

Rundskriv R

Samtlige departementer
Statsministerens kontor

Nr.	Vår ref	Dato
R-111	13/4479 TS/ATV	25.11.2013

Bruk av belastningsfullmakter og betalinger mellom statlige virksomheter

Rundskrivet er fastsatt av Finansdepartementet med hjemmel i Reglement for økonomistyring i staten § 3.

1. Innledning

Departementer delegerer budsjettfullmakter til underliggende virksomheter gjennom tildelingsbrev, jf. Reglement for økonomistyring i staten § 7 og Bestemmelser om økonomistyring i staten pkt. 1.4. Belastningsfullmakter skal brukes når budsjettfullmakter ikke kan tildeles ved delegering. Som alternativ til bruk av belastningsfullmakter kan beløp utbetales til mottakende virksomhets bankkonto.

Dette rundskrivet inneholder bestemmelser om bruk av belastningsfullmakter og om betalinger mellom statlige virksomheter.

Rundskrivet erstatter R-111 av 25. november 2010. Omtale av bruk av underposter er tatt ut, jf. endringer i Bestemmelser om økonomistyring i staten fastsatt 18. september 2013. Det er også gjort enkelte endringer i strukturen i rundskrivet.

2. Virkeområde

Rundskrivet gjelder for statlige forvaltningsorganer, herunder departementer, jf. Reglement for økonomistyring i staten § 2. Forvaltningsorganer omfatter ordinære statlige forvaltningsorganer ("bruttobudsjetterte virksomheter"), forvaltningsorganer med særskilte fullmakter til bruttoføring utenfor statsbudsjettet ("nettobudsjetterte virksomheter") og statens forvaltningsbedrifter. Disse er heretter kalt virksomheter.

3. Belastningsfullmakter

3.1 Virkeområdet for belastningsfullmakter

Statlige virksomheter gis fullmakter til å disponere bevilgninger gjennom tildelingsbrev og belastningsfullmakter.

Tildelingsbrev gir delegerte budsjettfullmakter. Når et departement tildeler sine underordnede virksomheter budsjettfullmakter, skal dette skje ved tildelingsbrev. Tildelingsbrev kan også benyttes dersom et departement tildeler midler til en virksomhet under et annet departement.

Belastningsfullmakter skal brukes når budsjettfullmakter ikke kan tildeles ved delegering. Det må for eksempel brukes belastningsfullmakt når en virksomhet ønsker å gi en annen virksomhet en budsjettfullmakt.

Den virksomhet som mottar belastningsfullmakt, får fullmakt til å belaste en annen virksomhets utgiftskapittel/post i sin rapportering til statsregnskapet. Unntaksvis kan belastningsfullmakt også benyttes for rapportering på inntektskapittel/post. Dette gjelder kun ved rapportering på inntektskapittel som ikke er virksomhetens eget, og som ikke er åpent for allmenn¹ postering.

Belastningsfullmakt kan gis til ordinære statlige forvaltningsorgan og statens forvaltningsbedrifter.

Nettobudsjetterte² virksomheter kan verken motta eller gi belastningsfullmakter. Disse virksomhetene rapporterer ikke til statsregnskapet på kapittel og post, jf. bestemmelser om økonomistyring i staten pkt. 3.5.4. For disse virksomhetene må overføring av budsjettmidler skje ved betaling.

Det gjelder for øvrig generelt at betaling mellom statlige virksomheter kan være et alternativ til å bruke belastningsfullmakter, jf. pkt. 4 nedenfor.

3.2 Krav til utforming og innhold av belastningsfullmaktene

Det stilles følgende krav til utforming av og innhold i belastningsfullmaktene:

- a) Belastningsfullmakter skal gis skriftlig, og stiles til en statlig virksomhet (ikke til en person eller gruppe av personer).
- b) Det må spesifiseres på hvilket kapittel og post utgiftene skal rapporteres til statsregnskapet.
- c) Det må angis hva budsjettmidlene skal brukes til og hvordan eventuell rapportering utover rapporteringen til statsregnskapet skal skje.
- d) Det må fastsettes maksimumsbeløp for fullmakten knyttet til hver post.
- e) Det kan bare gis belastningsfullmakt for det enkelte budsjettår.
- f) Det skal legges til grunn at den virksomheten som mottar fullmakten, er arbeidsgiver for personell som lønnes av de midler fullmakten stiller til disposisjon.

