



Länsstyrelsen i Östergötlands län  
581 86 LINKÖPING

Datum 2005-03-23  
Dnr 32-2004-0484

## Länsstyrelsens i Östergötlands län årsredovisning 2004

Riksrevisionen har granskat Länsstyrelsens i Östergötlands län årsredovisning, daterad 2005-02-17. 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.

Riksrevisionen vill efter granskningen av årsredovisningen och avlämnandet av revisionsberättelse fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2005-05-20 med anledning av iakttagelserna i denna rapport.

### Placering av externa medel

Av 11 § förordning (1994:14) om statliga myndigheters betalningar och medelsförvaltning framgår att kontanta medel som inte behövs för omedelbart förestående utbetalningar och som inte är insatta på ett valutakonto eller ett bankkonto i annat land skall, om inte regeringen beslutat något annat vara insatta på statsverkets checkräkning i Riksbanken eller, såvitt gäller medel som avses i 13 § kapitalförsörjningsförordningen (1996:1188), på konto i Riksgäldskontoret.

Av 13 § kapitalförsörjningsförordningen framgår att en myndighet som har tilldelats ett räntekonto i Riksgäldskontoret, skall använda detta för de medel myndigheten disponerar i sin verksamhet. Myndigheter som har ett räntekonto skall tillföra räntekontot alla inbetalningar avseende sådana avgifter, bidrag och andra likvida medel som myndigheten själv får disponera och som används för att finansiera den egna verksamheten eller speciella projekt.

Länsstyrelsen placerar regelmässigt externa medel på räntekontot oavsett om dessa medel ska användas för att finansiera den egna verksamheten, speciella projekt eller utbetalningar av bidrag, s.k. transfererande verksamhet. Vid årsskiftet uppgick summan av externa medel för transfererande ändamål placerade på räntekontot till 37 mnkr. Av detta belopp var 25 mnkr placerade på räntekontot under 14 dagar. Att placera externa medel som ska



transfereras på räntekontot är inte i överensstämmelse med bestämmelserna i 13§ kapitalförsörjningsförordningen.

Genom att placera externa medel på räntekonto har länsstyrelsen tillgodogjorts ränteintäkter som rätteligen borde tillförts statsverkets checkräkning. Redovisningen har även medfört att balansposten Avräkning med statsverket tagits upp med ett för lågt belopp om 37 mnkr och att Behållning räntekonto i Riksgäldskontoret tagits upp med ett för högt belopp om 37 mnkr.

Riksrevisionen *rekommenderar* länsstyrelsen att se över rutinerna för placering av externa medel och tillse att medel som länsstyrelsen inte själva disponerar och som inte används för att finansiera den egna verksamheten tillförs statsverkets checkräkning.

Länsstyrelsen *rekommenderas* att beräkna och till statsverkets checkräkning återföra ränteintäkter som länsstyrelsen felaktigt tillgodogjort sig för externa medel som felaktigt varit placerade på räntekontot. Vid beräkningen bör länsstyrelsen beakta 2 st i ESVs allmänna råd till anslagförordningen 25 §.

Biträdande revisionschef Christina Fröderberg har beslutat i detta ärende. Revisionsdirektör Greger Kjellman har varit föredragande.

Christina Fröderberg

Greger Kjellman

Kopia för kännedom:

Finansdepartementet/budgetavdelningen