ESV arbetat aktivt för att förbättra alla de områden vi mäter. Det område som för 2015 får högst värde är frågan om tillräckliga kontakter med mottagaren. Vi har arbetat aktivt med att förbättra uppdragsdialogen med uppdragsgivaren. Frågan om väl underbyggda förslag och slutsatser får lägst utfall och där är spridningen ganska stor. Det var den även 2014, vilket tyder på att det finns några uppdrag där vi behöver förbättra oss när det gäller underbyggda förslag och slutsatser

Under 2013 hade frågan om användbarheten i mottagarens fortsatta arbete lägst värde. Värdet var högre 2014 och ökade ytterligare under 2015. Det är förstås av yttersta vikt att ESV:s uppdrag och rapporter kommer till användning för uppdragsgivaren och vi ser därför positivt på att värdena ökar.

Sammantaget visar mätningen även i år på ett förhållande stabilt läge mellan åren.

3.10.3 Bedömning av prestationstypen Rådgivning

För prestationstypen Rådgivning ingår kundundersökningens frågeområden rådgivning och handledning.

Hur värdena för rådgivning och handledning har förändrats framgår av tabell 7 och 8. Liksom tidigare är värdena för rådgivning högre än för handledningar. Hur ESV hållit överenskommelser om vi behövt återkomma med ett svar vid rådgivning och personalens kompetens avseende regler och andra fackmässiga frågor får särskilt höga omdömen.

Tabell 7. Myndigheternas bedömning av Rådgivning och Handledningar (medelbetyg)

	2015	2014	2013
Rådgivning	8,0	7,7	7,6
Handledningar	7,7	7,4	7,5

Tabell 8. Regeringskansliets bedömning av Rådgivning ochHandledningar (medelbetyg)

	2015	2014	2013
Rådgivning	8,3	7,8	7,8
Handledningar	7,0	6,9	7,0

3.10.4 Bedömning av prestationsområdet Utbildning

De öppna utbildningarna utvärderas genom en webbaserad enkät som deltagarna ombeds besvara. På frågan ”Vad tycker du om kursen som helhet?” finns två positiva svarsalternativ, två negativa samt alternativet vet ej. Det är totalt 13 utbildningar och seminarier som har utvärderats och av dem har 11 nått upp till målet med 80

procent positiva svar. Förra året nådde 15 av 18 utbildningar upp till motsvarande mål.

På programutbildningen Statens controllerutbildning var 100 procent av deltagarna nöjda eller mycket nöjda med utbildningen som helhet. Det var tredje året i rad vi uppnått detta resultat.

För ESV-dagen var 84 procent av deltagarna nöjda eller mycket nöjda med dagen som helhet, vilket är en förbättring jämfört med förra året. Istället för att skicka en webbenkät använde vi oss av ESV-dagens konferens-app. Det var 228 personer som svarade på utvärderingen i appen, vilket ger en svarsfrekvens på cirka 40 procent. Året före var svarsfrekvensen 59 procent.

4 Verksamhetsområdet Prognoser

4.1 Verksamhetsöversikt

ESV gör prognoser och analyser av svensk ekonomi med särskilt fokus på den statsfinansiella utvecklingen. Regeringen och riksdagen använder prognoserna i budgetarbetet och för att följa upp statens budget. ESV:s prognoser ska i god tid varna för större avvikelser från budgeten, inte minst när det gäller utgiftstaket.

Prognoserna omfattar:

- Den makroekonomiska utvecklingen.
- Utvecklingen av intäkter, inkomster och utgifter.
- Beräkningar av det finansiella sparandet i stat, kommun och ålderspensionssystem.

Detta gör det möjligt att utvärdera hur samtliga tre budgetpolitiska mål uppfylls: överskottsmålet för offentlig sektor, utgiftstaket för de statliga utgifterna och balanskravet för kommunerna. Inom verksamhetsområdet Prognoser finns två prestationstyper Prognoser och Remisser.

Figur 3. Verksamhetsområdets indelning



Tabell 9. Prestationstyper och kostnader inom Prognoser

	2015	2014	2013
Prognoser*	24 116	21 791	22 747
Remisser**	229	306	359
Summa Prognoser	24 345	22 097	23 106

* Rådgivning ingår från och med 2015 i prestationstypen Prognoser. Jämförelsevärdena för 2014 och 2013 har ändrats.

** Remisser kommenteras i avsnitt 7.3

Kostnaderna för prognoser har stigit 2015 jämfört med föregående år. Antalet föräldradigheter och vakanser har varit färre. Under året har it-systemet som används för att ta fram prognoserna utvecklats, för att stödja ett flexibelt antal prognoser.

4.2 Prognoser – statens budget och de offentliga finanserna

Vi har publicerat en fullständig kort- och medelfristig prognos vid 6 tillfällen under 2015.⁶² Jämfört med tidigare år utgör prognospubliceringarna i januari och november nya inslag.

Prognoserna har redovisats i enlighet med strukturen på statens budget och vi har beaktat de rådande makroekonomiska utsikterna.

Prognosen i januari skulle egentligen ha publicerats redan i december, men då riksdagen inte antog budgetpropositionen i december 2014 valde ESV att skjuta på publiceringen. Detta för att prognosen skulle baseras på den ekonomiska proposition som röstades igenom i riksdagen.

Prognospubliceringen i november skedde på initiativ av ESV för att snabbare ha ett prognosunderlag baserat på förslagen i budgetpropositionen för 2016. Framöver avser ESV att fortsätta publicera en prognos i november.

4.2.1 Särskilda insatser för att fördjupa analyserna

ESV har under 2015, liksom tidigare år, genomfört olika utvecklingsinsatser för att stärka kvaliteten i prognoserna genom fördjupade analyser. De fördjupade analyserna har presenterats som fördjupningsavsnitt i prognospubliceringarna. Nedan ges några exempel.

Skattepolitikens påverkan på fastighetsmarknaden

I fördjupningsavsnittet analyseras skattepolitikens effekter på prisbildningen på fastighetsmarknaden och därigenom storleken på hushållens lån och ränteavdrag. ESV analyserar effekterna av en begränsning av ränteavdraget i skattesystemet. ESV belyser hur den nuvarande fastighetsavgiften

⁶² ESV 2015:2, 2015:26, 2015:51, 2015:55, 2015:62, 2015:65
Prognos – statens budget och de offentliga finanserna.

skulle kunna ersättas med en skattepliktig schablonintäkt kopplad till marknadsvärdet för småhus och bostadsrätter.

Makroekonomiska effekter av regeringens politik

Regeringen har föreslagit flera olika skattehöjningar i både vår- och budgetpropositionen. Förslagen rör både höjningar av inkomstskatten och ändrade regler för olika typer av skattesubventioner. Förutom skattehöjningar har ersättningsnivåerna i a-kassan och sjukersättning höjts och den bortre gränsen i sjukpenningen tagits bort. Dessutom genomförs flera satsningar inom arbetsmarknads- och utbildningspolitiken. I fördjupningsavsnittet redovisar ESV sin bedömning av hur stor effekt förslagen får på arbetskraften, sysselsättningen, medelarbetstiden och BNP under prognosperioden.

Beräkningar av regeringens förslag om ROT-avdrag

I budgetpropositionen föreslog regeringen att ROT-avdraget sänks från 50 procent till 30 procent. I fördjupningsavsnittet redovisas beräkningar på hur stora nettokostnaderna är för staten med nuvarande avdrag och hur det utifrån olika antaganden förändras när avdraget sänks till 30 procent.

Vi har analyserat migration och sjukskrivningar

Vi har analyserat utvecklingen på migrations- och sjukskrivningsområdena. En särskild rapport⁶³ har också tagits fram i enlighet med uppdrag i regleringsbrevet.

4.2.2 Utvärdering av statens upplåning och skuldförvaltning 2011–2015

ESV fick i regleringsbrevet i uppdrag att utvär-

era statens upplåning och skuldförvaltning för perioden 2011–2015. ESV:s utvärdering ska vara klar i mars 2016.

4.3 Analys av resultatet inom området Prognoser

4.3.1 Prognosutvärderingen är grunden för analysen

Resultatet inom verksamhetsområdet Prognoser analyseras utifrån precisionsresultatet i den årliga prognosutvärderingen. Prognosutvärderingen innehåller många jämförelser som är relevanta ur olika aspekter.

4.3.2 Analys av prognosavvikelser

I maj publicerade vi utvärderingsrapporten om 2014 års prognosprecision.⁶⁴ I rapporten utvärderar vi ESV:s prognosfel för inkomster och utgifter på detaljerad nivå, men också ESV:s prognos för den makroekonomiska utvecklingen och prognos för offentliga sektorns finansiella sparande jämfört med andra prognosinstituts bedömningar. För att göra prognoserna jämförbara har ESV korrigerat för de antaganden om finanspolitik som olika prognosinstitut gjort.

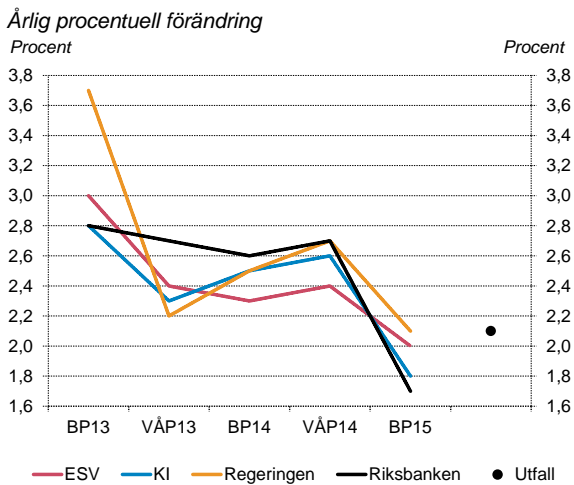
ESV:s prognoser för BNP och finansiellt sparande jämfört med ett antal prognosinstitut

Vi har jämfört ESV:s prognoser för BNP och den offentliga sektorns finansiella sparande för 2014 med regeringens, Konjunkturinstitutets och Riksbankens prognoser samt med prognoserna från de stora bankerna. I jämförelsen ingår prognoserna från och med september 2012.

Prognoserna för BNP-tillväxten 2014 varierade inledningsvis kraftigt bland prognosmakarna. Samtliga institut överskattade tillväxten.

⁶³ ESV dnr 3.2-566/2015.

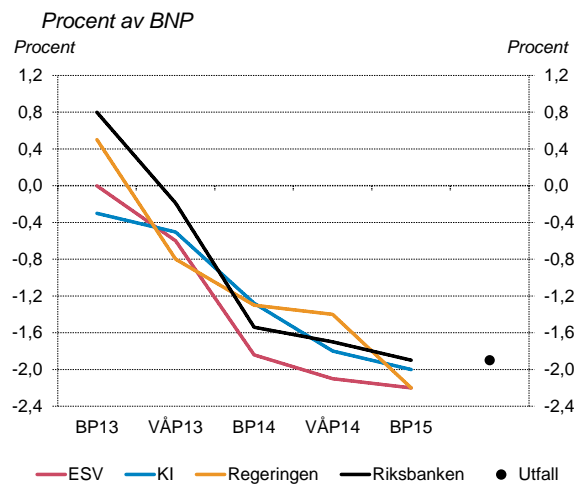
⁶⁴ ESV 2015:46 Prognosutvärdering 2014.

Diagram 2. BNP-tillväxt 2014- statliga prognosinstitut

Under våren 2013 reviderade alla statliga institut ner prognosen, medan de flesta bankerna i stället reviderade upp. ESV låg då på en nivå relativt nära utfallet. Under våren 2014 reviderade flertalet institut upp prognosen. Sammantaget överskattade samtliga institut tillväxten ända till sista prognosomgången, då alla sänkte sina prognoser och flertalet hamnade för lågt.

