

Til samtlige institusjoner
under Landbruksdepartementet

STATSREGNSKAPET 1994

Til orientering vedlegges rundskriv R-15/94 og R-16/94 av 09.12.94 fra Finansdepartementet med vedlegg.

Vi ber om at følgende frister blir overholdt:

1. Kasserapporter

13. januar
1995

For de av våre institusjoner som sender kasserapporter direkte til Finansdepartementet, settes fristen til 13.01.95. Datoen angir når kasserapporten skal være Finansdepartementet i hende. Kopi av denne rapporten skal sendes Landbruksdepartementet. For institusjoner som sender kasserapporten til Landbruksdepartementet settes fristen til 09.01.95.

2. Forklaringer til statsregnskapet

08. februar
1995

Institusjonenes forklaringer over mer-/mindreutgifter på de forskjellige budsjettposter, samt oversikt over mer-/mindreutgifter på de respektive inntektskapitler bes sendt hit innen 08.02.95. Forklaringene må bygge på det samlede forbruket ved institusjonen, uavhengig av hvem som er regnskapsfører. Av særlig interesse er avvik som skyldes endringer i tiltakenes/ytelsenes sammensetning, omfang eller kvalitet.

Forklaringene sendes i 2 eksemplarer.

Overføring av driftsmidler til neste års budsjett

Landbruksdepartementet viser til vedlagte rundskriv R-16/94 om overføring av ubrukte bevilgninger til 1995. Departementet ber om at medfølgende skjema fylles ut og sendes Landbruksdepartementet innen 08.02.95. Ved utfylling av skjemaet skal institusjonen medregne arbeidsgiveravgiften som er regnskapsført sentralt. Det er viktig at institusjonene rapporterer merinntekter som skyldes mottatt posteringsfullmakt eller andre refusjoner og særordninger der Finansdepartementet har samtykket i at unyttet tillatelse til

overskridelse kan overføres. Kopi av posteringsfullmakt/
Finansdepartementets godkjenningsbrev legges ved.

3. Oppgave over utestående fordringer

Oppgave som viser utestående fordringer ved institusjonen skal være oversendt hit innen 08.02.95. For alle restanser som er eldre enn 01.07.94, bes anført grunnen for at beløpet ikke er betalt, hva som er gjort for å få oppgjør og når man regner med at beløpet blir innbetalt. Vi finner på ny å måtte minne om at oppgjør som regel skal foretas kontant eller senest innen en måned, og at det kun i spesielle tilfeller kan gis kreditt utover denne tid.

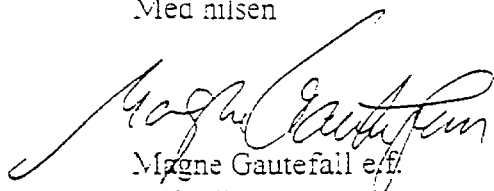
4. Rekvirering av kasseforsterkning

En vil minne om at økonomireglementet pkt. 4 Beholdningens størrelse, der det går frem at institusjonen ikke må sitte inne med større beholdninger enn det som er nødvendig for å dekke løpende utgifter i nærmeste fremtid.


Ved rekvirering av kasseforsterkning tar det minst 2 arbeidsdager fra en anvisningsbegjæring er Landbruksdepartementet i hende til Finansdepartementet overfører pengene. Landbruksdepartementet ber institusjonene ta hensyn til dette i sin likvidforvaltning.

Ved begjæring av kasseforsterkning ber vi om at skjemaet blir fullstendig utfylt, dvs. med navn, adresse, post- bankgirokonto, regnskapsføremr., tidligere begjært overført og nåværende beholdning. I feltet «overføring gjelder» angis den dato som pengene ønskes overført konto. Anvisningsbegjæringene skal sendes inn i 2 eksemplarer, hvorav den ene skal underskrives og dateres.

Med hilsen



Magne Gautefall e.f.
underdirektør



Rolf Ivar Gran
rådgiver

Vedlegg

RETNINGSLINJER FOR UTARBEIDING AV KASSERAPPORT

1. Kasserapport til Finansdepartementet avlegges med stigende summer ved utgangen av følgende måneder:

mars
april
juni
august
september
oktober
desember

På kasserapporten angis for hvilket tidsrom den gjelder, f.eks.:

1. januar - 31. august.

