



DET KONGELIGE  
FORSVARSDEPARTEMENT

Iht. adresseliste

Deres ref.:

Vår ref.:

Dato:

2018/1364-5/FD III 3/KADO

26.09.2018

**Høring om forenklinger i de statlige regnskapsstandardene (SRS) og om spesifisering av fremmede tjenester (konsulenttjenester) i standard kontoplan – Svar på høringsspørsmål**

Forsvarsdepartementet gjennomgått høringsdokumentene om forenklinger i de statlige regnskapsstandardene (SRS) og om spesifisering av fremmede tjenester (konsulenttjenester) i standard kontoplan.

Forsvarsdepartementet og etatene har i felleskap gjennomgått forslagene til forenklinger av regnskapsstandardene og endring av standard kontoplan. Etatenes tilbakemeldinger er samlet i vedlegget.

Nedenfor gis departementets tilbakemelding og anbefaling på ønskede endringer av de statlige regnskapsstandarder og kontoplan.

**Høringsspørsmål 1:**

**Forslag til forenklinger i SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse.**

*a) Åpningsbalansen:*

Det bør være en åpning for å benytte anskaffelseskostnad til bruk i åpningsbalansen. For enkelte eiendeler er det vanskelig å estimere en gjenanskaffelsesverdi når det ikke eksisterer et marked for eiendelen. Det eksisterer ikke et fungerende marked og det er ikke mulig å gjenskaffe priser på F-16. I slike tilfeller vil det være enklere å benytte anskaffelseskostnad.

*b) Balanseoppstillingen:*

Ingen kommentarer til endring av balanseoppstilling.

*c) Andre merknader (f.eks. til navn, begreper, definisjoner, virkningstidspunkt, annet):*

- Det bør være en beskrivelse av rammer og formål med et virksomhetsregnskap basert på SRS. En slik beskrivelse kan for eksempel samles i et eget dokument som kan omtales Finansielt rammeverk.

Postadresse:  
Postboks 8126 Dep.  
0032 Oslo

Kontoradresse:  
Glacisgata 1  
Oslo

Telefon:  
23 09 80 00

Saksbehandler:  
fagdirektør Kari Anne Døli  
Seksjon for styring, budsjett og resultatanalyse

E-postadresse:  
postmottak@fd.dep.no

Webside:  
www.regjeringen.no/fd

Org.nr.:  
972 417 823

- Forslag til endring av navn på SRS 1 som følge av punktet over er; Oppstillingsplaner, rammeverk og tolkninger.

### **Høringsspørsmål 2:**

#### **Forslag til forenklinger i SRS 2 Kontantstrømoppstilling.**

Ingen kommentarer til endring.

### **Høringsspørsmål 3:**

#### **Forslag til forenklinger i SRS 3 Prinsippendring, estimatendring og korrigerende av feil.**

Ingen kommentarer til endring.

### **Høringsspørsmål 4:**

#### **Forslag til forenklinger i SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter.**

- Oppdragsinntekter og avhendingsinntekter, inntekt fra oppdrag (salgs og leieinntekter) mangler etter Forsvarsdepartementet sin mening presiseringer av tap og gevinst. I tillegg til tap i forbindelse med salg og leieinntekter bør det også gjøres en tapsvurdering på oppdrag (salg av tjenester).
- Det bør spesifiseres at inntekter knyttet til aktiviteter som helt eller delvis er finansiert ved tilskudd og/eller bevilgning ikke kan defineres som inntekt fra oppdrag. En slik omtale bør inn i ny standard, ikke kun i kommentarene til endringene.
- Vurdere å ta inn en konkretisering av hva som ligger i kostnadsbegrepet.

### **Høringsspørsmål 5:**

#### **Forslag til forenklinger i SRS 10 Inntekt fra bevilgning.**

*a) Endring av navn på standarden, begreper mv.:*

Ingen kommentarer til endring.

*b) Regnskapsføring av inntekt fra bevilgninger for nettobudsjetterte virksomheter:*

Ingen kommentarer til endring.