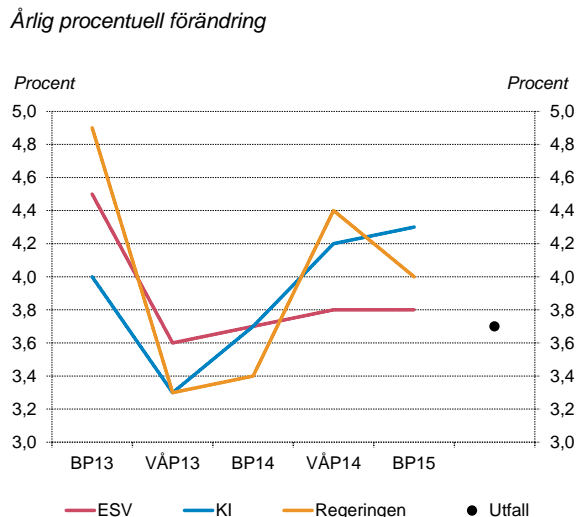
Prognoserna för det finansiella sparandet överskattades kraftigt inledningsvis och reviderades ner successivt från hösten 2012 av samtliga prognosinstitut.

Till budgetpropositionen för 2014 låg ESV relativt nära utfallet men en fortsatt nedrevidering i de följande två prognoserna innebar att vi hamnade något lägre än utfallet.

Diagram 3. Finansiellt sparande i offentlig sektor 2014 – statliga prognosinstitut

Prognoser över lönesummans utveckling

Cirka 60 procent av de totala skatteintäkterna är skatt på arbetsinkomster. För inkomsterna är därför prognosen för lönesummans utveckling av väsentlig betydelse. Lönesumman överskattades inledningsvis av både ESV, KI och regeringen. Hösten 2013 hade alla prognosinstituten en prognos som låg i nivå med utfallet.

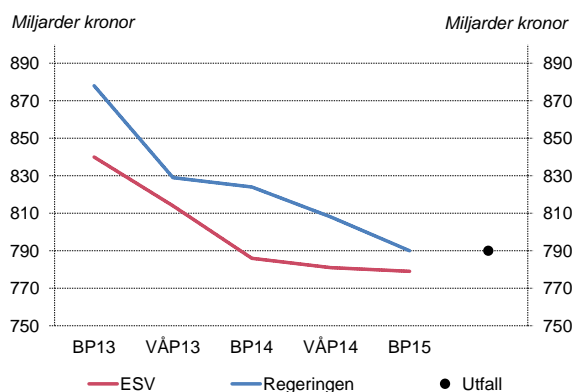
Diagram 4. Lönesumman 2014

Regeringens och ESV:s prognoser för statens budget lika träffsäkra

ESV:s avvikelser avseende prognoserna för statens budget var liksom förra året i paritet med regeringens prognoser.

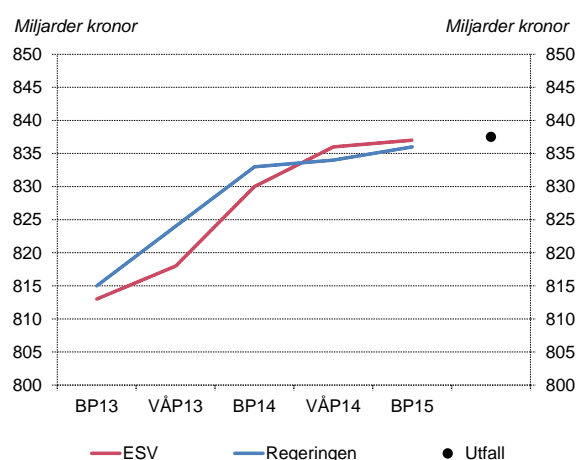
Både regeringen och ESV överskattade inkomsterna på statens budget och skatteintäkterna kraftigt hösten 2012. Båda gjorde stora nedrevideringar fram till hösten 2013. ESV låg där- efter på en nivå nära det slutliga utfallet.

Diagram 5. Inkomster 2014



ESV och regeringen följde samma profil för prognoserna för utgiftsområden exklusive räntor. Båda underskattade utgifterna för 2014 under hela perioden från hösten 2012. Underskattningarna var vid de tre första tillfällena något mindre för regeringen än för ESV men vice versa i de två prognoser som gjordes under 2014. ESV:s prognoser låg i linje med utfallet från och med våren 2014.

Diagram 6. Utgiftsområden exklusive räntor 2014



5 Verksamhetsområdet Informationssystemet Hermes

5.1 Verksamhetsöversikt

Hermes är ett integrerat informationssystem för staten och fungerar både som ett arbetsverktyg och en informationskälla. Hermes möjliggör ett samlat flöde från det att myndigheterna lämnar in prognoser till att regeringen utfärdar regleringsbrev och vidare till insamlandet av utfallsuppgifter i statsredovisningen. ESV förvaltar och utvecklar Hermes Statsredovisning samt är teknisk systemleverantör för RK Statsbudgetstöd efter samråd med Regeringskansliet och i enlighet med dess behov.

Systemet består av RK Statsbudgetstöd och Hermes Statsredovisning. Det finns gemensamma stödfunktioner med startsida, meny och behörighetsadministration.

Verksamhetsområdet Informationssystemet Hermes består av prestationsområdet Systemförvaltning. Systemförvaltning är sedan indelat i prestationstyperna Drift, Användarstöd, Förvaltningsutveckling och Nyutveckling.

Figur 4. Verksamhetsområdets indelning



ESV redovisade i januari, enligt uppdrag i ESV:s instruktion, en arbetsplan⁶⁵ för verksamhetsstödet för den statliga budgetprocessen.

ESV har redovisat uppdraget att förbereda så att myndigheterna kan rapportera in prognoser i statsredovisningssystemet.⁶⁶

Tabell 10. Prestationstyper och kostnader inom verksamhetsområdet Informationssystemet Hermes (tkr)

	2015	2014	2013
Systemförvaltning			
Drift	14 455	14 150	15 171
Användarstöd	3 963	5 188	9 180
Förvaltnings-utveckling	18 287	17 294	11 387
Nyutveckling	4 830	4 321	4 962
Summa Informations-systemet Hermes	41 535	40 953	40 701

Det ekonomiska utfallet 2015 är i stort sett på samma nivå som 2014 men med inbördes förändringar. Kostnaderna för användarstöd sjunker, främst för support då antalet ärenden är färre 2015 än året innan. Detta har gjort det möjligt att frigöra resurser från Användarstöd, till att utöka krav- och testarbetet, vilket behövs med anledning av den ökade utvecklingstakten för ett förbättrat Hermes. Krav- och testverksamheten är en viktig del i kvalitetssäkringen av våra systemleveranser, vilket i sin tur medfört ökade kostnader inom Förvaltningsutveckling och Nyutveckling.

5.2 Drift

ESV bedriver ett kontinuerligt utvecklingsarbete av Hermes driftmiljö och driftorganisation, för att säkerställa att systemet är stabilt och har hög tillgänglighet. Under året har vi bland annat arbetat med att upprätthålla en modern plattform, säkerhet och prestanda. Under året förekom ett par kortare driftstörningar, men inget driftstopp.

⁶⁵ ESV 3.2-152/2015.

⁶⁶ ESV 3.2-473/2015.

Tabell 11. Tillgänglighet/drift i Informationssystemet Hermes

	2015	2014	2013
Tillgänglighet	100 %	100 %	100 %
Antal driftstopp	0	0	0
Total tid för driftstopp i timmar	0	0	0

5.3 Användarstöd

För att stödja Hermes användarna på myndigheter och departement tillhandahåller ESV användarstöd i form av support, dokumentation och utbildningar.

Tabell 12. Antal aktiva användare och supportärenden i Informationssystemet Hermes

	2015	2014	2013
Antal aktiva användare			
Regeringskansliet	445	463	432
Myndigheter	1 075	1 077	1 029
Totalt antal aktiva användare	1 520	1 540	1 461
Antal supportärenden			
Regeringskansliet			
Regleringsbrev	400	446	416
Statens budget	278	361	342
Portalen och övrigt	81	151	312
Myndigheter			
Statsredovisning	430	560	465
Portalen och övrigt	260	397	628
Statens budget och Regleringsbrev	104	123	129
Totalt antal supportärenden	1 553	2 038	2 292
Kostnader för support	3 579	4 683	7 280

ESV:s Hermessupport ger stöd och hjälp till användare i Hermes och är tillgänglig via e-post och telefon under kontorstid alla arbetsdagar. Vi arbetar proaktivt, till exempel med att kontinuerligt komplettera och uppdatera textguider som är tillgängliga på varje sida i Hermes. Vi publicerar också vanligt förekommande frågor och

svar. ESV:s Hermessupport administrerar alla behörigheter i Hermes.

Antalet ärenden har minskat jämfört med 2014. Satsningen på användarstöd i Hermes har bidragit till att antal ärenden minskat. Det är främst frågor om inloggning och behörigheter som minskat.

Tabell 13. Antal utbildningar inom Informationssystemet Hermes

Utbildningsinriktning	2015	2014	2013
Statsredovisning			
Antal tillfällen	2	3	2
Antal deltagare	20	39	22
Statens budget			
Antal tillfällen	5	4	8
Antal deltagare	45	37	52
Regleringsbrev			
Antal tillfällen	3	2	4
Antal deltagare	30	26	46
Totalt antal tillfällen	10	9	14
Totalt antal deltagare	95	102	120
Kostnad för utbildning	384	505	420

Anställda på myndigheter och inom Regeringskansliet erbjuds varje år ett antal standardutbildningar i Hermessystemet. Utbildningarnas syfte är att öka förståelsen för hur systemet fungerar, hur användarna ska registrera information och hur den inrapporterade informationen används. Antalet tillfällen och antalet deltagare är i stort sett oförändrat jämfört med 2014 och svarar mot den efterfrågan som var under året. Inga stora förändringar av upplägget har skett under året.

5.4 Förvaltningsutveckling

ESV arbetar kontinuerligt med att upprätthålla funktionalitet, tillgänglighet, datariktighet och prestanda i Hermes. Vi gör löpande anpassningar till nya webbläsare och ser över den tekniska plattformen för att behålla ett stabilt och förvaltningsbart system.

Under året har vi inlett en genomgripande förbättring av systemets användbarhet. För systemstödet till Regeringskansliet är det huvud-

sakliga effektmålet att stödja en effektivare framtagning och uppföljning av statens budget. Även ökad spårbarhet och bättre informationskvalitet är prioriterat. För myndigheternas systemstöd ligger fokus på att öka effektiviteten i framtagningen av statsredovisningens beslutsunderlag.

5.5 Nyutveckling

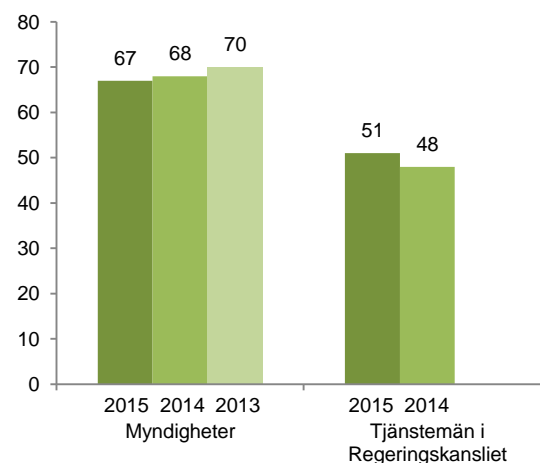
Utvecklingsarbetet går ut på att tillföra systemet ny funktionalitet och att göra utredningar och förstudier. Precis som inom området Förvaltningsutveckling har årets nyutveckling huvudsakligen ägnats åt förbättringar av Hermes användbarhet. Större delen av det utvecklingsarbete som genomförts under 2015 kommer att levereras under våren 2016.

5.6 Extern bedömning inom område Informationssystemet Hermes

ESV redovisar den externa bedömningen på en övergripande nivå genom den kundundersökning vi gör årligen.⁶⁷ NKI är en helhetsbedömning baserad på fem frågor från kundundersökningen. NKI-värdet och vissa områden i undersökningen har ingen direkt koppling till de prestationstyper vi redovisar. ESV anser att de delarna i undersökningen ändå bidrar till bedömningen av resultatet. Genom kundundersökningen är det även möjligt att göra en analys av prestationstyperna Drift, Användarstöd och Förvaltningsutveckling.

Det är inte möjligt att jämföra resultatet mellan myndigheter och Regeringskansliet eftersom de använder olika funktioner inom Hermes.

