



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Rundskriv

Samtlige departementer
Statsministerens kontor

Nr.
R-8/2005

Vår ref
05/4790 C TS/ISa

Dato
02.12.2005

RAPPORTERING TIL STATSREGNSKAPET FOR 2006

Dette rundskriv omhandler frister og krav til rapportering til statsregnskapet for 2006.

Det gjøres spesielt oppmerksom på pkt. 2.1 og omtalen av endring i fullmaktsbruk ved rapportering på fremmed budsjettkapittel.

1. Frister for rapportering til statsregnskapet for 2006

Følgende rapporteringstidspunkter gjelder for 2006:

Periode	Frist	Periode	Frist
1.1. - 31.1.2006	15.2.2006	1.1. - 31.7.2006	15. 8.2006
1.1. - 28.2.2006	15.3.2006	1.1. - 31.8.2006	15. 9.2006
1.1. - 31.3.2006	18.4.2006	1.1. - 30.9.2006	16.10.2006
1.1. - 30.4.2006	15.5.2006	1.1. -31.10.2006	15.11.2006
1.1. - 31.5.2006	15.6.2006	1.1. -30.11.2006	15.12.2006
1.1. - 30.6.2006	17.7.2006	1.1. -31.12.2006	15.1. 2007

Det skal rapporteres månedlig, akkumulerte regnskapstall.

2. Rapportering fra statlige forvaltningsorgan og forvaltningsbedrifter

2.1 Regnskapsrapport

Fra 2006 gjøres det en forenkling i fullmaktsbruken ved rapportering til statsregnskapet. Forenklingen innebærer at virksomhetene fortsatt skal benytte *egen fullmakt* når posteringen har hjemmel i virksomhetens tildelingsbrev og ved postering på felleskonti/budsjettposter som er åpne for virksomhetene (vedlegg).

Ved postering på fremmed kapittel skal kun *belastningsfullmakt* benyttes. Dette er en endring fra tidligere og innebærer at *tildelingsfullmakten* fra 2006 ikke lenger kan

benyttes og er fjernet som gyldig fullmaktstype i statsregnskapet. Virksomhetene vil derfor fra 1.januar 2006 få to fullmaktstyper å forholde seg til, mot tidligere tre.

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

- hovedbokskonti med saldo av rapporteringsperiodens transaksjoner på kapittel, post, underpost
- belastningsfullmakt ved postering på fremmed budsjettkapittel
- 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 saldobevægelse 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 Senter for statlig økonomistyring(SSØ). Avstemmingen skal dokumenteres.

Som hovedregel skal regnskapsrapport sendes elektronisk til statsregnskapet. Ved utgangen av 2005 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. 982 40 998 e-post: knut.mygland@sfsno.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 unødige 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. 3.3.3.2 og 3.3.3.3 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 33 38 66
Regnskapsrapporter og likvidrapporter merkes tydelig Statsregnskapet.

Henvendelser kan også rettes til SSØ sitt sentralbord tel 40 00 79 97 som
videreformidler henvendelsen 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

Vedlegg:

Felleskonti som rapporteres som *Egen fullmakt* til statsregnskapet.

Kap 5309 Tilfeldige inntekter, post 29 Ymse

Kap 5341 Avdrag på utestående fordringer, post 91 Alminnelige fordringer

Kap 5565 Dokumentavgift, post 70 Avgift

Kap 5603 Renter av statens kapital i statens forretningsdrift, 80 Renter av statens faste kapital

Kap 5603 Renter av statens kapital i statens forretningsdrift, 81 Renter av mellomregnskapet

Kap 5605 Renter av statskassens kontantbeholdning og andre fordringer, post 83 Av alminnelige fordringer

Kap 5700 Folketrygdens inntekter, post 72 Arbeidsgiveravgift