Hver regnskapsfører er tillagt føringen av bestemte kapitler og poster. For å kunne føre på andre kapitler og poster eller på forskudds- og depositokonti i statsregnskapet, må det foreligge fullmakt fra vedkommende departement.

Regnskapsførere som posterer på fondskonti, bes sende kopi av kasserapporten til Norges Bank, Fondskontoret, Postboks 1179 Sentrum 0107 Oslo. Jf. Finansdepartementets rundskriv av 20.11.90 (R17/90).

2. Kasserapporten består av tre deler, A, B og C:

A. Til postering i statsregnskapet. Utgiftene og inntektene føres opp i kasserapport A med kapittel og postbetegnelse i samsvar med budsjettvedtaket.

Utgiftene under Avdeling 1 Statens egne driftsutgifter (postene 1,11 og 21) spesifiseres også på underpost. Dette gjelder også for mottatte belastnings- og posteringsfullmakter.

Andre utgiftsposter i budsjettet kan føres opp med underpost i den utstrekning dette er ønskelig.

Tilfeldige inntekter føres på kapittel 5309 post 29. Tilfeldige utgifter føres på kapittel 2309 post 11 underpost 5 forutsatt at det foreligger hjemmel for utgiftsføringen. Renter av innskudd føres på kapittel 5605 post 83. For forretningsdriftens vedkommende føres renter på post 24 Driftsresultat. Statsbankene inntektsfører renter i eget regnskap. Gebyrer for betalingsformidling posteres på post 11 underpost 4 på institusjonens kapittel.

Refusjon arbeidsmarkedstiltak skal inntektsføres på post 15 Refusjon arbeidsmarkedstiltak under eget inntektskapittel, jf. rundskriv R-19/93 pkt. 6.6 og 10.3. Fra 1.1.1994 ble det innført en ny ordning med refusjon av fødselspenger/adopsjonspenger, jf. PM nr. 18/1993 fra Administrasjonsdepartementet, Arbeidsgiveravdelingen. Som fastsatt i dette PM skal denne refusjonen føres til inntekt på institusjonens inntektskapittel, ny post 16. Se "Veiledning i statlig budsjettarbeid" (R-534) av april 1994, del II, pkt. 6.6.

Følgende underposter skal benyttes:

- 16-1 Refusjon av lønn og
- 16-2 Refusjon av arbeidsgiveravgift.

Disse postangivelser gjelder ikke for statens forvaltningsbedrifter, som i begge tilfelle fører slike refusjoner i eget driftsregnskap under post 24 Driftsresultat.

Posterings på forskudds-, deposito- og fondskonti påføres kontonummer og navn i samsvar med betegnelse i statsregnskapet.

På hver linje føres bare ett beløp (netto debet eller kredit).

B. Mellomregnskapet. Mellomregnskapet føres opp etter følgende mønster:

	Debet	Kredit
Mellomværende pr. 1. januar.....		
Overført fra del A.....		
Remittert (debet).....		
Mottatte kasseforsterkninger (kredit).....		
Mellomværende ved utløpet av perioden.....		
	_____	_____

Åpningsbeholdningen pr. 1. januar må alltid være den samme som sluttbeholdningen pr. 31. desember foregående år.

C. Spesifikasjon av beholdningen. Mellomværende ved utløpet av perioden spesifiseres hver gang kasserapporten avlegges etter følgende oppstilling:

Kontantbeholdning	Mellomregnskap med
Norges Bank	Finansdepartementet
Andre banker	Deposita
Postgiro	Trekk
Forskudd	Diverse
Diverse	

Ved de etater eller institusjoner hvor regnskapsføreren har mellomregnskap med underregnskapsførere, trekkes samtlige beholdningsspesifikasjoner sammen til en hovedoppstilling.

3. Da kasserapporten nyttes som posteringsbilag til konto-føring i statsregnskapet, må den være i original, undertegnet etter fullmakt og parafert. Renskriften av kasserapporten må være kontrollsummert.

