



## DET KONGELIGE FORSVARSDEPARTEMENT

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep.  
0030 OSLO

Deres ref.:  
FIN 2. nov 2017

Vår ref.:  
2017/2304-6/FD III 3/PO

Dato:  
20.12.2017

### **Høring om forslag til regulering av innholdet i mellomværendet med statskassen og for regnskapsmessig håndtering av refusjoner mellom statlige virksomheter**

Forsvarsdepartementet (FD) viser til Finansdepartementets (FIN) høringsbrev, datert 2. november 2017, notat fra direktoratet for økonomistyrings (DFØ), datert 12. juni 2017, samt oversikt over sentrale unntak knyttet til mellomværende med statskassen vedrørende ovennevnte. FD har innhentet uttalelser fra Forsvaret, Forsvarsbygg, Forsvarsmateriell og Nasjonal sikkerhetsmyndighet som følger vedlagt. Forsvarets forskningsinstitutt hadde ingen kommentarer.

FD har registrert tilsammen 18 spørsmål fra FIN og merknadene i dette brevet følger denne inndelingen.

#### **Problemstilling 1: Forskuddsbetalinger**

**1. Er det hensiktsmessig at mottatte forskuddsinnbetalinger kan føres som del av mellomværendet med statskassen (utsatt inntektsføring), og at adgangen begrenses til mottatte forskuddsmidler fra kilder utenfor statsforvaltningen?**

FD støtter forslaget om utsatt inntektsføring fra kilder utenfor statsforvaltningen i forbindelse med prosjekter og andre tidsbegrensede oppgaver. Fordelene ved å gå videre med forslaget er større enn ulempene ved å fravike kontantprinsippet. Den største fordelene er at virksomhetene ikke risikerer å miste disposisjonsretten over midler som ikke er benyttet ved årsskiftet. Foreslått ordning legger dermed til rette for at virksomhetene er i stand til å følge opp avtalte forpliktelser. Det er også positivt dersom endringen kan bidra til en mer ensartet regnskapspraksis i staten.

**2. Begrensningen i forslaget betyr eksempelvis at forskuddsbetalinger fra Norges Forskningsråd (NFR) skal inntektsføres ved mottak. Bør det vurderes unntak også for midler mottatt fra NFR?**

Postadresse:  
Postboks 8126 Dep.  
0032 Oslo

Kontoradresse:  
Glacisgata 1  
Oslo

Telefon:  
23 09 80 00

Saksbehandler:  
rådgiver Per Overgaard  
Seksjon for styring, budsjett og resultatanalyse

E-postadresse:  
postmottak@fd.dep.no

Webside:  
www.regjeringen.no/fd

Org.nr.:  
972 417 823

FD stiller seg positiv til at forskuddsbetalinger kan inngå som mellomværende med statskassen. På den måten kan inntekter og utgifter posteres samtidig. Departementet mener at ordningen ikke bare bør omfatte kilder utenfor statsforvaltningen, og at ordningen i tillegg til Norsk forskningsråd bør omfatte Forsvarets forskningsinstitutt.

**3. Er foreslått håndtering for virksomheter uten inntektskapittel hensiktsmessig?**

Ja, den foreslåtte håndtering av inntektsføring fremstår som hensiktsmessig.

**4. Er det hensiktsmessig at retningslinjer for håndtering av forskuddsinnbetalinger tas inn sammen med omtalen av mellomværende med statskassen i Rundskriv R-101?**

Ja, det er hensiktsmessig å omtale dette i R-101.

**5. Har høringsinstansene andre kommentarer til problemstillingen rundt forskuddsinnbetalinger og behovet for tydeligere regnskapsmessige retningslinjer?**

Nei, FD har ingen ytterligere kommentarer til problemstillingen.

## **Problemstilling 2: Pensjonspremie til SPK**

**6. Er det hensiktsmessig at metoden for føring av pensjonspremie gjennom året, jf. rundskriv R-118, også gjøres gjeldende for de 17 virksomhetene som allerede betalte pensjonspremie til SPK før den forenklede premieordningen ble innført i 2017?**

I forsvarssektoren er det kun Forsvarsbygg som inngår som en av de 17 virksomhetene, og som har bokført pensjonspremie siden opprettelsen i 2002. Retningslinjer (R-118), med tilhørende regler for bokføring, ble iverksatt fra 1. januar 2017. For å få en ensartet praksis i statsforvaltningen støtter FD at alle bruttobudsjetterte virksomheter følger retningslinjene i rundskriv R-118.

**7. Er det særskilte forhold rundt tilpasninger eller annen overgangsproblematikk for de 17 virksomhetene som må ivaretas i forbindelse med oppdaterte retningslinjer?**

FD ser ikke behov for særskilte tilpasninger ifm. innføring av de nye retningslinjene.