Diagram 7. NKI-värde för myndigheter och tjänstemän i Regeringskansliet



Myndigheternas NKI uppgår till 67 vilket är en fortsättning på nedgången från förra året. Regeringskansliets NKI är 51 vilket är en uppgång från föregående år då NKI var 48. Regeringskansliet ingick inte i undersökningen 2013. Det område som av användarna både fått relativt låga betyg och som användarna också sagt är viktigt att det förbättras är funktionalitet. NKI-undersökningen bekräftar därmed resultatet av den behovskartläggning som Regeringskansliet genomförde under 2014. Behovskartläggningen är grunden i det pågående utvecklingsarbetet för att förbättra systemets funktionalitet och användbarhet.

Tabell 14. Myndigheternas bedömning av Drift (medelbetyg)

	2015	2014	2013
Tillgänglighet	8,3	8,2	8,0

Tabell 15. Regeringskansliets bedömning av Drift (medelbetyg)

	2015	2014
Tillgänglighet	7,2	7,0

Prestationstypen Drift undersöker vi genom frågor om tillgänglighet och prestanda. De frågor vi ställer handlar om användaren är nöjd med driftsäkerheten, systemets tillgänglighet, systemets prestanda samt hur snabbt och effektivt fel i

⁶⁷ ESV 3.6-86/2016.

systemet rättas. Omdömet från myndigheterna är i stort sett oförändrat jämfört med 2014. Omdömet från Regeringskansliets användare är något högre för samtliga delfrågor jämfört med året innan.

Tabell 16. Myndigheternas bedömning av Användarstöd (medelbetyg)

	2015	2014	2013
Support	8,3	8,3	7,9
Utbildning	8,0	7,3	-
Information	7,2	7,0	7,3

Tabell 17. Regeringskansliets bedömning av Användarstöd (medelbetyg)

	2015	2014
Support	8,5	8,2
Utbildning	7,2	6,4

Prestationstypen Användarstöd undersöker vi genom frågor om support, utbildning och information. För Hermessupporten frågar vi hur nöjd användaren är med tillgänglighet, hur snabbt ärende åtgärdas samt vilket bemötande användarna får och vilken kompetens de tycker att vi har. Omdömet från myndigheterna är oförändrat jämfört med 2014. Regeringskansliets användares omdöme har ökat jämfört med 2014. Nöjdheten med Hermessupportens systemkunskap, hur snabbt man får hjälp samt bemötandet har ökat. Området utbildningar bedöms utifrån användarnas upplevelse av kvalitet och omfattning samt om man är nöjd med antalet utbildningstillfällen.

Såväl användare på myndigheter som inom Regeringskansliet är mer nöjda 2015 och det gäller samtliga delfrågor.

Myndigheternas bedömning av information har ökat jämfört med föregående år. Ökningen beror på att myndigheterna är mer nöjda med informationen i ESV:s kalender än tidigare.

Tabell 18. Myndigheternas bedömning av Förvaltningsutveckling (medelbetyg)

	2015	2014	2013
Funktionalitet	7,0	7,1	7,2

Tabell 19. Regeringskansliets bedömning av Förvaltningsutveckling (medelbetyg)

	2015	2014
Funktionalitet	5,4	5,0

Prestationstypen Förvaltningsutveckling undersöker vi genom frågor om funktionalitet. Vi frågar hur nöjd användarna är med funktioner i systemet, hjälpfunktioner, om det är användarvänligt, om informationen är tillförlitlig och om Hermes stödjer användarnas arbetsprocesser. När vi analyserar svaren på delfrågorna ser vi att myndigheterna önskar en förbättring av hur Hermes stödjer deras arbetsprocess medan tjänstemännen inom Regeringskansliet tydligast önskar en förbättring av användarvänligheten. Omdömet från myndigheterna är oförändrat jämfört med 2014. Omdömet från användarna inom Regeringskansliet ökar jämfört med året innan.

6 Verksamhetsområdet EU-revision

6.1 Verksamhetsöversikt

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.

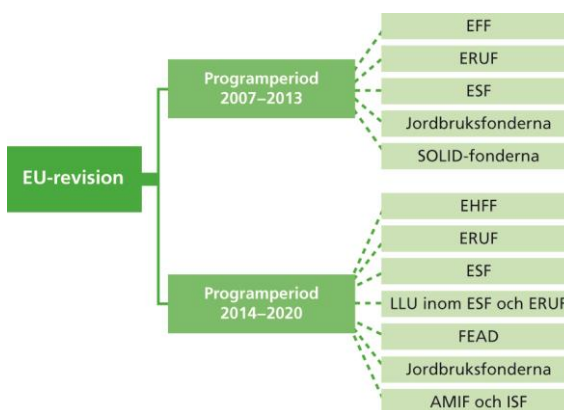
Uppdraget som nationellt revisionsorgan definieras av EU:s regelverk, dessutom är god internationell revisionssed styrande för hur vi genomför uppdraget.

Sammanlagt får Sverige varje år ungefär 10 miljarder kronor från EU:s budget för EU-fonder med delad förvaltning. Delad förvaltning innebär att respektive medlemsstat ansvarar för att förvaltningen motsvarar de krav som EU ställer. Delad förvaltning innebär som regel att projekten som finansieras av respektive fond får nationell medfinansiering som uppgår till ungefär samma belopp som stödet från EU. Detta gäller dock inte för stöden inom Europeiska garantifonden för jordbruket (EGFJ), som enbart finansieras av EU-kommissionen.

6.1.1 Verksamhetsområdets indelning

Vi har delat in verksamhetsområdet EU-revision utifrån de programperioder där vi genomför revision. Under året har vi bedrivit verksamhet inom två programperioder, dels programperioden 2007–2013, dels perioden 2014–2020. EU-kommissionens regelverk för fonderna skiljer sig mellan programperioderna, bland annat i kraven på medlemsstatens förvaltning, revision och genomförande av programmen. Varje programperiod är ett prestationsområde som är indelat i prestationstyper utifrån de olika fonderna som ESV är revisionsmyndighet för.

Figur 5. Verksamhetsområdets indelning



6.1.2 ESV har verkat för en effektiv och ändamålsenlig hantering av EU-medel i Sverige

ESV verkar för en effektiv och korrekt hantering av EU-medel i Sverige på flera sätt.

Vi kommunicerar resultaten från vårt granskningsarbete till såväl de ansvariga myndigheterna som andra intressenter som deltar i styrningen av dessa medel i Sverige. Vi har även under året kommunicerat resultaten av revisioner och de slutsatser vi dragit vid olika möten och seminarier med ansvariga myndigheter, andra myndigheter som deltar i förvaltningen och med Regeringskansliet. I mars genomförde vi ett seminarium för alla ansvariga myndigheter. Syftet med seminariet var att förmedla vår bild av hur den samlade svenska förvaltningen av EU-medel fungerar och ge möjlighet till gemensam diskussion och att dela erfarenheter för att förbättra förutsättningarna för en mer effektiv och ändamålsenlig hantering. Vi har även under året bistått med vår kunskap i frågor om de nya EU- och nationella regelverken för fondmedlen.

Vi har genomfört vårt uppdrag som oberoende revisionsorgan vid utnämningen av ansvariga myndigheter för den nya programperioden. Inom ramen för detta uppdrag har vi haft återkommande möten och dialog med de ansvariga myndigheterna för att skapa en gemensam förståelse

kring de områden där EU-regelverken ställer utökade krav.

ESV deltar i rådet för skydd av EU:s finansiella intressen, SEFI-rådet. Rådet är inrättat av regeringen och ansvarar för att samordna åtgärder i Sverige mot bedrägerier och andra missbruk av EU-relaterade medel. ESV informerar i dessa sammanhang om resultat och slutsatser av vårt revisionsarbete och de förändrade krav som EU-kommissionen ställer i den nya programperioden.

6.1.3 Ekonomisk analys

Tabell 20 visar att kostnaderna för EU-revision minskar vilket beror på att revisionsarbetet minskat i den gamla programperioden samtidigt som revisionsarbetet i den nya programperioden inte påbörjats för flera fonder. Minskningen beror i huvudsak på att granskningarna för att beräkna felaktiga utbetalningar har sjunkit. Vi bedömer att förvaltningssystemen fungerar allt bättre och därmed sjunker behovet av revision. Samtidigt har vi kunnat minska revisionerna för Jordbruksfonderna då antalet utbetalningar inom delar av stöden för första gången var så få att vi kunde slå samman grupper av stöd och därmed granska färre utbetalningar.

Tabell 20. Prestationstyper och kostnader inom verksamhetsområdet EU-revision (tkr)

	2015	2014	2013
Programperiod 2000–2006	0	2	52
Programperiod 2007–2013			
EFF	3 424	4 720	5 044
ERUF	8 373	9 740	12 152
ESF	2 787	7 213	6 627
Jordbruksfonderna	5 704	10 727	10 265
SOLID-fonderna	2 091	2 348	3 810
Summa	22 379	34 749	37 898
Programperiod 2014–2020			
EHFF	1 398	249	42
ERUF	2 832	77	42
ESF	1 276	728	42
FEAD	14	57	
Jordbruksfonderna LLU inom ESF och ERUF	7 681 338	2 671	676
AMIF och ISF	1 194	202	
Summa	14 733	3 984	802
Summa EU-revision	37 112	38 736	38 752

Tabell 21. Intäkter och kostnader per fond

Fond	Anslag	TA-medel	Övriga bidrag	Övriga intäkter	Totala intäkter	Totala kostnader
EHFF (EFF)	1 558	0	3 225	104	4 886	4 822
ERUF	9 951	989	-	182	11 122	11 205
ESF	3 359	653	-	77	4 089	4 063
FEAD	15	-	-	-	15	14
Jordbruksfonderna	4 115	-	9 050	228	13 393	13 385
LLU inom ERUF och ESF	354	-	-	8	362	338
AMIF och ISF (Solid)	3 208	-	-	59	3 267	3 285
Totalt	22 560	1 642	12 275	657	37 135	37 112

Tabellen ovan visar olika typer av intäkter samt totala kostnader för respektive fond. Finansieringen av EU-revisionen sker huvudsakligen via anslag och bidrag. Bidragen är uppdelade på TA-medel och Övriga bidrag. De senare avser bidrag från Statens Jordbruksverk. I de totala kostnaderna ingår även kostnader för

verksamhet som är gemensam för samtliga eller grupper av fonder. Det handlar om kostnader för systemstöd, utvecklingsarbete för respektive programperiod samt analyser av nya regelverk samt metod-, kompetens- och kvalitetsarbete. Dessa kostnader är i tabellen ovan utfördelade på respektive fond utifrån fondens totala kostnader.

Tabell 22. Antal revisioner och timmar per fond

Fond	Projektrevisioner		Systemrevisioner		Årsrapporter		Designationrapporter	
	Antal	Timmar	Antal	Timmar	Antal	Timmar	Antal	Timmar
EHFF (EFF)	33	1867	-	-	1	880	1	370
ERUF	80	5839	12	630	6	959	6	1236
ESF	41	1969	-	-	1	483	1	482
FEAD	-	-	-	-	-	-	-	-
Jordbruksfonderna	234	3750	10	1447	1	2456	-	-
LLU inom ERUF och ESF	-	-	-	-	-	-	1	209
AMIF och ISF (Solid)	14	1147	5	283	4	516	2	561
Summa	402	14572	27	2360	13	5294	11	2858

Tabellen ovan visar den tid vi använt för att genomföra revision för fond, dessutom framgår hur många revisionsrapporter som vi färdigställt och expedierat under året. I tabellen ingår tid som direkt hänförs till fonderna och programmen. Det avser huvudsakligen planering, granskningsarbete, dokumentation samt kommunikation med ansvariga myndigheter och EU-kommissionen. Av de totala timmarna för projektrevisioner avser 3 434 timmar konsulter.

Den tid vi behöver lägga för revision varierar mellan fonderna och programmen, vilket i huvudsak beror på tre faktorer:

- antalet förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats för att förvalta fonden och programmen samt hur komplexa de är,
- att EU:s krav på hur revisionen ska genomföras skiljer sig mellan fonderna, och
- hur väl respektive förvaltnings- och kontrollsystemen fungerar.

Exempelvis kan tid per projektrevision variera mellan 16 och 82 timmar där projektrevisioner inom Jordbruksfonderna kräver minst tid per granskning. På samma sätt varierar tiden per systemrevision mellan 53 och 145 timmar, för dessa revisioner är det inom Europeiska regionalfonden (ERUF) som vi under året använt minst resursinsats.

