



**DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT**

Rundskriv

Samtlige departementer
Statsministerens kontor

Nr.
R-11/2004

Vår ref
04/4089 C TS/ISa

Dato
16.12.2004

— 1

RAPPORTERING TIL STATSREGNSKAPET FOR 2005

Dette rundskriv omhandler frister og krav til rapportering til statsregnskapet for 2005.

Senter for statlig økonomistyring (SSØ) ble etablert 1. januar 2004 som et forvaltningsorgan under Finansdepartementet (FIN). SSØ har fra mai 2004 overtatt funksjoner og oppgaver fra FIN innenfor forvaltning av økonomiregelverket og konsernsystemene for staten. Dette innebærer bl.a. ansvaret for føringen av statsregnskapet basert på rapportering fra statlige virksomheter. Opplysninger om overføringen fra FIN er nærmere omtalt i departementets brev av 6. mai 2004 (finnes under statsregnskapet på www.sfsso.no).

1. Frister for rapportering til statsregnskapet for 2005

Fra 1.1.2003 ble det innført månedlig rapportering til statsregnskapet. Denne rapporteringshyppigheten videreføres, og det skal fortsatt rapporteres akkumulerte regnskapstall. Følgende rapporteringstidspunkter gjelder for 2005:

Periode	Frist	Periode	Frist
1.1. - 31.1.2005	15.2.2005	1.1. - 31.7.2005	15. 8.2005
1.1. - 28.2.2005	15.3.2005	1.1. - 31.8.2005	15. 9.2005
1.1. - 31.3.2005	15.4.2005	1.1. - 30.9.2005	15.10.2005
1.1. - 30.4.2005	15.5.2005	1.1. - 31.10.2005	15.11.2005
1.1. - 31.5.2005	15.6.2005	1.1. - 30.11.2005	15.12.2005
1.1. - 30.6.2005	15.7.2005	1.1. - 31.12.2005	15.1. 2006

2. Rapportering fra statlige forvaltningsorgan og forvaltningsbedrifter

2.1 Regnskapsrapport

Terminvis regnskapsrapport (S-rapport) til statsregnskapet skal blant annet inneholde:

- hovedbokskonti med saldo av rapporteringsperiodens transaksjoner på kapittel, post, underpost
- fullmakt ved postering på fremmed budsjettkapittel, enten belastningsfullmakt eller tildelingsfullmakt
- hovedbokskonti med saldo i rapporteringsperioden for inn- og utbetalinger på oppgjørskonti i Norges Bank
- hovedbokskonto for virksomhetens mellomværende med statskassen, med saldo av rapporteringsperiodens transaksjoner ført på interimskonti
- en avstemmingsdel som viser periodens bokførte saldobevægelser på oppgjørskonti i Norges Bank og periodens faktiske bevegelser ifølge Norges Bank.

Virksomheten skal etter oversendelse av regnskapsrapport, hente avstemmingsliste fra statsregnskapet og kontrollere at posteringene i statsregnskapet er i samsvar med innrapportert regnskap. Ved avvik skal feilen korrigeres etter anvisning fra SSØ. Avstemmingen skal dokumenteres.

Som hovedregel skal regnskapsrapport sendes elektronisk til statsregnskapet. Fra 2003 er internettbasert innsending av regnskapsrapport tatt i bruk. Dette som et alternativ for virksomheter som fortsatt rapporterte på papir og for virksomheter som ønsker et alternativ til den etablerte rapporteringsløsningen basert på EDIFACT. Ved utgangen av 2004 er det få virksomheter som fortsatt leverer regnskapsrapport på papir til statsregnskapet.

Det bes om at virksomheter/regnskapsførere som ønsker ta i bruk internettbasert rapportering til statsregnskapet avklarer dette med SSØ. Kontaktperson er Knut Mygland tel 22 07 80 94 e-post: knut.mygland@sfsso.no.

