

Rundskriv

Samtlige departementer
Statsministerens kontor
og Riksrevisjonen

Nr.
R-8/2008

Vår ref
08/5919 C TS/GFE

Dato
14.11.2008

STATSREGNSKAPET FOR 2008 – ÅRSAVSLUTNING OG FRISTER FOR INNRAPPORTERING

1. Innledning

Dette rundskrivet omhandler frister, kontroll og krav til rapportering av bevilgningsregnskap og kapitalregnskap til statsregnskapet for regnskapsåret 2008. Til sammenligning ble det for regnskapsåret 2007 utarbeidet rundskriv R-6/2007. Se også Finansdepartementet på <http://www.regjeringen.no/fin> og Senter for statlig økonomistyring (SSØ) på www.sfsø.no.

I rundskrivet er det gjort enkelte presiseringer og suppleringer i forhold til tidligere årsavslutninger, bl.a. under punktene 3.3.2 og 3.3.7, og i punkt 3.2.4 vedrørende forklaringene til statsregnskapet og forholdet til offentlighetsloven. Ved henvisninger i rundskrivet til Reglement for økonomistyring i staten og Bestemmelser om økonomistyring i staten er disse nedenfor benevnt Reglementet og Bestemmelsene.

Som hovedregel skal rapporteringen ved årsavslutningen sendes SSØ. Det er under enkelte punkt angitt der denne rapporteringen også skal skje elektronisk i tillegg til papirbasert rapportering. Departementenes søknad om overføring av ubrukt bevilgning og tekstbidrag til Stortingsmeldingen om statsregnskapet skal sendes Finansdepartementet, jf. pkt. 2 og 3 nedenfor.

I St. meld. nr. 3 om statsregnskapet er det praksis for å kunne gi supplerende informasjon i fotnoter i stortingsmeldingen. Samtidig er det praksis for at departementene supplerer sin rapportering til SSØ med tilleggsinformasjon for å belyse rapporteringen. Hvis departementene ønsker fotnoteinformasjon tatt inn i stortingsmeldingen, bes det opplyst om dette i oversendelsesbrevet til SSØ. Fullstendig

forslag til fotnotetekst skal vedlegges oversendelsesbrevet.

Kopi av ulike dokumenter i forbindelse med årsavslutningen skal sendes til Riksrevisjonen, jf. pkt. 2 nedenfor. Riksrevisjonen har i brev til departementene av 3. desember 2007 presisert hvilke dokumenter som skal oversendes elektronisk til Riksrevisjonen.

2. Frister for rapportering

Fristene nedenfor angir når de ulike dokumenter/rapporter skal foreligge fra departementenes side og når hver virksomhet skal sende regnskapsrapport til statsregnskapet v/SSØ. Det er viktig at departementene understreker overfor sine virksomheter betydningen av å overholde fristene. Det kan ikke påregnes utsettelse fra de gitte frister.

Rapport/Oppgave	Sendes til:	Punkt i Rundskrivet	Kopi til Riksrevisjonen ¹	Frister
Virksomhetenes oversendelse av regnskapsrapport til statsregnskapet	SSØ	3.2.1	Ja	15.1.2009
Hjemmelsoversikt	SSØ	3.2.2	Ja	30.1.2009
Tilsagns- og bestillingsfullmakter	SSØ	3.2.3	Ja	11.2.2009
Forklaringer til statsregnskapet	RR m/kopi FIN	3.2.4		27.2.2009
Virksomhetenes oversendelse av årsregnskap/samlet årsregnskap til Riksrevisjonen ⁽²⁾	RR	3.1		Så snart det foreligger
Oversendelse til Riksrevisjonen av virksomhetenes årsrapport	RR	3.2.5		Så snart den foreligger
Innrapportering av posteringer til Kapitalregnskapet	SSØ	3.3.1	Ja	11.2.2009
Statens aksjeinteresser	SSØ	3.3.2	Ja	18.2.2009
Tilleggsinformasjon om aksjeinteresser i børsnoterte selskaper (ny)	SSØ	3.3.2	Ja	18.2.2009
Statens inntektskrav	SSØ	3.3.3	Ja	27.2.2009
Statens garantiansvar	SSØ	3.3.4	Ja	18.2.2009
Svalbardregnskapet	SSØ	3.3.5	Ja	02.03.2009
Forvaltningsbedriftenes balanse	SSØ	3.3.6	Ja	11.2.2009
Balanse for spesielle fond og forsikringer (ny)	SSØ	3.3.7	Ja	Så snart de foreligger
Foreløpig regnskap/frist for omposteringer	SSØ	3.2.1	Ja	11.2.2009 ⁽³⁾
Bidrag til foredragsdel	FIN		Nei	6.3.2009 ⁽⁴⁾
Overføring av ubrukte bevilgninger	FIN	3.4	Ja	27.2.2009

¹ Rapportene skal også oversendes i elektronisk form, jf. pkt. 3.2.4 og 3.2.5.

² Årsregnskap/samlet årsregnskap (jf. 3.1) skal være underskrevet av virksomhetsleder og sendes fra virksomheten til Riksrevisjonen så snart det foreligger.

³ Frist vil også fremgå ved utsending av foreløpig bevilgningsregnskap fra SSØ til departementene 26.1.2009.

⁴ Departementene vil bli tilskrevet senere om bidrag til St. meld. nr. 3 (2008-2009).