6.2 Programperiod 2007–2013

6.2.1 ESF, ERUF och EFF

Uppdraget som revisionsmyndighet för programmen inom Europeiska socialfonden (ESF),

ERUF och Europeiska fiskerifonden (EFF) utförs under en programperiod och utgår från EU-kommissionens regelverk för varje fond. För dessa tre fonder är kraven i regelverken mycket lika varandra

Arbetet inom programmen var under året inriktat på att programperioden avslutas. Vårt revisionsarbete har framför allt omfattat granskning av projekt, men vi har även granskat de system som ansvariga myndigheter inrättat för förvaltning och hantering av medlen, med speciellt fokus på att programperioden avslutas.

Vi har sett att förvaltningssystemen förbättrats och att antalet fel blivit färre för ESF och EFF, samtidigt har vi inte genomfört några systemrevisioner inom dessa två fonder under året. Vårt revisionsarbete har därmed minskat. De projekt vi granskat inom ERUF var under året mindre komplexa än tidigare vilket medfört att åtgången av våra resurser minskat.

Vi väljer ut vilka projekt vi ska granska genom slumpmässiga urval, sedan besöker vi varje projekt som valts ut. I granskningen gör vi både en bedömning av att projektet genomförts enligt beslutet om stöd som ansvarig myndighet fattat och av att utgifterna som redovisats är korrekta. Granskningen avslutas med en rapport till den ansvariga myndigheten. Vi bedömer hur stor del av de utgifter som tidigare redovisats till EU-kommissionen som är felaktiga.

ERUF innehåller förutom de åtta regionala svenska programmen även olika gränsöverskridande program, så kallade territoriella program. För dessa program inrättas vanligtvis en grupp av

revisorer från de länder som deltar i programmet. Vi har under året lett arbetet för de grupper där förvaltningsmyndigheten för pro-programmet är placerad i Sverige. Ett möte per program har hållits.⁶⁸ ESV har också under året företrätt medlemsstaten Sverige i de grupper av revisorer som instiftats för de territoriella program där Sverige deltar, men där förvaltnings-myndigheten inte är placerad i Sverige.⁶⁹

Året avslutades med att ESV utifrån det genomförda revisionsarbetet upprättade årliga kontrollrapporter och yttranden för programmen inom ESF,⁷⁰ ERUF,⁷¹ och EFF.⁷² Dessa rapporterade vi till EU-kommissionen vid årsskiftet.

De granskningar vi genomförde under 2015 visar att omfattningen av de finansiella felen varierar mellan programmen. EU-kommissionen har definierat nivån för acceptabla finansiella fel till två procent. Vår beräkning av de finansiella felen visar att huvuddelen av de svenska programmen fortsätter att ligga under två procent. De vanligaste orsakerna till att de redovisade utgifterna är fel är att:

- stödmottagaren inte följt reglerna för offentlig upphandling,
- stödmottagaren inte kan styrka att den redovisade kostnaden har uppkommit och hör till projektet,
- medfinansieringen är felaktig eller otillräcklig.

ESV:s yttranden är en del i den bedömning som EU-kommissionen gör av förvaltningen i Sverige. De ligger också till grund för beslutet om utbetalning av EU-medel till Sverige för respektive program inom fonderna.

I enlighet med det Interinstitutionella avtalet⁷³ rapporterade vi en årlig översikt för 2014 års revisioner och redovisningar för medlemsstaten

Sveriges räkning, i februari 2015 till EU-kommissionen.⁷⁴

6.2.2 Jordbruksfonderna

ESV utför uppdraget som attesterande organ för de två jordbruksfonderna, EGFJ och Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling (EJFLU), genom löpande revision. Varje räkenskapsår avslutas med att ESV avger en årlig attesteringsrapport, ett yttrande över Jordbruksverkets förvaltningsförklaring och ett över årsräkenskaperna. Vår årliga rapport med yttranden över räkenskapsåret för jordbruksfonderna (oktober 2013 till oktober 2014) lämnades i februari 2015 till EU-kommissionen.⁷⁵

Resultatet av våra granskningar visar att de redovisade utgifterna för EGFJ var korrekta och inte innehöll några fel. För EJFLU visar vårt revisionsarbete däremot att de beräknade finansiella felen uppgick till över två procent och därmed låg över den acceptabla nivån. De vanligaste orsakerna till att redovisade utgifter var felaktiga är att:

- stödmottagaren inte kan styrka att den redovisade kostnaden har uppkommit och hör till projektet,
- betalningsbevis saknas.

Den ansvariga myndigheten för jordbruksfonderna redovisar sin verksamhet för EU-kommissionen och rekviderar medel från EU löpande under året. De bedömningar ESV lämnar är en del i det underlag som EU-kommissionen har för sitt beslut om att bevilja utbetalningar. Bedömningarna är därmed också en del av underlaget till EU-kommissionens godkännande att avsluta räkenskapsåret. För EJFLU reducerade EU-kommissionen betalningen till Sverige efter vår rapportering.

6.2.3 SOLID-fonderna

Det årliga programmet för 2012 har under året avslutats för fonderna inom Solidaritet och

⁶⁸ ESV dnr 6.2-34/2015, 6.2-35/2015, 6.2-36/2015 och 6.2-38/2015.

⁶⁹ ESV dnr 6.2-39/2015, 6.2-40/2015, 6.2-41/2015, 6.2-42/2015, 6.2-43/2015, 6.2-44/2015 och 6.2-45/2015.

⁷⁰ ESV dnr 6.1-191/2015.

⁷¹ ESV dnr 6.1-422/2015, 6.1-423/2015, 6.1-424/2015, 6.1-425/2015, 6.1-426/2015 och 6.1-192/2015.

⁷² ESV 6.1-958/2015.

⁷³ Interinstitutionella avtalet 2006/c 139/01 artikel 44.

⁷⁴ ESV dnr 1.2-13/2015.

⁷⁵ ESV dnr 1.2-439/2014.

hantering av migrationsströmmar, SOLID-fonderna.

För varje program inom Europeiska återvändandefonden (RF),⁷⁶ Europeiska flyktingfonden (ERF),⁷⁷ Europeiska fonden för integration av tredjelandsmedborgare (EIF),⁷⁸ och Europeiska fonden för yttre gränser (BRF)⁷⁹ har vi avgett en årlig revisionsrapport med yttrande om hur förvaltnings- och kontrollsystemen fungerat till EU-kommissionen. Vi har också validerat den ansvariga myndighetens ansökan om utbetalning av EU-medel, som ställs till EU-kommissionen. ESV har därmed reviderat och bedömt funktionaliteten i de system som de myndigheter som ansvarar för hanteringen av dessa EU-medel inrättat. Dessutom har vi genomfört revision hos de slutliga stödmottagarna, det vill säga projekten, för att bedöma om de kostnader som ligger till grund för begäran om utbetalning är korrekta.

De felaktigheter som ESV identifierat har de ansvariga myndigheterna korrigerat innan den slutliga redovisningen skett till EU-kommissionen. De beräknade finansiella felen i de slutliga redovisningarna ligger därför under två procent för alla fyra programmen. Den vanligaste orsaken till att de redovisade utgifterna bedöms vara fel är att stödmottagaren inte följt reglerna för offentlig upphandling.

Även för SOLID-fonderna rapporterade⁸⁰ vi en årlig översikt enligt det Interinstitutionella avtalet till EU-kommissionen.

6.2.4 ESV:s årliga rapportering till regeringen

Varje år rapporterar vi samlat till regeringen våra årliga rapporter och yttranden som vi lämnat till EU-kommissionen under det senaste året. I mars lämnade vi en samlad rapportering till regeringen med följande innehåll:

- Årliga kontrollrapporter och yttranden 2014 för ESF, EFF och ERUF.

- Attesteringsrapport och våra yttranden för verksamhetsåret oktober 2013 till oktober 2014 för EGFJ och EJFLU.
- Avslut av årliga program 2011 för RF, ERF, EIF och BRF.

6.3 Programperiod 2014–2020

Vi har utvecklat metoder för vår revision i den nya programperioden utifrån de utökade krav som EU-regelverket ställer. Revisionsarbetet för jordbruksfonderna genomfördes under året enligt de nya kraven. För övriga fonder har vi bara genomfört vårt uppdrag att bedöma om förvaltningens utformning motsvarar de krav som ställs.

Vi har avvaktat med granskningar av hur förvaltningen av de olika programmen fungerar i väntan på att regeringen via ett formellt förfarande ska informera EU-kommissionen om att ansvariga myndigheter utnämns.

6.3.1 Jordbruksfonderna

ESV utför uppdraget som attesterande organ för de två jordbruksfonderna EGFJ⁸¹ och EJFLU⁸². Det granskningsarbete vi utfört under 2015 rör jordbruksfondernas räkenskapsår från oktober 2014 till oktober 2015. Årets granskningsarbete har utökats och vi har utvecklat våra metoder för att motsvara de utökade krav som EU-kommissionen ställer från och med detta räkenskapsår. Vårt arbete omfattar nu även att verifiera de kontroller som de ansvariga myndigheterna, Jordbruksverket eller länsstyrelserna genomför. På delar av länsstyrelsernas kontroller har vi gett Jordbruksverket i uppdrag att genomföra verifieringen. Vi har i samarbetet med Jordbruksverket under året utvecklat och färdigställt metoder för att det utökade granskningsarbetet ska genomföras effektivt och med god kvalitet. Vi sammanfattade granskningen i en årlig rapport med yttranden till EU-kommissionen i februari 2016⁸³ och därefter rapporterar vi till regeringen.

⁷⁶ ESV dnr 6.1-111/2014.

⁷⁷ ESV dnr 6.1-28/2014.

⁷⁸ ESV dnr 6.3-1377/2013.

⁷⁹ ESV dnr 6.3-1469/2013.

⁸⁰ ESV dnr 1.3-14/2015.

⁸¹ SFS 2015:406.

⁸² SFS 2014:1101.

⁸³ ESV dnr 6.3-436/2015.

6.3.2 Övriga fonder

För övriga fonder har förvaltningen i den nya programperioden startat i begränsad omfattning. ESV utsågs av regeringen till oberoende revisionsorgan för att i den inledande fasen bedöma hur väl de ansvariga myndigheterna hade utformat förvaltningen utifrån de ökade krav som EU-regelverket ställer⁸⁴. Sammanfattningsvis bedömde vi att de inrättade systemen för hantering av stöden var lämpliga men att utvecklingen och färdigställandet av de it-system som ska stödja hanteringen, behöver färdigställas. Vår bedömning utgör ett underlag till regeringen när den genom ett speciellt förfarande meddelar EU-kommissionen vilka ansvariga myndigheter som den utnämnt. Vi rapporterade våra bedömningar av förvaltningen för de svenska programmen inom ESF⁸⁵, ERUF⁸⁶ och europeiska havs- och fiskerifonden⁸⁷ (EHFF) och fonden för inre säkerhet⁸⁸ (ISF) samt fonder för asyl, migration och integration⁸⁹ (AMIF) från slutet av april till slutet av september. Under det inledande räkenskapsåret som sträcker sig från januari 2014 till och med juni 2015 har inte regeringen formellt meddelat EU-kommissionen vilka myndigheter som utsetts och inga utgifter har därför heller redovisats till EU-kommissionen. Vi har därmed som revisionsmyndighet⁹⁰ inte genomfört någon revision.

För de territoriella program som omfattar flera medlemsstater och där ESV är revisionsmyndighet har vi under året sammankallat en grupp av revisorer för de länder som deltar inom varje program. På mötena har vi diskuterat förslag på den arbetsordning som ska gälla för gruppens arbete och de formella krav som ställs på medlemmarna i gruppen. Arbetsordningen har därefter fastställts av ESV. För de territoriella pro-

gram där ESV är revisionsmyndighet och som omfattar flera medlemsstater, har grupper av revisorer etablerats⁹¹.

6.4 Extern bedömning av området EU-revision

Resultatet inom verksamhetsområdet EU-revision analyseras i första hand utifrån EU-kommissionens och Europeiska revisionsrättens bedömningar. När EU-kommissionen har bedömt att verksamheten håller en tillfredsställande nivå ligger bedömningen kvar tills de får ny information som kan leda till en ny revision och ny bedömning. Dessa revisioner sker inte årligen.

