

Helse- og omsorgsdepartementet
Postboks 8011 Dep
0030 OSLO

Søknad om unntak fra rundskriv R-115 - HELFO

Vi viser til Helse- og omsorgsdepartementets unntakssøknad av 10. august 2021 på vegne av Helsedirektoratet/Helfo om unntak fra rundskriv R-115 pkt 4.5 Oppstilling av artskontorapportering hvor det bes om en egen regnskapslinje i oppstilling av artskontorapporteringen for oppgjørsvirksomhet før linjen «Netto rapportert til bevilgningsregnskapet».

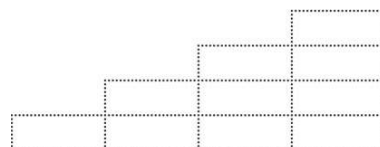
Det bes også om en vurdering av om det kan være hensiktsmessig å samordne alle oppgjørstjenester for aktører utenfor statsregnskapet ved at det gis adgang til å benytte en felles artskonto, for eksempel konto 827 *Andre overføringer etter avtale med DFØ*, da dette vil sikre en harmonisering av ordningene og presentasjon i årsregnskapet vil gi en mer tydelig og riktig presentasjon.

Begrunnelsen for søknaden

Bakgrunnen for henvendelsen er at Helsedirektoratet/Helfo utfører økonomiske oppgjør mellom aktører utenfor statsregnskapet for ulike ordninger.

- H-resept, artskonto 827 *Andre overføringer etter avtale med DFØ*
- Fritt behandlingsvalg, artskonto 827 *Andre overføringer etter avtale med DFØ*
- Gjesteinnbyggeroppgjør for fastleger, artskonto 870 Tilskudd til kommuner
- SPK-ordningen, artskonto 779 *Annen kostnad*
- Helsehjelp i annet EØS-land, artskontogruppe 87 *Tilskudd og stønader fra staten til andre*
- Covid-19-vaksinering, artskonto 870 *Tilskudd til kommuner*

Oppgjørsvirksomhet, det at Helfo formidler betaling mellom to eller flere parter, er ikke noe som skal ha økonomisk virkning på virksomhetsregnskapet eller statsregnskapet sett over levetiden til alle ordningene (så lenge Helfo ikke skal dekke eventuelle tap). Når utbetalinger ikke er lik innbetalinger i et regnskapsår, vil det ved resultatføring av utbetalinger og innbetalinger framstå som en økonomisk virkning både i virksomhetsregnskapet og statsregnskapet for dette regnskapsåret. Dette forholdet er også kommentert av Riksrevisjonen i deres årlige finansielle revisjon hvor det blir påpekt at når ordningene for H-resept og Fritt behandlingsvalg viser netto inntekt, som følge av tidsforskyvning mellom innbetalinger og utbetalinger, vil det presenteres som en inntekt under regnskapslinjen Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten. Rundskriv R-115 åpner ikke for at en virksomhet kan legge til overskrifter og tilhørende regnskapslinjer som ikke framgår av rundskrivets vedlegg 2. Når tidsforskyvningen mellom innbetalinger og



utbetalinger i et regnskapsår medfører vesentlige beløp, kan den situasjonen oppstå at oppstilling av artskontorrapporteringen ikke gir et dekkende bilde av virksomhetens aktivitet i regnskapsåret.

Det samme vil kunne gjelde for de andre oppgjørsordningene. Pr. i dag er ordningene presentert under ulike regnskapslinjer:

- | | |
|-------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| • H-resept | Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten(innt.) |
| • Fritt behandlingsvalg | Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten(innt.) |
| • Gjestebyggeroppgjøret | Tilskudd og stønader fra staten til andre (utgift) |
| • SPK-ordningen | Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet (utgift) |
| • Helsehjelp i annet EØS-land | Tilskuddsforvaltning og andre overføringer til staten(utgift) |
| • Covid-19-vaksinering | Tilskuddsforvaltning og andre overføringer til staten(utgift) |

Virksomhetene skal presentere regnskapet etter oppstillingen i R-115 punkt 4.5 for sin artskontorrapportering. Helsedirektoratet/Helfo er av den oppfatning at ingen av de angitte overskriftene i oppstillingsplanen vil gi en hensiktsmessig presentasjon som gir et dekkende bilde av forholdet.