Kontaktinformasjon SSØ:

Senter for statlig økonomistyring
Seksjon for regelverk og konsernsystemer
Pb 7154 St. Olavs plass
0130 Oslo
E-post: statsregnskap@sfs.no

3. Årsavslutning

3.1 Årsregnskap for virksomheter med flere regnskapsførere

Ved årsavslutning av regnskapet gjelder bestemmelsen om sammenstilling av et samlet årsregnskap for virksomheter som har flere regnskapsførere. Dette er en videreføring fra tidligere år, jf. Bestemmelsene, pkt. 3.2.3, 5. avsnitt.

Virksomheter som har flere regnskapsførere skal sammenstille et samlet årsregnskap for virksomheten som korresponderer med bevilgningene stilt til disposisjon ved tildelingsbrev.

Det samlede årsregnskapet skal bestå av en sammenstilling av de regnskapsdata virksomhetens forskjellige regnskapsførere har innrapportert til statsregnskapet, og vise hvilke deler av de sammenstilte regnskapstallene som er innrapportert til statsregnskapet fra den enkelte regnskapsfører (sporbarhet). Sammenstillingen skal omfatte både driftspostene (bevilgningsregnskapet) og balansepostene (kapitalregnskapet). Årsregnskapet skal avlegges etter kontantprinsippet og være underskrevet av virksomhetslederen.

Sammenstilling for flere regnskapsførere til et fullstendig årsregnskap som korresponderer med tildelingsbrevet til en virksomhet, har ingen konsekvenser for innrapporteringen til statsregnskapet fra den enkelte regnskapsfører. Det sammenstilte årsregnskapet er en del av virksomhetens årsrapport og rapportering til overordnet myndighet, og vil også være utgangspunktet for Riksrevisjonens revisjonsarbeid.

Virksomheten sender årsregnskap/samlet årsregnskap til Riksrevisjonen så snart det foreligger.

3.2 Bevilgningsregnskapet

3.2.1 Regnskapsrapport og omposteringer

Regnskapsrapport til statsregnskapet

Det vises til Reglementets krav om det enkelte departements oppfølgingsansvar overfor underliggende virksomheter for innrapportering av regnskapsdata til statsregnskapet. Frister og krav til virksomhetenes rapportering til statsregnskapet 2008 gjennom året og ved årets slutt fremgår av Finansdepartementets rundskriv R-8/2007 av 07.12.2007. Riksrevisjonen skal ha kopi av regnskapsrapport per 31.12.

Statlige virksomheter må ved regnskapsavslutningen sikre seg at utbetalinger som skal belastes regnskapet for 2008, faktisk blir gjennomført før året er omme. Det er tidspunktet for belastning av oppgjørskonto i Norges Bank som er bestemmende⁽⁵⁾.

Finansdepartementet vil presisere at fakturaer som mottas mot årets slutt og som forfaller til betaling over nyttår, skal registreres på vanlig måte i virksomhetens systemer. Slike fakturaer skal etter kontantprinsippet ikke inngå i regnskapsrapporten til statsregnskapet for årets regnskap, jf. Bestemmelsene pkt. 3.2.1 hovedprinsipper for budsjettering og regnskapsføring. Utgående saldo og transaksjoner med leverandører skal fremgå av obligatorisk leverandørspefikasjon, jf. Bestemmelsene pkt. 4.4.3. Det vil ikke være god regnskapsskikk for virksomheter å ha uregistrerte fakturaer ved årets slutt.

Virksomheten sender regnskapsrapport til statsregnskapet i SSØ.

Foreløpig regnskap/omposteringer

Når regnskapsrapport per 31.12.2008 er sendt statsregnskapet, kan det ikke foretas omposteringer før en har mottatt det foreløpige regnskapet. SSØ vil innen 26. januar 2009 oversende foreløpig regnskap til departementene. Departementene skal bekrefte regnskapet overfor SSØ, jf. Bestemmelsene pkt. 3.3.2.1, tredje avsnitt. Bekreftelsen gis i et eget brev hvis departementet ikke har omposteringer, eller i brevet med anmodning om omposteringer. Kopi sendes Riksrevisjonen. Ved eventuelle endringer/tillegg til omposteringsanmodninger sendes også kopi til Riksrevisjonen.

Finansdepartementet vil be hvert departement om å sørge for en sentral koordinering i forhold til bekreftelser/anmodning om omposteringer overfor SSØ. Erfaring tilsier at dette vil redusere omfanget av omposteringer og sikre et tidligere ferdigstilt regnskap for det enkelte departement.

Eventuelle omposteringsbrev som sendes SSØ skal inneholde klare debet- og kredittføringer, beløp med to desimaler og med samme beløp til debet og kredit. Omposteringer som gjelder mellomværende med statsregnskapet, skal føres opp med saldo etter ompostering. Dette er spesielt viktig i forbindelse med tilleggsposteringer, slik at det ikke oppstår differanser på mellomværende mellom statsregnskapet og virksomhetene.

Ved ompostering knyttet til belastningsfullmakt under annet departement, skal det i omposteringsanmodningen til SSØ bekreftes at de berørte departementene er enige om omposteringen.

⁵ Lørdag og søndag er ikke bankdager i Norge. I år der 31.12 faller på en lørdag eller søndag vil betalinger som ligger i bankens venteregister, med forfall denne dagen, bli utbetalt av banken første virkedag etter nyttår. Statlige virksomheter bør på generelt grunnlag rutinemessig gjennomgå sine utbetalingsprosedyrer for å unngå at egeninitierte betalinger blir lagt helt opp mot årets slutt. Ved utbetaling av periodiske utgifter vil kontraktsoppfølging kunne sikre at en unngår forfall på årets siste dager. Hensikten må, etter Finansdepartementets syn være å unngå at tilfeldigheter i hvordan årets siste dager faller i forhold til lørdag/helligdager, får vesentlige konsekvenser for kontantregnskapet.