Under året har vi inte fått någon ny bedömning från EU-kommissionen.

Vi har under året genomfört en enkät⁹² som ställts till de myndigheter som ansvarar för förvaltningen, till berörda departement för de aktuella fonderna och till stödmottagare som vi besökt i samband med revisioner av projekt. Enkäten genomfördes under april och maj och var inriktad på att bedöma hur vår kommunikation fungerar.

Enkäten har en svarsfrekvens på 55 procent med sammanlagt 61 svarande. I årets enkät har vi utvecklat frågeställningarna så att vi ska kunna förbättra vår analys av resultatet. Detta medför att en jämförelse med tidigare enkäter inte bör göras. Antalet svarande varierar mellan frågorna eftersom olika frågor var riktade till olika grupper av respondenter, så som ansvariga departement, myndigheter och/eller stödmottagare. Frågorna besvarades på en tiogradig skala, där 1 motsvarar ”instämmer inte alls” och 10 motsvarar ”instämmer helt och hållet”.

⁸⁴ Regeringsbeslut 2014-11-13 och 2015-04-30 F2014/3821 (delvis).

⁸⁵ ESV dnr 6.2-1386/2014.

⁸⁶ ESV dnr 6.2-23/2015, 6.2-27/2015, 6.2-28/2015, 6.2-29/2015, 6.2-31/2015, 6.2-32/2015, 6.2-193/2015.

⁸⁷ ESV dnr 6.2-3/2015.

⁸⁸ ESV dnr 1.1-381/2015.

⁸⁹ ESV dnr 6.2-1418/2014.

⁹⁰ SFS 2014:1383, SFS 2014:1061 och SFS 2014:1538.

⁹¹ ESV dnr 6.2-107/2015, 6.2-108/2015, 6.2-109/2015 och 6.2-110/2015.

⁹² ESV dnr 2.5.1-267/2015.

Tabell 23. Kundundersökning inom EU-revision

	Departement	Myndigheter	Stödmottagare
ESV har visat god förmåga att lämna synpunkter när det varit aktuellt	8,6		
ESV kommunicerar innehållet i de årliga revisionsrapporterna på ett tydligt sätt	8,3	7,8	
Resultatet av enskilda granskningar bidrar till att förbättra förvaltningen		7,5	
ESV:s kommunikation och bemötande i samband med enskilda revisioner fungerar väl.		7,8	8,4
Utöver ovanstående och sammanfattningsvis fungerar ESV:s kommunikation bra.	8,3	7,8	8,2

De svarande är mest nöjda med vår förmåga att lämna synpunkter när det har efterfrågats och med vårt bemötande och vår kommunikation i samband med revisioner. Frågeområdet om enskilda granskningar bidrar till att förbättra förvaltningen är det område som visar lägst resultat i vår mätning.

7 Övrig åiterrapportering

7.1 Avgiftsbelagd verksamhet

Tabellen nedan visar intäkter, kostnader och utfall för ESV:s avgiftsbelagda verksamhet, enligt den indelning för åiterrapportering som framgår av budgeten för avgiftsbelagd verksamhet i regleringsbrevet.

Sammantaget uppvisar den avgiftsbelagda verksamheten ett ackumulerat överskott på nästan 3,4 miljoner kronor för 2015 och det ackumulerade överskottet uppgår till 5,4 miljoner kronor.

Ekonomisk styrning uppvisar ett positivt resultat som är i linje med avgiftsbudgeten i regleringsbrevet, dock är både intäkter och kostnader lägre än beräknat. Det är framförallt utbildningsverksamheten som är svår att beräkna då antalet kursdeltagare kan variera mycket mellan åren.

Avgiftsområdet Administrativa system har ett överskott på nästan 2,3 miljoner kronor. Det är 8,2 miljoner kronor högre än i regleringsbrevet. Intäkterna är i linje med budgeten medan kostnaderna är 8,0 miljoner kronor lägre än beräknat. Det beror på att nya upphandlingar påbörjats senare än beräknat, vilket minskat både personalkostnader och konsultkostnader. Det ackumulerade överskottet uppgår till 9,9 miljoner kronor. Vi beräknar att överskottet kommer minska kommande år när vi genomför nya ramavtalsupphandlingar för ekonomisystem och systemstöd för e-inköp.

ESV:s tjänsteexport visar ett överskott på nästan 0,2 miljoner kronor. Det är något högre än budgeten i regleringsbrevet men både intäkter och kostnader är i linje med budgeten.

Enligt regleringsbrevet har ESV möjlighet att frångå principen om full kostnadstäckning enskilda fall om avgiftsättningen motverkar syftet med verksamheten. ESV har under 2015 frångått den principen för sex utbildningar. Vår princip är att delfinansiera öppna utbildningar med anslag om det behövs för att uppnå full kostnadstäckning. De öppna utbildningarna vänder sig

till hela statsförvaltningen och främjar en god ekonomistyrning i staten. Den totala omfattningen av undantagen uppgår till 694 tusen kronor, vilket finansierats via anslag 1:8 anslagspost 1.

Tabell 24. Avgiftsbelagd verksamhet (tkr)

	2015	2014	2013
Ekonomisk styrning			
Tidigare års över-/underskott	-5 952	-6 674	-4 911
Intäkter	12 700	13 827	12 321
Kostnader	11 790	13 105	14 084
Utfall	910	722	-1 763
Ackumulerat över-/underskott	-5 042	-5 952	-6 674
Administrativa system			
Tidigare års över-/underskott	7 606	1 488	11
Intäkter	8 869	15 325	12 738
Kostnader	6 589	9 208	11 261
Utfall	2 280	6 118	1 477
Ackumulerat över-/underskott	9 886	7 606	1 488
Tjänsteexport			
Tidigare års över-/underskott	377	778	787
Intäkter*	5 047	3 111	9 940
Kostnader*	4 869	3 512	9 949
Utfall	178	-401	-9
Ackumulerat över-/underskott	555	377	778
Totalt resultat för avgiftsfinansierad verksamhet	3 368	6 439	-295
Totalt ackumulerat över-/underskott	5 399	2 031	-4 408

7.2 Tjänsteexport

Tjänsteexport är ett av verksamhetsområdena i regleringsbrevet. Det är ett volymmässigt litet område och därför redovisar vi det i detta avsnitt.

ESV har under året bedrivit ett twinningprojekt i Armenien för att förbättra den interna styrningen och kontrollen i statsförvaltningen. Twinningprojekt är ett samarbete mellan ett medlemsland

och ett kandidatland. Projektet följer tidplanen och kommer att pågå till och med augusti 2016.

Tabell 25. Prestationstyper och kostnader inom verksamhetsområdet Tjänsteexport (tkr)

	2015	2014	2013
Internationella besök*	-	173	111
Tjänsteexport	4 903	3 537	10 036
Summa Tjänsteexport	4 903	3 710	10 147

* Fr.o.m. 2015 ingår inte internationella besök i tjänsteexporten. Jämförelsevärden för 2014 och 2013 har inte justerats.

7.3 Stöd till Regeringskansliet

Det totala stödet till Regeringskansliet har minskat med 1,2 miljoner kronor jämfört med föregående år. Konsultstödet har minskat med 1,7 miljoner kronor vilket huvudsakligen beror på uppdraget att ge stöd till Statens servicecenter som avslutades under 2014.

Tabell 26. Totala kostnader för stöd till Regeringskansliet (tkr)

	2015	2014	2013
Remisser	2 489	1 792	1 736
- varav avgifter	0	0	0
Konsultstöd	1 549	3 279	6 308
- varav avgifter	1 350	1 194	3 744
Rådgivning	834	826	1 101
- varav avgifter	0	0	0
Utbildning	437	615	565
- varav avgifter	180	308	268
Summa	5 309	6 512	9 709

Tabell 27. Remisser

	2015	2014	2013
Antal remisser	75	63	74
Kostnad per remiss (tkr)	33,2	28,4	23,5

Kostnaden för remisser har ökat under 2015, både i total kostnad och för kostnad per remiss. Det kan förklaras av ökad kvalitetssäkring och att fler personer har varit delaktiga i remisserna.

7.4 Lista över rapporterade uppdrag

Uppdrag	ESV:s benämning	Hänvisning till avsnitt
Ekonomiadministrativa värden avseende 2014	ESV 2015:31	3.2.1
Avgifter 2014 – om avgiftsbelagd verksamhet i staten	ESV 2015:32	3.2.1
EU-medelshantering i Sverige	ESV 2015:20	3.2.1
Redovisning av medelsöverföring till statliga bolag	ESV 2015:56	3.2.1
Probleminventering avseende momsförordningen	ESV 2015:60	3.2.1
Översyn av avgiftsförordningen	ESV 2015:63	3.2.1
IT-kostnadsuppdrag	ESV 2015:48, 2015:58, 2015:64	3.2.1
En ändamålsenlig styrning av Försvarsmaktens investeringar	ESV 2015:47	3.2.1
Anslagsfinansiering av Försvarets materielverk	ESV 2015:59	3.2.1
Redovisning av den statliga internrevisionen 2015	ESV 2015:23	3.3.1

Uppdrag	ESV:s benämning	Hänvisning till avsnitt
Uppdrag att analysera konsekvenser av ett krav på e-fakturerings till offentlig sektor	ESV 2015:44	3.4.1
OpenPeppol	ESV 2015:66	3.4.1
E-handel i staten	ESV 2015:66	3.4.1
Utfallet för statens budget – del av ESV:s underlag för årsredovisning för staten 2014	ESV 2015:24	3.5.1
Tidsserier, statens budget m.m. 2014.	ESV 2015:49	3.5.1
Tidsserier över utfallet på statens budget i 2015 års struktur	ESV dnr 5.4-280/2015	3.5.1
Underlag för Regeringskansliets ekonomiska analys och pris- och löneomräkning av anslag	ESV dnr 9.1-179/2015	3.5.1
Statens resultaträkning, balansräkning och finansieringsanalys m.m. – del av ESV:s underlag för årsredovisning för staten 2014.	ESV 2015:25	3.5.1
Den statliga sektorn 2014.	ESV 2015:28	3.5.1
Tidsserier för Årsredovisning för staten 2014	ESV 2015:29	3.5.1
Inkomstliggaren 2015	ESV 2015:21	3.5.1
Underlag för prisomräkning av lokalkostnadsdelen i anslagsbaserna för budgetåret 2016	ESV dnr 9.2-52/2015	3.6.1
Underlag för omräkning av Regeringskansliets lokalkostnader i utlandet för 2016	ESV dnr 9.2-245/2015	3.6.1
Statliga myndigheters lokaler i Stockholm, Solna och Sundbyberg 2013 och 2014.	ESV 2015:50	3.6.1
Implementering av en förbättrad redovisning, styrning och kontroll av statens Investeringar	ESV 2015:61	3.7
Prognos – statens budget och de offentliga finanserna	ESV 2015:2, 2015:26, 2015:51, 2015:55, 2015:62, 2015:65	4.2
Prognosutvärdering 2014	ESV 2015:46	4.3.2
Uppdrag att förbereda så att myndigheterna kan rapportera in prognoser i statsredovisnings-systemet	ESV dnr 3.2-473/2015	5.1

8 Kompetensförsörjning

Den gemensamma statliga värdegrunden är för ESV en viktig utgångspunkt och den kompletteras av våra värdeord som beskriver de förhållnings-sätt som ESV står för och som ska vägleda oss i vårt agerande i vardagen.

ESV:s värdeord

Professionella

Vi uttalar oss med den säkerhet som det innebär att vara expert och redogör för våra ställnings-taganden, metoder och arbets sätt på ett väl under-byggt sätt. Vi håller våra löften och är tydliga, begripliga och målgruppsorienterade. Vi kvalitets-säkrar och förankrar alltid våra ställningstaganden internt.

Öppna

Vi är uppriktiga, sakliga, tillgängliga och ger snabba svar. Vi är tillmötesgående och lyhörda för målgruppernas behov och förväntningar. Vi sam-verkar och delar med oss av vår kunskap inom ESV och hela statsförvaltningen.

Handlingskraftiga

Vi är initiativrika och resultat inriktade. Vi skapar nytta genom att omsätta kunskap i handling. Vi ligger i framkant och utvecklar relevanta analyser och effektiva lösningar som tillför konkret nytta. Vi är vetgiriga, tar in, förädlar och förmedlar kontinuerligt nya kunskaper inom vårt område.