Helsedirektoratet/Helfo ber derfor om at det opprettes en egen regnskapslinje i oppstilling av artskontorrapporteringen for oppgjørsvirksomhet før linjen *Netto rapportert til bevilgningsregnskapet*.

DFØs vurdering av søknaden

Det følger av Bestemmelsene for økonomistyring i staten (Bestemmelsene) punkt 3.4.1 og rundskriv R-115 punkt 4.1 at regnskapet skal gi et dekkende bilde av virksomhetens disponible bevilgninger, og av regnskapsførte utgifter, inntekter, eiendeler og gjeld. Årsregnskapet skal vise regnskapstall for hele virksomheten samlet.

Når Helsedirektoratet/Helfo skal presentere artskontorrapporteringen etter oppstillingen i R-115 punkt 4.5 er vi enig i at ingen av de angitte overskriftene i oppstillingsplanen er dekkende for oppgjørsvirksomhet og det vil gi et mer presist bilde om oppgjørsvirksomhet vises under en egen regnskapslinje før linjen *Netto rapportert til bevilgningsregnskapet*. Den nye overskriften kan benevnes *Oppgjørsvirksomhet*, og den nye regnskapslinjen *Netto innbetalinger fra aktører utenfor statsregnskapet* e.l. Etter DFØs vurdering vil en utvidet artskontorrapportering med en ekstra overskrift og regnskapslinje bidra til en bedre forståelse hos regnskapsbrukerne for det som skjer hos Helfo.

Som følge av en slik justering vil det etter vårt syn være hensiktsmessig om all oppgjørsaktivitet samles på en felles artskonto. I dag benyttes artskonto 827 for to av ordningene, H-reseptlegemidler og fritt behandlingsvalg. DFØ er av den oppfatning at denne artskontoen synes egnet til felles bruk for alle oppgjørsordninger som Helsedirektoratet/Helfo administrerer. Dette har blant annet sammenheng med informasjonen om at det er ordningene for H-reseptlegemidler og fritt behandlingsvalg som vil ha de beløpsmessig største avvikene mellom innbetalinger og utbetalinger i regnskapsåret, og at innbetalingene i disse ordningene kommer før utbetalingene. Gjennom denne samlingen legges det på enkleste mulige måte til rette for at den nye regnskapslinjen viser alle beløp som vedrører oppgjørsvirksomhet, og det unngås at andre regnskapslinjer påvirkes av beløp som etter sitt økonomiske innhold ikke har noe med disse regnskapslinjene å gjøre.

Konklusjon – unntakssøknaden innvilges

DFØ har vurdert søknaden om unntak med hjemmel i reglement for økonomistyring i staten § 3 første ledd. DFØ er delegert myndighet til å fastsette unntak i instruks fra Finansdepartementet.

DFØ gir Helsedirektoratet/Helfo unntak fra oppstilling av artskontorapporteringen i R-115 punkt 4.5 og gir tillatelse til at det opprettes en egen overskrift og regnskapslinje for oppgjørsvirksomhet før linjen *Netto rapportert til bevilgningsregnskapet* som kan benevnes henholdsvis *Oppgjørsvirksomhet* og *Netto innbetaling fra aktører utenfor statsregnskapet* eller lignende. Helsedirektoratet/Helfo gis tillatelse fra DFØ til å benytte artskonto 827 for alle oppgjørsordninger for aktører utenfor statsregnskapet som de administrerer. Unntaket gjelder fra regnskapsåret 2021 til regnskapsåret 2025.

Vennlig hilsen

Jorunn Holen
fungerende
avdelingsdirektør

Grethe Haugerud Fredriksen
seksjonssjef

Brevet er elektronisk godkjent og sendes uten underskrift

Kopi: Riksrevisjonen