

## Innhold

1	Generell informasjon om fond Y .....	22
2	Bokføring av transaksjoner i fondsregnskapet for fond Y .....	22
2.1	Dokumentasjon for transaksjoner.....	22
2.2	Bokføring på kontoer.....	24
3	Årsregnskap for fond y .....	24
3.1	Ledelseskomentarer.....	24
3.2	Oppstilling av bevilgningsrapportering med noter.....	24
3.3	Oppstilling av fondsregnskap med noter .....	25

## 1 Generell informasjon om fond Y

Fond Y ble opprettet i 2005. Fondet har som formål å utbetale erstatninger. Utbetalingene finansieres gjennom innkreving av avgifter fra fylkeskommuner, kommuner og statsforetak.

Fond Y forvaltes av virksomhet X. Virksomhet X mottar hvert år kr 100.000 fra fondet, som skal dekke virksomhetens administrasjonsutgifter av fondet. Den øvrige finansieringen av virksomheten X skjer ved bevilgning over statsbudsjettet.

Fond Y er tildelt statskonto (kontolånsnummer) i statens kapitalregnskap under kontogruppe 81 kontolån for ordinære fond. Fond Y består av statlige og kommunale midler (er et B1 fond), og skal rapportere kapitalen som en eiendel til statens kapitalregnskap under kontogruppe 64. Fondets samlede kontantbeholdning blir stående i Norges Bank og overføres til påfølgende år. I eksempelet vises føringen på bankkonto i regnskapet til fondet som en konto, dvs. oppgjørskontoen i Norges Bank. Fondet må også ha arbeidskonto i bank, der inn- og utbetalinger føres før de overføres til Norges Bank. For å forenkle eksemplene vises ikke føringen på arbeidskontoer.

I bokføringen viser vi kontoer etter standard kontoplan for statlige virksomheter.

## 2 Bokføring av transaksjoner i fondsregnskapet for fond Y

### 2.1 Dokumentasjon for transaksjoner

Følgende transaksjoner skjer i fondet gjennom året. Nedenfor finner du en forklaring til de enkelte transaksjonene og deretter er disse stilt opp i en tabell. Disse danner grunnlaget for utarbeidelsen av årsregnskapet.

Dokumentasjonshenvisning nummer 10

Fondet fakturerer et statlig foretak for kr 7 500 000. Fond Y bokfører den utgående fakturaen og sender fakturen til det statlige foretaket.

## Vedlegg 2

### Eksempel 1 på årsregnskap for statlige fond, med bokføringseksempel

#### Dokumentasjonshenvisning nummer 20

Et statsforetak har innbetalt kr 7 500 000 til fond Ys bankkonto.

#### Dokumentasjonshenvisning nummer 30

Fondet fakturerer kommune C for kr 5 200 000. Fond Y bokfører den utgående fakturaen og sender fakturaen til kommune C.

#### Dokumentasjonshenvisning nummer 40

Innbetaling av kr 5 200 000 til fond Ys bankkonto fra kommune C.

#### Dokumentasjonshenvisning nummer 50

Fondet fakturerer fylkeskommune A for kr 4 800 000. Fond Y bokfører den utgående fakturaen og sender fakturaen til fylkeskommune A.

#### Dokumentasjonshenvisning nummer 60

Det er gjort vedtak om utbetaling av erstatning kr 2 400 000 til person x.

#### Dokumentasjonshenvisning nummer 70

Erstatningen på kr 2 400 000 er utbetalt til privat person x.

#### Dokumentasjonshenvisning nummer 80

Mottak av faktura fra virksomhet X for refusjon av administrasjonsutgifter for fondet kr 100 000. Virksomhet X forvalter fondet.

#### Dokumentasjonshenvisning nummer 90

Mottar melding fra banken om som viser at inngående faktura kr 100 000 fra virksomhet X er betalt.

#### Dokumentasjonshenvisning nummer 100

Det er gjort vedtak om erstatning til privat person som er bosatt i utlandet kr 3 500 000.