## **Problemstilling 3: Omtale av mellomværendet med statskassen i regelverket**

**8. Er det hensiktsmessig at det utarbeides en oversikt over hva som kan inngå i mellomværendet med statskassen**

Ja, FD anser en oversikt som hensiktsmessig og nyttig for virksomhetene.

**9. Fremstår forslaget til innhold i oversikten som dekkende for hva som kan inngå i mellomværendet med statskassen?**

- Er det elementer i oversikten som er uklare, eller som bør utdypes spesielt?

- Er det elementer som mangler i oversikten, og som burde inngå i en slik oversikt?

FD anser oversikten som tilstrekkelig dekkende.

**10. Er det hensiktsmessig at oversikten inngår i rundskriv R-101 Statens kontoplan for statsbudsjettet og statsregnskapet?**

Ja, FD anser det som hensiktsmessig og den kan med fordel innarbeides.

**11. Forslaget kan bety at enkelte virksomheter må bruke noe ressurser i en overgangsfase på å tilpasse seg de mer detaljerte retningslinjene for innholdet i mellomværendet med statskassen. Er det særskilte utfordringer som bør adresseres i forkant av innføring av tydeligere retningslinjer?**

FD er av den oppfatning at økt ressursbruk i en overgangsperiode er håndterbart.

#### **Problemstilling 4: Oversikt over unntak som kan inngå i mellomværendet med statskassen**

**12. Er det hensiktsmessig at det utarbeides en oversikt over kjente unntak som kan inngå i mellomværendet med statskassen?**

Ja, FD anser det som hensiktsmessig at det utarbeides en oversikt over kjente unntak som kan inngå som mellomværende med statskassen.

**13. Er det hensiktsmessig at slik oversikt inngår som del av rundskriv R-101 Statens kontoplan for statsbudsjettet og statsregnskapet?**

Ja, det synes å være en hensiktsmessig løsning.

**14. Er unntakene som går frem av vedlegg 2 gyldige og aktuelle?**

**- Departementene bes gjennomgå oversikten over unntak for sine underliggende virksomheter og gi supplerende innspill til beskrivelse, hjemler og referanser.**

FD har ingen unntak og har ingen synspunkter til dette.

**15. Fremstår listen med unntak i vedlegg 2 som fullstendig?**

**- Departementene bes komplettere listen med eventuelle andre ordninger på sitt område som bør inngå i en samlet oversikt over unntak.**

FD har ingen synspunkter knyttet til dette.

#### **Problemstilling 5: Refusjoner ved deling av utgifter**

**16. Er det behov for retningslinjer om hvordan refusjoner ved deling av utgifter mellom statlige virksomheter skal håndteres?**

FD ser ikke noe behov for å utarbeide retningslinjer for hvordan refusjoner ved deling av utgifter mellom statlige virksomheter kan håndteres.

**17. Er utkastet til presisering/veiledende tekst hensiktsmessig og tilstrekkelig klargjørende?**

Ja, FD anser at utkastet til presiseringen/veiledende tekst er tilstrekkelig.

**18. Anbefalingen dekker ikke refusjoner mellom statlige virksomheter og ikke-statlige virksomheter. Er det behov for videre arbeid også med denne problemstillingen?**

Ja, FD anser at det er behov for en videre utredning av dette. Etatene har mange slike transaksjoner med andre statlige virksomheter, virksomheter utenfor staten, samt andre

nasjoner. Eksempler på slike kan være utgiftsdeling i investeringsprosjekter og utlegg til allierte nasjoner som trener og øver i Norge. Disse behandles pr. i dag som inntekt, men det bør vurderes om ikke disse skal behandles som refusjoner.

FD viser også til Forsvarets tjenester ifm. drift av Redningshelikoptertjenesten som ligger i grenseland mellom refusjon og salg, men som av Skatteetaten er definert som omsetning/salg, og det skal således beregnes mva. av tjenesten.

FD anbefaler på bakgrunn av ovennevnte at refusjoner mellom statlige og ikke-statlige virksomheter blir utredet. I tillegg anbefales det at transaksjoner knyttet til andre nasjoner blir utredet og at vurderingen knyttes opp mot merverdiloven og tolkning av begrepet omsetning. Det kan være hensiktsmessig å gjennomføre utredningen før en presisering innarbeides i retningslinjene.

Med hilsen

Dagfinn Chr. Selvaag (e.f.)  
avdelingsdirektør

Per Overgaard  
rådgiver

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

Vedlegg:

- 1 Høring om forslag til regulering av innholdet i mellomværendet med statskassen og for regnskapsmessig håndtering av refusjoner mellom statlige virksomheter
- 2 Høring om forslag til regulering av innholdet i mellomværendet med statskassen
- 3 Forsvarsbyggs høringssvar vedrørende normering av mellomværende med statskassen.
- 4 Svar på høring om regulering av innholdet i mellomværende med statskassen
- 5 Høring om forslag til regulering av innholdet i mellomværendet med statskassen mm