Omfanget av omposteringer etter utløpet av regnskapsåret 2007 var noe mindre enn året før, men er fortsatt høyere enn ønskelig. Regnskapsførerne bør fortsatt tilstrebe å gjøre omposteringer i eget regnskap gjennom året frem til regnskapsrapporten per 31.12.2008 sendes statsregnskapet. En ber om at dette fortsatt innskjerpes overfor virksomhetene, slik at foreløpig regnskap som sendes departementene i slutten av januar er mest mulig korrekt, med minst mulig behov for omposteringer.

Anmodninger om omposteringer/bekreftelse av regnskapet sendes SSØ.

3.2.2 Hjemmeloversikt

Hjemmeloversikten skal omfatte utgifts- og inntektsposter for hvert departement. Oversikten skal vise hjemmel til å overskride gitte bevilgninger for 2008 og mulig pålegg om innsparing for å dekke overskridelser på andre poster. Hjemmelen bes markert med dato og hvem som har gitt den:

- stortingsvedtak i form av romertallsvedtak, merkes "(S)"
- kongelig resolusjon, merkes "(R)"
- skriftlig samtykke fra Finansdepartementet, merkes "(F)"
- skriftlig vedtak av eget departement, merkes "(D)"

Hjemler merket "(R)" skal dokumenteres med kopi av vedtatt kgl. res. Hjemler merket "(D)" dokumenteres med kopi av brev. Dokumentasjonen vedlegges hjemmeloversikten som sendes til SSØ.

Det er tillatt å overskride gitte bevilgninger uten særskilt vedtak for refusjoner til bl.a. arbeidsmarkedstiltak, foreldrepenger (tidl. fødselspenger), lærlinger, sykepenger og tilretteleggingstiltak for personale på aktiv sykemelding. Slike refusjoner skal ikke føres opp i hjemmeloversikten.

Det vises til rundskriv R-110/2005 om fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet og oversikten for 2007 i St.meld.nr.3 (2007-2008) side 171. Det er viktig at alle gitte hjemler rapporteres. Departementene må spesielt påse at det i de tilfeller der en virksomhet skal kunne disponere merinntekt, foreligger uttrykkelig vedtak fra fagdepartementet, og at det medtas i hjemmeloversikten både under utgiftsposten og inntektsposten.

Hjemmeloversikten sendes SSØ.

3.2.3 Tilsagns- og bestillingsfullmakter

Oppgavene skal omfatte en spesifikasjon av fullmakter gruppert for hvert av områdene tilsagnsfullmakter og bestillingsfullmakter, gitt utover gitte bevilgninger i 2008. En viser til St.meld.nr.3 (2007-2008) side 191 for tilsagnsfullmakter og side 195 for bestillingsfullmakter. Fullmaktsbeløp og referansedato for stortingsvedtaket er oppført i Saldert budsjett vedtatt i Stortinget for 2008 ("Blå bok") eller i stortingsforhandlingene ellers i året.

Forpliktelsene som pådras i henhold til fullmaktene, vil ofte fordele seg over flere år og vil måtte dekkes av de bevilgningene som gis for disse årene.

Sum av bevilgning (pkt. 1 og 2 nedenfor) skal være lik pådratte forpliktelser etter fullmaktene utover regnskapsåret:

1. Av bevilgning 1.1.2009:

Beløpet som skal føres opp gjelder pådratte forpliktelser til utbetaling i 2009.

2. Av senere bevilgning 1.1.2010– 1.1.20XX:

Beløpet som skal føres opp gjelder sum av pådratte forpliktelser til utbetaling for årene 2010-20XX. Det skal fremgå hvilke år forpliktelsene gjelder, for eksempel 2010/2011.

Opgaven over tilsagns- og bestillingsfullmakter sendes SSØ.

3.2.4 Forklaringer til statsregnskapet

Departementene skal redegjøre for ikke uvesentlige avvik mellom bevilgning og regnskap. Redegjørelsen skal gis på postnivå og på grunnlag av endelig regnskap (inkl. eventuelle omposterings). Det skal redegjøres for sammenhengen mellom overskridelse på utgiftspost og tilsvarende merinntekt på inntektspost. Av særlig interesse er avvik som skyldes endringer i tiltakenes/ytelsenes sammensetning, omfang eller kvalitet. Det skal redegjøres for vesentlige endringer i framdrift for investeringsprosjekter og vesentlige endringer i iverksettelsestidspunkt for nye tiltak.

Ved omdisponering mellom poster skal det gis forklaring til begge postene. Det presiseres at ikke uvesentlige avvik mellom bevilgning og regnskap på inntektskapitlene også skal forklares.

Forklaringene sendes Riksrevisjonen i form av bilag til brev undertegnet av statsråden. Bilagene sidenummereres fortløpende, dateres og undertegnes av bemyndiget tjenestemann. Forklaringene skal gis i forhold til regnskap etter at omposterings er gjort.

Det årlige dokumentet med forklaringene til statsregnskapet kan ikke unntas offentlighet med begrunnelse i offentlighetsloven § 4, annet ledd. Samme bestemmelse følger av § 5, annet ledd i offentleglova som trer i kraft 1. januar 2009. Dersom Riksrevisjonen tar opp konkrete forhold, eller ber om mer utfyllende forklaringer, vil dette være omfattet av utsatt offentlighet. Eventuelle spørsmål vedrørende forklaringer til statsregnskapet må tas opp med Riksrevisjonen.