Vi redovisar i detta avsnitt ett antal åtgärder vi utfört under året för att säkerställa att ESV har tillräcklig kompetens för att fullgöra uppgifterna i instruktion, regleringsbrev och andra regerings-beslut. Redovisningen utgår från aktiviteter vi gjort för att attrahera och rekrytera, behålla och utveckla samt avveckla kompetens. Avsnittet beskriver också hur vi arbetat med myndighetens kompetensöverföring och arbetsmiljö.

8.1 Attrahera och rekrytera

Under året placerade sig ESV på Universums lista Karriärbarometern över Sveriges mest attraktiva

arbetsgivare. Vi fick en utmärkelse då vi var den högst placerade nylistade arbetsgivaren på ekonomirankingen. Listan baseras på en under-sökning bland unga akademiker i yrkeslivet.

I år har 14 medarbetare rekryterats till ESV, varav 5 män och 9 kvinnor. Detta inkluderar även rekryteringar av vikarier och tidsbegränsat anställda. Vi har haft flera kvalificerade sökande till varje utannonserad tjänst.

Vi genomför uppföljningssamtal med samtliga nyanställda och i samtalen lyfts genomgående fram att ESV är en myndighet med både menings-fulla och spännande uppdrag. De nyanställda lyft-er också upp att myndigheten har en väl fungerande introduktionsprocess. Processen bidrar till att man som nyanställd känner sig välkommen och får goda förutsättningar att snabbt sätta sig in i arbetet. Två introduktionsutbildningar har genomförts för nyanställda under året.

8.2 Behålla och utveckla kompetens

ESV strävar efter att vara en attraktiv arbetsplats där medarbetare vill stanna och utvecklas. Vi analyserar och utvecklar kontinuerligt myndig-hetens samlade kompetens för att klara vårt upp- drag även i framtiden. Kompetensanalyser har integrerats till att vara en återkommande del i ESV:s verksamhetsplanerings- och uppföljnings- process.

Under året har ESV genomfört flera kom-petensutvecklingsinsatser som riktat sig till alla medarbetare. De beskrivs mer detaljerat nedan. Dessutom har enskilda utvecklingsinsatser genomförts utifrån dialog mellan chef och enskilda medarbetare eller grupper.

8.2.1 Vi har stärkt ESV:s medarbetarskap, ledarskap och projektarbete

Temat för myndighetsdagen i maj var medarbetar-skap. Detta var startpunkten för ett myndighets- övergripande och långsiktigt arbete med att uppmärksamma och vidareutveckla medarbetar-

skapet vid myndigheten. Vi har uppdaterat myndighetens medarbetarpolicy och har genomfört aktiviteter för att implementera den. ESV:s syfte med att utveckla medarbetarskapet är att förstärka den interna kulturen och uppnå en ännu bättre arbetsmiljö.

Ett myndighetsgemensamt ledarutvecklingsprogram har under året genomförts för samtliga enhetschefer. Målet med ledarutvecklingsprogrammet har varit att enhetscheferna ska utveckla sin roll och identifiera sina styrkor och sina utvecklingsområden med utgångspunkt i ESV:s värdegrund och organisationskultur.

Utöver ledarutvecklingsprogrammet har samtliga chefer träffats regelbundet i chefsforum med varierande teman.

ESV tog fram en ny projektmodell under 2014–2015. Vi har genomfört utbildningar i projektarbete och i projektmodellen vid flera tillfällen under året. De olika grupperna projektbeställare, projektledare och projektmedarbetare har deltagit i olika utbildningar. Syftet med utbildningarna och översynen av projektmodellen är att förbättra kvalitet, samarbete och styrning av projekt på ESV. På sikt ska det underlätta att planera och prioritera mellan olika projekt. Vi förväntar oss också en förbättrad kvalitet i rapporter och uppdrag, vilket leder till en bättre nytta för uppdragsgivaren. Utbildningarna fortsätter under 2016 och då ska vi även utvärdera effekterna.

8.3 Kompetensväxla och avveckla

Under året har 11 personer slutat, varav 5 gått i pension. Detta är något färre än tidigare år.

Tabell 28. Personalerörlighet (%)

	2015	2014	2013
Personalerörlighet	7,0	11,2	11,3

ESV genomför avgångssamtal med samtliga medarbetare som slutar eller går på längre tjänstledighet. Avgångssamtalen ska fånga upp erfarenheter som kan användas i det kontinuerliga arbetet med att utveckla ESV som attraktiv arbetsgivare. Resultaten från samtalen sammanställs och presenteras bland annat som en del i den

årliga uppföljningen av vårt systematiska arbetsmiljöarbete.

8.4 Arbetsmiljö

Att fokusera på friskfaktorer och samtidigt arbeta med ett traditionellt systematiskt arbetsmiljöarbete ser vi som ett effektivt sätt att bidra till god hälsa hos medarbetarna. Redan nämnda insatser om medarbetarskap, ledarutveckling och projektarbete förväntas ha goda effekter på myndighetens arbetsmiljö. ESV har dessutom under året deltagit med lag i två motionslopp samt erbjudit frukostseminarier till personalen på temat balans i livet och mindfulness.

Vi har också utvecklat lönekriterierna och tagit fram stödmaterial i lönesättande samtal. Detta ska bidra till en bättre dialog mellan chef och medarbetare, till exempel kring vad ett gott resultat är och vilka förväntningar som finns kopplat till ansvar och roll.

Tabell 29. Sjukfrånvaro (%)

	2015	2014	2013
Totalt	3,1	1,8	1,5
–29 år*	-	-	-
30–49 år	1,8	1,8	1,1
50 år–	4,3	1,8	2,0
Kvinnor	3,2	2,0	1,4
Män	3,0	1,5	1,7
Andel långtidssjukfrånvaro av total sjukfrånvaro (60 dagar eller mer)	38,1	24,8	27,4

* Sjukfrånvaron särredovisas inte för denna grupp då uppgifterna kan härledas till enskilda individer.

Ovanstående tabell visar den totala sjukfrånvaron, fördelat på olika ålderskategorier, kvinnor respektive män samt andelen långtidssjukskrivna (60 dagar eller mer). Statistiken visar att sjuktalen har ökat, men det är ett fåtal individer som påverkar statistiken. Vi följer upp och arbetar med vårt systematiska arbetsmiljöarbete kontinuerligt för att främja god arbetsmiljö och hälsa.

9 Finansiell redovisning

9.1 Sammanställning över väsentliga uppgifter

<i>Belopp i tkr</i>	2015	2014	2013	2012	2011
Låneram i Riksgäldskontoret					
Beviljad	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000
Utnyttjad	20 797	21 650	20 248	24 995	27 756
Räntekontokredit i Riksgäldskontoret					
Beviljad	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
Utnyttjad *	-	-11 131	-7 570	-	-
Räntekontot					
Ränteintäkter	-	6	27	258	199
Räntekostnader	35	9	4	-	-
Avgiftsintäkter som disponeras					
Budget	28 700	28 265	33 400	34 200	28 099
Utfall	30 079	37 084	39 531	41 277	36 197
Avgiftsintäkter som ej disponeras					
Budget	2 220	2 220	2 220	2 220	2 188
Utfall	555	2 220	2 220	2 220	2 188
Anslagskredit					
Beviljad	4 753	4 640	4 409	3 140	3 388
Utnyttjad	-	919	372	-	-
Anslagssparande					
Anslagssparande	4 537	1 678	1 948	6 735	11 523
Bemyndiganden					
Tilldelade bemyndiganden	-	-	-	-	-
Utnyttjade bemyndiganden	-	-	-	-	-
Personal **					
Antal årsarbetskrafter	149	156	161	148	152
Medelantal anställda	157	161	168	172	170
Driftkostnad per årsarbetskraft **	1 271	1 228	1 244	1 302	1 190
Kapitalförändring					
Årets kapitalförändring	3 368	6 439	-295	-2 357	-8 978
Balanserad kapitalförändring ***	2 031	-4 408	-4 080	-1 723	6 700
Utgående myndighetskapital	5 399	2 031	-4 375	-4 080	-2 278

* Avser under året maximalt utnyttjad kredit.

** För 2014 har beräkningsmetoden för antal årsarbetskrafter och medelantal anställda ändrats. Jämförelsevärden för 2013 har ändrats men inte för övriga år.

*** För 2014 har balanserad kapitalförändring justerats med 33 tkr avseende hermesavgifter

9.2 Resultaträkning

<i>Belopp i tkr</i>		2015	2014
Verksamhetens intäkter			
Intäkter av anslag	Not 1	147 849	162 563
Intäkter av avgifter och andra ersättningar	Not 2	30 079	37 084
Intäkter av bidrag	Not 3	24 031	8 866
Finansiella intäkter	Not 4	76	44
Summa verksamhetens intäkter		202 035	208 557
Verksamhetens kostnader			
Kostnader för personal	Not 5	-134 726	-137 863
Kostnader för lokaler		-14 295	-15 782
Övriga driftkostnader	Not 6	-40 395	-37 893
Finansiella kostnader	Not 7	-48	-119
Avskrivningar och nedskrivningar		-9 203	-10 461
Summa verksamhetens kostnader		-198 667	-202 118
Verksamhetsutfall		3 368	6 439
Uppbördsverksamhet	Not 8		
Intäkter av avgifter m.m. som inte disponeras		555	2 220
Medel som tillförts statsbudgeten från uppbördsverksamhet		-555	-2 220
Saldo uppbördsverksamhet		0	0
Transfereringar	Not 9		
Medel som erhållits från statens budget för finansiering av bidrag		4 393	0
Övriga erhållna medel för finansiering av bidrag		0	199
Lämnade bidrag		-4 393	-199
Saldo transfereringar		0	0
Årets kapitalförändring	Not 10	3 368	6 439

9.3 Balansräkning

<i>Belopp i tkr</i>		2015-12-31	2014-12-31
TILLGÅNGAR			
Immateriella anläggningstillgångar			
Balanserade utgifter för utveckling	Not 11	11 325	12 318
Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar	Not 12	1 027	1 483
		12 352	13 801
Materiella anläggningstillgångar			
Förbättringsutgifter på annans fastighet	Not 13	367	464
Maskiner, inventarier, installationer m.m.	Not 14	7 508	6 812
		7 875	7 276
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar	Not 15	1 104	183
Fordringar hos andra myndigheter	Not 16	5 688	5 113
Övriga kortfristiga fordringar		12	6
		6 804	5 302
Periodavgränsningsposter	Not 17		
Förutbetalda kostnader		4 973	4 569
Upplupna bidragsintäkter		4 179	4 886
Övriga upplupna intäkter		1 454	1 690
		10 606	11 145
Avräkning med statsverket			
Avräkning med statsverket	Not 18	-3 434	3 603
		-3 434	3 603
Kassa och bank			
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	Not 19	25 019	12 549
		25 019	12 549
Summa tillgångar		59 222	53 676
KAPITAL OCH SKULDER			
Myndighetskapital	Not 20		
Balanserad kapitalförändring		2 031	-4 408
Kapitalförändring enligt resultaträkningen		3 368	6 439
		5 399	2 031
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser	Not 21	1 693	1 496
Övriga avsättningar	Not 22	1 599	1 808
		3 292	3 304
Skulder m.m.			
Lån i Riksgäldskontoret	Not 23	20 797	21 650
Kortfristiga skulder till andra myndigheter	Not 24	5 092	4 508
Leverantörsskulder		7 990	6 046
Övriga kortfristiga skulder	Not 25	2 385	2 339
		36 264	34 543
Periodavgränsningsposter	Not 26		
Upplupna kostnader		11 060	10 327
Oförbrukade bidrag		280	353
Övriga förutbetalda intäkter		2 927	3 118
		14 267	13 798
Summa periodavgränsningsposter		14 267	13 798
Summa kapital och skulder		59 222	53 676

