

Rundskriv R

Alle departementa
Statsministerens kontor

Nr.
R-10/2013

Vår ref
13/5463 TS

Dato
12.12.2013

Rapportering til statsrekneskapen for 2014

Rundskrivet er fastsett av Finansdepartementet med heimel i Reglement for økonomistyring i staten § 3.

1. Innleiing og innhald

Rundskrivet inneheld fristar og krav til rapporteringa til statsrekneskapen for 2014.

Finansdepartementet fastsette den 18. september endringar i Bestemmelser om økonomistyring i staten (“Bestemmelsene”) som òg inneber endra krav til rapporteringa til statsrekneskapen. Statsrekneskapen vert forvalta av Direktoratet for økonomistyring (DFØ). Verksemdene skal frå og med 1. januar 2014 senda inn ein rekneskapsrapport som i tillegg til saldo på løyvingkontoar og kapitalkontoar (mellomvære, oppgjerskontoar i Noregs Bank og ev. andre kapitalkontoar) òg skal innehalda informasjon etter standard kontoplan på obligatorisk nivå, jf. Bestemmelsene pkt. 3.5.

I pkt. 3 er det gjeve fristar for rapportering til statsrekneskapen for 2014. Pkt. 4 handlar om krav til rapportering til statsrekneskapen for ordinære statlege forvaltningsorgan og statens forvaltningsbedrifter, medan pkt. 5 handlar om rapportering for verksemdar med særskilde fullmakter og statlege fond. Bruken av informasjon frå statsrekneskapen er omtalt i pkt. 6.

2. Verkeområdet for rundskrivet

Rundskrivet gjeld for statlege forvaltningsorgan, medrekna departement, jf. Reglement for økonomistyring i staten § 2. Forvaltningsorgan omfattar ordinære statlege forvaltningsorgan (“bruttobudsjetterte verksemdar”), forvaltningsorgan med særskilde fullmakter til bruttoføring utanfor statsbudsjettet (“nettobudsjetterte verksemdar”) og statens forvaltningsbedrifter. Desse er heretter kalla verksemdar. Det vert presisert at rundskrivet òg gjeld ved forvaltning av statlege fond.

3. Fristar for å rapportere til statsrekneskapen for 2014

Periode	Frist	Periode	Frist
1.1. – 31.1.2014	17.2.2014	1.1. – 31.7.2014	15. 8.2014
1.1. – 28.2.2014	17.3.2014	1.1. – 31.8.2014	15. 9.2014
1.1. – 31.3.2014	15.4.2014	1.1. – 30.9.2014	15.10.2014
1.1. – 30.4.2014	15.5.2014	1.1. – 31.10.2014	14.11.2014
1.1. – 31.5.2014	16.6.2014	1.1. – 30.11.2014	15.12.2014
1.1. – 30.6.2014	15.7.2014	1.1. – 31.12.2014	15.1. 2015

4. Rapportering frå bruttobudsjetterte verksemder og forvaltningsbedrifter

4.1 Rekneskapsrapport

Bruttobudsjetterte verksemder og forvaltningsbedrifter skal kvar måned senda inn rekneskapsrapportar¹ etter kontantprinsippet med akkumulerte tal for den perioden rekneskapen omhandlar.

Rekneskapsrapportar for 2014 skal innehalda *statskonto* og *artskonto* etter følgjande definisjonar:

- *Statens kontoplan*: Ei standardisert inndeling av statsbudsjettet og statsrekneskapen i utgifter, inntekter, egedelar, gjeld og eigenkapital.
- *Statskonto*: Kontoar i statens kontoplan som skal inngå i rapporten til statsrekneskapen, jf. rundskriv R-101.
- *Standard kontoplan*: Ein felles, standard kontoplan som verksemdene skal bokføre på i sine rekneskap. Standard kontoplan er fastsett på eit obligatorisk siffernivå og delar inn og grupperar verksemdene sine utgifter/kostnader, inntekter, egedelar og gjeld etter art.
- *Artskonto*: Kontoar i standard kontoplan på obligatorisk siffernivå som skal inngå i rapporten til statsrekneskapen, jf. rundskriv R-102.

Rekneskapsrapportar til statsrekneskapen skal frå og med rekneskapen for januar 2014 innehalda rekneskapslinjer etter følgjande struktur (sjå vedlegg 1 for meir informasjon):

- statskonto
- artskonto
- beløp
- fullmakt

Kvar rekneskapsline skal innehalda fullmakt til postering på statskonto. Verksemdene skal gjera bruk av *eiga fullmakt* når posteringa har heimel i tildelingsbrev til verksemda, og når posteringa gjeld statskontoar som er felles og opne for alle verksemdene (sjå vedlegg 2). Ved postering på framandt kapittel skal *belastningsfullmakt* nyttast.

Dei nye krava til rapportering inneber at tidligare underpostar er erstatta med rapportering av artskonto etter standard kontoplan på obligatorisk nivå. Unntaket er for post 24 som forvaltningsbedriftene og Statens direkte engasjement i petroleumsverksemda (SDØE) brukar. Desse skal framleis rapportera med underpost (dvs. 8 posisjonar).

¹ Den einskilde verksemda vil normalt senda ein rapport til statsrekneskapen. Einskilde verksemder *kan* ha valt å organisera seg med fleire rekneskapsførarar, til dømes regionalt, slik at det vert sendt fleire rapportar til statsrekneskapen kvar måned.

Rekneskapsrapporten skal sendast elektronisk til statsrekneskapen. Sjå meir om rekneskapsrapporteringa på <http://www.dfo.no/Forvaltning/Statsregnskapet>

Etter at verksemda har sendt inn rekneskapsrapporten skal ho henta avstemmingsliste frå statsrekneskapen og kontrollera at posteringane i statsrekneskapen er i samsvar med rekneskapen som er rapportert inn. Ved avvik skal feilen rettast etter instruksjon frå DFØ. Avstemminga skal dokumenterast. Sjå pkt. 4.3 om avstemming av mellomvære med statskassa.

4.2 Om rapportering av mellomvære med statskassa

Kvar rekneskapsfører² er tildelt kvar sin 6-sifra statskonto for mellomvære med statskassa. Transaksjonar på balanse-/interimskontoar skal i S-rapporten rapporterast på statskontoen for mellomvære med statskassa og væra spesifisert med artskonto etter standard kontoplan på obligatorisk nivå, jf. vedlegg 1.

Statskontoen for mellomvære med statskassa skal være spesifisert med artskontoar for inngåande behaldning (IB) i året og behaldningar av fordringar og gjeld ved utgangen av rapporteringsperioden.

Artskontoen for IB mellomvære svarer til avslutningskontoen i verksemdenes rekneskap. Når verksemdas rekneskap vert avslutta og opna i ny rekning i neste rekneskapsår, vert resultatrekneskapen avslutta og nullstilt mot avslutningskontoen. Bruttobudsjetterte verksemdar og forvaltningsbedriftene har rett til å trekke likviditet frå sine oppgjerskontoar i Noregs Bank gjennom året, og ved årsslutt vil Noregs Bank nullstille likviditeten på desse oppgjerskontoane. Denne nullstillinga må verksemdene likeeins bokføre i sine rekneskap mot avslutningskontoen. IB for avslutningskontoen vil med det vera motkonto (netto) til verksemdas IB mellomvære med statskassa. Verksemdene skal i sine rekneskap bokføra og rapportera mellomværet fordelt på behaldningar av fordringar og gjeld ved utgangen av rapporteringsperioden. Sjå vedlegg 3 for meir informasjon om saldo på oppgjerskontoar ved årets slutt.

Nettobudsjetterte verksemdar og fond har ikkje statskonto for mellomvære med statskassa, jf. pkt. 5.

4.3 Avstemming av mellomvære med statskassa

Avstemming av mellomvære med statskassa skal dokumenterast ein gong i månaden. Det følgjer av Bestemmelsene pkt. 3.5.1 og 4.4.6. Verksemdene skal dokumentera balansen og avstemma og spesifisera rapporterte tal. Avstemminga og spesifikasjonen skal omfatte alle balanse-/interimskontoar.