Forklaringene skal også oversendes Riksrevisjonen i elektronisk form, jf. Riksrevisjonens brev av 3. desember 2007 til departementene og Statsministerens kontor vedrørende oversendelse av styringsdokumenter i elektronisk form.

På grunnlag av regnskapsrapportene til statsregnskapet vil et foreløpig regnskap bli sendt departementene senest 26.1.2009. Det foreløpige regnskapet er departementenes grunnlag for å bekrefte regnskapet overfor SSØ og eventuelt anmode om

omposterings i statsregnskapet, jf. pkt. 3.2.1 med frist 11.2.2009. Kopi av bekreftelsesbrevet/ omposteringsbrevet sendes Riksrevisjonen.

Det er det enkelte departement som må ta stilling til hvilke poster som det skal gis forklaringer til. Riksrevisjonen har imidlertid adgang til å be om tilleggsforklaringer.

Standard oppsett for beregning av merutgift/mindreutgift:

Kapittel XXXX Kapittelbenevning

Post 01 Driftsutgifter *

Bevilgning i h t Saldert budsjett for 2008	
Overført fra forrige termin	
Reduksjon av tillatt overføring **	
Endring i bevilgning med angivelse av St.prp. nr. og Innst. S. nr.	
Lønnsregulering	
Annen regulering i medhold av stortingsvedtak ***	
Sum bevilgning	
Regnskap	
Merutgift/mindreutgift	

* Tabelloppstillingen må tilpasses den enkelte post

** Benyttes helt unntaksvis, spesielt knyttet til bistandskapitlene

*** Bevilgningsreguleringer som Regjeringen/Finansdepartementet har foretatt etter fullmakt fra Stortinget (med hjemmelshenvisning)

Etter talloppstillingen skal det gis en forklaring med nærmere beskrivelse av årsaksforholdene. I tillegg skal det opplyses om fullmakter gitt i medhold av stortingsvedtak/administrative fullmakter (med hjemmelshenvisninger).

Oppgaven med forklaringer til statsregnskapet sendes Riksrevisjonen, med kopi til Finansdepartementet, Finansavdelingen, Økonomistyringsseksjonen.

3.2.5 Oversendelse av årsrapport til Riksrevisjonen

Hvert departement skal i samsvar med Bestemmelsene, pkt. 1.5.1 sende gjenpart av den enkelte virksomhets årsrapport til Riksrevisjonen så snart årsrapporten foreligger i henhold til departementets frister.

Årsrapportene oversendes Riksrevisjonen i elektronisk form.

3.3 Kapitalregnskapet

3.3.1 Innrapportering av posterings til kapitalregnskapet

Departementenes oppfølging, kontroll og innrapportering av kapitalregnskapsposter er omtalt i Bestemmelsene, pkt. 3.3.2.2.

Hvert departement skal rapportere samlet eiendeler og forpliktelser for alle underliggende virksomheter. Beholdning av verdipapirer skal avstemmes mot beholdning i depotet og beholdning i Verdipapirsentralen.

Virksomheter som gir lån, har eller anskaffer finansielle instrumenter som eksempelvis aksjer, gir kapitalinnskudd i statsforetak, til stiftelser o.l. i henhold til stortingsvedtak, skal rapportere til statens kapitalregnskap. Virksomhetene skal bl.a. rapportere til statsregnskapet nye plasseringer og andre vesentlige endringer og føre oversikt over alle kapitalposter og rapportere om endringer som ikke medfører en likviditetstransaksjon. Ved årets slutt og ved angitte perioder skal oversikten avstemmes mot statsregnskapet.

Dette innebærer at departementene må ha gode rutiner for innrapportering av kapitalregnskapsposter fra underliggende virksomheter. Det enkelte departement må for alle sine kapitalregnskapsposter ha oversikt over:

- inngående balanse (lik utgående balanse fra forrige år)
- endringer i løpet av året
- utgående balanse

Departementene må videre påse at de aksjer, leieboerinnskudd m.m. som innrapporteres fra underliggende virksomheter:

- eksisterer
- er statens eiendom
- er rettslig inndrivbare

Departementenes oppgaver i forbindelse med innrapportering av kapitalregnskapsposter til statsregnskapet kan oppsummeres slik:

1. Innhente opplysninger fra underliggende virksomheter over virksomhetenes kapitalregnskapsposter.
2. Påse at de underliggende virksomheters kapitalregnskapsposter er i samsvar med departementets egne oppgaver.
3. Overføre departementets kapitalregnskapsposter på eget særskilt skjema per undergruppe, jf. **vedlegg 1**, og kontrollere at de overførte opplysninger på skjemaene er i samsvar med departementets egne oppgaver. Kontrollen bekreftes ved å underskrive papirversjon av skjemaene. Underskrevet papirversjon og elektronisk versjon sendes til SSØ. Elektronisk versjon sendes til: statsregnskap@sfsno.no.

På bakgrunn av skjemaene vil SSØ sammenstille et foreløpig kapitalregnskap som sendes departementene for kontroll. Departementene må deretter:

1. Kontrollere sammenstillingen av kapitalregnskapsposter per undergruppe mottatt fra SSØ mot egne oppgaver.
2. Returnere til SSØ sammenstillingen over kapitalregnskapsposter underskrevet av bemyndiget tjenestemann. Det presiseres at det er de kontrollerte/underskrevne sammenstillingene Riksrevisjonen skal ha kopi av. Frist for tilbakesending meddeles av SSØ ved oversendelse av det foreløpige kapitalregnskapet.

