

## Rundskriv R

---

Samtlige departementer  
Statsministerens kontor

| Nr.   | Vår ref        | Dato       |
|-------|----------------|------------|
| R-106 | 13/4484 TS/ATV | 25.11.2013 |

### Presiseringer av økonomiregelverket for virksomheter som har fått unntak fra bruttobudsjetteringsprinsippet

Rundskrivet er fastsatt av Finansdepartementet med hjemmel i reglement for økonomistyring i staten § 3.

#### 1. Innledning

Stortinget gir ved særskilt vedtak for det enkelte statlige forvaltningsorgan samtykke til unntak fra bruttobudsjetteringsprinsippet, jf. evighedsreglementet § 3 fjerde ledd. Unntaket blir bekreftet hvert år ved vedtak av nettobevilling under utgiftspost 50. Stortingsvedtaket innebærer at virksomheten

- i tillegg til inntekter fra bevilgning over 50-post kan disponere eksterne inntekter fullt ut til virksomhetens formål
- får overført resultatet av årets drift til påfølgende budsjettår. Virksomheten disponerer eventuelt positivt årsresultat og har ansvaret for å dekke eventuelt negativt årsresultat

Statlige forvaltningsorganer som har fått unntak fra bruttobudsjetteringsprinsippet, kalles forvaltningsorgan med særskilt fullmakt til bruttoføring av inntekter og utgifter utenfor statsbudsjettet ("nettobudsjetterte virksomheter").

Dette rundskrivet erstatter rundskriv R-106 av 16. november 2012. Henvisninger og begrepsbruk er oppdatert i tråd med endringene i Bestemmelser om økonomistyring i staten fastsatt av Finansdepartementet 18. september 2013. Strukturen i rundskrivet er endret og enkelte tekstlige omtaler er justert. For øvrig er innholdet i rundskrivet beholdt lik versjonen av november 2012.

#### 2. Rundskrivets innhold

Nettobudsjetterte virksomheter skal følge reglement for økonomistyring i staten ("reglementet") og bestemmelser om økonomistyring i staten ("bestemmelsene"), med de presiseringer som følger av dette rundskrivet.

Rundskrivet inneholder presiseringer knyttet til instruksjer og retningslinjer for tildeling og overføring av årlig bevilgning, likviditetsstyring og betalingsformidling. Videre omtales

spesielle rapporteringskrav til statsregnskapet og nærmere krav til regnskapsføring og behandling av avsetninger.

### **3. Virkeområde**

Rundskrivet gjelder for nettobudsjetterte virksomheter. Disse kalles heretter virksomheter.

### **4. Instruks**

Departementene skal fastsette instruks innenfor rammen av reglementet for både departementet og underliggende virksomheter, jf. reglementet § 3, andre ledd.

Virksomheten fastsetter instruks for egne aktiviteter innenfor rammen av instruks fra overordnet departement.

### **5. Tildeling og overføring av årlig bevilgning**

Overordnet departement skal presisere forutsetningene for bevilgninger i tildelingsbrev til virksomheten i samsvar med § 7 i reglementet og kapittel 1 i bestemmelsene.

Virksomheten får overført midlene som er bevilget på 50-post ved utbetaling fra overordnet departement. Også eventuelle andre departementer eller statlige virksomheter som tilfører virksomheten midler, må gjøre det ved utbetaling, jf. Finansdepartementets rundskriv R-111.

Når flere departementer tildeler bevilgning, skal det departementet som har det overordnede administrative ansvaret for virksomheten, samordne tildelingsbrev og utbetaling av midler, jf. bestemmelsene pkt. 1.4.

Nettobevilgningen utbetales i terminer, for eksempel pr. kvartal eller måned, til virksomhetens arbeidskonto i bank. Terminplanen må avtales slik at den tilpasses virksomhetens likviditetsbehov, jf. pkt. 6.

Utbetalende instans bokfører utbetalingen og rapporterer denne som utgift på 50-posten i sin rapportering til statsregnskapet.

Overføring av en nettobevilgning til slike virksomheter regnes ikke som tilskudd etter bestemmelsene kapittel 6.

### **6. Likviditetsstyring**

Virksomheten reddegjør for sitt antatte likviditetsbehov gjennom året slik at overordnet departement og eventuelle andre bidragsytere kan ta hensyn til dette når de utarbeider sin terminplan for overføring av midler bevilget på 50-post.

Det forutsettes at virksomheten med utgangspunkt i gjeldende kredittider tilpasser investeringer og utgifter til eventuelt overskudd fra tidligere år og årlige inntekter (inkl. innbetaling av bevilgninger), slik at oppgjørskontoen normalt ikke overtrekkes. Overtrekkes kontoen ved årsskiftet skal overtrekket rapporteres til kapitalregnskapet som en fordring for staten.

### **7. Virksomhetens betalingsformidling**

Virksomhetens betalingsformidling skal i tråd med bestemmelsene pkt. 3.8 skje gjennom statens konsernkontoordning og oppgjørskonto i Norges Bank. Virksomheten får etter anmodning fra overordnet departement til Direktoratet for økonomistyring (DFØ) opprettet en oppgjørskonto i Norges Bank som dekker både inn- og utbetalinger, jf. Finansdepartementets rundskriv R-104.

