

Rundskriv R

Alle departementene
Statsministerens kontor

Nr.
R-6/2017

Vår ref
16/4225 TS

Dato
15.08.2017

Informasjon om endringer i krav til rapportering til statsregnskapet for nettobudsjetterte virksomheter

Rundskrivet inneholder informasjon om endringer i krav til rapportering til statsregnskapet for nettobudsjetterte virksomheter. Endringene vil gjelde fra og med regnskapsrapporteringen for januar 2018.

Regjeringen uttalte i Gul bok for 2016 kap. 8.2 at det er viktig å gjøre *mer* data om bruken av statlige bevilgninger *bedre* tilgjengelig for *flere* brukere. På vegne av Finansdepartementet (FIN) har Direktoratet for økonomistyring (DFØ) utviklet en ny og mer brukervennlig nettside for publisering av statsregnskapet. Siden vil også gi tilgang til regnskap på artskontonivå, slik dette rapporteres inn fra virksomhetene til DFØ. Statsregnskapet.no blir lansert for offentligheten 10. oktober.

Informasjonen i denne løsningen vil imidlertid ikke være fullstendig fra denne datoen. For å kunne gi et helhetlig og detaljert bilde av statlig ressursbruk er det i tillegg behov for å innhente mer detaljert regnskapsinformasjon fra nettobudsjetterte virksomheter.

Finansdepartementet vil derfor fastsette nye innrapporteringsrutiner for nettobudsjetterte virksomheter til statsregnskapet med virkning fra 1. januar 2018.

Dagens situasjon

Bruttobudsjetterte virksomheter rapporterer hver måned sine utgifter og inntekter til statsregnskapet, både på statskonto (kapittel og post) og på artskonto. Rapporteringen skjer etter kontantprinsippet. Innrapporteringen fra bruttobudsjetterte virksomheter inneholder i tillegg enkelte regnskapsførte beløp på kontoer i kapitalregnskapet, herunder saldobevigelser på konsernkontoer i Norges Bank og mellomværende med statskassen.

Nettobudsjetterte virksomheter har i dag en forenklet rapportering til statsregnskapet og rapporterer en månedlig likvidrapport (L-rapport) til statsregnskapet. I likvidrapporten inngår kun likvidbeholdning og endring i likvidbeholdning på konsernkontoene i Norges Bank. Inntekter og kostnader for nettobudsjetterte virksomheter fremkommer ikke i det publiserte statsregnskapet.

Ny løsning fra januar 2018

Finansdepartementet har gitt DFØ i oppdrag å utvikle en løsning for innrapportering og sammenstilling av brutto regnskapstall fra nettobudsjetterte virksomheter som kan tas i bruk fra 1. januar 2018.

Rapporteringen skal være basert på bokførte beløp etter standard kontoplan for statlige virksomheter. Nettobudsjetterte virksomheter er pålagt å føre periodisert virksomhetsregnskap etter de statlige regnskapsstandardene(SRS).

Innrapportering av brutto regnskapstall skal i minst mulig grad føre til merarbeid for virksomhetene. FIN legger derfor til grunn at de nettobudsjetterte virksomhetene vil rapportere inn periodiserte tall i henhold til SRS, basert på regnskapstall som allerede foreligger. Den nye løsningen omtales heretter som «P-rapporten».

- P-rapporten skal inneholde virksomhetens bokførte saldobalanse.
- Innrapporteringen skal være månedlig, men basert på virksomhetenes eksisterende periodisering i virksomhetsregnskapet.
- P-rapporten skal inneholde avstemte og kontrollerte akkumulerte tall fra virksomheten.
- P-rapporten skal ha et XML-format, og lastes opp av virksomheten til mottakssystemet hos DFØ.
- Etter opplasting av P-rapport, kan virksomheten bestille en avstemmingsrapport (A-rapport) for kontroll av innsendte data.

Kort om løsningen

Løsningen er basert på en utvidelse av dagens løsning for innrapportering til statsregnskapet. P-rapporten for nettobudsjetterte virksomheter skal lastes opp i mottakssystemet for videre behandling, men med særskilt registrering i statsregnskapsløsningen. Dagens innrapportering av L-rapport vil fortsette som før.

Teknisk vil dagens XML-format for S-rapporten for bruttobudsjetterte virksomheter danne utgangspunktet også for P-rapporten. Det innebærer bl.a. at felt i formatet som ikke er aktuelle for nettobudsjetterte virksomheter blir satt til faste verdier.

Rutiner for innsending til statsregnskapet gjenbrukes i så stor grad som mulig slik at virksomhetenes belastning ved P-rapporten blir minst mulig. DFØ er i dialog med aktuelle leverandører av økonomisystemer og har beskrevet oppdraget med å utvikle P-rapporten. Samtlige leverandører vil tilpasse sitt økonomisystem til å kunne generere en P-rapport.

Alle nettobudsjetterte virksomheter må sikre seg at de får tilgang til oppgradert økonomisystem med P-rapport. Virksomheter som er regnskapskunder av DFØ får dette fra DFØ. De øvrige nettobudsjetterte virksomhetene må få tilgang gjennom dialog med sin leverandør når tilpasningene er tilgjengelig. Det kan være behov for mindre lokale tilpasninger, men behovet for ekstern assistanse vil være minimalt.

Det er viktig at virksomhetene setter av tid til gjennomføringen. Virksomheten har ansvaret for at den nye rapporten sendes inn og kan mottas hos DFØ.

Videre prosess

Leverandørene skal innen 9. oktober ha gjennomført tilpasningen for sitt økonomisystem. Virksomhetene må deretter få oppgradert sitt økonomisystem til å kunne produsere P-rapport. De som ikke er regnskapskunder av DFØ v/ Regnskapsavdelingen i Trondheim må ta dette i dialog med sin leverandør.

DFØ vil innen 1. desember klargjøre den nye løsningen i mottakssystemet for statsregnskapet etter test mot et utvalg virksomheter. Brukerdokumentasjon vil samtidig være tilgjengelig.

FIN vil innarbeide krav til P-rapport i årlig rundskriv om rapportering til statsregnskapet for 2018.

DFØ vil ta kontakt med den enkelte virksomhet og klargjøre for virksomhetens rapportering av P-rapport, som første gang skal sendes inn senest 16. februar 2018. DFØ vil legge til rette for nødvendig test av ny rutine for virksomheten og virksomhetens tilganger i løsningen.

Spørsmål eller behov for mer informasjon om løsningen kan rettes til DFØ, Forvaltnings- og analyseavdelingen, Seksjon for statlig regnskapsføring.

- Kristin Hjertholm, seniorrådgiver, telefon: 926 16 585 eller
- Arnulf Eriksen, seniorrådgiver, telefon: 928 42 160 eller
- postmottak@dfo.no

Med hilsen

Astri Tverstøl e.f.
avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten
fagdirektør

Kopi:
Stortingets administrasjon
Riksrevisjonen
Direktoratet for økonomistyring

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer