



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Rundskriv

Samtlige departementer
Statsministerens kontor

Nr.
R-11/2003

Vår ref
03/3951 TS/ISa

Dato
11.12.2003

RAPPORTERING TIL STATSREGNSKAPET I 2004

Dette rundskriv omhandler frister og krav til rapportering til statsregnskapet i 2004.

1. Frister for rapportering til statsregnskapet for 2004

Fra 1.1.2003 ble det innført månedlig rapportering til statsregnskapet. Denne rapporteringshyppigheten videreføres, og det skal fortsatt rapporteres akkumulerte regnskapstall. Følgende rapporteringstidspunkter gjelder for 2004:

Periode	Frist	Periode	Frist
1.1. - 31.1.2004	15.2.2004	1.1. - 31.7.2004	15. 8.2004
1.1. - 28.2.2004	15.3.2004	1.1. - 31.8.2004	15. 9.2004
1.1. - 31.3.2004	15.4.2004	1.1. - 30.9.2004	15.10.2004
1.1. - 30.4.2004	15.5.2004	1.1. - 31.10.2004	15.11.2004
1.1. - 31.5.2004	15.6.2004	1.1. - 30.11.2004	15.12.2004
1.1. - 30.6.2004	15.7.2004	1.1. - 31.12.2004	15.1. 2005

2. Rapportering fra statlige forvaltningsorgan og forvaltningsbedrifter

2.1 Regnskapsrapport

Terminvis regnskapsrapport (S-rapport) til statsregnskapet skal blant annet inneholde:

- hovedbokskonti med saldo av rapporteringsperiodens transaksjoner på kapittel, post, underpost
- fullmakt ved postering på fremmed budsjettkapittel
- hovedbokskonti med saldo i rapporteringsperioden for inn- og utbetalinger på oppgjørskonti i Norges Bank
- hovedbokskonto for virksomhetens mellomværende med statskassen, med saldo av rapporteringsperiodens transaksjoner ført på interimskonti
- en avstemmingsdel som viser periodens bokført saldobevægelse på oppgjørskonti i Norges Bank og periodens faktiske bevegelser ifølge Norges Bank

Virksomheten skal etter oversendelse av regnskapsrapport, hente avstemmingsliste fra statsregnskapet og kontrollere at posteringene i statsregnskapet er i samsvar med innrapportert regnskap. Ved avvik skal feilen korrigeres etter anvisning fra Finansdepartementet. Avstemmingen skal dokumenteres.

Som hovedregel skal regnskapsrapport sendes elektronisk til statsregnskapet. I 2003 er internettbasert innsending av regnskapsrapport tatt i bruk. Dette er et alternativ for virksomheter som fortsatt rapporterer på papir og for virksomheter som ønsker et alternativ til den etablerte rapporteringsløsningen basert på EDIFACT. Ved utgangen av 2003 vil det kun være et fåtall virksomheter som fortsatt ikke leverer elektronisk regnskapsrapport til statsregnskapet.

Det bes om at virksomheter/regnskapsførere som fortsatt rapporterer på papir (K-rapport) avklarer tidspunkt for overgang til elektronisk rapportering til statsregnskapet. Kontaktperson er Ninette Banoun, Tel 22 24 44 86, e-post: ninette.banoun@finans.dep.no.

2.2 Rapportering av underposter til bevilgningsregnskapet

For utgiftspostene 01, 21 og 24 og inntektspostene 16 og 18 er det krav om rapportering av underposter, jf. nærmere beskrivelse i rundskriv R-101. Det er obligatorisk at alle underposter som rapporteres til statsregnskapet skal ha to siffer. Dette innebærer at kontostrengen som rapporteres til statsregnskapet skal være på 6 posisjoner (kapittel/post) eller 8 posisjoner (kapittel/post/underpost) der det kreves innrapportert på underpostnivå.

Enkelte virksomheter rapporterer unødig detaljert på underposter der det ikke er krav til det. Det bes innskjerpet at virksomhetene følger kravene som er omtalt ovenfor, og at det for øvrige poster rapporteres på postnivå (6 siffer). Spesielt gjøres det oppmerksom på at underpost 00, 10 og 20 ikke skal benyttes i regnskapsrapporten.

2.3 Rapportering av mellomværende

Innrapportering av transaksjoner på interimskonti i regnskapsrapporten (S-rapporten) skal foretas på virksomheten/regnskapsføreren sin mellomregnskapskonto for mellomværende med statskassen (6-sifret konto). Virksomheten kan velge å rapportere et netto endringsbeløp eller spesifisere brutto endringer i flere rader der summen utgjør netto endringsbeløp. I slikt tilfelle kan virksomheten også rapportere på underpost, totalt 8 siffer, dersom dette er til hjelp for dokumentasjon og avstemming av regnskapet.

2.4 Ved omorganisering

For regnskapsførere som overføres fra et fagdepartement til et annet eller der regnskapsførere slås sammen eller deles opp, vil dette ha konsekvenser for deres mellomværende med statskassen.

I slike tilfeller bes Finansdepartementet kontaktet så tidlig som mulig for å avklare håndtering av overføring av eller opphør av mellomværende. Eventuelle endringer i

forhold til oppgjørskonti i Norges Bank i forbindelse med omorganisering, må også tas opp med Finansdepartementet.

3. Rapportering for statlige fond og forvaltningsorgan med særskilte fullmakter

For statlige fond og forvaltningsorgan med særskilte fullmakter til bruttoføring utenfor statsbudsjettet skal det rapporteres forenklet til statsregnskapet om likvidbevegelse på oppgjørskonto i Norges Bank. Rapporten skal avstemmes mot fondets regnskap eller virksomhetsregnskapet før innsending til statsregnskapet. Rapporten settes opp på papir og sendes statsregnskapet med kopi til fagdepartementet innen fristene som er angitt i pkt. 1.

Rapporten bes satt opp etter følgende mønster:

Virksomhetens navn: _____

Likvidrapport for regnskapsførerkonto: 81xx xx/82xx xx

for-----måned----- til statsregnskapet og -----departement

Kontantbeholdning per 1. i måneden	300,-
Netto reduksjon/økning denne måned	- 200,-
Kontantbeholdning per 30./31. i måneden	100,-

4. Overføring av statsregnskapet til Senter for statlig økonomistyring

Finansdepartementet forbereder samordning av eksisterende funksjoner innenfor statlig økonomistyring i et Senter for statlig økonomistyring, jf. omtale i St.prp. nr.1 (2003-2004), Gul bok 2004 (Kap 10). Dette innebærer at funksjoner knyttet til konsernsystemene i staten, herunder statsregnskapet, vil bli flyttet fra Finansdepartementet til Senteret i 2004. Dette vil tidligst skje i mai 2004 og det vil bli gitt nærmere informasjon i forkant av overføring av funksjonen, herunder hvor regnskapsrapport skal sendes og eventuelle konsekvenser for avlevering av elektronisk regnskapsrapport. Inntil videre videreføres rapporteringen til statsregnskapet som før.

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

Med hilsen

Torun Reite e.f.
avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten
seniorrådgiver

Gjenpart:
Riksrevisjonen
Skattedirektoratet v/IN/Økonomitjenesten
Statens forvaltningstjeneste
Sivilombudsmannen
Stortingets administrasjon