



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Rundskriv

Samtlige departementer
og Riksrevisjonen

Nr.
R-9/2004

Vår ref
04/3518 C TS /sin

Dato
5.11.2004

STATSREGNSKAPET MEDREGNET FOLKETRYGDEN FOR 2004– ÅRSAVSLUTNING OG FRISTER FOR INNRAPPORTERING

1. Innledning

Dette rundskrivet omhandler frister, kontroll og krav til rapportering av bevilgningsregnskap og kapitalregnskap til statsregnskapet for regnskapsåret 2004. Til sammenligning ble det for regnskapsåret 2003 utarbeidet rundskriv R-9/2003. Se også Finansdepartementet på www.finans.dep.no og Senter for statlig økonomistyring på www.sfs.no.

Innholdet i dette rundskrivet er justert i forhold til revidert regelverk for økonomistyring i staten. Det er også tatt hensyn til at ansvaret for føringen av statsregnskapet fra 2004 er lagt til det nyetablerte Senter for statlig økonomistyring.

Revidert regelverket for økonomistyring i staten trådte i kraft 1. januar 2004. Det reviderte regelverket består av Reglement for økonomistyring i staten og utfyllende Bestemmelser om økonomistyring i staten. Det er under de forskjellige avsnittene henvisning til det som heretter benevnes Reglementet og Bestemmelsene.

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 regelverket og konsernsystemene for staten, herunder ansvaret for føringen av statsregnskapet.

Ved overføringen av funksjoner fra FIN til SSØ, varslet FIN i brev av 6. mai 2004 at det måtte påregnes noen justerte rutiner i forhold til tidligere års innrapportering ved årsavslutningen av regnskapsåret 2004. Som hovedregel skal rapportering som tidligere gikk til FIN nå sendes SSØ, som behandler rapporteringen på vegne av FIN. Unntaket er søknad om overføring av ubrukt bevilgning, hjemmelsoversikten og tekstbidrag til Stortingsmeldingen om statsregnskapet, som fortsatt skal sendes FIN. Dette fremgår nærmere av beskrivelsen under pkt. 2 og 3.

2. Frister for rapportering

Rapport/Oppgave	Sendes til:	Punkt i Rundskriv et	Kopi til Riksrevisjonen	Frister
Regnskapsrapport til statsregnskapet	SSØ	3.2.1	Ja	17.1.2005
Hjemmelsoversikt	FIN	3.2.2	Ja	3.2.2005
Tilsagns- og bestillingsfullmakter	SSØ	3.2.3	Ja	18.2.2005
Forklaringer til statsregnskapet	RR m/kopi FIN	3.2.4	Ja ¹	28.2.2005
Oversendelse av årsrapport til Riksrevisjonen	RR	3.2.5	Ja ¹	28.2.2005
Innrapportering av posterings til Kapitalregnskapet	SSØ	3.3.1	Ja	14.2.2005
Statens aksjeinteresser	SSØ	3.3.2	Ja	21.2.2005
Statens inntektskrav	SSØ	3.3.3	Ja	1.3.2005
Statens garantiansvar	SSØ	3.3.4	Ja	21.2.2005
Svalbardregnskapet	SSØ	3.3.5	Ja	14.2.2005
Statsbedriftenes balanse	SSØ	3.3.6	Ja	14.2.2005
Foreløpig regnskap/ omposterings	SSØ	3.2.1	Ja	(²)
Bidrag til foredragsdel	FIN		Nei	(³)
Overføring av ubrukte bevilgninger	FIN	3.4	Ja	28.2.2005

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

3. Årsavslutning

3.1 Årsregnskap for virksomheter med flere regnskapsførere

Ved årsavslutning av regnskapet gjelder bestemmelsen om sammenstilling av et samlet årsregnskap for virksomheter som har flere regnskapsførere. Dette er en videreføring fra tidligere år, jf. Bestemmelsene, pkt. 3.2.3, 5. avsnitt.

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 (kapitalregnskapet). Årsregnskapet skal avlegges etter kontantprinsippet og være underskrevet av virksomhetslederen.

¹ Rapportene skal også oversendes i elektronisk form, jf. Pkt. 3.2.4 og 3.2.5.

² Frist vil bli meddelt i eget skriv senere.

³ Departementene vil bli tilskrevet senere om bidrag til St.meld.nr.3 (2004-2005)

Sammenstilling for flere regnskapsførere til et fullstendig årsregnskap som korresponderer med tildelingsbrevet til en virksomhet, 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.

