

Rundskriv

Samtlige departementer
Statsministerens kontor

Nr.	Vår ref	Dato
R-106	04/1695 C TS/sin	10.9.2004

Økonomiregelverkets rekkevidde overfor statlige virksomheter som har fått unntak fra bruttobudsjetteringsprinsippet

1. INNLEDNING

Revidert Reglement for økonomistyring i staten (heretter kalt "Reglementet") og Finansdepartementets utfyllende Bestemmelser om økonomistyring i staten (heretter kalt "Bestemmelsene") ble fastsatt 12. desember 2003. Det reviderte regelverket erstatter økonomiregelverket av 1996.

Reglementet og Bestemmelsene gjelder for statlige forvaltningsorganer, herunder for forvaltningsorganer med særskilt fullmakt til bruttoføring av inntekter og utgifter utenfor statsbudsjettet som får bevilgning over 50-post ("nettobudsjetterte virksomheter"), med de presiseringer som fremgår av dette rundskrivet.

Bestemmelsene i dette rundskrivet gjelder fra 1.10.2004 og erstatter rundskriv R-11/98 av 10.12.1998 knyttet til økonomiregelverket av 1996.

2. VIRKEOMRÅDE

Rundskrivet gjelder for nettobudsjetterte virksomheter. Disse benevnes heretter som virksomheter.

3. STORTINGSVEDTAK OM UNNTAK FRA BRUTTOBUDSJETTERINGSPRINSIPPET

Stortinget gir ved særskilt vedtak for den enkelte virksomhet samtykke til unntak fra bruttobudsjetteringsprinsippet, jf. bevilgningsreglementet § 4, andre ledd. Unntaket blir bekreftet hvert år ved vedtak av nettobevilgning under utgiftspost 50. Stortingsvedtaket innebærer at virksomheten:

- i tillegg til inntekter fra bevilgning på 50-post kan disponere eksterne inntekter fullt ut til virksomhetens formål
- får overført resultatet av årets drift til påfølgende budsjettår. Virksomheten disponerer eventuelt positivt årsresultat og har ansvaret for å dekke eventuelt negativt årsresultat

4. INSTRUKSER

Departementene skal fastsette instruksjer innenfor rammen av Reglementet for både departementet og underliggende virksomheter, jf. Reglementet §3, andre ledd. I dette rundskrivet gir Finansdepartementet i denne sammenheng enkelte presiseringer i medhold av Reglementet § 3, første ledd.

Virksomheten fastsetter instruksjer for egne aktiviteter innenfor rammen av instruksjen fra overordnet departement.

5. TILDELING OG OVERFØRING AV ÅRLIG BEVILGNING

Overordnet departement skal presisere forutsetningene for bevilgninger i tildelingsbrev til virksomheten i samsvar med § 7 i Reglementet og kapittel 1 i Bestemmelsene.

Virksomheten får overført midlene som er bevilget på 50-posten, ved utbetaling fra overordnet departement (og ikke ved belastningsfullmakt). Også eventuelle andre departementer eller statlige virksomheter som tilfører virksomheten midler, må gjøre det ved utbetaling.

Når flere departementer tildeler bevilgning, skal det departementet som har det overordnede administrative ansvaret for virksomheten, koordinere tildelingsbrev og overføring av midler, jf. Bestemmelsene punkt 1.4.

Nettobevilgningen utbetales i terminer for eksempel pr. kvartal eller måned til virksomhetens arbeidskonto i bank. Terminplanen må avtales slik at den tilpasses virksomhetens likviditetsbehov, jf. punkt 8.

Utbetalende instans bokfører utbetalingen på 50-posten og tar med utbetalingen ved rapportering til statsregnskapet.

Overføring av en nettobevilgning til slike virksomheter regnes ikke som tilskudd etter Bestemmelsene kapittel 6.

6. VIRKSOMHETENS BETALINGSFORMIDLING

Virksomhetens betalingsformidling skal i tråd med Bestemmelsene punkt 3.4 skje gjennom statens konsernkontoordning og oppgjørskonto i Norges Bank. Virksomheten får etter anmodning fra overordnet departement til Senter for statlig økonomistyring (SSØ) opprettet en oppgjørskonto i Norges Bank som dekker både inn- og utbetalinger, jf. Finansdepartementets rundskriv R-104.

