

Rundskriv

Samtlige departementer
Statsministerens kontor
og Riksrevisjonen

Nr.
R-6/2007

Vår ref
07/4456 C TS/GFE

Dato
06.11.2007

STATSREGNSKAPET FOR 2007 – ÅRSAVSLUTNING OG FRISTER FOR INNRAPPORTERING

1. Innledning

Dette rundskrivet omhandler frister, kontroll og krav til rapportering av bevilgningsregnskap og kapitalregnskap til statsregnskapet for regnskapsåret 2007. Til sammenligning ble det for regnskapsåret 2006 utarbeidet rundskriv R-8/2006. Se også Finansdepartementet på <http://www.regjeringen.no/fin> og Senter for statlig økonomistyring (SSØ) på www.sfsno.no.

Rundskrivet er bygget opp etter samme mal og inneholder i all hovedsak tilsvarende krav som ved tidligere årsavslutninger. Finansdepartementet vil fortsatt understreke presiseringene i pkt. 3.2.1 om utestående saldo med leverandører ved årets slutt. Pkt. 3.2.5 om oversendelse av årsrapport til Riksrevisjonen med tilhørende frist er i tråd med omarbeidingen ved årsavslutningen for 2005.

Det er under de forskjellige avsnittene henvist til Reglement for økonomistyring i staten og utfyllende Bestemmelser om økonomistyring i staten som heretter benevnes Reglementet og Bestemmelsene.

Som hovedregel skal innrapporteringen ved årsavslutningen sendes SSØ, som behandler rapporteringen på vegne av Finansdepartementet. Departementenes søknad om overføring av ubrukt bevilgning og tekstbidrag til Stortingsmeldingen om statsregnskapet skal fortsatt sendes Finansdepartementet. Dette fremgår nærmere av beskrivelsen under pkt. 2 og 3.

Det vises til at det i St. meld. nr. 3 om statsregnskapet er praksis for å kunne gi supplerende informasjon i fotnoter i stortingsmeldingen. Samtidig er det praksis for at departementene supplerer sin rapportering til SSØ med tilleggsinformasjon for å belyse rapporteringen. Der departementene ønsker fotnoteinformasjon tatt inn i stortingsmeldingen, bes dette angitt tydelig i oversendelsesbrevet til SSØ. Fullstendig forslag til fotnoter bør følge av eget vedlegg.

Det gjøres også oppmerksom på at Riksrevisjonen skal ha tilsendt kopier av ulike dokumenter i forbindelse med årsavslutningen, jf. pkt. 2 nedenfor. Riksrevisjonen sendte 3. mai 2005 brev til departementene med en presisering av hvilke dokumenter som skal sendes elektronisk.

2. Frister for rapportering

Report/Oppgave	Sendes til:	Punkt i Rundskrivet	Kopi til Riksrevisjonen ¹	Frister
Regnskapsrapport til statsregnskapet	SSØ	3.2.1	Ja	15.1.2008
Hjemmelsoversikt	SSØ	3.2.2	Ja	1.2.2008
Tilsagns- og bestillingsfullmakter	SSØ	3.2.3	Ja	15.2.2008
Forklaringer til statsregnskapet	RR m/kopi FIN	3.2.4	Ja	28.2.2008
Oversendelse av samlet årsregnskap til Riksrevisjonen	RR	3.1	Ja	Så snart det foreligger
Oversendelse av årsrapport til Riksrevisjonen	RR	3.2.5	Ja	Så snart den foreligger
Innrapportering av posteringer til kapitalregnskapet	SSØ	3.3.1	Ja	11.2.2008
Statens aksjeinteresser	SSØ	3.3.2	Ja	18.2.2008
Statens inntektskrav	SSØ	3.3.3	Ja	29.2.2008
Statens garantiansvar	SSØ	3.3.4	Ja	18.2.2008
Svalbardregnskapet	SSØ	3.3.5	Ja	29.2.2008
Forvaltningsbedriftenes balanse	SSØ	3.3.6	Ja	11.2.2008
Foreløpig regnskap/frist for omposteringer	SSØ	3.2.1	Ja	11.2.2008 ⁽²⁾
Bidrag til foredragsdel	FIN		Nei	5.3.2008 ⁽³⁾
Overføring av ubrukte bevilgninger	FIN	3.4	Ja	28.2.2008

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.