4. Kasserapport må avlegges på fastsatt skjema eller i en form som er godkjent av Statsregnskapskontoret.

5. Kasserapporten skal avlegges så hurtig som mulig, og senest være Finansdepartementet i hende den 15. i påfølgende måned.



DET KONGELIGE FINANS- OG TOLLDEPARTEMENT

KONTOR: AKERSGATEN, 42 - TELEFON: 22 34 90 90 - TELEFAX: 22 34 95 05
POSTADRESSE: POSTBOKS 8008 DEP., 0030 OSLO

Til samtlige departementer
og Riksrevisjonen

Deres ref.

Vår ref. (Bes oppgitt ved svar)

Date

91/10479 C 2 TOS/AL
Rundskriv R-15/94

9.12.94

STATSREGNSKAPET MEDREGNET FOLKETRYGDEN FOR 1994

1. Kasserapporter.

Frist
13. jan.
1995

Kasserapporter pr. 31. desember 1994 skal sendes Finansdepartementet, Statsregnskapskontoret, så snart som mulig og senest innen 13. januar 1995. Regnskapsførere som har underregnskapsførere kan om nødvendig søke om utsettelse.

Rapportene skal avlegges på fastsatt skjema eller i en form som er godkjent av Statsregnskapskontoret.

2. Oppgave over utlån og utestående fordringer

Frist
17. febr.
1995

Oppgaven skal omfatte utestående fordringer og lån pr. 31. desember 1994 som etter departementets anvisning er utbetalt av statsmidler og som ikke er overgitt Finansdepartementet til forvaltning. Inntektskrav, forskudd m.v. skal ikke være med. Oppgaven settes opp i hele kroner etter samme mønster som tidligere og med henvisning til de utgiftskapitler/inntektskapitler utbetalingene/tilbakebetalingene er postert på, jf. side 180 i St.meld. nr. 3 (1993-94). Saldo pr. 1.1.1994 må være den samme som saldo pr. 31.12.93.

3. Oppgave over kapital i statsbedriftene.

Frist
17. febr.
1995

Det skal sendes inn oppgave over bevegelsen i statens faste kapital i statsbedriftene i 1994. Oppgaven settes opp som tidligere. Utskrift av balansekonto pr. 31. desember 1994 skal også sendes inn.

4. Hjemmeloversikt.

Frist
17. febr.
1995

I det trykte statsregnskapet for 1994 skal det tas inn en oversikt for hvert departement. Oversikten skal vise hjemmel for endringer i forhold til bevilgning gitt av Stortinget for 1994.

Hjemmeloversikt bes satt opp og sendt Statsregnskapskontoret innen 17. februar 1995. Kopi sendes Riksrevisjonen. Som mønster vises til det trykte statsregnskapet for 1993 side 144-157.

Hjemmel kan være kongelig resolusjon (markert med "(R)"), skriftlig samtrykke fra Finansdepartementet (markert med "(F)") eller skriftlig vedtak av eget departement (markert med "(D)"). Som fastsatt i rundskriv R-19/93 om regler om bruk av unntaksbestemmelser i bevilgningsreglementet og om statsbudsjettets spesifikasjon m.v. har eget departement myndighet til å treffe vedtak om omdisponering fra postene 01/11 til postene 45/46 (jf. rundskrivets pkt. 5.4), om overskridelse p.g.a. merinntekt (jf. pkt. 6.3.1.) og om overskridelse mot innsparing i neste budsjetttermin (jf. pkt. 7.3).

Finansdepartementet har i særskilt brev til hvert departement foretatt en fordeling av fellesbevilgning i tilknytning til lønnsreguleringen samtidig med at det i samsvar med fullmakt fra Stortinget er gjennomført nedsettelse av drifts- og investeringsbevilgningene Disse endringer skal ikke tas med i oversikten da de blir innarbeidet av Finansdepartementet i bevilgningsbeløpet.