#### Dokumentasjonshenvisning nummer 110

Erstatning på kr 3 500 000 er utbetalt til privat person i utlandet.

#### Dokumentasjonshenvisning nummer 120

Fondet benytter kontantprinsippet, og ved årsavslutningen må eventuelle fakturerte inntekter føres på en motkonto for kundefordringer. Fondet har fakturert fylkeskommune A for kr 4 800 000, men pengene er ikke innbetalt før årsavslutningen. Fondet fører dette på en motkonto i år 2015 og i år 2016 tilbakeføres beløpet på inntektskontoen.

#### Dokumentasjonshenvisning nummer 130

Periodens resultat blir overført til balansen til linjen opptjent fondskapital. Resultat for 2015 er kr 6 700 000.

## 2.2 Bokføring på kontoer

I punkt 2.1 fremgår forklaring til hva de enkelte transaksjonene er. Tabellen nedenfor viser hvordan transaksjonene bokføres i fondsregnskapet.

Dokumen- tasjons- henvisning	Konto	Kontonavn	Debet	Kredit
10	151 825	Fordringer vedr. innkreivingsvirksomhet Overføringer fra andre statlige regnskaper	7 500 000	7 500 000
20	196 151	Bankinnskudd Fordringer vedr. innkreivingsvirksomhet	7 500 000	7 500 000
30	151 830	Fordringer vedr. innkreivingsvirksomhet Overføringer fra kommuner	5 200 000	5 200 000
40	196 151	Bankinnskudd Fordringer vedr. innkreivingsvirksomhet	5 200 000	5 200 000
50	151 831	Fordringer vedr. innkreivingsvirksomhet Overføringer fra fylkeskommuner	4 800 000	4 800 000
60	874 250	Tilskudd til husholdninger Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	2 400 000	2 400 000
70	250 196	Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten Bankinnskudd	2 400 000	2 400 000
80	855 250	Overføring til andre statlige regnskaper Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	100 000	100 000
90	250 196	Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten Bankinnskudd	100 000	100 000
100	878 250	Tilskudd til utlandet Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	3 500 000	3 500 000
110	250	Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	3 500 000	
110	196	Bankinnskudd		3 500 000
120	831	Overføringer fra fylkeskommuner	4 800 000	
120	152	Motpost konto 151		4 800 000
130	882	Disponering fond til/fra opptjent fondskapital	6 700 000	
130	208	Opptjent fondskapital		6 700 000

## 3 Årsregnskap for fond Y

### 3.1 Ledelseskommentarer

Vises ikke i eksemplet se omtale i punkt 9.2 i veiledningsnotatet.

### 3.2 Oppstilling av bevilgningsrapportering med noter

## Vedlegg 2

Veiledningsnotat om statlige fond

Eksempel 1 på årsregnskap for statlige fond, med bokføringseksempel

### Prinsippnote til årsregnskapet - oppstilling av bevilgningsrapporteringen for fond Y:

Årsregnskap for fond Y er utarbeidet og avlagt etter nærmere retningslinjer fastsatt i bestemmelser om økonomistyring i staten ("bestemmelsene"). Årsregnskapet er i henhold til krav i bestemmelsene punkt 3.4.6 og Finansdepartementets rundskriv R-115 av 11. november 2015, punkt 8.

Fond Y ble opprettet ved vedtak i Stortinget i 2005. Et statlig fond er en formuesmasse (kapital) som regnskapsmessig er adskilt fra statens øvrige midler, og der anvendelsen er bundet til et nærmere fastsatt formål med varighet utover ett budsjettår. Fond har en forenklet rapportering til statsregnskapet. Betalingsformidling skal skje gjennom statens konsernkontoordning og likvidene skal oppbevares på oppgjørskonto i Norges Bank. Beholdninger på oppgjørskonti overføres til nytt år.

#### Bevilgningsrapporteringen

Øvre del av oppstillingen viser hva som rapportert i likvidrapporten til statsregnskapet. Likvidrapporten viser fondets saldo og endringer i perioden på fondets oppgjørskonto i Norges Bank. Alle finansielle eiendeler og forpliktelser som fondet er oppført med i statens kapitalregnskap, vises i oppstillingens nedre del.

