



DET KONGELIGE  
FINANSDEPARTEMENT

## Rundskriv

Samtlige departementer  
og Riksrevisjonen

Nr.  
R-9/2003

Vår ref  
03/3482C RRo

Dato  
7.11.2003

### STATSREGNSKAPET MEDREGNET FOLKETRYGDEN FOR 2003 – ÅRSAVSLUTNING OG FRISTER FOR INNRAPPORTERING

#### 1. Innledning

Dette rundskrivet omhandler frister, kontroll og krav til innrapportering av bevilgningsregnskapet og kapitalregnskapet til statsregnskapet for regnskapsåret 2003. Til sammenligning ble det for regnskapsåret 2002 utarbeidet rundskriv R-9/2002. Se også Finansdepartementet på [www.finans.dep.no](http://www.finans.dep.no).

Det vises til pkt. 3.1 for omtale av krav til årsregnskap for virksomheter med flere regnskapsførere.

#### 2. Frister for rapportering

Rapportering	Punkt i Rundskrivet	Kopi til Riksrevisjonen	Frist til FIN
Regnskapsrapport til statsregnskapet	3.2.1	Ja	15.01.04
Hjemmelsoversikt	3.2.2	Ja	03.02.04
Tilsagns- og bestillingsfullmakter	3.2.3	Ja	20.02.04
Forklaringer til statsregnskapet	3.2.4	Ja <sup>1</sup>	27.02.04
Oversendelse av årsrapport til Riksrevisjonen	3.2.5	Ja <sup>1</sup>	27.02.04
Innrapping av poster til kapitalregnskapet	3.3.1	Ja	13.02.04
Statens aksje- og eierinteresser	3.3.2	Ja	20.02.04
Statens inntektskrav	3.3.3	Ja	01.03.04
Statens garantiansvar	3.3.4	Ja	20.02.04
Statsbedriftenes balanse	3.3.5	Ja	13.02.04
Foreløpig regnskap/ omposteringer	3.2.1	Ja	( <sup>2</sup> )
Bidrag til foredragsdel		Nei	( <sup>3</sup> )
Overføring av ubrukte bevilgninger	3.4	Ja	27.02.04

Fristene angir når de ulike dokumenter/rapporter skal foreligge i Finansdepartementet. Det er viktig at departementene presiserer overfor sine virksomheter betydningen av å overholde fristene. Det kan ikke påregnes utsettelse fra de gitte frister.

<sup>1</sup> Rapportene skal også oversendes i elektronisk form, jf. Pkt. 3.2.4 og 3.2.5.

<sup>2</sup> Frist vil bli meddelt i eget skriv senere.

<sup>3</sup> Departementene vil bli tilskrevet senere om bidrag til St.meld.nr.3 (2003-2004)

### **3. Årsavslutning**

#### **3.1 Årsregnskap for virksomheter med flere regnskapsførere**

I rundskriv R-12/2001 om årsavslutning av regnskapet for 2001 ble det tatt inn en ny bestemmelse om sammenstilling av et samlet årsregnskap for virksomheter som har flere regnskapsførere, jf. Funksjonelle krav Kap. 1-3.2. Denne bestemmelsen videreføres for 2003.

Finansdepartementet presiserer at 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. Årsregnskapet skal avlegges etter kontantprinsippet og være underskrevet av virksomhetslederen.

Det at en virksomhet med flere regnskapsførere skal sammenstille et fullstendig årsregnskap som korresponderer med tildelingsbrevet, 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.

#### **3.2 Bevilgningsregnskapet**

##### 3.2.1 Regnskapsrapport og omposteringer

###### Regnskapsrapport til statsregnskapet

Det vises til Økonomireglementets krav om det enkelte departements oppfølgingsansvar overfor underliggende virksomheter for innrapportering av regnskapsdata til statsregnskapet. Statlige virksomheter bør ved avslutningen av årets regnskap unngå utbetalinger 30. - 31.12.2003, slik at en er sikker på at utbetalinger som skal belastes regnskapet for 2003, faktisk blir gjennomført før året er omme. Det er tidspunktet for belastning av oppgjørskonto i Norges Bank som er bestemmende.