² Sjå note 1.

Utgående balanse for mellomvære med statskassa for ein aktuell periode kjem fram slik i statsrekneskapen:

Inngående balanse per 1.1.	
+ Netto endring i mellomvære for rapporteringsperioden	
= Utgåande balanse for rapporteringsperioden	

Saldo på konto for mellomvære med statskassa skal alltid motsvare summen av saldoar på interimskontoar i rekneskapen til verksemdene. Verksemdene pliktar å halde oversikt over dei rekneskapspostane som utgjer saldo på dei einskilde interimskontoane. Det er krav til dokumentasjon og avstemming av rekneskapen til verksemda. Saldo på den einskilde interimskontoen skal vera spesifisert og dokumentert, og summen av saldoar på interimskontoar skal stemma med utgåande balanse for mellomvære med statskassa.

4.4 Handtering av feil i rekneskapsåret og ved årsavslutning

Dersom den periodevise kontrollen og oppfølginga mot statsrekneskapen avdekkjer feil eller manglar, skal verksemdene ta dette opp med DFØ slik at feilen kan korrigerast innan fristen for neste rekneskapsrapportering.

Rekneskapsrapporten frå den einskilde verksemda per 31. desember 2014, med rapporteringsfrist 15. januar 2015, skal vere ein komplett rekneskap utan kjente feil eller manglar. Dei einskilde departementa må understreka for dei underliggjande verksemdene at eventuelle feil og manglar som vert identifiserte i rekneskapen, skal rapporterast til DFØ og korrigerast fortløpande. Som hovudregel skal dette gjerast innan neste rekneskapsrapportering, slik at førebels statsrekneskap for 2014 vert korrekt. Ompostering etter at førebels rekneskap føreligg er i hovudsak meint å skulla nyttast der førebels rekneskap ikkje er avstemt med verksemda sin rekneskap i samband med innsending av siste rekneskapsrapport.

4.5 Ved omorganisering

Når rekneskapsførarar vert overførde frå eit departement til eit anna, eller når rekneskapsførarar skal samlast i større einingar, eller vert delte opp, får det konsekvensar for mellomværet som dei har med statskassa.

Dersom dette skjer skal verksemdene kontakte DFØ så tidleg som mogleg for avklaring av korleis overføring av mellomvære og/eller opphør av mellomvære skal handsamast. Eventuelle endringar i oppgjerskontoar i Noregs Bank i samband med omorganisering må takast opp med DFØ, sjå rundskriv R-104.

5. Rapportering for forvaltningsorgan med særskilde fullmakter og statlege fond

For nettobudsjetterte verksemder og statlege fond skal det rapporterast forenkla til statsrekneskapen om likvidbevegelsen på oppgjerskonto i Noregs Bank, jf. Bestemmelsene pkt. 3.5.4 og 3.6.2 og rundskriv R-106. Rapporten skal vere avstemt med rekneskapen til verksemda eller fondet før den vert sendt til statsrekneskapen.

Likvidrapporten skal innan fristane i pkt. 3 sendast som signert og skanna vedlegg til e-post til statsregnskap@dfo.no. Fagdepartementet skal ha kopi.

Rapporten skal innehalde følgjande informasjon:

Namnet til verksemda³: _____

Likvidrapport for rekneskapsførarkonto: _____

For _____ måned _____ til statsrekneskapen og _____ departement

Inngående saldo på oppgjerskonto i Noregs Bank	300,-
Endring i perioden	-200,-
Utgåande saldo på oppgjerskonto i Noregs Bank	100,-

For nettobudsjetterte verksemdar og fond vert behaldninga på oppgjerskontoane ført over til nytt år, jf. pkt. 4.2 og vedlegg 3.

6. Bruken av regnskapsinformasjonen i statsrekneskapen

6.1 Primær bruk, Riksrevisjonen og Statistisk sentralbyrå

Når rapportane frå dei statlege verksemdene og rekneskapsførarane er mottekne, utarbeider DFØ kvar måned ein samla løyvingsrekneskap over budsjettkapitla til kvart departement. DFØ sender dei samla løyvingsrekneskapane til departementa. Når året er slutt, utarbeider DFØ ein endeleg løyvingsrekneskap og kapitalrekneskap som inngår i Meld. St. 3 om statsrekneskapen.