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

² Frist vil også fremgå ved utsending av foreløpig bevilgningsregnskap fra SSØ til departementene 25.1.2008.

³ Departementene vil bli tilskrevet senere om bidrag til St. meld. nr. 3 (2007-2008).

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.

Det presiseres 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.

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 så snart det foreligger.

3.2 Bevilgningsregnskapet

3.2.1 Regnskapsrapport og omposteringer

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.- 31.12.2007, slik at en er sikker på at utbetalinger som skal belastes regnskapet for 2007, 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 etter kontantprinsippet ikke inngå i regnskapsrapporten til statsregnskapet for årets regnskap, jf. Bestemmelsene pkt. 3.2.1 hovedprinsipper for budsjettering og regnskapsføring. Utgående saldo og transaksjoner med leverandører skal fremgå av obligatorisk leverandørspeifikasjon, jf. Bestemmelsene pkt. 4.4.3. Det

vil ikke være god regnskapsskikk for virksomheter å ha uregistrerte fakturaer ved årets slutt.

Foreløpig regnskap/omposteringer

Når regnskapsrapport per 31.12.2007 er sendt statsregnskapet, kan det ikke foretas omposteringer før en har mottatt det foreløpige regnskapet. SSØ vil innen 25. januar 2008 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 omposteringer, eller i brevet med anmodning om omposteringer. Kopi sendes Riksrevisjonen. Ved eventuelle endringer/tillegg til omposteringsanmodninger sendes også kopi til Riksrevisjonen,

Finansdepartementet vil be departementene sørge for en sentral koordinering i forhold til bekreftelser/anmodning om omposteringer overfor SSØ. Erfaring tilsier at dette vil redusere omfanget omposteringer og sikre et tidligere ferdigstilt regnskap for det enkelte departement.

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

Omfanget av omposteringer etter utløpet av regnskapsåret 2006 var noe mindre enn året før, men er fortsatt høyere enn ønskelig. Regnskapsførerne bør fortsatt tilstrebe å gjøre omposteringer i eget regnskap gjennom året frem til regnskapsrapporten per 31.12.2007 sendes statsregnskapet. En ber om at dette fortsatt innskjerpes overfor virksomhetene, slik at foreløpig regnskap som sendes departementene i slutten av januar er mest mulig korrekt, med minst mulig behov for omposteringer.

Anmodninger om omposteringer/bekreftelse av regnskapet sendes SSØ.

3.2.2 Hjemmeloversikt

Hjemmeloversikten skal omfatte utgifts- og inntektsposter for hvert departement. Oversikten skal vise hjemmel til å overskride gitte bevilgninger for 2007 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, foreldrepenger (tidl. fødselspenger), lærlinger, sykepenger og

tilretteleggingstiltak for personale på aktiv sykemelding. Slike refusjoner skal ikke føres opp i hjemmelsoversikten.

Det vises til rundskriv R-110/2005 om fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet og oversikten for 2006 i St.meld.nr.3 (2006-2007) side 168. 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 skal sendes SSØ.

3.2.3 Tilsagns- og bestillingsfullmakter

Oppgavene skal omfatte en spesifikasjon av fullmakter gruppert for hvert av områdene tilsagnsfullmakter og bestillingsfullmakter, gitt utover gitte bevilgninger i 2007. En viser til St.meld.nr.3 (2006-2007) (side 190 tilsagnsfullmakter og side 194 bestillingsfullmakter). Fullmaktsbeløp og referansedato for Stortingsvedtaket er oppført i Saldert budsjett for 2007/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 1.1.2008:

Beløpet som skal føres opp gjelder pådratte forpliktelser til utbetaling i 2008.