Finansdepartementet vil likevel 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 imidlertid etter kontantprinsippet ikke inngå i regnskapsrapporten til statsregnskapet for årets regnskap. Det vil ikke være i tråd med god regnskapsskikk for virksomheter å ha uregistrerte fakturaer som kan representere betydelige verdier ved årets slutt.

###### Foreløpig regnskap/omposteringer

Når regnskapsrapport per 31.12.2003 er sendt statsregnskapet, kan det ikke foretas omposteringer før en har mottatt det foreløpige regnskapet. Finansdepartementet vil ved slutten av januar 2004 oversende foreløpig regnskap til departementene. Departementene skal bekrefte regnskapet overfor Finansdepartementet jf. Funksjonelle krav Kap. 4-3.2. 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,

Eventuelle omposteringsbrev 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.

Omfanget omposteringer etter utløpet av regnskapsåret 2002 var mindre omfattende enn året før, men fortsatt høyt. Regnskapsførerne kan ompostere i sitt regnskap helt til regnskapsrapport per 31.12.2003 sendes statsregnskapet. En ber om at dette innskjerpes overfor virksomhetene, slik at foreløpig regnskap som sendes departementene ved slutten av januar er mest mulig korrekt, med minst mulig behov for omposteringer.

### 3.2.2 Hjemmeloversikt

I St.meld.nr.3 for 2003 skal det være en hjemmeloversikt for hvert departement. Oversikten skal vise hjemmel til å overskride gitte bevilgninger for 2003 og mulig pålegg om innsparing for å dekke overskridelser på andre poster. Hjemmelen bes markert med 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)"

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

Det vises til rundskriv R-4/2003 om fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet og oversikten for 2002 i St.meld.nr.3 (2002- 2003) s. 183. 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.

### 3.2.3 Tilsagns- og bestillingsfullmakter

Opgavene skal omfatte en spesifisering av fullmakter gruppert for hvert av områdene tilsagnsfullmakter og bestillingsfullmakter, gitt utover gitte bevilgninger i 2003. En viser til St.meld.nr.3 (2002-2003) (s. 204 tilsagnsfullmakter og s. 208 bestillingsfullmakter). Fullmaktsbeløp og referansedato for Stortingsvedtaket er oppført i Saldert budsjett for 2003/stortingsforhandlingene. 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) skal være lik pådratte forpliktelser etter fullmaktene utover regnskapsåret:

#### 1. Av bevilgning 1.1.2004:

Beløpet som skal føres opp gjelder pådratte forpliktelser til utbetaling i 2004.

#### 2. Av senere bevilgning 1.1.2005 – 1.1.200X:

Beløpet som skal føres opp gjelder sum av pådratte forpliktelser til utbetaling for årene 2005-200X. Det skal fremgå hvilke år forpliktelsene gjelder, for eksempel 2005/2006.

### 3.2.4 Forklaringer til statsregnskapet

Departementet skal redegjøre for ikke uvesentlige avvik mellom bevilgning og regnskap. Redegjørelsen skal gis på postnivå og på grunnlag av endelig regnskap (inkl. eventuelle omposteringer). 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 omposteringer er gjort. Eventuelle spørsmål vedrørende forklaringer til statsregnskapet må tas opp med Riksrevisjonen.

Forklaringene skal også oversendes Riksrevisjonen i elektronisk form, jf. Riksrevisjonens brev av 9. juli 1999 til departementene vedrørende oversendelse av styringsdokumenter i elektronisk form.

Kopi av brev med bilag sendes Finansdepartementet, Finansavdelingen, Økonomistyringsseksjonen.

På grunnlag av regnskapsrapportene til statsregnskapet vil et foreløpig regnskap vil bli sendt departementene ca. 31.1.2004. Det foreløpige regnskapet er departementenes grunnlag for å bekrefte regnskapet overfor Finansdepartementet og eventuelt anmode om omposteringer i statsregnskapet (frist ca. 12.2.2004). Kopi av bekreftelsesbrevet/ omposteringsbrevet sendes Riksrevisjonen.