Finansdepartementet gjør oppmerksom på at det er det enkelte departement som er ansvarlig for at innrapporteringen til kapitalregnskapet er korrekt. SSØ sin oppgave er å sammenstille innrapporterte data til et fullstendig kapitalregnskap.

Vedlegg 1 viser skjema som skal benyttes for innrapportering av posterings til kapitalregnskapet. Kapitalregnskapet er inndelt i hoved- og undergrupper. For hver undergruppe der departementet har eiendeler/forpliktelser, skal det utarbeides et skjema som viser spesifisert inngående balanse for undergruppen, endringer i perioden samt spesifisert utgående balanse. Alle undergrupper skal innrapporteres, selv om det ikke har vært endringer i løpet av året. Inngående balanse for 2008 skal være lik utgående balanse for 2007. I den grad departementet fører posterings på 90-post, skal det påføres hvilket kapittel/post som er benyttet. Hvis posterings ikke er på 90-post, skal hjemmelen påføres. Alle posterings på 90-poster skal aktiveres i kapitalregnskapet.

Det er i tilknytning til vedlegg 1 vist et eksempel på hvordan skjemaet skal fylles ut.

Vedlegg 2 viser de grupper i kapitalregnskapet som det enkelte departement skal benytte i skjemaet.

SSØ vil benytte de bekreftede skjemaene fra departementene som grunnlag for sammenstilling av et endelig kapitalregnskap for 2008. St.meld.nr.3 (2007-2008) viser den fullstendige kontoplanen for kapitalregnskapet for 2007. Bl.a. som følge av omlegging av departementsstruktur og andre forhold vil det gjøres endringer i kontoplanen fra et år til et annet.

3.3.2 Statens aksjeinteresser

Oppgaven skal omfatte en oversikt over statens aksjeinteresser per 31.12.2008. Foruten aksjeeierinteresser som forvaltes direkte av departementene og andre ordinære forvaltningsorgan, skal oppgaven også omfatte aksjeeierinteresser som forvaltes av forvaltningsbedriftene, SIVA og virksomheter med unntak fra bruttobudsjetteringsprinsippet. En viser til tabell 3.6 i vedlegg 3 til St.meld.nr.3 (2007-2008) side 220. Denne oversikten er delt opp i følgende grupper:

Gruppe 1 Aksjer som er eid av staten og forvaltes gjennom ordinære forvaltningsorgan. Aksjer anskaffet og aktivert i kontogruppe 6260 i kapitalregnskapet, før et ordinært forvaltningsorgan endret tilknytningsform og ble nettobudsjettert (50-post virksomheter), kan føres opp i gruppe 1.

Gruppe 2 Aksjer som forvaltes gjennom en forvaltningsbedrift, SIVA og virksomheter med unntak fra bruttobudsjetteringsprinsippet (50-postvirksomheter).

Det må kontrolleres at det er samsvar mellom saldoer i kapitalregnskapets kontogruppe 6260 Aksjer og bokført verdi i aksjeoversikten for gruppe 1. Når det gjelder aksjeinteresser i gruppe 1 for nettobudsjetterte 50-post virksomheter, er hovedregelen at aksjene ble anskaffet innen virksomhetene endret status fra ordinære

forvaltningsorgan til nettobudsjetterte virksomheter, og at aksjene forvaltes på vegne av overordnet departement.

Aksjer som tas med i forvaltningsbedriftenes balanse, jf. punkt 3.3.6, skal stemme med aksjer i gruppe 2 under det aktuelle departementet. Alle aksjer i gruppe 1 og 2 skal tas med per 31.12.2008 i oversiktene fra hvert departement.

Det presiseres at det er omsetningsverdien på transaksjonstidspunktet, dvs. når aksjen ble kjøpt/anskaffet, som skal føres opp som bokført verdi. Historisk kost legges til grunn for oppføring og bokført verdi skal derfor ikke justeres ved svingninger i markedsverdi.

Utover bokført verdi skal det for hver aksjepost rapporteres følgende:

- Samlet⁽⁶⁾ pålydende for den enkelte aksjepost
- samlet aksjekapital i selskapet aksjeposten gjelder, dvs. samlet pålydende for utstedte aksjer

I noe omfang har staten flere aksjeposter i samme selskap, gjerne anskaffet samtidig, men slik at hver aksjepost forvaltes av ulike virksomheter. Det er tidligere påpekt at det har vært tilfeller der aksjepostene har vært ført opp med ulike verdier under de respektive virksomheter. Departementene bes påse dette forholdet ved oppføring av aksjeoversikten for 2008.

Aksjer i datterselskaper som staten indirekte eier gjennom statsforetak og aksjeselskap og lignende tas ikke med.

Aksjeoversikten skal suppleres med informasjon om markedsverdi per 31.12. av statens eierandeler i børsnoterte selskap for Gruppe 1 aksjer. Oversikten utarbeides etter samme mal som for 2007, jf. side 232 i St. meld. nr. 3 (2007-2008). Oversiktstabellen utarbeides av Nærings- og handelsdepartementet og baseres på datagrunnlag som i statens eierberetning. Oversiktstabellen oversendes SSØ innenfor fristen som gjelder for innrapportering av statens aksjeinteresser (18.2.2009).

