



DET KONGELIGE  
FINANSDEPARTEMENT

## Rundskriv

---

Samtlige departementer  
Statsministerens kontor

Nr.	Vår ref	Dato
R-104/2007	04/1147 C TS/GFE	30.10.2007

### Retningslinjer for oppgjørskonti i konsernkontosystemet i Norges Bank

#### 1. Innledning

Statlige virksomheters betalingsformidling i form av inn- og utbetalinger skal skje gjennom statens konsernkontoordning, slik at statlige likvider daglig samles på statens oppgjørskonti i Norges Bank. Ut- og innbetalinger utføres via arbeidskonti hos en eller flere av bankene som Senter for statlig økonomistyring (SSØ) har inngått rammeavtale med, jf. punkt 3.4.1 i Bestemmelser om økonomistyring i staten.

SSØ v/ sentralenheten godkjenner opprettelse og eventuell avvikling av oppgjørskonti i Norges Bank. Departementene skal etablere kontokobling mellom arbeidskonti og oppgjørskonti, jf. omtale i punkt 3.1 og 4.2.

Bestemmelsene i dette rundskrivet gjelder fra 1.12.2007. Rundskrivet erstatter rundskriv R-104/2006 av 21.2.2006. Følgende hovedendringer er gjort fra det tidligere rundskrivet:

- i punkt 3.1 er det gjort presiseringer og endringer i hvilken informasjon som skal foreligge ved opprettelse av oppgjørskonti, bl.a. i forhold til kontokobling og fondstype
- i punkt 3.3 er det gjort forenklinger i forhold til rapportering av endringer i navn og adresse til Norges Bank
- i punkt 3.4 er det gjort enkelte presiseringer i forhold til avvikling av oppgjørskonti
- i punkt 3.6 er det gjort enkelte presiseringer vedrørende kontoinformasjon
- i nytt punkt 3.8 er informasjonen oppdatert i forhold til Norges Banks systemoppgradering for konsernkontoordningen
- i punkt 4.2 er det gjort presiseringer og endringer i forhold til kontokobling.

## **2. Virkeområde**

Rundskrivet gjelder for ordinære statlige forvaltningsorganer, statlige forvaltningsbedrifter og forvaltningsorganer med særskilte fullmakter som får midler bevilget over 50-post på statsbudsjettet ("nettobudsjetterte virksomheter"). Disse benevnes heretter som virksomheter. Rundskrivet gjelder også ved opprettelse og avvikling av oppgjørskonti for statlige fond.

## **3. Oppgjørskonti**

### **3.1 Opprettelse**

Når en virksomhet skal knyttes til konsernkontoordningen, skal det normalt opprettes to oppgjørskonti for virksomheten i Norges Bank, henholdsvis en for utbetalinger og en for innbetalinger. Virksomheter med omfattende pengestrømmer kan få opprettet flere oppgjørskonti i Norges Bank.

Virksomheter med særskilte fullmakter ("nettobudsjetterte virksomheter") og statlige fond etableres normalt med én oppgjørskonto i Norges Bank. Oppgjørskontoen benyttes for både ut- og innbetalinger.

Henveldeiser om å få opprettet oppgjørskonti i Norges Bank skal sendes fra virksomheten via overordnet departement. Departementet må be SSØ om å få opprettet oppgjørskonti. Før brev om opprettelse sendes til SSØ må departementet påse at virksomheten har gjennomført nødvendige forberedelser til bruk av konsernkontoordningen. Dette innebærer bl.a. at:

- det er foretatt avrop (bestilling) på rammeavtale med den eller de bankene virksomheten har valgt å benytte etter gjennomført minikonkurranse (heretter kalt banken)
- virksomheten har tilgang til et økonomisystem
- testing av rutiner og systemer mot banken er gjennomført

Departementets brev sendes til:

Senter for statlig økonomistyring  
Konsernsystemavdelingen  
Postboks 7154 St. Olavs plass  
0130 OSLO

Brevet må være SSØ i hende senest tre uker før planlagt oppstart og skal inneholde opplysninger om:

- virksomhetens (kontohavers) navn og adresse <sup>1</sup>

---

#### 1 Eksempel på adresse:

Navn på virksomhet:  
Eventuelt med enhet som skal ha  
kontoutskrift fra Norges Bank:  
Gate- / postboksadresse:  
Postnummer og sted:

Statistisk sentralbyrå  
Administrasjonsavdelingen  
Postboks 8131 DEP  
0033 OSLO

- eventuell annen enhet (med adresse) som skal ha kopi av kontoutskriften til kontohaver
- virksomhetens mellomregnskapskontonummer for innrapportering til statsregnskapet. For virksomheter som tidligere ikke er tildelt mellomregnskapskontonummer, må departementet be SSØ om at slikt opprettes
- virksomhetens organisasjonsnummer
- antall konti for henholdsvis ut- og innbetalinger
- dato for opprettelse av oppgjørskonti (når konti skal være aktive og tilgjengelige for bruk)
- e-postadresse til virksomheten<sup>2</sup>
- kontokobling mellom arbeidskonto og oppgjørskonto

I forbindelse med opprettelse av oppgjørskonti for fond skal brevet til SSØ inneholde følgende tilleggsopplysninger:

- hvilken type<sup>3</sup> fond
- formålet med fondet
- om fondet skal ha renter (Norges Bank beregner renter fra det tidspunkt det første innskuddet godskrives konto)
- om fondet skal aktiveres som eiendel i kapitalregnskapet, i samsvar med type fond.