Standard oppsett for beregning av merutgift/mindreutgift:

Kapittel XXXX                      Kapittelbenevning

Post 01 Driftsutgifter \*

Bevilgning i h t Saldert budsjett for 2003	
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).

### 3.2.5 Oversendelse av årsrapport til Riksrevisjonen

Hvert departement skal i samsvar med Funksjonelle krav Kap. 1-3.2 oversende Riksrevisjonen to eksemplar av den enkelte virksomhets årsrapport. I tillegg skal årsrapporten oversendes Riksrevisjonen i elektronisk form, jf. 3.2.4 foran.

## **3.3 Kapitalregnskapet**

### 3.3.1 Innrapportering av posteringer til kapitalregnskapet

Departementenes oppfølging, kontroll og innrapportering av kapitalregnskapsposter er omtalt i Funksjonelle krav kap. 10-1.3:

*"Virksomheten skal ha oversikt over de eiendeler og forpliktelser som den har ansvar for innen statens kapitalregnskap. Oversikten skal vise bokført verdi i det sentrale statsregnskapet og ha referanse mot inngåtte avtaledokumenter med mer. For låneavtaler skal oversikten inneholde betalingsforpliktelser med beløp og forfallsdato. Hvis det foreligger pantesikring, skal dette også fremgå."*

*"Ved årsslutt skal oversikten avstemmes mot posteringer i det sentrale statsregnskapet. Hvert departement skal rapportere samlet eiendeler og forpliktelser for alle underliggende virksomheter."*

Dette innebærer at departementet må ha gode rutiner for innrapportering av kapitalregnskapsposter fra underliggende virksomheter. Det enkelte departement må for alle 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

Oppsummert vil departementets oppgaver i forbindelse med innrapportering av kapitalregnskapsposter til statsregnskap være som følger:

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. Bekrefte kontrollen ved å underskrive skjemaene og oversende dem til Finansdepartementet.

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

1. Kontrollere sammenstillingen av kapitalregnskapsposter per undergruppe mottatt fra Finansdepartementet mot egne oppgaver.
2. Returnere til Finansdepartementet 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 Finansdepartementet 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. Finansdepartementets oppgave er å sammenstille innrapporterte data til et fullstendig kapitalregnskap. Det vises for øvrig til kommentarene til §12 i Økonomireglementet.

**Vedlegg 1** viser skjema som skal benyttes for innrapportering av poster 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. Inngående balanse for 2003 skal være lik utgående balanse for 2002. I den grad departementet fører poster på 90-post, skal det påføres hvilket kapittel/post som er benyttet. Hvis poster ikke er på 90-post, skal hjemmelen påføres. Alle poster under 90-poster skal aktiveres i kapitalregnskapet.

Finansdepartementet legger også ved et eksempel på hvordan et slikt skjema skal fylles ut. **Vedlegg 2** viser de grupper i kapitalregnskapet som det enkelte departement skal benytte i skjemaet.

Finansdepartementet vil benytte de bekreftede skjemaene fra departementene som grunnlag for sammenstilling av kapitalregnskapet for 2003. En viser til St.meld.nr.3 (2002- 2003) for den fullstendige kontoplanen for kapitalregnskapet.

### 3.3.2 Statens aksje- og eierinteresser

Oppgaven skal omfatte en oversikt over statens aksje- og eierinteresser per 31.12.2003. Foruten de eierinteresser som forvaltes direkte av departement, etater og institusjoner skal oppgaven også omfatte eierinteresser som forvaltes av forvaltningsbedriftene, SIVA og virksomheter med unntak fra bruttobudsjetteringsprinsippet. En viser til St.meld.nr.3 (2002-2003) s. 229. Denne oversikten er delt opp i følgende grupper:

Gruppe 1 Aksjer som er aktivert under og som forvaltes av et departement

Gruppe 2 Aksjer som staten eier 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. Aksjer som tas med i statsbedriftenes balanse, jf. punkt 3.3.5, skal stemme med aksjer i gruppe 2 under det aktuelle departementet. Alle departementers aksjer i gruppe 1 og 2 skal tas med per 31.12.2003 i oversiktene fra hvert departement.