I tillegg til den primære bruken av statsrekneskapsinformasjonen i budsjettoppfølginga og i Meld. St. 3, har statsrekneskapen to andre sentrale bruksområde.

For det fyrste hentar Riksrevisjonen detaljert rekneskapsinformasjon frå statsrekneskapen. Informasjonen vert nytta i den årlige revisjonen og kontrollen med statsrekneskapen og revisjonen av rekneskapen i dei einskilde statlege verksemdene, jf. lova om Riksrevisjonen (lov 2004-05-07-21).

For det andre vert rekneskapsinformasjonen sendt til Statistisk sentralbyrå (SSB) som utarbeider nasjonalrekneskapen og statistikk om offentlege finansar. SSB utfører òg Noregs plikter knytt til internasjonal rapportering. SSB får tal frå statsrekneskapen kvar måned. Rapporteringa er basert på ein avstemt statsrekneskap som er spesifisert på kapittel/post-nivå, dvs. det same nivået som vert rapportert i meldinga til Stortinget.

6.2 StatRes

På oppdrag frå Fornyings-, administrasjons- og kyrkjedepartementet (FAD) har SSB etablert StatRes, eit system for utvikling og formidling av statistikk om staten. SSB har tilgang til dei einskilde, årlege rekneskapsrapportane som utgjer statsrekneskapen. Dette inneber tilgang til følgjande rekneskapsrapportar på rekneskapsførarnivå:

- Akkumulert rekneskap per kapittel/post per rekneskapsførar. Ein rekneskapsførar vil normalt svare til ei verksemd, eller til ei underliggjande rekneskapseining når verksemda har valt å organisere seg med fleire slike.
- Rekneskap på obligatorisk nivå i standard kontoplan, jf. rundskriv R-102.
- Rekneskap på underpostnivå for kvar eining for utgiftspost 24, jf. rundskriv R-101.

³ For fond skal fondsnamnet brukast.

6.3 Publisering av månedleg statsrekneskap

DFØ publiserer kvar månad ein førebels løyvingerekneskap for utgifter og inntekter på kapittel/post på internett.

For månadene januar til november vert rekneskapen lagt ut fyrste arbeidsdag i månaden etter rapporteringsfristen til statsrekneskapen. For rekneskapen per 31. desember vert rekneskapen lagt ut fyrste arbeidsdag i månaden etter at rekneskapen er bekrefta av departementa, normalt fyrste arbeidsdag i mars.

7. Forvaltning

Forvaltninga av statsrekneskapen ligg til DFØ. Som del av denne oppgåva fastset DFØ nærare krav til rekneskapsrapporten og gjev retningsliner for korleis verksemdene skal rapportera. Sjå nettsidene til DFØ for meir informasjon: www.dfo.no/forvaltning/statsregnskapet

Retningslinene og oppdatert informasjon om standard kontoplan finnst på nettsidene til DFØ, www.dfo.no. Sjå òg lenkja www.dfo.no/forvaltning/standard-kontoplan.

Har du spørsmål om rapporteringa til statsrekneskapen kan dei rettast til DFØ:

Seksjon for regelverk og konsernsystem
Telefon sentralbord: 40 00 79 97
E-post: statsregnskap@dfo.no

Med helsing

Astri Tverstøl e.f.
avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten
fagdirektør

Vedlegg (3)

Kopi:
Stortingets administrasjon
Riksrevisjonen
Direktoratet for økonomistyring

Vedlegg 1

Månadleg saldorapport (S-rapport) til statsrekneskapen skal innehalde rekneskapsliner med følgjande informasjon:

Statskonto	Artskonto	Saldo	Merknad
kkkkpp	aaa	000 000	Ein rad for kvar aktuelle statskonto i løyvingerekneskapen i nummerserien 0001-5999. Kapittel og post utgjør 6 siffer. For post 24 nyttar forvaltningsbedriftene 8 siffer (underpost). Artskonto etter standard kontoplan på obligatorisk nivå, normalt på 3 siffer.
60xxxxxx	19x	000 000	Ein rad for kvar tilviste 8-sifra statskonto i 60-serien i kapitalrekneskapen til verksemdas bankkontoar/oppgjerskontoar i Noregs Bank. Artskonto 19x, der 193 nyttast for bankkonto innbetaling, 194 nyttast for bankkonto utbetaling og 195 nyttast dersom verksemda har tatt i bruk ein oppgjerskonto som dekkar både inn- og utbetaling.
7xxxxxx	1980/1970 1xx 2xx	000 000	Eigen 6-sifra statskonto i 70-72-serien i kapitalrekneskapen til verksemdas mellomvære med statskassa. Statskontoen skal spesifiserast med artskontoar i fleire rader: Artskonto 1xx for spesifikasjon av verksemdas behaldning av fordringar. Artskonto 2xx for spesifikasjon av verksemdas behaldning av gjeld. Artskonto 1980/1970 for spesifikasjon av samla inngåande behaldning (IB) i året for høvesvis bruttobudsjetterte versemder og forvaltningsbedrifter. Artskontoen vil svare til avslutningskontoen i verksemdenes rekneskap som resultatrekneskapen og nullstilte oppgjerskontoar avsluttas mot. IB for avslutningskontoen vil med det vera motkonto (netto) til verksemdas mellomvære med statskassa. Samla rapportering av IB og behaldningar av mellomvære over statskonto 7xxxxx svarer til netto endring av mellomværet.
6000-9999	xxx	000 000	Normalt 6-sifra statskonto dersom verksemda er tilvist øvrige statskontoar å rapportera på i kapitalrekneskapen. Artskonto etter standard kontoplan på obligatorisk nivå, normalt på 3 siffer.

Kvar rekneskapsline skal i tillegg innehalda fullmakt til postering på statskonto.

Rekneskapsrapporten skal sendast elektronisk til statsrekneskapen. Sjå meir om rekneskapsrapporteringa på: <http://www.dfo.no/Forvaltning/Statsregnskapet>

Vedlegg 2

Felleskontoar som skal rapporterast som Eiga fullmakt til statsrekneskapen.

Kap 5309 Tilfeldige inntekter, post 29 Ymse

Kap 5341 Avdrag på uteståande fordringar,
post 91 Alminnelege fordringar

Kap 5603 Renter av statens kapital i statens forretningsdrift,
post 80 Renter av statens faste kapital
post 81 Renter av mellomrekneskapen

Kap 5605 Renter av statskassas kontantbeholdning og andre fordringar,
post 83 Av alminnelege fordringar

Kap 5700 Folketrygdas inntekter,
post 72 Arbeidsgjevaravgift

Vedlegg 3

Saldo på oppgjørskontoar ved årets slutt

Noregs Bank fører saldo på verksemda sin(e) oppgjørskonto(ar) slik at kontoane syner 0 (null) ved starten av nytt rekneskapsår. Saldo på oppgjørskontoen(e) nullstilles ved at saldo føres over til statskassas årsoppgjerskonto i Noregs Bank.

Tømming av oppgjørskontoane skal skje i fyrste rekneskapsperiode (januar) og ikkje siste rekneskapsperiode (desember). Tømmebeløpet vil gå fram av første kontoutskrift frå Noregs Bank for januar.

Verksemda skal ved overføring av utgåande balanse til nytt rekneskapsår bokføra saldoen på oppgjørskontoen mot avrekning med statskassa i kontospesifikasjonen slik at saldo på dei oppgjørskontoar verksemda disponerer viser 0 (null) ved starten av nytt rekneskapsår. Nullstillinga av saldo ved overføring av utgåande balanse til nytt rekneskapsår skal ikkje inngå i årets bevegelsar på oppgjørskontoen(e), og heller ikkje i årets bevegelsar som rapporterast til statsrekneskapen.

Unntak frå denne prosedyren er nettobudsjetterte verksemder og fond der beholdningar på oppgjørskontoane overførast til nytt år.