Finansdepartementet fastsetter renter på fondet ved opprettelsen etter henvendelse fra SSØ. Ved senere endringer i renten vil Norges Bank informere kontohaver.

Fond som skal ha godskrevet renter, får opptjente renter godskrevet automatisk hvert år (per 31. desember). Departementet må eventuelt påse at det blir gitt fullmakt til Norges Bank dersom de årlig kapitaliserte rentene skal overføres til en annen konto.

SSØ vil på dette grunnlag:

- sende brev til Norges Bank om kontoåpning, vedlagt kopi av departementets brev om opprettelse av oppgjørskonti og om kontokoblingen for virksomheten.
- sende brev til departementet med kopi av bekreftelsen fra Norges Bank på at oppgjørskonti er opprettet. Departementet må informere virksomheten om at opprettelse er foretatt.

Brevene SSØ sender til Norges Bank og departementet sendes med kopi til Riksrevisjonen.

Ved opprettelse av oppgjørskonto skal informasjon om kontokobling medtas i departementets brev til SSØ om slik opprettelse. Ved senere endringer i kontokoblingen må departementet gi melding til Norges Bank så raskt som mulig og slik at melding mottas i Norges Bank senest fem virkedager før iverksetting, jf. punkt 4.2.

---

<sup>2</sup> e-postadresse bør være en personuavhengig adresse for å sikre kommunikasjonen ved kontaktpersonens fravær.

<sup>3</sup> Oversikt over type fond finnes på hjemmesiden til SSØ <http://www.sfsno.no/>

Ut- eller innbetalinger skal normalt ikke foretas direkte på oppgjørskonti, men via arbeidskonti i banken. Oppgjørskonti skal derfor ikke oppgis eller benyttes overfor andre enn banken og Norges Bank.

### **3.2 Ny oppgjørskonto**

Når en virksomhet som allerede har opprettet oppgjørskonti, har behov for en eller flere nye oppgjørskonti, skal rutinene i punkt 3.1 følges.

### **3.3 Endring av navn og adresse**

Når en virksomhet endrer navn, adresse eller e-postadresse knyttet til oppgjørskonti, skal den sende brev til Norges Bank om endringen, med følgende opplysninger:

- virksomhetens (kontohavers) nye navn, adresse, eventuell annen enhet som skal ha kopi av kontoutskriften til kontohaver
- e-postadresser/tilskrivere som skal endres/utgå
- dato for endring
- oppgjørskontonummer/-numre

Brevet til Norges Bank skal sendes til adressen oppgitt i punkt 4.2. Ved endring av navn skal SSØ ha kopi av brevet.

### **3.4 Avvikling av oppgjørskonti**

Når en virksomhets oppgjørskonti skal avvikles (opphøre), skal virksomheten sende melding til overordnet departement. Departementet skal deretter sende brev til SSØ om avvikling av konti, med følgende opplysninger:

- virksomhetens navn
- mellomregnskapskontonummer
- organisasjonsnummer
- oppgjørskontonummer/-numre som skal avvikles
- dato for avvikling av konto/konti

Departementets brev må være SSØ i hende senest tre uker før dato for avvikling av oppgjørskonto/konti.

Norges Bank vil på grunnlag av brev fra SSØ avvikle oppgjørskonti på angitt dato. Riksrevisjonen vil motta kopi av brevet SSØ sender Norges Bank.

Opgjørskonti som avvikles kan ha arbeidskonti tilknyttet som fortsatt skal være i bruk, men da tilknyttet en annen oppgjørskonto. Departementet skal i forbindelse med avvikling av oppgjørskonto derfor ta stilling til eventuell videreføring av slike arbeidskonti og sende Norges Bank melding om endret kontokobling, jf. 4.2. Slik kontokobling må være registrert i Norges Bank innen dato for avvikling av oppgjørskonti. Informasjon om endret kontokobling gis i brevet om avvikling av oppgjørskonti.

Det er virksomhetens ansvar å informere sin bank om endring i tilvist oppgjørskonto for arbeidskonto som videreføres, jf. 4.1. Dette må være registrert i banken innen dato for avvikling av oppgjørskonti.

Ved avvikling av oppgjørskonti i regnskapsåret, for eksempel ved avvikling/omorganisering av virksomhet, skal departementet informere SSØ hvor saldi på de avviklede oppgjørskonti skal føres.

### **3.5 Skifte av bank**

Ved skifte av bank vil virksomheten få nye arbeidskonti, mens oppgjørskonti i Norges Bank normalt beholdes. Rutinene i punkt 4.2, kontokobling mellom arbeidskonti og oppgjørskonti skal følges. Virksomheten må ved skifte av bank påse at gamle arbeidskonti blir avviklet. Testing av rutiner og systemer må gjennomføres mot ny bank, jf. punkt 3.1.