2.2 Rapportering av underposter til bevilgningsregnskapet

For utgiftspostene 01, 21 og 24 og inntektspostene 16 og 18 er det krav om rapportering av underposter, jf. nærmere beskrivelse i rundskriv R-101. Det er obligatorisk at alle underposter som rapporteres til statsregnskapet skal ha to siffer. Dette innebærer at kontostrengen som rapporteres til statsregnskapet skal være på 6 posisjoner (kapittel/post) eller 8 posisjoner (kapittel/post/underpost) der det kreves innrapportert på underpostnivå.

Enkelte virksomheter rapporterer unødig detaljert på underposter der det ikke er krav til det. Det bes innskjerpet at virksomhetene følger kravene som er omtalt ovenfor, og at det for øvrige poster rapporteres på postnivå (6 siffer). Spesielt gjøres det oppmerksom på at underpost 00, 10 og 20 ikke skal benyttes i regnskapsrapporten.

2.3 Rapportering av mellomværende

Innrapportering av transaksjoner på interimskonti i regnskapsrapporten (S-rapporten) skal foretas på virksomhetens/regnskapsførers mellomregnskapskonto for mellomværende med statskassen (6-sifret konto). Virksomheten kan velge å rapportere et netto endringsbeløp eller spesifisere brutto endringer i flere rader der summen utgjør netto endringsbeløp. I slikt tilfelle kan virksomheten også rapportere på underpost, totalt 8 siffer, dersom dette er til hjelp for dokumentasjon og avstemming av regnskapet.

2.4 Ved omorganisering

For regnskapsførere som overføres fra et fagdepartement til et annet eller der regnskapsførere slås sammen eller deles opp, vil dette ha konsekvenser for deres mellomværende med statskassen.

I slike tilfeller bes SSØ kontaktet så tidlig som mulig for å avklare håndtering av overføring av eller opphør av mellomværende. Eventuelle endringer i forhold til oppgjørskonti i Norges Bank i forbindelse med omorganisering, må også tas opp med SSØ.

3. Rapportering for statlige fond og forvaltningsorgan med særskilte fullmakter

For statlige fond og forvaltningsorgan med særskilte fullmakter til bruttoføring utenfor statsbudsjettet skal det rapporteres forenklet til statsregnskapet om likvidbevegelse på oppgjørskonto i Norges Bank, jf. rundskriv R-106 og pkt. 3.3.3 i Bestemmelser om økonomistyring i staten. Rapporten skal avstemmes mot fondets regnskap eller virksomhetsregnskapet før innsending til statsregnskapet. Rapporten settes opp på papir og sendes statsregnskapet med kopi til fagdepartementet innen fristene som er angitt i pkt. 1.

Rapporten bes satt opp etter følgende mønster:

Virksomhetens navn: _____

Likvidrapport for regnskapsførerkonto:

for-----måned----- til statsregnskapet og -----departement

Kontantbeholdning per 1. i måneden	300,-
Netto reduksjon/økning denne måneden	- 200,-
Kontantbeholdning per 30./31. i måneden	100,-

4. Henvendelser

Henvendelser om statsregnskapet og regnskapsfaglige spørsmål kan rettes til:

Senter for statlig økonomistyring
Avd. for konsernsystemer
Postboks 6622 Etterstad
0607 Oslo

Ved bruk av telefaks benyttes faksnummeret 22 07 71 44.
Regnskapsrapporter/likvidrapporter merkes tydelig Statsregnskapet.

Henvendelser kan også rettes til tel 22 07 76 65 eller e-post adresse: post@sfsso.no.

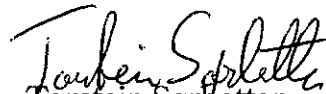
For nærmere informasjon vises det også til SSØ sine hjemmesider: www.sfsso.no.

Det bes om at departementene gjør rundskrivets innhold kjent for sine underliggende virksomheter.

Med hilsen



Knut Klepsvik e.f.
avdelingsdirektør



Torstein Sørbotten
seniorrådgiver

Kopi:
Riksrevisjonen
Senter for statlig økonomistyring
Statens forvaltningstjeneste
Sivilombudsmannen
Stortingets administrasjon