

26 Granskningsledarens hantering av förvarstagna kontanter

GRL ska enligt 3 § BtSF snarast ombesörja att förvarstagna kontanta medel placeras enligt bestämmelserna i 15 § kapitalförsörjningsförordningen (1996:1188).

15 § Medel som deponerats hos en myndighet skall, om inte särskilda skäl talar mot det, sättas in på myndighetens räntekonto i Riksgäldskontoret och räntan tillgodoräknas deponenten.

GRL ska omedelbart återställa egendom som inte längre ska vara kvar i förvar (4 § BtSF).

Åtgärder i samband med förvarstagande ska diarieföras.

26.1 Förvarstagna kontanta medel görs räntebärande

GRL har två möjligheter för att göra kontanta medel räntebärande på Skatteverkets räntekonto i Riksgäldskontoret. GRL kan

- a) sätta in pengarna på SKV:s postgiro, se särskild skrivelse
- b) sätta in pengarna på SKV:s räntebärande konto i bank, se särskild skrivelse.

Tidigare tillämpande av lokalt förekommande sk klientmedelskonto i bank är inte tillåtet.

I samband med insättningen är det viktigt att beteckningen ”klientmedel” används och att namn, person-/organisationsnummer och adress finns antecknat. Lämpligt är att dessa uppgifter anges i fält för information till betalningsmottagaren på bankens insättningsavi.

Avser förvaret kontanter i utländsk valuta är det viktigt att den exakta utländska valutans anges, t.ex. 510 Euro, 10.000 US-dollar osv.

Beteckningar som ”betalningssäkring” och ”förvarstagande” ska undvikas eftersom absolut sekretess råder i betalningssäkringsärenden (9 kap. 2 § SekrL). Detta eftersom SKV:s verifikationer, t.ex. meddelanden vid betalningstransaktioner, är offentlig handling.

Varje dags ränta kan – särskilt vid större belopp – anses ha ekonomisk betydelse. Det är därför viktigt att förvarstagna

kontanter görs räntebärande så snart som möjligt.

Insättningskvitto avseende medel som gjorts räntebärande ska i original skickas till Skatteverkets ekonomifunktion.

Mer detaljerad information kring ovan beskrivna förfarande meddelas GRL i särskild skrivelse.

26.2 Medel insatta på bankkonto eller dylikt

Om GRL:s förvarstagande avser pengar insatta på ett konto som pga. förvarstagandet ska överföras till annat konto, se särskild skrivelse.