

Ole Anders Sandtrøen

Kunnskapsdepartementet

Postboks 8119 Dep.  
0032 Oslo

## Høring - Utprøving av periodiserte virksomhetsregnskap i staten

Vi viser til mottatte høringsbrev datert 8. desember 2008, samt telefonsamtale i går om oversendelse av vår høringsuttalelse.

Vedlagt følger høringsspørsmålene, med våre kommentarer til disse i høyre kolonne.

Nr	Høringsspørsmål	Merknader / synspunkter
1	Fremtrer det som hensiktsmessig å etablere et felles sett med statlige regnskapsstandarder basert på periodiseringsprinsippet, for virksomheter som velger å føre sitt interne virksomhetsregnskap etter andre prinsipper enn kontantprinsippet, slik at regnskapsrapporteringen etter kontantprinsippet kan suppleres med regnskapsinformasjon etter periodiseringsprinsippet?	JA.  Standardene er gode oppslagsverk for virksomhetene.
2	Fremtrer det som hensiktsmessige å utarbeide en felles statlig kontoplan for virksomhetsregnskapet, og at denne tar utgangspunkt i og legges tett opp til Norsk Standard kontoplan?	For så vidt ja. Konsekvensene er store i forhold til systemene vi benytter, men synes hensiktsmessig ut fra mulighet for sammenligning med øvrige virksomheter.
3	Fremtrer det som hensiktsmessig at statlige virksomheter resultatfører årets beregnede pensjonspremie til SPK, som en del av sine ordinære driftskostnader?	Ingen spesielle kommentarer.

**Postadresse**

7491 Trondheim

**Org.nr. 974 767 880**E-post:  
postmottak@adm.ntnu.no  
<http://www.ntnu.no>**Besøksadresse**

Høgskoleringen 1

**Telefon**

+47 73 59 80 60

**Telefaks**

+47 73 59 77 11

**Saksbehandler**

Aud Magna Gabrielsen

Tlf: +47 73 59 53 69

All korrespondanse som inngår i saksbehandling skal adresseres til saksbehandlende enhet ved NTNU og ikke direkte til enkeltpersoner. Ved henvendelse vennligst oppgi referanse.

4	Fremtrer de regnskapsmessige tilpasningene som er foretatt for beregning og kostnadsføring av avskrivninger som hensiktsmessige?	JA. Viktig å vise løpende kapitalslit og gjenanskaffelsesbehov. En resultatnøytral modell synes hensiktsmessig.
5	Fremtrer det som hensiktsmessig at kalkulatorisk forsikringspremie ikke beregnes og føres som kostnad i virksomhetsregnskapet?	Ingen spesielle kommentarer.
6	Fremtrer det som hensiktsmessig at renter på den statlige finansieringen av anleggsmidler ikke kostnadsføres i resultatregnskapet, men vises som tilleggsopplysning i note til regnskapet?	JA. Vurderes ikke å være noe behov utover noteopplysning.
7	Fremtrer det som hensiktsmessig å presentere innkrevingsvirksomhet som en gjennomstrømningspost etter kontantprinsippet i resultatoppstillingen?	Ikke aktuelt for oss.
8	Fremtrer det som hensiktsmessig å presentere tilskuddsforvaltning som en gjennomstrømningspost etter kontantprinsippet i resultatoppstillingen?	Ikke aktuelt for oss.
9	Fremtrer det som hensiktsmessig å presentere statlige bevilgninger til drift som driftsinntekter i resultatregnskapet?	JA.
10	Fremtrer resultatregnskapsoppstillingen, totalt sett, som hensiktsmessig for statlige virksomheter?	Bør kunne vise om virksomhetens "oppdrag" er utført eller ikke. Stiller spørsmålsteget med hvordan bidragsfinansiert virksomhet skal presenteres, ref gjeldende reglementet for BOA.
11	Fremtrer de regnskapsmessige tilpasningene som er foretatt for anleggsmidler og infrastruktur mv som hensiktsmessige for statlige virksomheter?	Ja, i fht en resultatnøytral modell.
12	Fremtrer de regnskapsmessige tilpasningene som er foretatt for finansiering av anleggsmidlene, som hensiktsmessige for statlige virksomheter?	Ja, i fht en resultatnøytral modell.
13	Fremtrer de regnskapsmessige tilpasningene som er foretatt vedrørende avregning med statskassen, som hensiktsmessige for statlige virksomheter?	Vi stiller spørsmål ved om det er riktig at bidragsfinansiert virksomhet presenteres som en del av bevilgningsøkonomien. Dette gir økte avsetninger. Vår oppfatning er at det kanskje var like riktig å

		presentere det som en del av gjeld/fordringer.
14	Synes det hensiktsmessige å vise en fullstendig balanse med eiendeler, gjeldsposter og eventuell virksomhetskaptal for statlige virksomheter?	JA.
15	Fremtrer de verdsettelsesprinsipper som er valgt for etablering av åpningsbalansen, som hensiktsmessige?	JA.
16	Fremtrer det som hensiktsmessig at statlige virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskap etter periodiseringsprinsippet, anbefales å utarbeide kontantstrømoppstilling etter den direkte modellen?	NEI. Er meget komplisert å utarbeide. Vi er veldig tvilende til informasjonsverdien. I følge kursholder i regnskapsføring med høy fagkompetanse brukes ikke denne modellen av andre virksomheter. Kan ikke se å ha fått tilfredsstillende begrunnelse for å bruke denne i vår sektor. Vår ressursbruk for utarbeidelse av denne synes ikke hensiktsmessig.
17	Fremtrer de regnskapsmessige veivalgene og tilpasningene som er foretatt, <i>samlet sett</i> , som hensiktsmessige i forhold til formålet og de forutsetningene som er lagt til grunn for utprøvingen?	Ja, ref våre foregående svar.  Vi vurderer det som hensiktsmessig å vise virksomhetens periodevise kostnader, gjenanskaffelsesbehov og verdien av eiendeler. Gir bedret ledelsesinformasjon og styringsmuligheter over tid, ikke minst i fht planlegging og gjennomføring av aktiviteter som går over flere år.
18	Erfaringene fra de elleve pilotvirksomhetene viser at kompetansen i økonomiavdelingene har vært tilstrekkelig til å kunne ta i bruk de foreløpige statlige regnskapsstandardene og utarbeide periodiserte virksomhetsregnskaper. Har den/de virksomheter som dere svarer for tilstrekkelig regnskapskompetanse til å håndtere en eventuell innføring	Ja. Vi mener at løpende regnskapsavleggelse og kommentarer til dette, viser at vi innehar nødvendig kompetanse. Unntaket er

	av de foreløpig statlige regnskapsstandardene? (Spørsmålet besvares kun av departementer og statlige virksomheter).	kontantstrømoppstillingen som benyttes, hvor vi har søkt bistand eksternt, også ut fra en vurdering av hensiktsmessig tidsbruk av egne ressurser. Kompleksiteten i dette, bekreftes for øvrig fra vår eksterne bidragsytere i fht denne oppgave, som også vurderer den valgte modell som kompleks med utgangspunkt i våre regnskaper.
--	--	--

Med hilsen

For NTNU  
Norges teknisk-naturvitenskapelige  
Universitet

Aud Magna Gabrielsen  
økonomisjef

Kopi:  
Frank Arntsen  
Knut Arne Kissten