



DET KONGELEGE
FINANSDEPARTEMENT

Rundskriv R

Alle departementa
Statsministerens kontor

Nr.
R-10/2011

Vår ref
11/5216 C/TS/GFE

Dato
12.12.2011

Rapportering til statsrekneskapen for 2012

Dette rundskrivet gjev i punkt 1 fristar og i punkt 2 krav til rapportering til statsrekneskapen for 2012.

Punkta 2.4 og 2.5 handlar om rutinar for avstemming av mellomvere med statskassa og handtering av eventuelle feil i rekneskapsåret. Punkt 3 handlar om rapportering på e-post frå fond og verksemder med særskilde fullmakter. Bruken av informasjon frå statsrekneskapen er omtalt i punkt 4.

1. FRISTAR FOR Å RAPPORTERE TIL STATSREKNESKAPEN FOR 2012

Desse rapporteringstidspunkta gjeld:

<u>Periode</u>	<u>Frist</u>	<u>Periode</u>	<u>Frist</u>
1.1. – 31.1.2012	15.2.2012	1.1. – 31.7.2012	15. 8.2012
1.1. – 29.2.2012	15.3.2012	1.1. – 31.8.2012	14. 9.2012
1.1. – 31.3.2012	16.4.2012	1.1. – 30.9.2012	15.10.2012
1.1. – 30.4.2012	15.5.2012	1.1. – 31.10.2012	15.11.2012
1.1. – 31.5.2012	15.6.2012	1.1. – 30.11.2012	14.12.2012
1.1. – 30.6.2012	16.7.2012	1.1. – 31.12.2012	15.1. 2013

Statlege rekneskapsførarar (verksemder m.m.) skal kvar månad sende inn rekneskapsrapportar som inneheld akkumulerte tal for den perioden rekneskapen omhandlar.

2. RAPPORTERING FRÅ STATLEGE FORVALTNINGSORGAN OG FORVALTNINGSBEDRIFTER

2.1 Rekneskapsrapport

Rapportar til statsrekneskapen skal innehalde fullmakt ved postering. Verksemdene skal gjere bruk av *eiga fullmakt* når posteringa har heimel i tildelingsbrev til verksemda og når posteringa gjeld felleskonti/budsjettpostar som er opne for alle verksemdene (sjå vedlegg). Ved postering på framandt kapittel skal *belastningsfullmakt* nyttast.

Månadleg rekneskapsrapport (S-rapport) til statsrekneskapen skal mellom anna innehalde:

Del 1 Saldorapport

- hovudbokskonti med saldo i rapporteringsperioden for transaksjonar på kapittel, post, underpost
- belastningsfullmakt ved postering på framandt budsjettkapittel
- hovudbokskonti med saldo i rapporteringsperioden for innbetalingar og utbetalingar på oppgjerskonti i Noregs Bank
- hovudbokskonto for mellomveret som verksemda har med statskassa, med saldo i rapporteringsperioden for transaksjonar førte på interimskonti
- samla sum for rapporterte saldi i rapporteringsperioden skal vere null

Del 2 Avstemming

- ein avstemmingsdel som syner bokført saldo i rapporteringsperioden på oppgjerskonti i Noregs Bank og bevegelsen i perioden i Noregs Bank (kontoutskrift)

Rekneskapsrapporten skal som hovudregel sendast elektronisk til statsrekneskapen.

Sjå meir om Rekneskapsrapportering på

<http://www.dfo.no/Forvaltning/Statsregnskapet>.

Etter at verksemda har sendt inn rekneskapsrapporten skal ho bestille avstemmingsliste frå statsrekneskapen og kontrollere at posteringane i statsrekneskapen er i samsvar med rekneskapen som er rapportert inn. Ved avvik skal feilen rettast etter instruksjon frå Direktoratet for økonomistyring (DFØ). Avstemminga skal dokumenterast. Sjå punkt 2.4 for avstemming av mellomvere med statskassa.

2.2 Rapportering av underpostar til løyvingsrekneskapen

Verksemdene skal rapportere på underpostar for utgiftspostane 01, 21 og 24 og inntektspostane 16 og 18, jf. nærare omtale i rundskriv R-101. Det er eit krav at alle underpostar som vert rapporterte til statsrekneskapen skal ha to siffer. Dette inneber at kontostrengen i rapporten til statsrekneskapen er på seks posisjonar (kapittel/post), eller åtte posisjonar (kapittel/post/underpost) når det er kravd rapportering på

underpost. For nokre postar kan det vere avtalt ein særskild praksis for å rapportere på underpost, sjølv om det ikkje er krav til det.