9.4 Anslagsredovisning

9.4.1 Redovisning mot anslag

<i>Belopp i tkr</i> Anslag (ramanslag)	Ingående överförings- belopp	Årets tilldelning enligt regle- ringsbrev	Omdis- ponerat anslags- belopp	Indrag- ning	Totalt disponibelt belopp	Utgifter	Utgående över- förings- belopp
Utgiftsområde 2 Samhällsekonomi och finansförvaltning							
1:3 (2014) Verksamhetsstöd för den statliga budgetprocessen							
ap.2 RK Statsbudgetstöd ESV Not 27 och not 28	933		3 723	-4 218	438	-438	
1:8 Ekonomistyrningsverket							
ap.1 Ekonomistyrningsverket förvaltning	-919	132 557			131 638	-128 266	3 372
ap.2 RK Statsbudgetstöd		20 865			20 865	-19 805	1 060
1:12 Riksgäldskontoret							
ap.3 Utvärdering av statens skuldförvaltning - del till ESV Not 28	13	300		-1	312	-263	49
Utgiftsområde 22 Kommunikationer							
2:6 Gemensamma e-förvaltningsprojekt av strategisk betydelse							
ap.2 E-handel i staten del till Ekonomistyrningsverket Not 29	3	5 000		-3	5 000	-4 944	56
Summa	29	158 722	3 723	-4 222	158 253	-153 716	4 537
Avslutade anslag							
2 1:3 ap.1 (2014) Drift och användarstöd, Hermes	302		-302				
2 1:3 ap.4 (2014) Statsredovisningssystemet	420		-420				
2 1:3 ap.5 (2014) Transaktionsdatabas	7		-7				
Summa avslutade anslag	730		-730				
Totalt	759	158 722	2 993	-4 222	158 253	-153 716	4 537
Finansiella villkor							
Anslag	Post				Belopp	Utfall	Saldo
22 2:6 ap 2	Samordna de svenska delprojekt som deltar i det europeiska projektet Electronic Simple European Networked Services (E-SENS), samt att samordna och koordinera det svenska deltagande i det europeiska projektet				1 500	1 333	167

9.4.2 Redovisning mot inkomsttitel

Belopp i tkr

Inkomsttitel		Beräknat belopp	Inkomster
2811 Övriga inkomster i statens verksamhet	Not 8	2 220	555
Summa		2 220	555

Mot inkomsttitel 2811 Övriga inkomster i statens verksamhet redovisas hyresintäkter enligt landstingsavtal som ESV inte disponerar. Under 2015 har detta hyresavtal avvecklats vilket förklarar att utfallet för 2015 är lägre än beräknat belopp.

9.5 Tilläggsupplysningar och noter

9.5.1 Kommentarer till noter

Belopp redovisas i tusentals kronor (tkr) där annat ej anges.

9.5.2 Redovisning och värderingsprinciper

Allmänt

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med förordningen (2000:605) om årsredovisning och budgetunderlag. Maskinella avrundningar kan ge smärre differenser vid manuella summeringar.

Värdering av fordringar och skulder

Fordringar har tagits upp till det belopp som efter individuell prövning beräknas bli betalt. Fordringar och skulder i utländsk valuta har värderats till balansdagens kurs. Omvärdering av fordran respektive skulden har gjorts när den totala differensen överstiger 10 tkr. Understiger differensen fordran/skulden detta belopp har fordran/skulden inte justerats.

Periodavgränsningsposter

För periodiseringar tillämpas en beloppsgräns på 50 tkr.

Värdering av anläggningstillgångar

Tillgångar med en bedömd ekonomisk livslängd om minst tre år och ett anskaffningsvärde på

minst 25 tkr redovisas som anläggningstillgångar. Beloppsgränsen för egenutvecklade datasystem är 100 tkr. På anskaffningsvärdet görs linjär avskrivning. Avskrivningen görs månadsvis. Följande avskrivningstider tillämpas:

Värdering av anläggningstillgångar	
Egenutvecklade immateriella anläggningstillgångar	5 år
Övriga immateriella anläggningstillgångar	3 år
IT-utrustning	Normalt 3 år. 4-7 år om den ekonomiska livslängden bedöms vara längre än 3 år.
Övriga kontorsmaskiner	3 år
Möbler och inventarier	5 år. Om nyttjandeperioden (t.ex. slutdatum för hyreskontrakt) understiger den ekonomiska livslängden ska avskrivningstiden beräknas efter den förväntade nyttjandeperioden.
Förbättringsutgifter på annans fastighet	7 år. Om nyttjandeperioden (t.ex. slutdatum för hyreskontrakt) understiger den ekonomiska livslängden ska avskrivningstiden beräknas efter den förväntade nyttjandeperioden.

9.5.3 Uppgifter om rådsledamöter och ledande befattningshavare enligt 7 kap. 2 § förordningen om årsredovisning och budgetunderlag

Utbetald ersättning till rådsledamöter och ledande befattningshavare samt uppgift om uppdrag som styrelse- eller rådsledamot i andra statliga myndigheter eller aktiebolag.

Namn, sidouppdrag	Ersättning i kronor
Mats Wikström Radiotjänst i Kiruna	1 114 088
Maria Bredberg-Pettersson Fortifikationsverket	6 000

Namn, sidouppdrag	Ersättning i kronor
Fredrik Bystedt ESO (Expertgruppen för studier i offentlig ekonomi)	3 000
Urban Hansson Brusewitz	4 500
Eva Håkansson Fröjelin Skatteverket Ekobrottsmyndigheten	6 000
Mikael Åsell	1 500
Lena Liljebäck	1 500
Ingvar Mattson	1 500
Peter Sandwall Kustbevakningens insynsråd Statskontorets råd Totalförsvarets Rekryteringsmyndighet Institutet för kvalitetsutveckling, SIQ Försvarsmakten	3 000
Katrin Westling Palm E-delegationen E-legitimationsnämnden Min Pensions styrelse Underrättelsesdomstolen ISSA, TC Pensions (Pensionskommittén) SNS Förtroenderåd Anställningsnämnden nya Polismyndigheten Pensionsmyndigheten	6 000
Helena Dyrssen Transportstyrelsen Bolagsverket	0
Ann-Christin Nykvist Statens servicecenter Musikalliansen AB Upphandlingsmyndigheten	1 500

9.5.4 Redovisning av sjukfrånvaro

Uppgifterna om sjukfrånvaro redovisas i resultatredovisningen under kapitel 8 Kompetensförsörjning.

9.5.5 Noter

Not 1 Intäkter av anslag

Skillnaden mellan intäkter av anslag i resultaträkningen och utgifter i anslagsredovisningen

uppgår till 5 867 tkr, varav 4 393 tkr redovisas i transfereringsavsnittet som medel som erhållits från statens budget för finansiering av lämnade bidrag. Resterande del av skillnaden, 1 474 tkr, avser semesterlöneskuld intjänad till och med 2008 som redovisats mot anslag enligt övergångsbestämmelsen till 12 § anslagsförordningen.

Not 2 Intäkter av avgifter och andra ersättningar

	2015	2014
Avgifter enligt 4 § avgiftsförordningen	4 201	5 289
Försäljning av utbildningstjänster	9 679	10 850
Försäljning av konsulttjänster	1 932	1 904
Tjänsteexport	4 321	2 497
Övrig uppdragsförsäljning	9 946	16 544
- varav avgiftssamråd	1 076	1 053
- varav ramavtalsförvaltning	8 869	15 346
- varav övrig uppdragsförsäljning	1	145
Summa	30 079	37 084

Avgifter enligt 4 § avgiftsförordningen består till största delen av resurssamordning med andra myndigheter, bland annat samordnad it-drift med Kammarkollegiet för webbplatsen avropa.se samt gemensam it-drift med Myndigheten för vård- och omsorgsanalys. Under 2015 har utlån till Regeringskansliet minskat och inget utvecklingsprogram för strategisk verksamhetsutveckling tillsammans med Arbetsgivarverket har genomförts.

Tjänsteexporten har ökat 2015. Detta beror på att det twinningprojekt som startade i Armenien i augusti 2014 har haft verksamhet under hela år 2015.

Under 2014 löpte ESV:s uppdragsavtal med Unit4 ut vilket medför att intäkterna inom ramavtalsförvaltningen under övrig uppdragsförsäljning har minskat 2015 då motsvarande intäkter inte finns.

Not 3 Intäkter av bidrag

Bidrag från statliga myndigheter	2015	2014
Bidrag för ESV:s revision av EU-medel i Sverige	13 917	6 792
Regeringskansliet, uppdrag att stödja Statens Servicecenter Kammarkollegiet,	0	1
Servicecenteruppdraget Kammarkollegiet, uppdrag att fördjupa arbetet med jämförelser av it-kostnader och att kartlägga it-projekt med hög risk	4 960	0
Kammarkollegiet, uppdrag att ge stöd till regeringens satsning på e-förvaltning	4 000	0
Regeringskansliet, uppdrag om ekonomiska nyttor	0	13
Sida, bidrag tjänstexporten	724	614
Övriga bidrag	233	363
Summa	23 834	8 183
Bidrag från övriga		
Bidrag från EU-kommissionen, reseersättningar	36	38
Bidrag från andra länder E-SENS	0	42
Bidrag från andra EU-länder E-SENS	112	603
Bidrag från andra EU-länder Peppol	37	0
Övriga bidrag från andra EU-länder	12	0
Summa	197	683
Summa Intäkter av bidrag	24 031	8 866

ESV får bidrag från myndigheter som förvaltar EU-medel för ESV:s EU-revisionsverksamhet. För 2015 har bidragen från Statens Jordbruksverk avseende revision av jordbruks- och fiskerifonderna ökat. Under 2015 har ESV även fått två stora uppdrag som finansierats via bidrag från Kammarkollegiet. Minskningen av bidrag från övriga beror på att under 2015 har en mindre del av E-SENS finansierats med bidrag från andra EU-länder än för 2014.

Not 4 Finansiella intäkter

	2015	2014
Ränta på räntekonto i Riksgälden	0	6
Ränta på lån i Riksgälden	52	0
Ränteintäkter kundfordringar	2	23
Valutakursvinster	22	15
Summa	76	44

Ökningen av finansiella intäkter beror på den negativa räntan under 2015.

Not 5 Kostnader för personal

	2015	2014
Lönekostnader, exkl. arbetsgivaravgifter, pensionspremier m.m.	-85 438	-87 061
Övriga kostnader för personal	-49 288	-50 802
Summa	-134 726	-137 863

Av lönekostnader, exkl. arbetsgivaravgifter, pensionspremier m.m. avser 301 tkr arvoden till insynsrådet, redovisningsrådet, internrevisionsrådet och arvoden till uppdragstagare.

Not 6 Övriga driftkostnader

	2015	2014
Inköp av tjänster	-29 544	-27 229
Inköp av varor	-6 123	-5 951
Reaförlust anläggningstillgång	-71	0
Konstaterade kundförluster	-4	0
Reparation och underhåll Resor, representation, information etc.	-2 399	-2 110
Övriga kostnader	-2 254	-2 603
Summa	-40 395	-37 893

Not 7 Finansiella kostnader

	2015	2014
Räntekostnader avseende lån i Riksgälden	0	-102
Räntekostnader avseende räntekontot i Riksgälden	-35	-9
Övriga finansiella kostnader	-13	-8
Summa	-48	-119

Minskningen av finansiella kostnader beror på den negativa räntan under 2015.

Not 8 Uppbördsverksamhet

	2015	2014
Hysesintäkter enligt landstingsavtal	555	2 220
Medel som tillförts statsbudgeten från uppbördsverksamheten	-555	-2 220
Summa	0	0

Under uppbördsverksamhet redovisas hyresintäkter enligt landstingsavtal som ESV inte disponerar. Under 2015 har detta hyresavtal

avvecklats vilket förklarar minskningen av redovisade hyresintäkter.

Not 9 Transfereringar

	2015	2014
Erhållna medel i EU-projektet E-SENS, via tysk koordinator	0	199
Erhållna medel för Finansdepartementets utvecklingskostnader för RK statsbudgetstöd	4 393	0
Lämnade bidrag i EU-projektet E-SENS till Lunds universitet	0	-18
Lämnade bidrag i EU-projektet E-SENS till Stockholms universitet	0	-181
Lämnade bidrag till Finansdepartementet för deras utvecklingskostnader för RK statsbudgetstöd	-4 393	0
Summa	0	0

Under 2015 har ESV lämnat bidrag till Finansdepartementet för deras utvecklingskostnader avseende RK Statsbudgetstöd i enlighet med beslut Fi2015/3216 vilket förklarar ökningen av lämnade bidrag under 2015.