Vedlegg 3 og 4 skal benyttes til spesifikasjon av statens aksjeinteresser. Oversikten skal sorteres i alfabetisk rekkefølge og underskrevet versjon sendes SSØ. Oversikten skal også leveres på elektronisk skjema til: statsregnskap@sfso.no.

Oppgavene over aksjeinteressene sendes SSØ.

3.3.3 Statens inntektskrav

Oppgaven skal omfatte inngående balanse per 1.1.2008, endringer i 2008 og utgående balanse per 31.12.2008. Inngående balanse i oppstillingen skal kontrolleres mot utgående balanse per 31.12.2007. Alle beløp skal avrundes til hele tusen kroner.

⁶ Hvis staten har flere aksjeposter i det samme selskapet, presiseres at det ikke er samlet pålydende for alle aksjepostene som skal føres opp, men samlet pålydende av den enkelte aksjepost som virksomheten forvalter.

Oppgaven skal omfatte inntektskrav som er forfalte, men ikke innbetalt. Inntektskrav hvor innkrevningen er stilt i bero, skal ikke tas med i utgående balanse per 31.12.

For å sikre en mer fullstendig oversikt over statens inntektskrav skal det også tas med opplysninger over krav stilt i bero, så langt dette er mulig.

Innrapporteringen gjelder følgende områder som senere skal inntektsføres under:

1. Kapittel 5501-5584 Skatter og avgifter. Under kapittel 5501 er det statsskatt (eksklusiv fylkesskatt) medregnet fellesskatt og toppskatt som skal innrapporteres. Kapittel 5565 Dokumentavgift skal ikke innrapporteres.
2. Kapittel 5700, post 71, Trygdeavgift.
3. Kapittel 5700, post 72, Arbeidsgiveravgift fra kommunekassererne
4. Kapittel 5701, post 73, Refusjon fra bidragspliktige.

Pkt. 1-3 skal innrapporteres fra Skattedirektoratet og Toll- og avgiftsdirektoratet, og pkt. 4 fra Arbeids- og velferdsetaten (NAV) via deres fagdepartement.

En viser til oppsett i tabell 3.7 i vedlegg 3 til St.meld.nr.3 (2007-2008) side 233.

Oppgaven over statens inntektskrav med fotnoter sendes SSØ.

3.3.4 Statens garantiansvar

St.meld.nr.3 for 2008 skal inneholde en oversikt over statens garantier per 31.12.2008.

Oppgaven må inneholde en oversikt over statens garantiansvar for alle garantiordninger, selv om det ikke er gitt nye garantier de siste årene. En viser til vedlegg 4 og Tabell 4.2 i St.meld.nr.3 (2007-2008) side 236. Dato for siste stortingsvedtak skal være dato oppført i Saldert budsjett vedtatt i Stortinget ("Blå bok") eller i stortingsforhandlingene vedtatt ellers i året. I tillegg skal det oppgis betegnelse og dato for den stortingsinnstilling som er knyttet til siste stortingsvedtak.

Vedlegg 6 skal benyttes for spesifikasjon av garantiansvar. Underskrevet versjon sendes SSØ. Oversikten skal også leveres på elektronisk skjema til: statsregnskap@sfsno.no.

Oppgaven over statens garantiansvar sendes SSØ.

3.3.5 Svalbardregnskapet

St. meld nr. 3 for 2008 skal inneholde en oversikt over Svalbardregnskapet som avlegges av Justisdepartementet. Oversikten over Svalbardregnskapet fremgår av tabellene 5.1 Administrasjon av Svalbard, 5.2 Balansekonto per 31. desember 2008 og 5.3 Note til balansekonto, beholdningsendringer i regnskapsåret 2008, jf. St. meld. nr. 3 (2007-2008) side 240-241.

Justisdepartementet sender oppgave over Svalbardregnskapet til SSØ.

3.3.6 Forvaltningsbedriftenes balanse

St.meld.nr.3 for 2008 skal omfatte opplysninger om forvaltningsbedriftenes balanse per 31.12.2008. En viser til St.meld.nr.3 (2007-2008) side 242. **Vedlegg 5** skal benyttes ved utarbeidelse av forvaltningsbedriftenes balanse ved innrapporteringen til statsregnskapet.

Opplysninger om forvaltningsbedriftenes balanse omfatter ikke GIEK, da GIEK i motsetning til øvrige forvaltningsbedrifter ikke forvalter investeringer som blir gjenstand for aktivering og avskrivning mot kontogruppe 68. Ved endring i kapitalen i kontogruppe 68 som gjelder kapitaltilførsel til GIEK Kredittforsikring A/S, bes dette omtalt i fotnote til tabell 3.2 i kapitalregnskapet.

Oppgavene over forvaltningsbedriftenes balanse sendes SSØ.

3.3.7 Balanse for spesielle fond og forsikringer

Statens pensjonsfond omtales i et eget kapittel i St. meld. nr. 3 om statsregnskapet med presentasjon av resultat og balanseregnskap. Omtale innarbeides i forbindelse med levering av tekstbidrag til foredragsdelen i stortingsmeldingen.

For Statens petroleumsforsikringsfond og Norfund skal oppføringen i kontogruppe 61 suppleres med spesifikasjon av balanseoppstilling per 31.12.2008. En viser til St.meld.nr.3 (2007-2008) og oppføringen av balanse for Statens petroleumsforsikringsfond på side 244. Olje- og energidepartementet (OED) og Utenriksdepartementet (UD) bes sende inn balanseoppstilling så snart denne foreligger.