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

**Vedlegg 3 og 4** skal benyttes til spesifikasjon av statens aksjeinteresser.

### 3.3.3 Statens inntektskrav

Oppgaven skal omfatte inngående balanse per 1.1.2003, endringer i 2003 og utgående balanse per 31.12.2003. Inngående balanse i oppstillingen skal kontrolleres mot utgående balanse per 31.12.2002. Alle beløp skal avrundes til hele tusen kroner. Oppgaven skal omfatte inntektskrav som er forfalte, men ikke innbetalt. Inntektskrav hvor innkrevingen er stilt i bero, skal ikke medtas. Innrapporteringen gjelder følgende områder som senere skal inntektsføres under:

1. Kapittel 5501-5583 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 Rikstrykdeverket via deres fagdepartement. En viser til St.meld.nr.3 (2002-2003) s. 240.

### 3.3.4 Statens garantiansvar

St.meld.nr.3 for 2003 skal inneholde en oversikt over statens garantier per 31.12.2003. 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 St.meld.nr.3 (2002-2003) s. 242. Referansedato for siste Stortingssvedtak skal være dato oppført i Saldert budsjett / stortingsforhandlingene.

### 3.3.5 Statsbedriftenes balanse

St.meld.nr.3 for 2003 skal omfatte opplysninger om statsbedriftenes balanse per 31.12.2003. En viser til St.meld.nr.3 (2002-2003) s. 249. **Vedlegg 5** skal benyttes ved utarbeidelse av statsbedriftenes balanse ved innrapporteringen til statsregnskapet.

## **3.4 Overføring av ubrukte bevilgninger**

Finansdepartementet vil primo februar 2004 etter at foreløpig regnskap er oversendt, også sende departementene rundskriv om overføring av ubrukt bevilgning til 2004 med en oversikt som viser mulige overføringer under departementets kapitler og poster. Oversikten vil bli utfylt med aktuelle bevilgningstall og regnskapsdata fra foreløpig regnskap for 2003, jf. tilsvarende rundskriv R-1/2003 for overføring av ubrukt bevilgning til 2003. Det vises også til rundskriv R-4/2003 om fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet

Fagdepartementene skal kontrollere og supplere skjemaene og så returnere dem til Finansdepartementet innen ca 28. februar 2004. 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 en del regnskapsinformasjon om bl.a. merinntekter. Det vil også som tidligere bli stilt krav om en del skriftlig dokumentasjon. Dersom departementene har anmodet Finansdepartementet om omposteringer til det foreløpige regnskapet, må også dette korrigeres når det får konsekvenser for overføringsadgangen.

Finansdepartementet vil på grunnlag av de returnerte skjemaene treffe endelig vedtak om overføring. Vedtakene vil bli meddelt fagdepartementene ultimo mars 2004. Det vil i forbindelse med utsendelse av overførings skjemaene primo februar 2004, bli gitt nærmere retningslinjer om utfylling og kontroll. Skjemaene vil for øvrig også bli oversendt i elektronisk form.

Med hilsen

Morten Baltzersen e.f.  
ekspedisjonssjef

Torun Reite  
avdelingsdirektør

Vedlegg



## 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  
31.12.2001)

#### ***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 i perioden for undergruppe

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. Eksempelet 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 høgskole 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
<b>Sum inngående balanse</b>	<b>19.324.518,50</b>

	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
<b>Sum endringer i perioden</b>	<b>-2.579.488,00</b>		

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 høgskole 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
	<b>16.745.030,50</b>

## **VEDLEGG 2**

Det enkelte departement skal benytte vedlegg nr. 1 ved innrapportering til kapitalregnskapet. Følgende grupper og undergrupper i kapitalregnskapet gjelder, jf. detaljert spesifikasjon i vedlegg 3, tabell 3.1 i St. meld. nr 3:

<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 m.m.
6280	Leieboerinnskudd m.m.
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
6340	Utlån til særlovsselskap
6351	Andre utlån
6370	Utestående fordringer for virksomheter med særskilte fullmakter
6390	Grunnkjøpsobligasjoner
<u>64</u>	<u>Ordinære fond</u>
6402	Ordinære fond under Utdannings- og forskningsdepartementet
6403	Ordinære fond under Kultur- og kirke departementet osv. per departement
<u>65</u>	<u>Forskudd</u>
6500	Forskudd
<u>66</u>	<u>Kapital i statsbankene</u>
6600	Grunnfond
6610	Andre fond
6620	Innskuddskapital
<u>68</u>	<u>Fast kapital i statsbedriftene (Benytt skjema for statsbedrifter underlagt departementet, jf. vedl. 5)</u>
<u>76</u>	<u>Valutabytte</u> (Gjelder bare Finansdepartementet)
<u>77</u>	<u>Statsobligasjonslån. Overkurs/underkurs</u> (Gjelder bare Finansdepartementet)
<u>78</u>	<u>Valutakursregulering, statens utenlandsgjeld</u> (Gjelder bare Finansdepartementet)
<u>80</u>	<u>Statsgjelden</u> (Gjelder bare Finansdepartementet)
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	Statssertifikater, innenlands
8080	Kontolån
8090	Grunnkjøpslån
<u>81</u>	<u>Kontolån fra ordinære fond</u>
8101	Ordinære fond under Utenriksdepartementet
8102	Ordinære fond under Utdannings- og forskningsdepartementet 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 Utdannings- og forskningsdepartementet osv. per departement
<u>84</u>	<u>Deposita og avsetninger</u>
8400	Deposita og avsetninger under departementenes forvaltning
8420	Særskilte avsetninger
8440	Avsetninger, garantier m.m.
8450	Avsetninger i Svalbardregnskapet
8470	Avsetning til Statens Petroleumsforsikringsfond
8480	Avsetning til Statens Petroleumsfond
<u>87</u>	<u>Overførte ubrukte bevilgninger</u> (Gjelder i denne sammenheng kun Finansdepartementet)

### VEDLEGG 3

#### Spesifikasjon av Statens aksje- og eierinteresser, Aksjer i gruppe 1.

Departement:.....

Aktivert i kapitalregnskapet på konto: .....

Selskap	Bokført saldo i kapitalregnskapet	Pålydende per aksje	Samlet pålydende for statens andel	Selskapets samlede aksje- og eierkapital
Sum bokført gruppe 1				

#### **VEDLEGG 4**

#### **Spesifikasjon av Statens aksje- og eierinteresser, Aksjer i gruppe 2.**

Departement:.....

Selskap	Aktivert i forvalt. bedriftene/ SIVA/Virksomheter unntatt fra brutto budsjetteringsprinsippet	Bokført saldo i kapital- regnskapet	Påly- dende per aksje	Samlet på- lydende for statens andel	Selskapets samlede aksje og eier-kapital
Sum bokført gruppe 2					

**VEDLEGG 5****Andre regnskap og spesifikasjoner**

Statsbedriftenes balansekonti gruppert etter regnskapsloven

Tabell 5.X Mal for statsbedrifter, spesifikasjon av balansen per 31. desember 2003

Eiendeler	Kroner	Egenkapital og gjeld	Kroner
<i>Anleggsmidler:</i>		<i>Egenkapital:</i>	
Driftsmidler, eiendommer	8 000 000	Egenkapital uten reguleringsfond	4 930 000
Aksjer, andeler	2 000 000	Reguleringsfondet	10 000 000
Utlån og obligasjoner	50 000 000		
Sum anleggsmidler	60 000 000	Sum egenkapital	14 930 000
<i>Omløpsmidler:</i>		<i>Langsiktig gjeld</i>	
Varebeholdninger, varer i arbeid	70 000	Statens rentebærende kapital	15 000 000
Kortsiktige fordringer	7 000	Annen langsiktig gjeld	30 000 000
Kortsiktige plasseringer	0		
Kassebeholdning og innskudd	123 000		
Sum omløpsmidler	200 000	Sum langsiktig gjeld	45 000 000
		<i>Kortsiktig gjeld:</i>	
		Kortsiktig gjeld	70 000
		Mellomværende med statskassen	200 000
		Sum kortsiktig gjeld	270.000
Sum eiendeler	60 200 000	Sum gjeld og egenkapital	60 200 000