



DET KONGELIGE  
FINANSDEPARTEMENT

## Rundskriv

Samtlige departementer  
og Riksrevisjonen

Nr.  
R-107/2004

Vår ref  
04/4161 C TS/sin

Dato  
27.12.2004

### BEHANDLING AV UOPPKLARTE DIFFERANSER OG FEILFØRINGER HOS REGNSKAPSFØRERNE OG/ELLER I STATSREGNSKAPET

#### 1. INNLEDNING

Prinsipper lagt til grunn i St.prp. nr. 65 (1997-1998) og Stortingets behandling av saken i Innst. S. nr. 252 (1997-98) gir grunnlaget for behandling av uoppklarte differanser og feilføringer hos statlige virksomheter og/eller i statsregnskapet.

I tråd med dette gir Stortinget, etter forslag i St.prp. nr. 1 om statsbudsjettet, Finansdepartementet en årlig fullmakt til å avskrive differanser mot konto for forskyvning i balansen. Nærmere bestemmelser om håndtering av uoppklarte differanser og feilføringer hos regnskapsførere eller i statsregnskapet har vært gitt i rundskriv R-9/1998. Prinsippet har vært basert på at virksomheter gjennom sitt lagdepartement kan søke Finansdepartementet om å avskrive differanser i regnskapet mot konto for forskyvning av balanse.

Som følge av overføringen av det operative ansvaret for statsregnskapet til Senter for statlig økonomistyring (SSØ), delegerer Finansdepartementet fullmakten videre til senteret. Dette påvirker fremgangsmåten for hvordan virksomhetene kan søke om å få avskrevet differanser i regnskapet.

Med hjemmel i § 9 i Reglement for økonomistyring i staten og pkt. 3.2.2 Bestemmelser om økonomistyring i staten fastsetter Finansdepartementet i dette rundskrivet nye, justerte bestemmelser for behandling av uoppklarte differanser og feilføringer.

Dette rundskriv erstatter rundskriv R-9/98 av 2.10.1998. Bestemmelsene i dette rundskrivet gjelder fra 1.1.2005.

#### 2. BAKGRUNN

I St.prp. nr. 65 (1997-98) ble følgende omtalt:

*"Det oppstår fra tid til annen differanser i regnskapet hos regnskapsførerne. Enkelte av disse differansene blir ikke oppklart til tross for en betydelig innsats i å finne ut av hva de kan skyldes. Det kan også forekomme at beløp blir anvist og postert feil i statsregnskapet og at feil først oppdages etter at årsregnskapet er avsluttet.*

*Oppretting av slike feil ved motsatt postering i et senere års regnskap vil pga ettårsprinsippet medføre at også det senere års regnskap blir feil. Etter Finansdepartementets mening er det mest korrekt at uoppklarte differanser og andre feil korrigeres i det sentrale statsregnskapet ved postering over konto for forskyvninger i balansen. Da vil disse posteringene ikke påvirke bevilgningsregnskapet for det året korrigeringen gjøres. Det forutsettes at det skjer etter posteringsanmodning fra vedkommende departementet og etter at i) det er gjort det som er mulig for å oppklare differansen og ii) feilposteringen ikke kan korrigeres på annen måte.*

*Det må innhentes hjemmel fra Stortinget i den enkelte sak før posteringsanmodning kan sendes Finansdepartementet. For mindre beløp bør Finansdepartementet kunne gis fullmakt. Det foreslås derfor at Finansdepartementet gis fullmakt til å samtykke i enkeltsaker på beløp inntil 1 mill kroner, jf forslag til vedtak."*

Ved Stortingets behandling av Innst. S. nr. 252 (1997-98), jf. St.prp. nr. 65 (1997-98) og ved påfølgende budsjetterminer er Finansdepartementet gitt fullmakt til å avskrive differanser mot konto for forskyvning. Dette innebærer at Stortinget samtykker i at Finansdepartementet for det enkelte regnskapsår i enkeltsaker kan korrigere uoppklarte differanser i regnskapene og feilposteringer i statsregnskapet som gjelder tidligere års regnskaper, ved postering over konto for forskyvninger i balansen i statsregnskapet i det inneværende års regnskap. Fullmakten gjelder inntil 1 mill. kroner.

Dette rundskrivet gjelder under forutsetning av Stortingets fullmakt. Rundskrivet omhandler kun uoppklarte differanser og feilposteringer i statsregnskapet som gjelder tidligere års regnskap. Feil i bevilgningsregnskapet for løpende termin forutsettes løst innenfor budsjetterminen og vil ikke bli behandlet i henhold til retningslinjene i dette rundskrivet.

### **3. PRINSIPPER**

Normalt skal alle feilposteringer og differanser dekkes innenfor virksomhetens budsjett, spesielt i de tilfeller hvor det overføres ubrukt bevilgning til neste år.

Under forutsetning av at virksomheten har gjort det den kan for å oppklare differansene, kan uoppklarte differanser regnskapsmessig avskrives ved postering over konto for forskyvninger i balansen.

Når det gjelder korrigering av oppklarte feilposteringer, bør det tas hensyn til hva slags feilpostering det dreier seg om, og eventuelle reelle konsekvenser av den opprinnelige feilposteringen.

### **4. FREMGANGSMÅTE VED BELØP INNTIL FULLMAKTSGRENSEN**

Virksomheten sender sin søknad om å foreta en korreksjon i statsregnskapet over konto for forskyvninger i balansen via sitt fagdepartement. Søknaden sendes deretter til Senter for statlig økonomistyring som behandler denne i henhold til delegert fullmakt. Senter for statlig økonomistyring vil vurdere om saken har en slik karakter at den må forelegges Finansdepartementet.

Følgende dokumentasjon skal være vedlagt søknaden:

*Ved oppklarte feilposterings*

- årsak til feilposteringen
- beløp og hvilket år feilposteringen ble gjort
- hvilken konto som
  - ble benyttet
  - skulle ha blitt benyttet
  - nå benyttes for å korrigere feilen

*Ved uoppklarte differanser*

- mulige årsaker til differansen
- beløp og når differansen oppstod
- hvilken konto som
  - har uoppklart differanse
  - benyttes for å korrigere differansen
- hva er gjort for å finne årsaken til differansen

Det bør dessuten kort redegjøres for hvilke tiltak som er iverksatt for å hindre nye feil.

## 5. FREMGANGSMÅTE VED BELØP UT OVER FULLMAKTSGRENSEN

Ved beløp ut over fullmaktsgrensen, skal saken fremmes for Stortinget. Saker om avskrivning bør fortrinnsvis legges frem i departementets forproposisjon. Andre framlegg som saken kan fremmes i er:

- proposisjon om omprioriteringer og tilleggsbevilgninger
- nysalderingen
- egen proposisjon

Dersom Stortinget samtykker i at det skal korrigeres i statsregnskapet over konto for forskyvninger i balansen, skal vedkommende departement sende posteringsanmodning for statsregnskapet til Sentralforvaltning for statlig økonomistyring. Vedlagt posteringsanmodningen skal det følge med henvisning til hjemmel fra Stortinget samt en dokumentasjon over hvilke posteringsanmodninger som gjøres hos regnskapsfører.

## 6. ST.MELD. NR. 3

Alle uoppklarte differanser og feilposterings vil bli omtalt i note til konto for forskyvninger i balansen i St.meld. nr. 3.

Morten Baltzersen e.f.  
ekspedisjonssjef

Knut Klepsvik  
avd.direktør