



**Riksgäldskontoret**  
**103 74 STOCKHOLM**

Datum 2006-04-10  
Dnr 32-2005-0516

## Riksgäldskontorets årsredovisning 2005

Riksrevisionen har granskat Riksgäldskontorets (RGK) årsredovisning, beslutad 2006-02-09. Syftet har varit att bedöma om redovisningen och underliggande redovisning är tillförlitlig och räkenskaperna rättvisande samt om ledningens förvaltning följer tillämpliga föreskrifter och särskilda beslut.

Granskningen har resulterat i iakttagelser som Riksrevisionen vill fästa RGK:s uppmärksamhet på i denna revisionsrapport.

Riksrevisionen önskar information senast 2006-05-31 med anledning av våra iakttagelser i denna rapport.

### **Kontroll och avstämning av tillgångar**

#### *Iakttagelse*

Årets granskning av årsredovisningen har visat brister i rutinerna för hantering av omföringar inom staten samt vid RGK:s avstämning av balansposter och uppföljning och analys av ekonomiskt utfall. Detta indikeras av att balansposten Kassa och Bank inte ger en rättvisande bild.

Enligt årsredovisningen uppgår balansposten Kassa och Bank till ett värde på 4 119 mkr. Av not till posten framgår att 1 599 mkr är behållning på övriga bankkonton.

Riksrevisionens granskning visar att dessa 1 599 mkr inte är medel som RGK förfogar över utan avser saldo på ett omföringskonto som borde ha en utgående balans på 0 kr

Kontot är ett omföringskonto som används i den modell i vilken myndigheters transaktioner visavi internbanken görs genom omföringar i stället för betalningar. Denna modell infördes i oktober 2005 och innebär att myndigheter själva kan skicka in omföringsorder till RGK för direkt registrering i internbanken.

Riksrevisionens granskning visar att det finns brister i rutinerna, alternativt modellen för hantering av det nya systemet för omföring av betalningar inom staten. Att rutinerna fungerar är väsentligt då omfattningen av inomstatliga betalningar och omföringar uppgår till väsentliga belopp och berör ett stort antal myndigheter.

Vår bedömning är att det för högt upptagna saldot är betydande och därför borde ha uppmärksammats vid avstämning av kontot. En efterföljande analys av det ekonomiska utfallet hade förklarat orsaken till denna betydande ökning



av saldot. Någon analys som förklarade ökningen uppvisades dock inte av RGK på förfrågan. Riksrevisionens bedömning är att RGK borde ha kommenterat den väsentliga förändringen på balanskontot Kassa och Bank.

*Rekommendationer*

RGK bör vidta åtgärder för att förbättra rutinerna för hanteringen av omföringar inom staten. Tillförlitliga rutiner är avgörande för förtroendet för RGK då beloppen som hanteras inom RGK:s betalningssystem är väsentliga. Avstämningar av balanskonton bör dokumenteras och avvikelser/differenser bör förklaras.

Vidare bör ansvarsförhållanden vad gäller analys av ekonomiskt utfall förtydligas inom organisationen. Vid analyser av ekonomiskt utfall, innan avlämnandet av årsredovisningen, bör rimligtvis utfall som dessa uppmärksammas. Väsentliga förändringar på balans- och resultatposter bör kommenteras.

Revisionsdirektör Kerstin Jönsson har beslutat i detta ärende. Revisionsledare Aleksandra Popovic har varit föredragande.

Kerstin Jönsson

Aleksandra Popovic

Kopia för kännedom:  
Finansdepartementet