Verksemdene må sikre at krava som er omtalte ovanfor, vert følgde, og at det for andre postar vert rapportert på postnivå (6 siffer). Verksemdene må særleg merke seg at underpost 00, 10 og 20 ikkje skal nyttast i rekneskapsrapporten.

2.3 Rapportering av mellomvere med statskassa

Transaksjonar på balanse-/interimskonti i rekneskapsrapporten (S-rapporten) skal rapporterast på ein 6-sifra rekneskapskonto for mellomvere med statskassa. Alle verksemdar/ rekneskapsførarar er tildelte kvar sin konto for mellomvere. Verksemda kan rapportere eit netto endringsbeløp eller spesifisere brutto endringar over fleire rader, der summen er netto endringsbeløp. I slike tilfelle kan verksemda også rapportere på underpost dersom det er til hjelp for å dokumentere og avstemme rekneskapen.

2.4 Avstemming av mellomvere med statskassa

Avstemming av mellomveret med statskassa skal dokumenterast månadleg. Dette følgjer mellom anna av Bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 4.4.5 der det går fram at verksemdene skal dokumentere balansen og avstemme og spesifisere rapporterte tal. Avstemminga og spesifiseringa skal omfatte alle balanse-/ interimskonti.

Utgåande balanse for mellomveret med statskassa for ein aktuell periode kjem fram slik i statsrekneskapen:

Inngåande balanse per 1.1

+ netto endring i mellomveret for rapporteringsperioden

=Utgåande balanse for rapporteringsperioden

Saldo på konto for mellomvere med statskassa skal alltid motsvare summen av saldo på interimskonti i rekneskapen til verksemdene. Verksemdene pliktar å halde oversyn med dei rekneskapspostane som utgjer saldo på dei einskilde interimskonti. For at krav til dokumentasjon og avstemming i rekneskapen til verksemda skal vere ivaretatt, skal saldo på den einskilde interimskontoen vere spesifisert og dokumentert, og summen av saldo på interimskonti skal stemme med utgåande balanse for mellomveret med statskassa.

2.5 Handtering av feil i rekneskapsåret

Dersom den periodevise kontrollen og oppfølginga mot statsrekneskapen avdekkar feil eller manglar, skal verksemdene ta dette opp med DFØ slik at feilen kan korrigerast innan fristen for neste rekneskapsrapportering.

Rekneskapsrapporten frå den einskilde verksemda per. 31. desember 2012, med rapporteringsfrist 15. januar 2013, skal vere ein komplett rekneskap utan kjente feil eller manglar. Dei einskilde departementa må understreke overfor underliggjande verksemdar at eventuelle feil og manglar som vert identifiserte i rekneskapen, skal rapporterast til DFØ og korrigerast fortløpande. Som hovudregel skal dette gjerast innan neste rekneskapsrapportering, slik at førebels statsrekneskap for 2012 vert korrekt. Ompostering etter at foreløpig rekneskap føreligg, er i hovudsak meint å skulle nyttast der foreløpig rekneskap ikkje er avstemt med verksemda sin rekneskap i samband med innsending av siste rekneskapsrapport.

2.6 Ved omorganisering

Når rekneskapsførarar vert overførde frå eit departement til eit anna, eller der rekneskapsførarar skal samlast i større einingar, eller vert delte opp, får det konsekvensar for mellomveret som dei har med statskassa.

Dersom dette skjer skal verksemdene kontakte DFØ så tidleg som mogleg for å avklare korleis overføring av mellomvere og/eller opphør av mellomvere skal handsamast. Eventuelle endringar i oppgjerskonti i Noregs Bank i samband med omorganisering, må takast opp med DFØ.

3. RAPPORTERING FOR STATLEGE FOND OG FORVALTNINGSORGAN MED SÆRSKILDE FULLMAKTER

Statlege fond og forvaltningsorgan med særskilde fullmakter til bruttoføring utanfor statsbudsjettet skal rapportere forenkla til statsrekneskapen om likvidbevegelsen på oppgjerskonto i Noregs Bank, jf. rundskriv R-106 og punkt 3.3.3.2 og 3.3.3.3 i Bestemmelser om økonomistyring i staten. Rapporten skal vere avstemt med rekneskapen for fondet eller verksemda før den vert sendt til statsrekneskapen.

Likviditetsrapporten skal innan fristane i punkt 1 sendast som signert og skanna vedlegg til e-post til statsregnskap@dfo.no. Fagdepartementet skal ha kopi.