2. Av senere bevilgning 1.1.2009– 1.1.20XX:

Beløpet som skal føres opp gjelder sum av pådratte forpliktelser til utbetaling for årene 2009-20XX. Det skal fremgå hvilke år forpliktelsene gjelder, for eksempel 2009/2010.

Oppgaven 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 og 3. mai 2005 til departementene vedrørende oversendelse av styringsdokumenter i elektronisk form.

På grunnlag av regnskapsrapportene til statsregnskapet vil et foreløpig regnskap bli sendt departementene senest 25.1.2008. Det foreløpige regnskapet er departementenes grunnlag for å bekrefte regnskapet overfor SSØ og eventuelt anmode om omposteringer i statsregnskapet, jf. pkt. 3.2.1 med frist 11.2.2008. 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 2007	
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 Finansdepartementet, Finansavdelingen, Økonomistyringsseksjonen.

3.2.5 Oversendelse av årsrapport til Riksrevisjonen

Hvert departement skal i samsvar med Bestemmelsene, pkt. 1.5.1 sende gjenpart av den enkelte virksomhets årsrapport til Riksrevisjonen så snart årsrapporten foreligger i henhold til departementets frister.

Årsrapportene oversendes Riksrevisjonen i elektronisk form.

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. Kontrollen bekreftes 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. Alle undergrupper skal innrapporteres, selv om det ikke har vært endringer i løpet av året. Inngående balanse for 2007 skal være lik utgående balanse for 2006. I den grad departementet fører poster på 90-post, skal det påføres hvilket kapittel/post som er benyttet. Hvis poster ikke er på 90-post, skal hjemmelen påføres. Alle poster under 90-poster skal aktiveres i kapitalregnskapet.

Det er i tilknytning til vedlegg 1 vist et eksempel på hvordan skjemaet 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 2007. St.meld.nr.3 (2006-2007) viser den fullstendige kontoplanen for kapitalregnskapet for 2006. 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 31.12.2007. 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 tabell 3.6 i vedlegg 3 til St.meld.nr.3 (2006-2007) side 218. 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 50-post 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 forvaltningsbedriftenes 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 31.12.2007 i oversiktene fra hvert departement.

Det presiseres 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.

Utover bokført verdi skal det for hver aksjepost rapporteres følgende:

- samlet⁴ pålydende for den enkelte aksjepost
- samlet aksjekapital i selskapet aksjeposten gjelder, dvs. samlet pålydende for utstedte aksjer

I noe omfang har staten flere aksjeposter i samme selskap, gjerne anskaffet samtidig, men slik at hver aksjepost forvaltes av ulike virksomheter. Det er tidligere påpekt at det har vært tilfeller der aksjepostene har vært ført opp med ulike verdier under de respektive virksomheter. Departementene bes påse dette forholdet ved oppføring av aksjeoversikten for 2007.

Aksjer i datterselskaper som staten indirekte eier gjennom statsforetak og aksjeselskap og lignende tas ikke med.

Finansdepartementet vurderer i tilknytning til St. meld. nr. 3 om statsregnskapet for 2007 å supplere aksjeoversikten med informasjon om markedsverdien av statens

⁴ Hvis staten har flere aksjeposter i det samme selskapet, presiseres at det ikke er samlet pålydende for alle aksjepostene som skal føres opp, men samlet pålydende av den enkelte aksjepost som virksomheten forvalter.

eierandeler i børsnoterte selskap for Gruppe 1 aksjer. Slik informasjon vil bli innhentet fra Nærings- og handelsdepartementet basert på statens eierberetning.

Vedlegg 3 og 4 skal benyttes til spesifisering av statens aksjeinteresser.

Oppgavene over aksjeinteressene sendes SSØ.

