



DET KONGELIGE  
FINANSDEPARTEMENT

## Rundskriv

Samtlige departementer  
Statsministerens kontor

Nr.  
R-10/2006

Vår ref  
06/5839 C TS/ISa

Dato  
05.12.2006

### Rapportering til statsregnskapet for 2007

Dette rundskriv omhandler frister og krav til rapportering til statsregnskapet for 2007.

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

#### 1. Frister for rapportering til statsregnskapet for 2007

Følgende rapporteringstidspunkter gjelder for 2007:

Periode	Frist	Periode	Frist
1.1. - 31.1.2007	15.2.2007	1.1. - 31.7.2007	15. 8.2007
1.1. - 28.2.2007	15.3.2007	1.1. - 31.8.2007	17. 9.2007
1.1. - 31.3.2007	16.4.2007	1.1. - 30.9.2007	15.10.2007
1.1. - 30.4.2007	15.5.2007	1.1. -31.10.2007	15.11.2007
1.1. - 31.5.2007	15.6.2007	1.1. -30.11.2007	17.12.2007
1.1. - 30.6.2007	16.7.2007	1.1. -31.12.2007	15.1. 2008

Det skal rapporteres månedlig, akkumulerte regnskapstall.

#### 2. Rapportering fra statlige forvaltningsorgan og forvaltningsbedrifter

##### 2.1 Regnskapsrapport

Fra 2006 ble det gjort 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* ikke lenger kan benyttes og er fjernet som gyldig fullmaktstype i statsregnskapet. Virksomhetene vil etter dette ha 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 saldo-bevegelse 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 og kun et fåtall virksomheter leverer fortsatt regnskapsrapport på papir.

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@sfsso.no](mailto: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**

Innrappoterer 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 å 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 7154 St. Olavs plass  
0130 Oslo

Ved bruk av telefaks benyttes faksnummeret 22 98 70 00  
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](mailto:post@sfsso.no).

For nærmere informasjon vises det også til SSØ sine hjemmesider: [www.sfsso.no](http://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  
Departementenes servicesenter  
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