Not 10 Årets kapitalförändring

Avgiftsfinansierad verksamhet	2015	2014
Ekonomisk styrning	910	722
Administrativa system	2 280	6 118
Tjänsteexport	178	-401
Summa årets kapitalförändring	3 368	6 439

Kapitalförändringen kommenteras under not 20 Myndighetskapital.

Not 11 Balanserade utgifter för utveckling

	2015-12-31	2014-12-31
IB anskaffningsvärde	55 244	53 567
Årets anskaffningar	4 332	1 935
Årets utrangeringar	0	-258
UB anskaffningsvärde	59 576	55 244
IB ackumulerade avskrivningar	-42 926	-36 283
Årets avskrivningar	-5 325	-6 901
Årets utrangeringar	0	258
UB ackumulerade avskrivningar	-48 251	-42 926
Bokfört värde	11 325	12 318

Balanserade utgifter för utveckling består av Hermes statsbudgetsystem, Hermes statsredovisningssystem och ESV:s interna it-system för uppföljning och prognoser på statens budget.

Not 12 Rättigheter och andra immateriella anläggningstillgångar

	2015-12-31	2014-12-31
IB anskaffningsvärde	4 059	2 240
Årets anskaffningar	349	1 819
Årets utrangeringar	-232	0
UB anskaffningsvärde	4 176	4 059
IB ackumulerade avskrivningar	-2 576	-1 926
Årets avskrivningar	-805	-650
Årets utrangeringar	232	0
UB ackumulerade avskrivningar	-3 149	-2 576
Bokfört värde	1 027	1 483

Not 13 Förbättringsutgifter på annans fastighet

	2015-12-31	2014-12-31
IB anskaffningsvärde	1 093	566
Årets anskaffningar	0	527
Årets utrangeringar	0	0
UB anskaffningsvärde	1 093	1 093
IB ackumulerade avskrivningar	-629	-477
Årets avskrivningar	-97	-152
Årets utrangeringar	0	0
UB ackumulerade avskrivningar	-726	-629
Bokfört värde	367	464

Not 14 Maskiner, inventarier, installationer m.m.

	2015-12-31	2014-12-31
IB anskaffningsvärde	19 873	12 937
Årets anskaffningar	3 743	6 977
Årets utrangeringar	-5 530	-41
UB anskaffningsvärde	18 086	19 873
IB ackumulerade avskrivningar	-13 061	-10 346
Årets avskrivningar	-2 976	-2 756
Årets utrangeringar	5 459	41
UB ackumulerade avskrivningar	-10 578	-13 061
Bokfört värde	7 508	6 812

Under 2015 har reservdriftstället för Hermes avvecklats. Det mesta av den utrustning som stod där har uttrangerats. Restvärdet för de uttrangerade tillgångarna uppgår till 71 tkr.

Not 15 Kundfordringar

	2015-12-31	2014-12-31
Kundfordringar utomstatliga	1 104	136
Kundfordringar utländska	0	42
Osäker kundfordran	0	5
Bokfört värde	1 104	183

Ökningen mellan åren förklaras av en utestående fordran vid utgången av 2015 på en ramavtalsleverantör.

Not 16 Fordringar hos andra myndigheter

	2015-12-31	2014-12-31
Skattekonto	0	16
Kundfordringar andra myndigheter	2 650	3 008
Momsfordringar	3 038	2 089
Bokfört värde	5 688	5 113

Not 17 Periodavgränsningsposter

	2015-12-31	2014-12-31
Förutbetalda kostnader		
Förutbetalda hyror	3 150	3 150
Övriga förutbetalda kostnader	1 823	1 419
- varav förutbetalda kostnader för licenser	1 409	823
- varav förutbetalda kostnader för tjänster	149	110
- varav förutbetalda datorkostnader	0	221
- varav förutbetalda kostnader för tjänster från hyresvärden	265	265
Bokfört värde	4 973	4 569
Upplupna bidragsintäkter		
Upplupna bidragsintäkter, inomstatliga	4 179	4 886
- varav upplupna bidrag för ESV:s revision av EU-medel i Sverige	4 157	4 859
- varav övriga upplupna bidragsintäkter inomstatliga	22	27
Bokfört värde	4 179	4 886
Övriga upplupna intäkter		
Övriga upplupna intäkter, inomstatliga	1 454	1 690
- varav upplupna intäkter Sida EU-projekt inom tjänstexport	0	605
- varav upplupna intäkter Myndigheten för vård- och omsorgsanalys gemensam it-drift	324	306
- varav upplupna intäkter Kammarkollegiet drift av webbplatsen avropa.se	1 130	779
Bokfört värde	1 454	1 690
Summa periodavgränsningsposter	10 606	11 145

Not 18 Avräkning med statsverket

	2015-12-31	2014-12-31
Uppbörd		
Ingående balans	0	0
Redovisat mot inkomsttitel	-555	-2 220
Uppbördsmedel som betalats till icke räntebärande flöde	555	2 220
Fordringar/skulder avseende uppbörd	0	0
Fordringar och skulder avseende anslag i icke räntebärande flöde		
Ingående balans	1 804	1 470
Redovisat mot anslag	4 945	8 192
Medel hänförliga till betalningar i icke räntebärande flöde	-6 783	-7 858
Fordran avseende anslag i icke räntebärande flöde	-34	1 804
Anslag i räntebärande flöde		
Ingående balans	-756	-1 290
Redovisat mot anslag	148 772	154 829
Anslagsmedel som tillförts räntekontot	-153 722	-155 328
Återbetalning av tidigare års anslagsmedel	1 225	1 033
Fordringar/skulder avseende anslag i räntebärande flöde	-4 481	-756
Fordran avseende semesterlöneskuld som inte har redovisats mot anslag		
Ingående balans	2 555	3 046
Redovisat mot anslag under året enligt undantagsregeln	-1 474	-491
Fordran avseende semesterlöneskuld som inte har redovisats mot anslag	1 081	2 555
Totalt	-3 434	3 603

En korrigerigering av tidigare års beräkning av fordran avseende semesterlöneskuld som inte har redovisats mot anslag har gjorts under 2015.

Not 19 Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret

	2015-12-31	2014-12-31
Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret	25 019	12 549
Beviljad kredit	15 000	15 000

Likviditeten har förbättrats 2015. Detta beror främst på ett överskott i den avgiftsfinansierade verksamheten, förskottsinsbetalning av EU-projekt samt anslagssparande under 2015.

Not 20 Myndighetskapital

	Balanserad kapitalförändring avgiftsbelagd verksamhet	Kapitalförändring enligt resultaträkningen	Summa
Utgående balans 2014	-4 408	6 439	2 031
Rättelser	0	0	0
A Ingående balans 201500	-4 408	6 439	2 031
Föregående års kapitalförändring	6 439	-6 439	0
Årets kapitalförändring	0	3 368	3 368
B Summa årets förändring	6 439	-3 071	3 368
C Utgående balans 201512	2 031	3 368	5 399

Specifikation av myndighetskapitalet

Avgiftsfinansierad verksamhet	IB 2015	Årets kapitalförändring	UB 2015
Ekonomisk styrning	-5 952	910	-5 042
Administrativa system	7 606	2 280	9 886
Tjänsteexport	377	178	555
Totalt	2 031	3 368	5 399

Avgiftsområdet Ekonomisk styrning uppvisar en positiv kapitalförändring på 910 tkr. Det beror framförallt på ett överskott inom utbildningsverksamheten. Avgiftsområdet har dock fortfarande ett ackumulerat negativt resultat. Den positiva kapitalförändringen inom Administrativa system uppgår till 2 280 tkr och området har ett ackumulerat överskott på 9 886 tkr. Även tjänsteexporten uppvisar en positiv kapitalförändring under 2015. För mer information om den avgiftsbelagda verksamheten se kapitel 7.1 Avgiftsbelagd verksamhet.

Under 2015 har en intern utbildning i ESV:s nya projektmodell genomförts som har finansierats med tidigare avsättningar. För 2016 har en bedömning gjorts att ca 70 tkr av avsättningen kommer att regleras.

Not 21 Avsättning för pensioner och liknande förpliktelser

	2015-12-31	2014-12-31
Ingående avsättning	1 496	236
Årets pensionskostnader	791	1 455
Årets pensionsutbetalningar	-594	-195
Utgående avsättning	1 693	1 496

Not 22 Övriga avsättningar

Avsättning för lokalt omställningsarbete	2015-12-31	2014-12-31
Ingående avsättning	1 808	1 741
Årets förändring	-209	67
Utgående förändring	1 599	1 808

Not 23 Lån i Riksgäldskontoret

	2015-12-31	2014-12-31
Ingående skuld	21 650	20 248
Lån upptagna under året	8 360	11 989
Årets amortering	-9 213	-10 587
Summa	20 797	21 650

Beviljad låneram enligt regleringsbrev för 2015 är 40 000 tkr.

Not 24 Kortfristiga skulder till andra myndigheter

	2015-12-31	2014-12-31
Leverantörsskulder, inomstatliga	1 906	1 342
Arbetsgivaravgifter	2 336	2 360
Moms	850	806
Summa	5 092	4 508

Not 25 Övriga kortfristiga skulder

	2015-12-31	2014-12-31
Källskatteskuld	2 361	2 335
Övriga kortfristiga skulder	24	4
Summa	2 385	2 339

Not 26 Periodavgränsningsposter

	2015-12-31	2014-12-31
Upplupna kostnader		
Upplupna lönekostnader inkl. sociala avgifter	1 470	892
Upplupna semesterlöner inkl. sociala avgifter	7 831	8 337
Övriga upplupna kostnader	1 759	1 098
Summa upplupna kostnader	11 060	10 327
Oförbrukade bidrag i EU-projektet E-SENS, utb. via tysk koordinator	241	353
Oförbrukade bidrag från andra statliga myndigheter	39	0
Summa oförbrukade bidrag	280	353
Förutbetalda hyresintäkter	0	555
Övriga förutbetalda intäkter - Förutbetalda uppdragsmedel för twinningprojekt i Armenien - Förutbetalda intäkter från Regeringskansliet i uppdrag Översyn av den finansiella styrningen av Statens skolverk	2 927	2 563
- Förutbetalda intäkter från Kammarkollegiet i uppdrag Se över vissa frågor om hyresavtal	2 163	2 563
	214	0
Summa förutbetalda intäkter	2 927	3 118
Totalt	14 267	13 798

En överenskommelse om avslutning av anställning har tecknats under året, vilket också medför att upplupna lönekostnader har ökat. Även övriga upplupna kostnader har ökat och består av

upplupna kostnader avseende utfört men ännu inte fakturerat arbete samt periodisering av erhållen hyresrabatt. Oförbrukat bidrag från andra statliga myndigheter avser bidrag från Kammarkollegiet avseende uppdrag att fördjupa arbetet med jämförelser av it-kostnader och att kartlägga it-projekt med hög risk. Det oförbrukade bidraget kommer att återbetalas till Kammarkollegiet senast den 31 mars 2016 i enlighet med regeringsbeslut 2015-01-15,N2015/738/EF.

Not 27

Regeringen (Regeringsbeslut Fi2014/4528) om-disponerade anslagsbelopp från anslag 1:3 ap.1 (302 tkr), 1:3 ap.4 (420 tkr) och anslag 1:3 ap.5 (7 tkr) till anslag 1:3 (2014) ap.2. Till anslag 1:3 (2014) ap.2 har även Regeringskansliets anslag 1:3 ap.3 blivit omdisponerat. Av årets indragning av anslagsmedel på 4 218 tkr har ESV återbetalat sin del på 1 225 tkr och resterande belopp avser Regeringskansliets del.

Not 28

I enlighet med regleringsbrev disponerar ESV 3 % av överföringsbelopp från föregående år. Resterande belopp har förts bort som en indragning av anslagsbelopp (anslag 1:3 (2014) ap.2, anslag 1:12 ap.3).

Not 29

Ingående överföringsbelopp har förts bort som en indragning av anslagsbelopp (anslag 2:6 ap.2).

Jag intygar att årsredovisningen ger en rättvisande bild av verksamhetens resultat samt av kostnader, intäkter och myndighetens ekonomiska ställning.
Stockholm 2016-02-19



Mats Wikström
Generaldirektör



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.