3.3.3 Statens inntektskrav

Oppgaven skal omfatte inngående balanse per 1.1.2007, endringer i 2007 og utgående balanse per 31.12.2007. Inngående balanse i oppstillingen skal kontrolleres mot utgående balanse per 31.12.2006. 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 inngå i utgående balanse per 31.12.

For å sikre en mer fullstendig oversikt over statens inntektskrav skal det også tas med opplysninger over krav stilt i bero, så langt dette er mulig.

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 Arbeids- og velferdsetaten (NAV) via deres fagdepartement.

En viser til oppsett i tabell 3.7 i vedlegg 3 til St.meld.nr.3 (2006-2007) side 232.

Oppgaven over statens inntektskrav med fotnoter sendes SSØ.

3.3.4 Statens garantiansvar

St.meld.nr.3 for 2007 skal inneholde en oversikt over statens garantier per 31.12.2007. 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 vedlegg 4 i St.meld.nr.3 (2006-2007) side 236. 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 2007 skal inneholde en oversikt over Svalbardregnskapet som avlegges av Justisdepartementet. Oversikten over Svalbardregnskapet fremgår av tabellene 5.1 Administrasjon av Svalbard, 5.2 Balansekonto per 31.desember 2007 og 5.3

Note til balansekonto, beholdningsendringer i regnskapsåret 2007, jf. St. meld. nr. 3 (2006-2007) side 241.

Justisdepartementet sender oppgave over Svalbardregnskapet til SSØ.

3.3.6 Forvaltningsbedriftenes balanse

St.meld.nr.3 for 2007 skal omfatte opplysninger om forvaltningsbedriftenes balanse per 31.12.2007. En viser til St.meld.nr.3 (2006-2007) side 243. **Vedlegg 5** skal benyttes ved utarbeidelse av forvaltningsbedriftenes balanse ved innrapporteringen til statsregnskapet.

Opplysninger om forvaltningsbedriftenes balanse omfatter ikke GIEK, da GIEK i motsetning til øvrige forvaltningsbedrifter ikke forvalter investeringer som blir gjenstand for aktivering og avskrivning mot kontogruppe 68. Ved endring i kapitalen i kontogruppe 68 som gjelder kapitaltilførsel til GIEK Kredittforsikring A/S, bes dette omtalt i fotnote til tabell 3.2 i kapitalregnskapet.

Oppgavene over forvaltningsbedriftenes balanse sendes SSØ.

3.4 Overføring av ubrukte bevilgninger

Finansdepartementet vil primo februar 2008 etter at foreløpig regnskap er oversendt, også sende departementene rundskriv om overføring av ubrukt bevilgning til 2008 med en oversikt som viser mulige overføringer under departementets kapitler og poster. Oversikten vil bli utfylt med aktuelle bevilgningstall og regnskapstall fra foreløpig regnskap for 2007, jf. tilsvarende rundskriv R-1/2007 for overføring av ubrukt bevilgning til 2007. Det vises også til **rundskriv R-110/2005** om fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet

Fagdepartementene skal kontrollere og supplere skjemaene og så returnere dem til Finansdepartementet innen 28. februar 2008. 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 regnskapsinformasjon om bl.a. merinntekter.

Dersom departementene har anmodet SSØ om omposterings til det foreløpige regnskapet, må også dette korrigeres for i skjemaene når det får konsekvenser for overføringsadgangen.

Finansdepartementet vil på grunnlag av de returnerte skjemaene treffe endelig vedtak om overføring. Vedtakene vil bli meddelt fagdepartementene medio mars 2008. Det vil i forbindelse med utsendelse av overføringsskjemaene primo februar 2008, bli gitt nærmere retningslinjer om utfylling og kontroll. Skjemaene vil for øvrig også bli oversendt i elektronisk form.

Med hilsen

Knut Klepsvik e.f.
avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten
seniorrådgiver

Kopi: Senter for statlig økonomistyring.