*c) Regnskapsføring av inntekt fra bevilgninger for bruttobudsjetterte virksomheter, (ref. alternativ 1A som tilrådes av DFØ):*

- Forsvarsdepartementet er enig i at alternativ 1 A. Det vil si inntektsføring uten tak og spesifisering av bevilgning benyttet til investeringer.
- Periodisering som i SRS 9.
- Jmf. SRS 1 – opptjening av virksomhetskapital kan ikke gjøres i bevilgningsfinansierte aktiviteter. SRS 10 sier virksomheten må selv ta til inntekt eller dekke opp resultatene i prosjektene. Dette er selvmotsigende.

*d) Regnskapsføring av inntekt fra bevilgninger for nettobudsjetterte virksomheter:*

Ingen kommentarer til endring.

*e) Endret prinsipp med valgfrihet for presentasjon av innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten:*

Ingen kommentarer til endring.

f) *Endret prinsipp med valgfrihet for presentasjon av tilskuddsforvaltning og andre overføringer til staten:*

Ingen kommentarer til endring.

g) *DFØ foreslår også noen øvrige tilpasninger og presiseringer i SRS 10. Det vises til endringsloggen bakerst i SRS 10:*

Ingen kommentarer til endring.

h) *Forslag til virkningstidspunkt:*

Forsvarsdepartementet anbefaler snarest mulig iverksetting av foreslåtte endringer av SRS 10, om mulig fra årsregnskapet 2018. Flere av sektorens etater har utfordringer med regnskapsførsel av bevilgede inntekter slik SRS er formulert i dag.

### **Høringsspørsmål 6:**

#### **Forslag til forenklinger i SRS 11 Anleggskontrakter.**

Ingen kommentarer til endring.

### **Høringsspørsmål 7:**

#### **Forslag til forenklinger i SRS 12 Beholdninger av varer og driftsmateriell.**

- I forslaget til forenkling av SRS 12 fremkommer det at «driftsmateriell skal måles til anskaffelseskost og er ikke gjenstand for nedskrivning»: Forsvaret anskaffer deler av sine beholdninger av driftsmateriell dels til beredskapslagre og dels til ordinær virksomhet. I dette ligger det at enkelte av beholdningene kan bli liggende lenge på lager. Slike beholdninger kan bli foreldet av teknologisk utvikling og/eller på grunn av holdbarhet. Forsvarsdepartementet vil således ikke anbefale endringen i SRS 12 knyttet til verddivurderingen av driftsmateriell. Det bør åpnes for mulighet for nedskrivning for ukurans.
- Etater i forsvarsektoren har i stor grad overtatt egen distribusjon mellom de forskjellige lagre i Norge. Dette medfører at frakt og risiko ikke lenger er en del av innkjøpsprisen. Dette gjør det vanskelig å fordele transportkostnadene på varelagerverdien og det blir utfordrende å oppfylle kravene i SRS 12 pkt. 17 om at transportkostnader skal inngå i kostpris på varene. Forsvarsdepartementet er av den oppfatning at en direkte kostnads føring av transportkostnadene ikke gir et vesentlig dårligere regnskap enn om frakten er inkludert i kostprisen for varen.
- Det kan ikke direkte utledes av SRS 12 at kassering er forbruk. Forsvarsdepartementet ønsker at dette presiseres.
- Det er et ønske at det tydelig kommer frem at beredskapslagre kan bokføres iht. SRS 12.

### **Høringsspørsmål 8:**

#### **Forslag til forenklinger i SRS 13 Leieavtaler.**

Ingen kommentarer til endring.

### **Høringsspørsmål 9:**

#### **Forslag til forenklinger i SRS 17 Anleggsmidler.**

a) *Valgfrihet for dekomponering av varige driftsmidler:*

Ingen kommentar til endring.

b) *Valgfrihet for balanseføring av egeninnsats ved utvikling av programvare:*

Ingen kommentar til endring.

c) *Andre merknader*

PC og småutstyr skal kunne ha valgfrihet med hensyn til kostnadsføring. Vi ønsker at DFØ fjerner anbefalingen om aktivering slik at valgfriheten blir reell.

### **Høringsspørsmål 10:**

#### **Forslag til forenklinger i SRS 19 Usikre forpliktelser og betingede eiendeler.**

- Standarden kan med fordel ha en presisering av forskjellen på fjerningsutgifter og opprydningsutgifter.
- Punkt 42–44 kunne med fordel utvides til å dekke kostnader til kassering av driftsmidler.

### **Høringsspørsmål 11:**

#### **Forslag til forenklinger i SRS 25 Ytelser til ansatte.**

Til informasjon har forsvarssektoren en særavtale om at militært ansatte ikke får utbetalt avsatte feriepenger når de skifter stilling innen sektoren. Pensjonspremien blir kostnadsført løpende hver måned, og avsettes til kortsiktig gjeld. Ved avvik mellom faktura fra pensjonskassen og de avsetninger som er gjort, resultatføres differansen. I lys av dette kan det være informativt å omskrive omtalen i kommentarene til endringene av SRS 25: «De fleste statlige virksomhetene betaler nå pensjonspremie til staten og bokfører årets betalte pensjonspremie (arbeidsgivers andel) som kostnad i virksomhetsregnskapet», slik at periodiseringsprinsippet ikke utledes av betalingene av fakturaene til pensjonskassen.

### **Høringsspørsmål 12:**

#### **Forslag til endring i standard kontoplan; spesifisering av kjøp av konsulenttenester innenfor kontogruppe 67 Kjøp av fremmede tjenester.**

*Har høringsinstansene synspunkt på endringsforslaget, eller supplerende merknader til dette?*

a) *Fremtrer definisjonen av konsulenttenester og forslag til ny inndeling av kontogruppe 67 som hensiktsmessig?*

- Det virker unødvendig å korrigere 6720 til ny 6750 når kontoen skal eksistere videre. Det foreslås at konto 6720 består på grunn av kontinuitet i regnskapet og at man oppretter ny konto for kommunikasjon og informasjonsrådgivning.
- Bør vurdere valgfrihet for direkte aktivering av konsulentkostnader. Det kunne da opprettes egne kontoer i kontoklasse 10 og 12. Disse kontoene kunne da knyttes opp mot 67\* i S-rapporten.
- Konto 678 – kjøp av andre fremmede tjenester. Beskrivelsen av dagens kontobruk passer ikke godt til bruk for utvikling av materiell. Forsvarsdepartementet benytter denne kontoen i dag til blant annet

kostnadsføring av systemer som ikke oppfyller kravene for aktivering, og hvor konsulenttenestekontoene ikke kan brukes. Forsvarsdepartementet foreslår at det i beskrivelsen til konto 678 fremkommer at kontoen omfatter kostnadsføringer av fremmede tjenester som ikke skal aktiveres. Et alternativ er at konto 679 spesifiserer dette.

- i. Det bør samtidig vurderes om kontoklasse 4 bør brukes for kostnader som gjelder varer og tjenester som ikke skal videregives til annen etat i sektoren, men som skal overføres uten bruk av utgående salgsdokument.

b) *Fremtrer 1. januar 2019 som et egnet ikrafttredelsestidspunkt?*

Ingen kommentarer til endring

c) *Andre merknader til forslaget?*

Ingen kommentarer til endring

Om Finansdepartementet ønsker at Forsvarsdepartementet skal utdype tilbakemeldingen på høring om forenklinger i de statlige regnskapsstandardene er det bare å ta kontakt.

Med hilsen

Stein Myrvang (e.f.)  
oberst

Kari Anne Døli  
fagdirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent og signert, og har derfor ikke håndskrevne signaturer.*

Vedlegg:

- 1 Høring om forenklinger i de statlige regnskapsstandardene (SRS) og om spesifisering av fremmede tjenester (konsulenttenester) i standard kontoplan

Adresseliste /

Recipients:

Finansdepartementet

Kopi til:  
Forsvarsbygg  
Forsvarsstaben  
Forsvarsmateriell  
Forsvarets forskningsinstitutt  
Etterretningstjenesten