

## Rundskriv R

---

Samtlige departementer  
Statsministerens kontor

Nr.	Vår ref	Dato
R-107	13/4464 TS/ATV	25.11.2013

### **Behandling av uopklarte differanser og feilføringer hos statlige virksomheter og/eller i statsregnskapet**

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

#### **1. Innledning**

Prinsipper lagt til grunn i St.prp. nr. 65 (1997-1998) og Stortingets behandling av saken i Innst. S. nr. 252 (1997-98) gir grunnlaget for behandling av uopklarte differanser og feilføringer hos statlige virksomheter og/eller i statsregnskapet.

I tråd med dette gir Stortinget, etter forslag i Prop. 1 S om statsbudsjettet, Finansdepartementet en årlig fullmakt til å avskrive differanser mot konto for forskyvning i balansen.

Dette rundskrivet erstatter rundskriv R-107 av 21.12.2004. Det er gjort tekstlige endringer som oppdatering av henvisninger og begrepsbruk, samt noen strukturelle endringer. Det er ikke gjort materielle endringer i rundskrivet.

#### **2. Rundskrivets innhold**

Rundskrivet omhandler Finansdepartementets retningslinjer om behandling av uopklarte differanser og feilføringer hos statlige virksomheter og/eller i statsregnskapet.

Rundskrivet omhandler kun behandling av uopklarte differanser og feilposteringer i statsregnskapet som gjelder tidligere års regnskap. Feil og avvik som avdekkes i den månedlige rapporteringen til bevilgningsregnskapet forutsettes løst innenfor budsjettåret, og vil ikke bli behandlet i henhold til retningslinjene i dette rundskrivet.

#### **3. 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 nettoføring utenfor statsbudsjettet ("nettobudsjetterte virksomheter") og statens forvaltningsbedrifter. Disse er heretter kalt virksomheter.

## 4. Bakgrunn

I St.prp. nr. 65 (1997-98) heter det:

*"Det oppstår fra tid til annen differanser i regnskapet hos regnskapsførerene. Enkelte av disse differansene blir ikke oppklart til tross for en betydelig innsats i å finne ut av hva de kan skyldes. Det kan også forekomme at beløp blir anvist og postert feil i statsregnskapet og at feil først oppdages etter at årsregnskapet er avsluttet.*

*Oppretting av slike feil ved motsatt postering i et senere års regnskap vil pga ettårsprinsippet medføre at også det senere års regnskap blir feil. Etter Finansdepartementets mening er det mest korrekt at uoppklarte differanser og andre feil korrigeres i det sentrale statsregnskapet ved postering over konto for forskyvninger i balansen. Da vil disse posteringene ikke påvirke bevilgningsregnskapet for det året korrigeringen gjøres. Det forutsettes at det skjer etter posteringsanmodning fra vedkommende departementet og etter at i) det er gjort det som er mulig for å oppklare differansen og ii) feilposteringen ikke kan korrigeres på annen måte.*

*Det må innhentes hjemmel fra Stortinget i den enkelte sak før posteringsanmodning kan sendes Finansdepartementet. For mindre beløp bør Finansdepartementet kunne ha fullmakt. Det foreslås derfor at Finansdepartementet gis fullmakt til å samtykke i enkeltsaker på beløp inntil 1 mill. kroner, jf. forslag til vedtak."*

Ved Stortingets behandling av [Innst. S. nr. 252 \(1997-98\)](#), jf. [St.prp. nr. 65 \(1997-1998\)](#) og i påfølgende budsjettår er Finansdepartementet gitt fullmakt til å avskrive differanser mot konto for forskyvninger i balansen. Dette innebærer at Stortinget gir sitt samtykke til at Finansdepartementet i enkeltsaker kan korrigere uoppklarte differanser i regnskapene og feilposteringer i statsregnskapet som gjelder tidligere års regnskaper. Korrigering gjøres ved postering mot konto for forskyvninger i balansen i statsregnskapet i det inneværende års regnskap. Fullmakten gjelder inntil 1 mill. kroner.

## 5. Vilkår

Normalt skal alle feilposteringer og differanser dekket innenfor virksomhetens budsjett, spesielt i de tilfeller hvor det overføres ubrukt bevilgning til neste år.

Under forutsetning av at virksomheten har gjort det den kan for å oppklare differansene, kan uoppklarte differanser regnskapsmessig avskrives ved postering over konto for forskyvninger i balansen.

Når det gjelder korrigering av oppklarte feilposteringer bør det tas hensyn til hva slags feilpostering det dreier seg om, og eventuelle reelle konsekvenser av den opprinnelige feilposteringen.

## 6. Retningslinjer for behandling av uoppklarte differanser og feilføringer

### 6.1 Fremgangsmåte ved beløp inntil fullmaktsgrensen

En virksomhet som ønsker å korrigere regnskapet mot konto for forskyvninger i balansen skal sende søknad til overordnet departement. Departementet skal sende søknaden til Direktoratet for økonomistyring (DFØ), som behandler denne i henhold til delegert fullmakt fra Finansdepartementet. DFØ vil vurdere om saken har en slik karakter at den må forelegges Finansdepartementet.

Følgende dokumentasjon skal være vedlagt søknaden:

*Ved oppklarte differanser og feil:*

- årsak til feilposteringen
- beløp og hvilket år feilposteringen ble gjort
- hvilken statskonto og artskonto som
  - o ble benyttet
  - o skulle ha blitt benyttet
  - o nå benyttes for å korrigere feilen

*Ved uoppklarte differanser og feil:*

- mulige årsaker til differansen
- beløp og når differansen oppstod
- hvilken statskonto og artskonto som
  - o har uoppklart differanse
  - o benyttes for å korrigere differansen
  - o hva som er gjort for å finne årsaken til differansen

Det bør dessuten kort redegjøres for hvilke tiltak som er iverksatt for å hindre nye feil.

DFØ vil informere departementet om gjennomføringen av korrigeringen, herunder korrigert saldo og i hvilken periode korrigeringen er gjort.

## **6.2 Fremgangsmåte ved beløp ut over fullmaktsgrensen**

Ved beløp ut over fullmaktsgrensen skal saken fremmes for Stortinget. Saker om avskrivning bør fortrinnsvis legges fram i departementets fagproposisjon. Andre proposisjoner som saken kan fremmes i er:

- proposisjon om tilleggsbevilgninger og omprioriteringer i statsbudsjettet
- nysalderingsproposisjonen
- egen proposisjon

Dersom Stortinget samtykker i at det skal korrigeres i statsregnskapet over konto for forskyvninger i balansen, skal vedkommende departement sende posteringsanmodning for statsregnskapet til DFØ. Vedlagt posteringsanmodningen skal det følge med henvisning til hjemmel fra Stortinget og en dokumentasjon over hvilke posteringsanmodninger som gjøres hos den statlige virksomheten.

## **6.3 Omtale i meldingen om statsregnskapet**

Alle uoppklarte differanser og feilposteringer vil bli omtalt i note til konto for forskyvninger i balansen i meldingen om statsregnskapet (Meld. St. 3) som legges fram av Finansdepartementet.

## **7. Ikrafttredelse**

Bestemmelsene i dette rundskrivet gjelder fra 1. januar 2014.

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