Rapporten skal innehalde følgjande informasjon:

Namnet til verksemda: _____

Likvidrapport for rekneskapsførarkonto: _____

For _____ **månad** _____ **til statsrekneskapen og** _____ **departement**

Kontantbeholdning per 1. i månaden	300,-
Netto reduksjon/auke denne månaden	- 200,-
Kontantbeholdning per 30./31. i månaden	100,-

4. BRUKEN AV REKNESKAPSINFORMASJONEN I STATSREKNESKAPEN

4.1 Primær bruk, Riksrevisjonen og Statistisk Sentralbyrå

Når rapportane frå dei statlege verksemdene og rekneskapsførarane er mottekne, utarbeider Direktoratet for økonomistyring (DFØ) kvar måned ein samla løyvingerekneskap over budsjettkapitla til kvart departement. DFØ sender dei samla løyvingerekneskapane til departementa. Når året er omme, utarbeider DFØ ein endeleg løyvingerekneskap og kapitalrekneskap som inngår i Meld. St. 3 om statsrekneskapen.

I tillegg til den primære bruken av statsrekneskapsinformasjonen i budsjettoppfølginga og i Meld. St. 3, har statsrekneskapen to sentrale bruksområde.

For det fyrste hentar Riksrevisjonen detaljert rekneskapsinformasjon frå statsrekneskapen. Informasjonen vert nytta i den årlige revisjonen og kontrollen med statsrekneskapen og revisjonen av rekneskapen i dei einskilde statlege verksemdene, jf. lova om Riksrevisjonen (Lov 2004-05-07-21).

For det andre vert rekneskapsinformasjonen sendt til Statistisk Sentralbyrå (SSB) som utarbeider nasjonalrekneskapen og statistikk om offentlege finansar. SSB utfører òg Noregs plikter knytt til internasjonal rapportering. SSB får tal frå statsrekneskapen kvar måned. Rapporteringa er basert på ein avstemt statsrekneskap som er spesifisert på kapittel/post nivå, dvs. det same nivået som vert rapportert i meldinga til Stortinget.

4.2 StatRes

SSB har, på oppdrag frå Fornyings-, administrasjons- og kyrkjedepartementet (FAD) etablert StatRes, eit system for utvikling og formidling av statistikk om staten.

Frå 2008 fekk SSB tilgang til meir detaljert rekneskapsinformasjon enn før, mellom anna dei einskilde, årlege rekneskapsrapportane som utgjer statsrekneskapen. Dette inneber tilgang til rekneskapsrapportar på rekneskapsførarnivå:

- Akkumulert rekneskap per kapittel/post per rekneskapsførar. Ein rekneskapsførar vil normalt svare til ei verksemd eller ein underliggjande rekneskapseining når verksemda har valt å organisere seg med fleire slike.
- Rekneskap på underpostnivå for kvar eining. Verksemdene skal rapportere på underpostnivå for utgiftspostane 01, 21 og 24 og inntektspostane 16 og 18, jf. rundskriv R-101.

4.3 Publisering av månedleg statsrekneskap

DFØ publiserar kvar måned ein førebels løyvingerekneskap for utgifter og inntekter på kapittel/post på internett.

For månadene januar til november vert rekneskapen lagt ut fyrste arbeidsdag i månaden etter rapporteringsfristen til statsrekneskapen. For rekneskapen per 31.

desember vert rekneskapen lagt ut fyrste arbeidsdag i månaden etter at rekneskapen er bekrefta av departementa, normalt fyrste arbeidsdag i mars.

5. KONTAKT

Har du spørsmål om statsrekneskapen eller rekneskapsfaglige spørsmål kan dei rettast til DFØ:

Seksjon for regelverk og konsernsystem

Telefon sentralbord: 40 00 79 97

E-post: statsregnskap@dfo.no

Meir informasjon finn du på heimesidene til DFØ: <http://www.dfo.no>

Departementa må informere sine underliggjande verksemder om innhaldet i dette rundskrivet.

Med helsing

Astri Tverstøl e.f.
avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten
fagdirektør

Vedlegg (1)

Kopi:
Stortingets administrasjon
Riksrevisjonen
Direktoratet for økonomistyring

Vedlegg:

Felleskonti som skal rapporterast som *Eiga fullmakt* til statsrekneskapen.

Kap 5309 Tilfeldige inntekter, post 29 Ymse

Kap 5341 Avdrag på uteståande fordringar,
post 91 Almannelige fordringar

Kap 5603 Renter av statens kapital i statens forretningsdrift,
post 80 Renter av statens faste kapital
post 81 Renter av mellomrekneskapen

Kap 5605 Renter av statskassens kontantbeholdning og andre fordringar,
post 83 Av almannelige fordringar

Kap 5700 Folketrygdas inntekter,
post 72 Arbeidsgjevaravgift