



DET KONGELIGE  
FINANSDEPARTEMENT

## Rundskriv

Samtlige departementer  
Statsministerens kontor

Nr.  
R-111

Vår ref  
10/5167 C TS/SBP

Dato  
25.11.2010

### Bruk av belastningsfullmakter og betalinger mellom statlige virksomheter

Bestemmelsene i dette rundskrivet gjelder fra 1. januar 2011 og erstatter rundskriv R-111 av 28. november 2007. I det nye rundskrivet er henvisningen til merverdiavgiftsloven i punkt 3 oppdatert. For ørig er det ikke gjort endringer.

#### 1. BELASTNINGSFULLMAKTER

##### 1.1 Virkeområdet for belastningsfullmakter

Statlige virksomheter gis fullmakter til å disponere bevilgninger gjennom tildelingsbrev og belastningsfullmakter.

Tildelingsbrev gir delegerte budsjettfullmakter. Når et departement tildeler sine underordnede virksomheter budsjettfullmakter, skal dette skje ved tildelingsbrev, jf. Reglement for økonomistyring i staten § 7 og Bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 1.4.

Belastningsfullmakter skal brukes når budsjettfullmakter ikke kan tildeles ved delegering. Dette gjelder i alle tilfeller der den virksomheten som skal få fullmakten, ikke er underordnet den virksomheten som gir fullmakten. Det må for eksempel brukes belastningsfullmakt når en virksomhet ønsker å gi en annen virksomhet en budsjettfullmakt, eller når et departement gir en budsjettfullmakt til en virksomhet underordnet et annet departement.

Den virksomhet som mottar belastningsfullmakt får fullmakt til å utgiftsføre og belaste annen virksomhets kapittel/post i sin rapportering til statsregnskapet. Unntaksvis kan belastningsfullmakt også benyttes for inntektsføring. Dette gjelder ved inntektsføring

på inntektskapittel som ikke er virksomhetens eget og som ikke er åpent for allmenn<sup>1</sup> postering.

Belastningsfullmakt kan gis til ordinære statlige forvaltningsorgan og statens forvaltningsbedrifter.

Forvaltningsorgan med særskilte fullmakter som har fått unntak fra bruttobudsjetteringsprinsippet (nettobudsjetterte<sup>2</sup> virksomheter) kan ikke motta eller gi belastningsfullmakter. Disse virksomhetene rapporterer ikke til statsregnskapet på kapittel og post, jf. Bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 3.3.3.2, og for disse virksomhetene må overføring av budsjettmidler skje ved betaling.

Det gjelder for øvrig generelt at betaling mellom statlige virksomheter kan være et alternativ til å bruke belastningsfullmakter, jf. punkt 2 nedenfor.

## 1.2 Krav til utforming og innhold av belastningsfullmakter

Det stilles følgende krav til utforming av og innhold i belastningsfullmaktene:

- (1) Belastningsfullmakter skal gis skriftlig, og stiles til en statlig virksomhet (ikke til en person eller gruppe av personer)
- (2) Det må spesifiseres hvordan utgiftene skal regnskapsføres (på kapittel og post, eventuelt underpost)
- (3) Det må angis hva budsjettmidlene skal brukes til og hvordan eventuell rapportering skal skje
- (4) Det må fastsettes maksimumsbeløp for fullmakten knyttet til hver post
- (5) Det kan bare gis belastningsfullmakt for det enkelte budsjettår
- (6) Det skal legges til grunn at den virksomheten som mottar fullmakten, er arbeidsgiver for personell som lønnes av de midler fullmakten stiller til disposisjon

## 1.3 Regnskapsføring mv.

Den virksomheten som har fått belastningsfullmakten, skal bokføre utgiftene i eget regnskap på det kapittel, og den post og underpost som er angitt i fullmakten.

Virksomheten som har fått belastningsfullmakten skal også rapportere de bokførte utgiftene med belastningsfullmakt til statsregnskapet, jf. Bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 3.3.2.

Dersom de tildelte bevilgningene brukes til å lønne personell, legges det til grunn at personellet er ansatt i virksomheten som har fått belastningsfullmakten. Denne virksomheten må derfor ivareta alle de forpliktelsene som arbeidsgivere har, blant

<sup>1</sup> Kap 5309 Tilfeldige inntekter, post 29 Ymse, kap 5341 Avdrag på utestående fordringer, post 91 Alminnelige fordringer, kap 5605 Renter av statskassens kontantbeholdning og andre fordringer, post 83 Av alminnelige fordringer og kap 5700 Folketrygdens inntekter, post 72 Arbeidsgiveravgift til er eksempler på inntektsposter i bevilgningsregnskapet som er åpne for alle virksomheter å postere på ved rapportering til statsregnskapet.

<sup>2</sup> Nettobudsjetterte virksomheter får midler, bevilget over 50-poster på statsbudsjettet, ved utbetaling fra overordnet departement eller annen virksomhet som disponerer bevilgningen.

annet gjennomføre skattetrekk, beregne og utbetale ferietillegg, og rapportere lønn og oppgavepliktige ytelser. Det vises til Bestemmelser om økonomistyring i staten, punkt 5.2.

## 2. BRUK AV BETALING MELLOM STATLIGE VIRKSOMHETER

Som alternativ til bruk av belastningsfullmakt mellom ordinære forvaltningsorgan/forvaltningsbedrifter, kan virksomheten betale det aktuelle beløpet til mottakende virksomhets bankkonto. Den virksomheten som stiller beløpet til disposisjon, skal i slike tilfelle selv bokføre beløpet på sitt utgiftskapittel/post/underpost. Mottakende virksomhet skal bokføre beløpet til inntekt på sitt inntektskapittel/post, og bokføre de løpende utgiftene på eget utgiftskapittel/post/underpost. Betalingen skjer på vanlig måte over konsernkontoordningen. Begge virksomheter skal rapportere bokførte utgifter og inntekter til statsregnskapet.

Siden bruk av betaling medfører at beløpet bokføres på inntektskapittel/post hos mottakende virksomhet, kreves merinntektsfullmakt dersom den samlede brutto inntekt og utgift blir større enn bevilget. Som utgangspunkt gis merinntektsfullmakter av Stortinget eller av Finansdepartementet etter særlig fullmakt. Departementene har imidlertid en generell fullmakt til å samtykke i overskridelse på inntil 2 pst. av bevilget utgiftsbeløp under postene 01 og 21 mot tilsvarende merinntekter under inntektskapitler som har henvisning til de utgiftskapitler der utgiftene faller. Det vises til rundskriv R-110, punkt 2.4.

## 3. BELASTNINGSFULLMAKT OG MERVERDIAVGIFTSPLIKT

Valg av oppgjørsform, belastningsfullmakt eller betaling, har ikke betydning for om den tjenesten som ytes blir å anse som avgiftspliktig etter merverdiavgiftsloven.

Belastningsfullmakt skal ikke benyttes mellom statlige virksomheter dersom den tjenesten som ytes er å anse som avgiftspliktig etter merverdiavgiftsloven. I slike tilfeller skal betaling benyttes. Den virksomhet som mottar betalingen skal utstede dokumentasjon (faktura) for tjenesten. Hver virksomhet må påse korrekt behandling og spesifisering av merverdiavgiften i sine regnskaper, jf. Bestemmelser om økonomistyring i staten, punkt 4.4.3.

#### 4. SÆRLIG OM DEKNING AV LØNN TIL STATSANSATTE AV TILSKUDDSBEVILGNINGER

En statlig virksomhet må vanligvis benytte en bevilgning under post 01 eller 21 når det stilles midler til disposisjon for en annen statlig virksomhet for å utføre et oppdrag. Dette gjelder enten en bruker belastningsfullmakt eller betaling. I noen tilfeller brukes imidlertid tilskuddsbevilgninger til private eller kommuner også i begrenset utstrekning til finansiære oppdrag ved annen statlig virksomhet. Da må det brukes betaling slik at det ikke gis belastningsfullmakt til statlig lønn på en tilskuddspost.

Med hilsen

Knut Klepsvik e.f.  
avdelingsdirektør

Kopi:  
Riksrevisjonen  
Stortingets administrasjon  
Senter for statlig økonomistyring

Torstein Sørbotten  
seniorrådgiver

Erstattet med nytt rundskriv gjeldende fra 1. januar 2014