### **3.6 Kontoinformasjon**

Kontoutskrift fra Norges Bank til virksomheten gis i elektronisk form til virksomhetens e-postadresse. Alternativt kan kontoutskrift leveres på papir sendt som A-post dersom virksomheten ønsker det.

Kontoutskrift for hver oppgjørskonto kan sendes ut månedlig etter utløpet av hver måned eller daglig. Kontoutskriften inneholder inngående og utgående saldo og de enkelte transaksjonene som er avregnet mot banken siden forrige utskrift. Videre er det gitt opplysning om hvilken arbeidskonto den enkelte transaksjonen er knyttet til.

Posteringene som virksomhetens bank har foretatt mot oppgjørskonti i Norges Bank, fremgår også av kontoutskriften for de tilknyttede arbeidskonti.

### **3.7 Bokføring av saldo på oppgjørskonti ved årets slutt**

Norges Bank bokfører saldo på virksomhetens oppgjørskonti slik at konti viser 0 (null) ved oppstart av nytt regnskapsår. Saldo på oppgjørskonti nullstilles ved at saldo føres over til Statskassens årsoppgjørskonto i Norges Bank.

Tømming av oppgjørskonti skal skje i første regnskapsperiode (januar) og ikke siste regnskapsperiode (desember). Tømmebeløpet vil fremgå av første kontoutskrift for januar.

Virksomheten skal bokføre i sitt virksomhetsregnskap slik at saldo på de oppgjørskonti virksomheten disponerer viser 0 (null) ved oppstart av nytt regnskapsår. Nullstillingen av saldo ved oppstart av nytt regnskapsår skal ikke inngå i årets bevegelser på oppgjørskonti, og heller ikke i årets bevegelser som rapporteres til statsregnskapet.

Unntatt fra denne prosedyren er nettobudsjetterte 50-post virksomheter og fond hvor beholdninger på oppgjørskonti overføres til nytt år.

### **3.8 Banksystem for statens konsernkontoordning i Norges Bank**

Ved omlegging av banksystemet for statens konsernkontoordning i Norges Bank i november 2006, ble oppgjørskonti i Norges Bank plassert i en ny kontonummerserie (reg.nr. 0677) og kontokoblingen oppdatert i henhold til dette, jf. pkt. 4.

## **4. Arbeidskonti og kontokobling**

### **4.1 Opprettelse**

Det er den enkelte virksomhets ansvar å ta kontakt med banken om opprettelse av arbeidskonti. Virksomheten skal tilvise overfor banken hvilken oppgjørskonto i Norges Bank som den enkelte arbeidskonto knyttes til.

### **4.2 Kontokobling mellom arbeidskonti og oppgjørskonti**

Ved opprettelse av nye oppgjørskonti skal informasjon om kontokobling medtas i departementets brev til SSØ om slik opprettelse, jf. pkt. 3.1. Kontokoblingen skal vise hvilken oppgjørskonto i Norges Bank den enkelte arbeidskonto i banken skal knyttes til (kontokoblingen), jf. vedlegg til virksomhetens avrop på rammeavtale.

Ved senere endringer skal virksomheten via overordnet departement informere Norges Bank om eventuelle endringer i kontokoblingen som følge av endringer i arbeidskonti (avvikling av arbeidskonti, opprettelse av ny arbeidskonti og lignende). Endringen må være registrert i Norges Bank før virksomheten kan foreta endringer i betalingsrutinene i samsvar med ny kontokobling. Departementet må sende melding så raskt som mulig og meldingen skal være mottatt i Norges Bank senest fem virkedager før konti skal tas i bruk eller endring i kontokobling skal iverksettes.

Banken vil sende inn oppgjørstransaksjoner til Norges Bank med saldo for hver arbeidskonto for belastning/godskriving av oppgjørskonto tilvist av virksomheten. Bankens grunnlag for slik belastning/ godskriving er de ut- og innbetalingene som virksomheten har gjennomført på arbeidskonti. Norges Bank vil avvise alle transaksjoner fra banker hvor kontokoblingen enten ikke er registrert eller der bankens belastning/godskriving av en oppgjørskonto ikke er korrekt ifølge opplysningene (kontokoblingen) som er mottatt via departementene. Virksomheten kan bli økonomisk ansvarlig overfor banken for forsinkelser i oppgjøret dersom utbetalinger foretas før korrekt kontokobling er på plass.

Meldinger til Norges Bank sendes til følgende adresse<sup>4</sup>:

Norges Bank  
IBO/Statens konsernkonto  
Postboks 1179 Sentrum  
0107 OSLO

---

<sup>4</sup> IBO står for Avdelingen for interbankoppgjør.

Det bes om at departementene gjør rundskrivets innhold kjent for sine underliggende virksomheter.

Med hilsen

Knut Klepsvik e.f.  
avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten  
seniorrådgiver

Kopi:  
Riksrevisjonen  
Stortingets administrasjon  
Norges Bank

Utgått