



Riksgäldskontoret
103 74 Stockholm

Datum 2004-03-15
Dnr 32-2003-0173

Granskning av Riksgäldskontorets årsredovisning för 2003

Denna rapport innehåller väsentliga iakttagelser som framkommit vid granskning av Riksgäldskontorets (RGK) årsredovisning avseende år 2003. Riksrevisionen har även beaktat de granskningsinsatser som internrevisionen utfört avseende årsredovisningen. Granskningsinsatserna har i tillämpliga delar samordnats och Riksrevisionen har tagit del av och bedömt resultatet av internrevisionens granskning. Syftet med granskningen 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 har avgivit revisionsberättelse med invändning och vill fästa styrelsens uppmärksamhet på nedanstående.

Riksrevisionen önskar information senast 2004-04-15 om vilka åtgärder RGK vidtagit eller avser att vidta med anledning av iakttagelserna.

1. Värdering av utestående lån med kreditrisk

Av RGKs årsredovisning framgår att RGK har utestående fordringar avseende lån med kreditrisk som uppgick till 8,6 mdkr per 2003-12-31. Vidare framgår att det för vissa av lånen gäller särskilda villkor. Lånen till Saab AB och A-Train AB är villkorsslån där återbetalningarna till stor del är beroende av försäljningsresultat och trafikutveckling. För lånen till SVEDAB och Botniabanan AB har låntagarna rätt att låna till räntor och andra kapitalkostnader.

Vidare framgår att krediterna kan ge upphov till förluster för staten och leda till ökat lånebehov och att det inte finns något ramverk, motsvarande garantimodellen, med krav på att riskbaserade avgifter tas ut. För lånen till SVEDAB och A-Train AB tas ingen kreditriskavgift ut.

RGK har 2000-02-11 i skrivelse till regeringen föreslagit en omläggning av den statliga långivningen i enlighet med vad som gäller för den statliga garantigivningen för att möjliggöra att kreditriskavgift kan tas ut också för långivning.

I avvaktan på statsmakternas beslut har RGK valt att redovisa fordran för lån med kreditrisk till nominellt belopp, 8,6 mdkr utan hänsyn till eventuella befarade förluster.

Enligt gällande redovisningsregler skall en anläggningstillgång som på balansdagen har ett lägre värde än ett belopp motsvarande utgifterna för tillgångens förvärv, skrivas ned till detta lägre värde, om det kan antas att värdenedgången är bestående. Nedskrivningar skall redovisas i



resultaträkningen. (Förordning om årsredovisning och budgetunderlag 5 kap.5§). I det fall ett marknadsvärde kan bestämmas kan detta användas (ESV:s allmänna råd till 5kap.5§). I den mån det föreligger svårighet att bedöma huruvida en värdenedgång är bestående kan utfyllande tolkning av redovisningsreglerna inom staten erfordras (Förordning om myndigheters bokföring, ESV:s allmänna råd till 6§) varför vägledning kan hämtas från redovisningsrådets rekommendation nr 27. För varje slag av finansiell tillgång skall företag lämna information om det verkliga värdet. Det verkliga värdet kan fastställas på olika sätt. Företaget skall informera om vilka antaganden som gjorts. Om det inte är praktiskt möjligt att fastställa ett verkligt värde skall detta anges tillsammans med information som gör det möjligt för läsarna att själva bedöma om värdet på de finansiella tillgångarna avviker från vad som redovisats i balansräkningen. När det redovisade värdet överstiger det verkliga värdet skall företaget ange skälen till varför ingen nedskrivning gjorts.

RGK har inte följt gällande redovisningsregler eftersom RGK varken gjort en individuell värdering av respektive fordran med beaktande av eventuella nedskrivningsbehov eller lämnat kompletterande information. Sådan information kan erfordras bl.a. om svårighet föreligger att bedöma det verkliga värdet eller vid svårighet att bedöma om värdenedgången är bestående.

Rekommendation

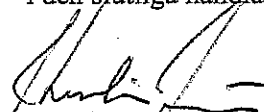
RGK bör inför varje bokslutstillfälle värdera dessa fordringar till verkligt värde och i redovisningen beakta eventuella nedskrivningsbehov. RGK bör också överväga vilken kompletterande information som erfordras för att läsaren skall få en rättvisande uppfattning av det verkliga värdet på den redovisade tillgången.

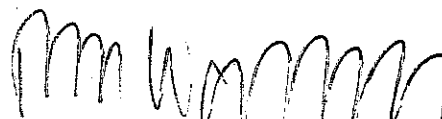
2. Överskridande av anslagsposten Cassa Nova

Enligt regeringens beslut 2003-11-27 (ändring av regleringsbrev för budgetåret 2003 för Riksgäldskontoret) disponerade RGK 9.000 tkr för anslaget 2:3 anslagsposten 2 Kostnader för Cassa Nova under 2003. Krediten för anslagsposten uppgick till 0 tkr.

Kostnaderna uppgick till 10.006 tkr. RGK har sålunda överskridit tillgängliga medel under anslagsposten med 1.006 tkr.

Revisionsdirektör Kerstin Jönsson har beslutat i detta ärende. Revisionsledare Mats Wahlstedt har varit föredragande. Revisionschef Curt Öberg har deltagit i den slutliga handläggningen.


Kerstin Jönsson


Mats Wahlstedt

Kopia för kännedom:

Finansdepartementet
Finansdepartementet/budgetavdelningen