5. Forklaringer til statsregnskapet.

*Frist
16. mars
1995*

Fagdepartementene skal redegjøre for ikke uvesentlige avvik mellom budsjett og regnskap. Redegjørelsen skal knyttes til poster. Av særlig interesse er avvik som skyldes endringer i tiltakenes/ytelsenes sammensetting, omfang eller kvalitet. Det må dessuten redegjøres for sammenhengen mellom utgiftsoverskridelse og tilsvarende merinntekt, jf. rundskriv R-16/94 side 5.

Forklaringene sendes Riksrevisjonen innen 16. mars 1995 i form av bilag til brev undertegnet av departementets ledelse. I bilagets hode angis departementets navn og "Forklaringer til statsregnskapet for 1994". Bilaget sidenummereres fortløpende, dateres og undertegnes av bemyndiget tjenestemann. Senest i rundskriv R-3/92 av 2. mars 1992 har Finansdepartementet referert retningslinjer for hvordan forklaringene til statsregnskapet skal avlegges. En viser til dette rundskrivet. Kopi av brev med bilag sendes Statsregnskapskontoret.

6. Omtale av utvalgte tiltak i meldingen om statsregnskapet.

Finansdepartementet avgjør selv hvilke spesielle emner som skal tas med i meldingen om statsregnskapet og vil i den forbindelse ta kontakt med aktuelle departement.

7. Statsgarantier.

*Frist
16. mars
1995*

Det trykte statsregnskapet for 1994 skal omfatte oppgave over statens garantier pr. 31.12.1994. De oppstillinger som er tatt inn i hvert departements fagproposisjon bes derfor supplert og satt opp slik at Finansdepartementet for 1994 kan fylle ut tilsvarende oppstilling som i det trykte statsregnskapet for 1993 side 208-215. Denne oppgaven må sendes Statsregnskapskontoret innen 16. mars 1995.

8. Bestillings- og tilsagnsfullmakter.

Frist
16. mars
1995

I stortingsmeldingen om statsregnskapet for 1994 skal tas inn en oppgave over bestillingsfullmakter og en oppgave over tilsagnsfullmakter. Disse oppgavene settes opp hver for seg etter samme mønster som tidligere, se det trykte statsregnskapet for 1993 side 217-222.

9. Statens aksje- og eierinteresser.

Frist
16. mars
1995

I stortingsmeldingen skal det også tas inn en oversikt over statens aksje- og eierinteresser pr. 31. desember 1994. Oppgaven skal omfatte alle statens aksje- og eierinteresser, også andeler i kommandittselskaper, andelslag og rene eierinnskudd. Foruten de eierinteresser som forvaltes av departementer, etater og institusjoner, skal oppgaven også omfatte eierinteresser som forvaltes av statsbedrifter, statsbanker og statlige fond og legater.

Eierandeler i lokale vannverk og boliginnskudd tas derimot ikke med.

Oppgaven settes opp på samme måte som tidligere, se det trykte statsregnskapet for 1993 side 223-229. Alfabetisk ordning av de enkelte poster er ikke nødvendig.

De departementer som avla oppgave for 1993 vil få tilsendt korrigeringsliste i egen ekspedisjon.

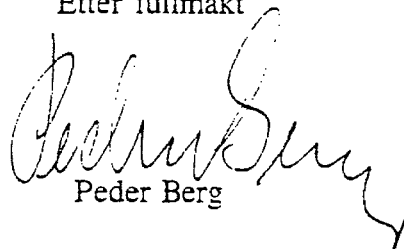
10. Generelt om utfylling av oppgavene.

Alle manuskripter må være oversiktlige og tydelige. Kasserapporter og oppgaver over utlån og kapital må være i original og undertegnet av bemyndiget tjenestemann. Retningslinjer for utarbeiding av kasserapport vedlegges.

De henvisninger som er gjort til det trykte statsregnskapet gjelder St. meld. nr. 3 for 1993-94, Statsregnskapet medregnet folketrygden for budsjettterminen 1993.

Innholdet av dette rundskrivet bes i nødvendig utstrekning gjort kjent for statens regnskapsførere og underregnskapsførere og for øvrig for de instanser som utarbeider oppgaver til statsregnskapet.

Etter fullmakt



Peder Berg



Torger Skøien

Vedlegg