## 8. Spesielle rapporteringskrav til statsregnskapet

Virksomheten skal hver måned sende likvidrapport til statsregnskapet. Rapporten skal blant annet inneholde månedens likvidbevegelser på virksomhetens oppgjørskonto i Norges Bank, jf. bestemmelsene pkt. 3.5.4. Likvidrapporten skal avstemmes med virksomhetsregnskapet før rapporten sendes til statsregnskapet. Rapporten sendes til DFØ, tydelig merket *Likvidrapport, Statsregnskapet*, med kopi til overordnet departement innen fristene fastsatt i årlig rundskriv om rapportering fra Finansdepartementet.

Rapporten skal inneholde følgende informasjon (med eksempel på rapporterte tall):

Virksomhetens navn: \_\_\_\_\_

Likvidrapport for regnskapsførerkonto: \_\_\_\_\_

for ..... måned ..... til statsregnskapet og ....departementet

|  |          |
|--|----------|
| Inngående saldo på oppgjørskonto i Norges Bank | 300 000  |
| Endring i perioden                             | -200 000 |
| Utgående saldo på oppgjørskonto i Norges Bank  | 100 000  |

Overordnet departement og andre departementer eller virksomheter som bidrar med midler til virksomheten, kan stille krav om ytterligere rapportering.

Ved årsslutt skal virksomheten rapportere saldo på oppgjørskontoen i Norges Bank til kapitalregnskapet via overordnet departement.

## 9. Regnskapsføring

Finansdepartementet har fastsatt standard kontoplan for statlige virksomheter som obligatorisk fra 1. januar 2014. Virksomheten skal bokføre på artskontoene i standard kontoplan, jf. bestemmelsene pkt. 3.3.3 og Finansdepartementets rundskriv R-102.

Virksomheten skal utarbeide årsregnskap i tråd med ettårsprinsippet, fullstendighetsprinsippet, bruttoprinsippet og kontantprinsippet, jf. bestemmelsene pkt. 3.4.2. Virksomheten kan i samarbeid med overordnet departement velge å føre regnskapet etter andre prinsipper enn kontantprinsippet. For virksomheter som velger å føre periodisert regnskap, er det anbefalt å følge de statlige regnskapsstandardene (SRS).

Virksomhetens årsregnskap skal settes opp i tråd med bestemmelsene pkt. 3.4 og Finansdepartementets rundskriv R-115.

De bokførte brutto inntekter og utgifter skal fremgå av virksomhetens årsregnskap og årsrapport, jf. pkt. 3.4, 1.5.1 og 2.3.3 i bestemmelsene. Innbetalingen av nettobevilgningen (50-post) skal inntektsføres i virksomhetsregnskapet.

Virksomheten må være oppmerksom på at den selv har ansvar for å dekke utbetaling påfølgende år til

- feriepenger
- arbeidsgiveravgift til folketrygden (avgift for siste termin betales året etter). Virksomheten skal innbetale beregnet avgift til skatteoppkreveren, jf. Finansdepartementets rundskriv R-103

Slike utgifter kan ikke forventes dekket av neste års inntekter. I regnskapet må det føres avsetninger for å dekke slike utgifter.

Dersom det er gjort vedtak om at virksomheten skal betale arbeidsgivertilskudd til Statens pensjonskasse, må dette innbetales direkte til pensjonskassen. Tilsvarende gjelder for gruppelivsforsikringen. Nettobudsjetterte virksomheter betaler denne direkte til pensjonskassen.

Eventuelle forskuddsinnbetalinger fra oppdragsgivere plasseres på virksomhetens arbeidskonto innenfor konsernkontoordningen. Mottatte forskuddsbetalinger bokføres debet bank og kredit gjeld. Fakturerte, ikke betalte inntekter skal føres som inntekt i resultatregnskapet og fordring i balansen.

## 10. Avsetninger

Virksomheten beholder disposisjonsretten til et positivt driftsresultat, jf. pkt. 1, forutsatt at forpliktelsene knyttet til tilførte midler er oppfylt. Virksomheten bestemmer selv, eventuelt etter nærmere retningslinjer i tildelingsbrevet, om et oppsamlet kontant driftsoverskudd skal fordeles til spesifiserte avsetninger utover de som er nevnt i pkt. 9, f.eks. til å dekke framtidig underskudd, til investeringer o.l. Avsetninger skal fremgå av virksomhetsregnskapet. Virksomhetens samlede kontantbeholdning skal stå på oppgjørskontoen i Norges Bank.

## 11. Ikrafttredelse

Bestemmelsene i dette rundskrivet gjelder fra 1. januar 2014.

Med hilsen

Astri Tverstøl e.f.  
*avdelingsdirektør*

Torstein Sørbotten  
*fagdirektør*

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur.*

Kopi:

Stortingets administrasjon  
Riksrevisjonen  
Direktoratet for økonomistyring