Samlet årsregnskap sendes Riksrevisjonen.

3.2 Bevilgningsregnskapet

3.2.1 Regnskapsrapport og omposterings

Regnskapsrapport til statsregnskapet

Det vises til Reglementets 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. - 31.12.2004, slik at en er sikker på at utbetalinger som skal belastes regnskapet for 2004, 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 god regnskapspraksis for virksomheter å ha uregistrerte fakturaer som kan representere betydelige verdier ved årets slutt.

Foreløpig regnskap/omposterings

Når regnskapsrapport per 31.12.2004 er sendt statsregnskapet, kan det ikke foretas omposterings før en har mottatt det foreløpige regnskapet. SSØ vil ved slutten av januar 2005 oversende foreløpig regnskap til departementene. Departementene skal bekrefte regnskapet overfor SSØ jf. Bestemmelsene, pkt.3.3.2.1, tredje avsnitt. Bekreftelsen gis i et eget brev hvis departementet ikke har omposterings eller i brevet med anmodning om omposterings. Kopi sendes Riksrevisjonen. Ved eventuelle endringer/tillegg til omposteringsanmodninger sendes også kopi til Riksrevisjonen,

Eventuelle omposteringsbrev sendes SSØ og skal inneholde klare debet- og kreditførings, beløp med to desimaler og med samme beløp til debet og kredit. Omposterings som gjelder mellomværende med statsregnskapet, skal føres opp med saldo etter ompostering. Dette er spesielt viktig i forbindelse med tilleggsopposterings, slik at det ikke oppstår differanser på mellomværende mellom statsregnskapet og virksomhetene.

Omfanget omposterings etter utløpet av regnskapsåret 2003 var mindre omfattende enn året før, men fortsatt høyt. Regnskapsførerne kan ompostere i sitt regnskap frem til regnskapsrapport per 31.12.2004 sendes statsregnskapet. En ber om at dette fortsatt innskjerpes overfor virksomhetene, slik at foreløpig regnskap som sendes departementene mot slutten av januar er mest mulig korrekt, med minst mulig behov for omposterings.

Anmodninger om omposterings/bekreftelse av regnskapet sendes SSØ.

3.2.2 Hjemmeloversikt

I St.meld.nr.3 for 2004 skal det være en hjemmeloversikt for hvert departement. Oversikten skal vise hjemmel til å overskride gitte bevilgninger for 2004 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. arbeidsmarkedstiltak, fødselspenger, lærlinger, sykepenger og tilretteleggingstiltak for personale på aktiv sykemelding. Slike refusjoner skal ikke føres opp i hjemmelsoversikten.

Det vises til rundskriv R-4/2003 om fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet og oversikten for 2003 i St.meld.nr.3 (2003-2004) s184. 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 hjemmelsoversikten både under utgiftsposten og inntektsposten.

Hjemmelsoversikten sendes FIN.

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 2004. En viser til St.meld.nr.3 (2003-2004) (s. 205 tilsagnsfullmakter og s. 209 bestillingsfullmakter). Fullmaktsbeløp og referansedato for Stortingsvedtaket er oppført i Saldert budsjett for 2004/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 nedenfor) skal være lik pådratte forpliktelser etter fullmaktene utover regnskapsåret:

1. Av bevilgning 1.1.2005:

Beløpet som skal føres opp gjelder pådratte forpliktelser til utbetaling i 2005.

2. Av senere bevilgning 1.1.2006– 1.1.200X:

Beløpet som skal føres opp gjelder sum av pådratte forpliktelser til utbetaling for årene 2006-200X. Det skal fremgå hvilke år forpliktelsene gjelder, for eksempel 2006/2007.

Opgaven over tilsagns- og bestillingsfullmakter sendes SSØ.

3.2.4 Forklaringer til statsregnskapet

Departementene 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 bli sendt departementene ca. 31.1.2005 Det foreløpige regnskapet er departementenes grunnlag for å bekrefte regnskapet overfor SSØ og eventuelt anmode om omposterings i statsregnskapet, jf. pkt. 3.2.1 (frist ca.11.2.2005). 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 2004	
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).

Oppgaven med forklaringer til statsregnskapet sendes Riksrevisjonen, med kopi til FIN.