### Oppstilling av bevilgningsrapportering

#### Beholdninger rapportert i likvidrapport

	Note	Regnskap 2015
Inngående saldo på oppgjørskonto i Norges Bank		5 000 000
Endringer i perioden		6 700 000
Sum utgående saldo oppgjørskonto i Norges Bank		11 700 000

#### Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)

Konto	Tekst	Note	2015	2014	Endring
64xxxx	Ordinære fond (eiendeler)		11 700 000	5 000 000	6 700 000
81xxxx	Beholdninger på konto(er) i Norges Bank		11 700 000	5 000 000	6 700 000

Note A utarbeides ikke for fond Y på bakgrunn av at det er ikke gitt tildelinger over statsbudsjettet til fond Y i 2015.

### 3.3 Oppstilling av fondsregnskap med noter

#### Prinsippnote til årsregnskapet – oppstilling av fondsregnskapet for fond Y

Fondsregnskapet tilsvarer oppstillingen av virksomhetsregnskapet i årsregnskapet for statlige virksomheter. Fondsregnskapet er utarbeidet etter kontantprinsippet. Det innebærer at inntektene (overføringer til fondet) vises i oppstillingen av resultatet når de er innbetalt. Utgifter (overføringer fra fondet) vises i oppstillingen av resultatet når de er utbetalt.

Resultatoppstillingen inneholder alle overføringer til og fra fondet i regnskapsåret. Periodens resultat er forskjellen mellom overføring til fondet og overføring fra fondet og resultatet viser netto endringer i fondskapitalen. Resultatet (disponering fond – til/fra opptjent fondskapital)

**Vedlegg 2**

Veiledningsnotat om statlige fond

Eksempel 1 på årsregnskap for statlige fond, med bokføringsseksempel

er overført til opptjent fondskapital i balanseoppstillingen. I note til fondsregnskapet omtales kortsiktige fordringer. Opplysningen fremkommer ikke av balansen, fordi regnskapet utarbeides etter kontantprinsippet.

<b>Oppstilling av resultat for fond Y i år 2015</b>	<b>Note</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<i>Overføringer til fondet</i>			
Overføringer fra fylkeskommuner	1		2 000 000
Overføringer fra kommuner	1	5 200 000	2 200 000
Overføringer fra statsforetak	1	7 500 000	1 200 000
Sum overføringer til fondet		12 700 000	5 400 000
<i>Overføringer fra fondet</i>			
Overføringer til husholdninger	2	5 900 000	5 400 000
Overføringer til andre statlige regnskaper	3	100 000	100 000
Sum overføringer fra fondet		6 000 000	5 500 000
Periodens resultat		6 700 000	-100 000
Disponering			
Overføring av periodens resultat til opptjent fondskapital		-6 700 000	100 000

<b>Oppstilling av balanse for fond Y i år 2015</b>	<b>Note</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Eiendeler</b>			
Oppgjørskonto i Norges Bank		11 700 000	5 000 000
Sum eiendeler		11 700 000	5 000 000
<b>Fondskapital</b>			
Opptjent fondskapital		11 700 000	5 000 000
Sum fondskapital		11 700 000	5 000 000

**Note 1**

Fondet finansieres gjennom innkreving av avgifter fra fylkeskommuner, kommuner og statsforetak. Fondet har fakturert en fylkeskommune for kr 4 800 000. Beløpet er ikke innbetalt før årsavslutningen, og inngår ikke i periodens resultat.

**Note 2**

Etter behandling av innkomne saker er det utbetalt erstatninger til privatpersoner i 15 saker på tilsammen kr 5 900 000.

**Vedlegg 2**

Eksempel 1 på årsregnskap for statlige fond, med bokføringseksempel

**Note 3**

Det er overført kr 100 000 fra fondskapitalen til virksomheten X som forvalter fondskapitalen. Dette er refusjon av kostnader virksomheten har hatt i forbindelse med administrasjon av fondet.