OED og UD sender oppgavene over balansen for spesielle fond og forsikringer til SSØ.

3.4 Overføring av ubrukte bevilgninger

Finansdepartementet vil primo februar 2009, etter at foreløpig regnskap er oversendt, også sende departementene rundskriv om overføring av ubrukt bevilgning til 2009 med en oversikt som viser mulige overføringer under departementets kapitler og poster. Oversikten vil bli utfylt med aktuelle bevilgningstall og regnskapstall fra foreløpig regnskap for 2008, jf. tilsvarende rundskriv R-2/2008 for overføring av ubrukt bevilgning til 2008. Det vises også til rundskriv R-110/2005 om fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet

Fagdepartementene skal kontrollere og supplere skjemaene og så returnere dem til Finansdepartementet innen 27. februar 2009. Endelig frist vil bli meddelt ved utsendelse av skjemaene. Kopi av skjemaene skal sendes Riksrevisjonen. Departementene skal kontrollere alle forhåndsutfylte data slik som bevilgnings- og regnskapstall, kapittel og postbenevnelser, stikkord mv. Videre forutsettes departementene å supplere oversiktene med regnskapsinformasjon om bl.a. merinntekter.

Dersom departementene har anmodet SSØ om omposteringer til det foreløpige regnskapet, må også dette korrigeres for i skjemaene når det får konsekvenser for overføringsadgangen.

Finansdepartementet vil på grunnlag av de returnerte skjemaene treffe endelig vedtak om overføring. Vedtakene vil bli meddelt fagdepartementene medio mars 2009. Det vil i forbindelse med utsendelse av overføringsskjemaene primo februar 2009, bli gitt nærmere retningslinjer om utfylling og kontroll. Skjemaene vil for øvrig også bli oversendt i elektronisk form.

Med hilsen

Knut Klepsvik e.f.
avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten
seniorrådgiver

Vedlegg: (6)

Elektroniske skjemaer finnes på <http://www.regjeringen.no/nb/dep/fin/dok/rundskriv>

Kopi: Senter for statlig økonomistyring.

VEDLEGG 1

SKJEMA FOR INNRAPPORTERING AV POSTERINGER TIL KAPITALREGNSKAPET.

Departement:
Hovedgruppe:
Undergruppe:

Spesifisert inngående balanse

Selskap:	Beløp:
Sum inngående balanse (må kontrolleres mot utgående balanse per 31.12.2007)	

Endringer i perioden for undergruppe

Selskap:	Postert beløp:	Ført på kapittel/post:	Hjemmel:
<i>Endringer ført i bevilgningsregnskapet:</i>			
<i>Endringer ikke ført i bevilgningsregnskapet:</i>			
Sum endringer i perioden			

Spesifisert utgående balanse i perioden for undergruppe

Selskap:	Beløp:
Sum utgående balanse	

Skjemaet fylles ut med et skjema per konto. Den enkelte postering som skal registreres i kapitalregnskapet skal spesifiseres, med henvisning til 90-post i bevilgningsregnskapet eller eventuelt hjemmel til av-/oppskriving av saldo.

Eksempel utfyllt skjema for en konto. Eksempelen viser hvorledes kontrollen foretas på grunnlag av innrapportering.

Departement: NN	
Hovedgruppe:	Xx
Undergruppe:	xx.xx.xx

Spesifisert inngående balanse

Selskap:	Beløp:
K Kommune (Idrettshall)	4.000.000,00
K-data Norge AS	195.000,00
Kollektivet Bolag.	42.000,00
Stiftelsen Museum	2.300.000,00
Universitets Borettslag	139.000,00
Norges høyskole gjennomgangsleiligheter	46.000,00
Universitetet, leiligheter	7.462.018,50
Studenthybler, Oslo, Ås, Bergen, Trondheim og Tromsø	4.789.500,00
Innskudd i studentbyen	350.000,00
"Innskudd" i Myrvegen	1.000,00
Sum inngående balanse	19.324.518,50

	Postert beløp:	Ført på kapittel/post:	Hjemmel:
A/S B hus, Trondheim	15.000,00	1699.90	
Kollektivet Bolag	-42.000,00	4699.90	
Øvre Gusen senter, leiligheter	845.000,00	1699.90	
Norges vitenskapelige universitet, leiligheter	332.330,00	1699.90	
Universitetet, leiligheter	-3.534.818,00	4699.90	
K-data Norge AS	-195.000,00		Oppgjort konkursbo brev av xx.xx. 200x
Sum endringer i perioden	-2.579.488,00		

Selskap:	Beløp:
K Kommune (Idrettshall)	4.000.000,00
A/S B hus, Trondheim	15.000,00
Stiftelsen Museum	2.300.000,00
Universitetets Borettslag	139.000,00
Øvre Gusen senter, leiligheter	845.000,00
Norges høyskole gjennomgangsleiligheter	46.000,00
Norges vitenskapelige universitet, leiligheter	332.330,00
Universitetet, leiligheter	3.927.200,50
Studenthybler, Oslo, Ås, Bergen, Trondheim og Tromsø	4.789.500,00
Innskudd i studentbyen	350.000,00
"Innskudd" i Myrvegen	1.000,00
Sum utgående balanse	16.745.030,50

VEDLEGG 2

Følgende grupper og undergrupper i kapitalregnskapet gjelder, jf. detaljert spesifikasjon i vedlegg 3, tabell 3.1 i St. meld. nr 3:

<u>60</u>	<u>Kontantbeholdninger</u>
<u>61</u>	<u>Spesielle fond og forsikringer</u>
<u>62</u>	<u>Verdipapirer</u>
6250	Obligasjoner
6260	Aksjer
6270	Kapital i statsforetak/selskap med begrenset ansvar mv.
6280	Leieboerinnskudd mv.
6290	Innskudd i utenlandske banker
<u>63</u>	<u>Utlån og utestående fordringer</u>
6300	Utlån til statsbankene
6311	Utlån til statens selvstendige bedrifter
6330	Utlån til statsforetak
6351	Andre utlån
6370	Utestående fordringer for virksomheter med særskilte fullmakter
<u>64</u>	<u>Ordinære fond</u>
6402	Ordinære fond under Kunnskapsdepartementet
6403	Ordinære fond under Kultur- og kirke departementet osv. per departement
<u>65</u>	<u>Forskudd</u>
<u>66</u>	<u>Kapital i statsbankene</u>
6600	Grunnfond
6610	Andre fond
6620	Innskuddskapital
<u>68</u>	<u>Fast kapital i forvaltningsbedrifter (Benytt skjema for forvaltningsbedrifter, jf. vedlegg 5)</u>
<u>69</u>	<u>Egenbeholdning statspapirer</u>
<u>70/71</u>	<u>Statskassens mellomværende med ordinære regnskapsførere</u>
<u>72</u>	<u>Statskassens mellomværende med forvaltningsbedriftene</u>
<u>73</u>	<u>Statskassens mellomværende med oppbørselsbetjenter</u>
<u>77</u>	<u>Overkurs/underkurs statspapirer (Gjelder bare Finansdepartementet)</u>
<u>80</u>	<u>Statsgjelden (Gjelder bare Finansdepartementet)</u>
8000	Faste lån, opptatt i utlandet
8030	Faste lån, opptatt innenlands
8040	Faste innenlandske lån, tilbakekjøpte ikke nedskrevne
8053	Spare- og premieobligasjonslån
8054	Langsiktige Kontolån
8055	Statskasseveksler
8080	Kortsiktige kontolån
8090	Grunnkjøpslån
<u>81</u>	<u>Kontolån fra ordinære fond</u>
8101	Ordinære fond under Utenriksdepartementet
8102	Ordinære fond under Kunnskapsdepartementet osv. per departement
<u>82</u>	<u>Virksomheter med særskilte fullmakter</u>
8201	Virksomheter med særskilte fullmakter under Utenriksdepartementet
8202	Virksomheter med særskilte fullmakter under Kunnskapsdepartementet osv. per departement
<u>84</u>	<u>Deposita og avsetninger</u>
8400	Deposita og avsetninger under departementenes forvaltning
8440	Avsetninger, garantier mv.
8450	Avsetninger i Svalbardregnskapet
8470	Avsetning til Statens Petroleumsforsikringsfond
8480	Avsetning til Statens pensjonsfond-Utland
<u>87</u>	<u>Overførte ubrukte bevilgninger (Gjelder i denne sammenheng kun Finansdepartementet)</u>

VEDLEGG 4

Spesifikasjon av Statens aksjeinteresser, Aksjer i gruppe 2.

Aksjeinteresser per 31. desember 2008

Aksjer i gruppe 2

Departement:

Aksjar i	Blir forvalta av	Dep/ gruppe	Bokført med	Samla pålydande for statens andel	Aksjekapital i selskapet
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
		2			
	SUM gruppe 2		0		

Dato og underskrift (e.f.):

Navn:

Tittel:

VEDLEGG 5**Andre regnskap og spesifikasjoner**

Mal for forvaltningsbedriftenes balansekonti

Tabell 5.X [forvaltningsbedrift], spesifikasjon av balansen per 31. desember 2008

Eigedelar	Kroner	Eigenkapital og gjeld	Kroner
<i>Anleggsmidler:</i>		<i>Eigenkapital:</i>	
Driftsmidler, egedommar	8 000 000	Eigenkapital utan reguleringsfond	4 930 000
Aksjar, andelar	2 000 000	Reguleringsfondet	10 000 000
Utlån og obligasjonar	50 000 000		
Sum anleggsmidler	60 000 000	Sum eigenkapital	14 930 000
<i>Omløpsmidlar:</i>		<i>Langsiktig gjeld</i>	
Varebeholdningar, varer i arbeid	70 000	Statens renteberande kapital	15 000 000
Kortsiktige fordringar	7 000	Annan langsiktig gjeld	30 000 000
Kortsiktige plasseringar	0		
Kassebeholdning og innskott	123 000		
Sum omløpsmidlar	200 000	Sum langsiktig gjeld	45 000 000
		<i>Kortsiktig gjeld:</i>	
		Kortsiktig gjeld	70 000
		Mellomverande med statskassa 1)	200 000
		Sum kortsiktig gjeld	270.000
Sum eigedelar	60 200 000	Sum gjeld og eigenkapital	60 200 000

1) Posten kan være aktiva eller passiva post.

Merknad: Tabellen skal være kontrollert og avstemt mot fast kapital i 68-gruppen og mellomværende med statskassen i 72-gruppen i kapitalregnskapet.

Tabellen kan suppleres med informasjon i fotnote som skal tas inn i St. meld. nr. 3. Dette må fremgå tydelig, og forslag til fotnote bes utformet fullstendig slik departementet ønsker den tatt inn i stortingsmeldingen.