7. SPESIELLE RAPPORTERINGSKRAV TIL STATSREGNSKAPET

Virksomheten skal rapportere om likvidbevegelser på sin oppgjørskonto i Norges Bank, jf. Bestemmelsene punkt 3.3.3.2. Likvidrapporten må avstemmes i forhold til virksomhetsregnskapet før den sendes statsregnskapet. Rapporten sendes til SSØ, tydelig merket Likvidrapport, Statsregnskapet, med kopi til overordnet departement innen fristene fastsatt i årlig rundskriv fra Finansdepartementet.

Rapporten skal inneholde følgende informasjon:

Virksomhetens navn: _____

Likvidrapport for regnskapsførerkonto: _____

for måned til statsregnskapet ogdepartementet

Kontantbeholdning pr. 1. i måneden	300 000
Netto reduksjon/økning denne måneden	-200 000
Kontantbeholdning pr. 30/31. i måneden	100 000

Overordnet departement og andre departementer eller virksomheter som bidrar med midler til virksomheten, kan stille krav om ytterligere rapportering.

Ved årsslutt skal innestående på oppgjørskontoen også rapporteres til kapitalregnskapet via overordnet departement.

8. LIKVIDITETSSTYRING

Virksomheten redegjør for sitt antatte likviditetsbehov gjennom året slik at overordnet departement og eventuelle andre bidragsyttere kan ta hensyn til dette når de utarbeider sin terminplan for overføring av midler bevilget på 50-post.

Det forutsettes at virksomheten med utgangspunkt i gjeldene kredittider tilpasser investeringer og utgifter til eventuelt overskudd fra tidligere år og inntekter (inkl. innbetaling av bevilgninger), slik at oppgjørskontoen normalt ikke overtrekkes. Overtrekkes kontoen ved årsskiftet, må departementet rapportere overtrekket til kapitalregnskapet som en fordring.

9. BOKFØRING

Virksomheten kan i samråd med overordnet departement velge å føre virksomhetsregnskapet etter andre prinsipper enn kontantprinsippet, dersom ikke annet følger av standarder for budsjettering og regnskapsføring fastsatt av Finansdepartementet, jf. punkt 3.2.3 i Bestemmelsene.

Virksomheten bokfører inntekter og utgifter brutto. Innbetalingen av nettobevilgningen blir en av inntektspostene i virksomhetsregnskapet.

De bokførte brutto inntekter og utgifter skal fremgå av virksomhetens årsregnskap og årsrapport jf. punkt 3.2.3 og 1.5.1 i Bestemmelsene.

Kontoplanen fastsettes av virksomheten slik at rapportering til overordnet myndighet kan skje på en hensiktsmessig måte og gi grunnlag for den interne styringen, jf. punkt 3.2.3, tredje avsnitt, i Bestemmelsene.

Virksomheten må være oppmerksom på at den selv har ansvar for å dekke utbetaling påfølgende år til:

- feriepenger
- arbeidsgiveravgift til folketrygden (avgift for siste termin betales året etter). Virksomheten skal innbetale beregnet avgift til kommunekassereren, jf. Finansdepartementets rundskriv R-103, Arbeidsgiveravgift for statlige virksomheter

Slike utgifter kan ikke forventes dekket av neste års inntekter. I regnskapet må det føres avsetning til å dekke slike utgifter.

Dersom det er gjort vedtak om at virksomheten skal betale arbeidsgivertilskudd til Statens pensjonskasse, må det innbetales direkte til pensjonskassen.

Eventuelle forskuddsinnbetalinger fra oppdragsgivere plasseres på virksomhetens arbeidskonto innenfor konsernkontoordningen og bokføres som en avsetning/forpliktelse til dekning av de aktuelle utgiftene i senere terminer. Opptjente, ikke betalte inntekter bokføres som utestående fordringer.

10. AVSETNINGER

Virksomheten beholder disposisjonsretten til et positivt driftsresultat, jf. punkt 3, forutsatt at forpliktelsene knyttet til tilførte midler er oppfylt. Virksomheten bestemmer selv, eventuelt etter nærmere retningslinjer i tildelingsbrevet, om et oppsamlet kontant driftsoverskudd skal fordeles til spesifiserte avsetninger utover de som er nevnt i punkt 9, f.eks. til å dekke framtidig underskudd, til investeringer o.l. Avsetninger skal fremgå av virksomhetsregnskapet. Virksomhetens samlede kontantbeholdning blir i alle tilfelle stående på oppgjørskontoen i Norges Bank.

Med hilsen

Knut Klepsvik e.f.
avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten
seniorrådgiver

Gjenpart:
Senter for statlig økonomistyring
Statens forvaltningstjeneste
Sivilombudsmannen
Stortingets administrasjon
Riksrevisjonen