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 31.12.2006)	

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	

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 utfylt skjema for en konto. Eksempelet 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 høyskole 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 høyskole 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
Sum utgående balanse	16.745.030,50

VEDLEGG 2

Følgende grupper og undergrupper i kapitalregnskapet gjelder, jf. detaljert spesifikasjon i vedlegg 3, tabell 3.1 i St. meld. nr 3:

<u>60</u>	<u>Kontantbeholdninger</u>
<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 mv.
6280	Leieboerinnskudd mv.
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 Kunnskapsdepartementet
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 forvaltningsbedrifter (Benytt skjema for forvaltningsbedrifter, jf. vedlegg 5)</u>
<u>69</u>	<u>Egenbeholdning statspapirer</u>
<u>70/71</u>	<u>Statskassens mellomværende med ordinære regnskapsførere</u>
<u>72</u>	<u>Statskassens mellomværende med forvaltningsbedrifter</u>
<u>73</u>	<u>Statskassens mellomværende med oppbørselsbetjenter</u>
<u>77</u>	<u>Overkurs/underkurs statspapirer (Gjelder bare Finansdepartementet)</u>
<u>80</u>	<u>Statsgjelden (Gjelder bare Finansdepartementet)</u>
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	Statskasseveksler
8080	Kortsiktige kontolån
8090	Grunnkjøpslån
<u>81</u>	<u>Kontolån fra ordinære fond</u>
8101	Ordinære fond under Utenriksdepartementet
8102	Ordinære fond under Kunnskapsdepartementet 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 Kunnskapsdepartementet osv. per departement
<u>84</u>	<u>Deposita og avsetninger</u>
8400	Deposita og avsetninger under departementenes forvaltning
8440	Avsetninger, garantier mv.
8450	Avsetninger i Svalbardregnskapet
8470	Avsetning til Statens Petroleumsforsikringsfond
8480	Avsetning til Statens pensjonsfond-Utland
<u>87</u>	<u>Overførte ubrukte bevilgninger (Gjelder i denne sammenheng kun Finansdepartementet)</u>

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 aksjekapital
Sum bokført gruppe 2				

VEDLEGG 5**Andre regnskap og spesifikasjoner**

Mal for forvaltningsbedriftenes balansekonti

Tabell 5.X [forvaltningsbedrift], spesifikasjon av balansen per 31. desember 2007

Eigedelar	Kroner	Eigenkapital og gjeld	Kroner
<i>Anleggsmidler:</i>		<i>Eigenkapital:</i>	
Driftsmidler, egedommar	8 000 000	Eigenkapital utan reguleringsfond	4 930 000
Aksjar, andelar	2 000 000	Reguleringsfondet	10 000 000
Utlån og obligasjonar	50 000 000		
Sum anleggsmidler	60 000 000	Sum eigenkapital	14 930 000
<i>Omløpsmidlar:</i>		<i>Langsiktig gjeld</i>	
Varebeholdningar, varer i arbeid	70 000	Statens renteberande kapital	15 000 000
Kortsiktige fordringar	7 000	Annan langsiktig gjeld	30 000 000
Kortsiktige plasseringar	0		
Kassebeholdning og innskott	123 000		
Sum omløpsmidlar	200 000	Sum langsiktig gjeld	45 000 000
		<i>Kortsiktig gjeld:</i>	
		Kortsiktig gjeld	70 000
		Mellomverande med statskassa 1)	200 000
		Sum kortsiktig gjeld	270.000
Sum eigedelar	60 200 000	Sum gjeld og eigenkapital	60 200 000

1) Posten kan være aktiva eller passiva post.

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

Tabellen kan suppleres med informasjon i fotnote som skal tas inn i St. meld. nr. 3. Dette må fremgå tydelig og forslag til fotnote bes utformet fullstendig slik departementet ønsker den tatt inn i stortingsmeldingen.