3.3 Regnskapsføring mv.

Den virksomheten som har fått belastningsfullmakten skal bokføre utgiftene i sitt regnskap på aktuelle artskonti etter standard kontoplan, se rundskriv R-102. Virksomheten som har fått belastningsfullmakten skal rapportere til statsregnskapet de bokførte utgiftene på kapittel og post som er angitt i fullmakten, se bestemmelser om økonomistyring i staten pkt. 3.5.2. I

¹ Kap 5309 Tilfeldige inntekter, post 29 Ymse, kap 5341 Avdrag på utestående fordringer, post 91 Alminnelige fordringer, kap 5605 Renter av statskassens kontantbeholdning og andre fordringer, post 83 Av alminnelige fordringer og kap 5700 Folketrygdens inntekter, post 72 Arbeidsgiveravgift er eksempler på inntektsposter i bevilgningsregnskapet som er åpne for alle virksomheter å postere på ved rapportering til statsregnskapet.

² Nettobudsjetterte virksomheter får utbetalt midler som er bevilget over 50-poster på statsbudsjettet fra overordnet departement (eller fra annen virksomhet som disponerer bevilgningen).

rapporteringen til statsregnskapet skal det angis at det benyttes en belastningsfullmakt. Det vises til omtale i Finansdepartementets årlige rundskriv om rapportering til statsregnskapet.

Benyttede belastningsfullmakter skal fremgå av virksomhetenes årsregnskap, jf. bestemmelsene pkt. 3.4.3.2 og rundskriv R-115.

Dersom de tildelte bevilgningene brukes til å lønne personell, legges det til grunn at personellet er tilsatt i virksomheten som har fått belastningsfullmakten. Denne virksomheten må derfor ivareta alle de forpliktelsene som arbeidsgivere har, blant annet gjennomføre skattetrekk, beregne og utbetale ferietillegg og rapportere lønn og oppgavepliktige ytelser. Det vises til bestemmelser om økonomistyring i staten, pkt. 5.2.

4. Bruk av betaling mellom statlige virksomheter

Som alternativ til bruk av belastningsfullmakt mellom ordinære forvaltningsorgan og forvaltningsbedrifter, kan virksomheten betale det aktuelle beløpet til mottakende virksomhets bankkonto. Betalingen skjer på vanlig måte over konsernkontoordningen. Den virksomheten som stiller beløpet til disposisjon, skal i slike tilfelle belaste sitt utgiftskapittel/post. Mottakende virksomhet skal godskrive beløpet på sitt inntektskapittel/post, og belaste virksomhetens utgiftskapittel/post. Begge virksomheter skal rapportere utgifter og inntekter til statsregnskapet.

Siden bruk av betaling medfører at beløpet skal rapporteres som en inntekt på inntektskapittel/post hos mottakende virksomhet, kreves merinntektsfullmakt dersom den samlede brutto inntekt og utgift blir større enn bevilget. Som utgangspunkt gis merinntektsfullmakter av Stortinget eller av Finansdepartementet etter særlig fullmakt. Departementene er imidlertid gitt en fullmakt til å overskride driftsbevilgninger mot tilsvarende merinntekter etter nærmere vilkår. Departementene kan samtykke i overskridelse på inntil 2 pst. av bevilget utgiftsbeløp under postene 01 og 21, mot tilsvarende merinntekter under inntektskapitler som har henvisning til de utgiftskapitler der utgiftene faller. Det vises til Finansdepartementets rundskriv R-110, pkt. 2.4.

5. Belastningsfullmakt og merverdiavgiftsplikt

Valg av oppgjørsform har ikke betydning for om den tjenesten som ytes blir å anse som avgiftspliktig etter merverdiavgiftsloven.

Belastningsfullmakt skal ikke benyttes mellom statlige virksomheter dersom den tjenesten som ytes er å anse som avgiftspliktig etter merverdiavgiftsloven. I slike tilfeller skal betaling benyttes. Den virksomhet som mottar betalingen, skal utstede dokumentasjon (faktura) for tjenesten. Hver virksomhet må påse korrekt behandling og spesifisering av merverdiavgiften i sine regnskaper, jf. bestemmelser om økonomistyring i staten, pkt. 4.4.3.

6. Særlig om dekning av lønn til statsansatte av tilskuddsbevilgninger

En statlig virksomhet må vanligvis benytte en bevilgning under post 01 eller 21 når det stilles midler til disposisjon for en annen statlig virksomhet for å utføre et oppdrag. Dette gjelder enten en bruker belastningsfullmakt eller betaling. I noen tilfeller brukes imidlertid tilskuddsbevilgninger til private eller kommuner også i begrenset utstrekning til finansiere oppdrag ved annen statlig virksomhet. Da må det brukes betaling, slik at det ikke gis belastningsfullmakt til statlig lønn på en tilskuddspost.

7. Ikrafttredelse

Bestemmelsene i dette rundskrivet gjelder fra 1. januar 2014.

Med hilsen

Astri Tverstøl e.f.
avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten
fagdirektør

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur.

Kopi:

Stortingets administrasjon
Riksrevisjonen
Direktoratet for økonomistyring