3.2.5 Oversendelse av årsrapport til Riksrevisjonen

Hvert departement skal i samsvar med Bestemmelser, pkt. 1.5.1 sende gjenpart av den enkelte virksomhets årsrapport til Riksrevisjonen. I tillegg skal årsrapporten oversendes Riksrevisjonen i elektronisk form, jf. 3.2.4 foran.

3.3 Kapitalregnskapet

3.3.1 Innrapportering av poster til kapitalregnskapet

Departementenes oppfølging, kontroll og innrapportering av kapitalregnskapsposter er omtalt i Bestemmelsene, pkt. 3.3.2.2.

Hvert departement skal rapportere samlet eiendeler og forpliktelser for alle underliggende virksomheter. Beholdning av verdipapirer skal avstemmes mot beholdning i depotet og beholdning i Verdipapirsentralen.

Virksomheter som gir lån, har eller anskaffer finansielle instrumenter som eksempelvis aksjer, gir kapitalinnskudd i statsforetak, til stiftelser o.l. i henhold til stortingsvedtak, skal rapportere til statens kapitalregnskap. Virksomhetene skal bl.a. rapportere til statsregnskapet nye plasseringer og andre vesentlige endringer og føre oversikt over alle kapitalposter og rapportere om endringer som ikke medfører en likviditetstransaksjon. Ved årets slutt og ved angitte perioder skal oversikten avstemmes mot statsregnskapet.

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

Departementenes oppgaver i forbindelse med innrapportering av kapitalregnskapsposter til statsregnskapet kan oppsummeres slik:

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 SSØ.

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

1. Kontrollere sammenstillingen av kapitalregnskapsposter per undergruppe mottatt fra SSØ mot egne oppgaver.
2. Returnere til SSØ 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 SSØ 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. SSØ sin oppgave er å sammenstille innrapporterte data til et fullstendig kapitalregnskap.

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 2004 skal være lik utgående balanse for 2003. I den grad departementet fører posterings på 90-post, skal det påføres hvilket kapittel/post som er benyttet. Hvis posterings ikke er på 90-post, skal hjemmelen påføres. Alle posterings 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.

SSØ vil benytte de bekreftede skjemaene fra departementene som grunnlag for sammenstilling av et endelig kapitalregnskap for 2004. St.meld.nr.3 (2003-2004) viser den fullstendige kontoplanen for kapitalregnskapet for 2003. Bl.a. som følge av omlegging av departementsstruktur og andre forhold vil det gjøres endringer i kontoplanen fra et år til et annet.

3.3.2 Statens aksjeinteresser

Oppgaven skal omfatte en oversikt over statens aksjeinteresser per 31.12.2004. Foruten aksjeeierinteresser som forvaltes direkte av departementene og andre ordinære forvaltningsorgan, skal oppgaven også omfatte aksjeeierinteresser som forvaltes av forvaltningsbedriftene, SIVA og virksomheter med unntak fra bruttobudsjetteringsprinsippet. En viser til St.meld.nr.3 (2003-2004) s. 229. Denne oversikten er delt opp i følgende grupper:

Gruppe 1 Aksjer som er eid av staten og forvaltes gjennom ordinære forvaltningsorgan. Aksjer anskaffet og aktivert i kontogruppe 6260 i kapitalregnskapet før et ordinært forvaltningsorgan endret tilknytningsform og ble nettobudsjettert (50-post virksomheter), kan føres opp i gruppe 1.

Gruppe 2 Aksjer som forvaltes 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. Når det gjelder aksjeinteresser i gruppe 1 for nettobudsjetterte virksomheter er hovedregelen at aksjene ble anskaffet innen virksomhetene endret status fra ordinære forvaltningsorgan til nettobudsjetterte virksomheter og at aksjene forvaltes på vegne av overordnet departement.

Aksjer som tas med i statsbedriftenes balanse, jf. punkt 3.3.6, skal stemme med aksjer i gruppe 2 under det aktuelle departementet. Alle aksjer i gruppe 1 og 2 skal tas med per 31.12.2004 i oversiktene fra hvert departement.

Finansdepartementet presiserer at det er omsetningsverdien på transaksjonstidspunktet, dvs. når aksjen ble kjøpt/anskaffet, som skal føres opp som bokført verdi. Historisk kost legges til grunn for oppføring og bokført verdi skal derfor ikke justeres ved svingninger i markedsverdi. Det er fra Riksrevisjonens side påpekt noe ulik praksis for oppføring av aksjer og at samme aksje kan være ført opp med ulik verdi under forskjellige virksomheter. Departementene bes derfor spesielt påse dette forholdet ved oppføring av aksjeoversikten for 2004.

Utover bokført verdi skal det for hver aksjepost rapporteres følgende:

- samlet pålydende for aksjeposten
- samlet aksjekapital i selskapet aksjeposten gjelder, dvs. samlet pålydende for utstedte aksjer

Dette innebærer en mindre justering i forhold til tidligere ved at pålydende per aksje ikke skal vises.

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.

Oppgavene over aksjeinteressene sendes SSØ.

3.3.3 Statens inntektskrav

Oppgaven skal omfatte inngående balanse per 1.1.2004, endringer i 2004 og utgående balanse per 31.12.2004. Inngående balanse i oppstillingen skal kontrolleres mot utgående balanse per 31.12.2003. 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 (2003-2004) s. 241

Oppgaven over statens inntektskrav sendes SSØ.

3.3.4 Statens garantiansvar

St.meld.nr.3 for 2004 skal inneholde en oversikt over statens garantier per 31.12.2004. 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 (2003-2004) s. 243. Referansedato for siste Stortingsvedtak skal være dato oppført i Saldert budsjett / stortingsforhandlingene.

Oppgaven over statens garantiansvar sendes SSØ.

3.3.5 Svalbardregnskapet

St. meld nr. 3 for 2004 skal det gis en oversikt over Svalbardregnskapet som avlegges av Justisdepartementet. Oversikten over Svalbardregnskapet fremgå av tabellene 5.1 Administrasjon av Svalbard, 5.2 Balansekonto per 31.desember og 5.3 Note til balansekonto, beholdningsendringer i regnskapsåret, jf. St. meld. nr. 3 (2003-2004) side 248.

Justisdepartementet sender oppgave over Svalbardregnskapet til SSØ.

3.3.6 Statsbedriftenes balanse

St.meld.nr.3 for 2004 skal omfatte opplysninger om statsbedriftenes balanse per 31.12.2004. En viser til St.meld.nr.3 (2003-2004) s. 250. **Vedlegg 5** skal benyttes ved utarbeidelse av statsbedriftenes balanse ved innrapporteringen til statsregnskapet.

Oppgavene over statsbedriftenes balanse sendes SSØ.

3.4 Overføring av ubrukte bevilgninger

Finansdepartementet vil primo februar 2005 etter at foreløpig regnskap er oversendt, også sende departementene rundskriv om overføring av ubrukt bevilgning til 2005 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 2004, jf. tilsvarende rundskriv R-1/2004 for overføring av ubrukt bevilgning til 2004. 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 2005. 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 2005. Det vil i forbindelse med utsendelse av overførings-skjemaene primo februar 2005, 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

Knut Klepvik
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 31.12.2003)	
---	--

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. Eksempelen 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
Sum inngående balanse	19.324.518,50

	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
Sum endringer i perioden	-2.579.488,00		

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
	16.745.030,50

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
6351	Andre utlån
6370	Utestående fordringer for virksomheter med særskilte fullmakter
<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>
<u>66</u>	<u>Kapital i statsbankene</u>
6600	Grunnfond
6610	Andre fond
6620	Innskuddskapital
<u>68</u>	<u>Fast kapital i statsbedriftene</u> (Benytt skjema for statsbedrifter underlagt departementet, jf. vedl. 5)
<u>77</u>	<u>Statsobligasjonslån. Overkurs/underkurs</u> (Gjelder bare Finansdepartementet)
<u>78</u>	<u>Valutakursregulering, statens utlandsgjeld</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 aksjeinteresser, Aksjer i gruppe 1.

Departement:.....

Aktivert i kapitalregnskapet på konto:

Selskap	Bokført verdi i kapitalregnskapet	Samlet pålydende for aksjeposten	Selskapets samlede aksjekapital
Sum bokført gruppe 1			

VEDLEGG 4

Spesifikasjon av Statens aksjeinteresser, Aksjer i gruppe 2.

Departement:.....

Selskap	Aktivert i forvalt. bedriftene/ SIVA/Virksomheter unntatt fra brutto budsjetteringsprinsippet	Bokført verdi (historisk kost)	Samlet påly- dende for aksjeposten	Selskapets samlede aksje- 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 2004

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

Merknad: Tabellen skal være kontrollert og avstemt mot fast kapital i 68-gruppen og mellomværende med statskassen i 72-gruppen i kapitalregnskapet.