



Riksrevisjonen

Vår saksbehandler  
Rolf B. Nordevall, 22 24 10 72  
Vår dato 09.02.2009 Vår referanse 2008/1386  
Arkivkode 317  
Deres dato 20.11.2007 Deres referanse 08/5783 J pab/SBP

Finansdepartementet  
Postboks 8008 Dep  
0030 Oslo

## Utprøving av periodiserte virksomhetsregnskap i staten – Høringssvar

Det vises til Finansdepartementets høringsbrev av 20. november 2008.

### Generelt

Riksrevisjonen har merket seg at departementets formål i denne omgang er å innhente faglige vurderinger og synspunkter på de regnskapsmessige veivalgene og tilpasningene som er gjort i de statlige regnskapsstandardene. Riksrevisjonen har tidligere uttalt seg til standardene, og det er vår generelle oppfatning at de i utprøvsingsperioden i det vesentlige har vært dekkende og hensiktsmessige i regnskapsføringen. Det kan på et senere tidspunkt være aktuelt å formidle våre erfaringer med hensyn til bruk av det periodiserte regnskapet i virksomhetsstyringen og resultatrapporteringen.

- 1) **Høringsspørsmål:** *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?*

Et virksomhetsregnskap ført etter periodiseringsprinsippet antas å være et godt verktøy i den interne virksomhetsstyringen. Særlig for virksomheter med en vesentlig andel eksternt finansiert virksomhet vil sammenstillingskravet bidra til en mer effektiv økonomistyring. For kapitalintensive virksomheter er det videre vesentlig å synliggjøre kapitalslit og opprettholdelsesgrad. I forhold til regnskapsrapportering etter kontantprinsippet vil for eksempel notebruken gi vesentlig tilleggsinformasjon med hensyn til blant annet endringer i omløpsmidler og kortsiktig gjeld som ikke fremgår av kontantregnskapet. For nettobudsjetterte virksomheter gir note 15 i det periodiserte regnskapet økt transparens i forhold til ubrukte bevilgninger og opparbeidet virksomhetskapital. Det bør vurderes om ikke alle nettobudsjetterte virksomheter bør utarbeide note 15 uavhengig av regnskapsprinsipp.

- 2) **Høringsspørsmål:** Fremtrer det som hensiktsmessig å utarbeide en felles statlig kontoplan for virksomhetsregnskapet, og at denne tar utgangspunkt i og legges tett opp til Norsk Standard kontoplan?

Det vurderes som helt grunnleggende for en god virksomhetsstyring at det foreligger en hensiktsmessig og felles statlig kontoplan for virksomhetsregnskapet. Kontoplanen bør være obligatorisk og bindende, også for statlige virksomheter som ikke før sitt virksomhetsregnskap etter periodiseringsprinsippet. Dette vil kunne legge til rette for en systematisk innrapportering av regnskapsdata til for eksempel SSB's StatRes-system. En standard kontoplan vil dessuten effektivisere produksjon av obligatoriske oppstillinger og spesifikasjoner til virksomhetsregnskapet. Med nødvendige tilpasninger anses det hensiktsmessig at det tas utgangspunkt i en eksisterende Norsk Standard.

- 3) **Høringsspørsmål:** Fremtrer det som hensiktsmessig at statlige virksomheter resultatfører årets beregnede pensjonspremie til SPK, som en del av sine ordinære driftskostnader?

Ut fra hensynet om at virksomhetsregnskapet skal vise alle reelle kostnader, og for å ha et grunnlag for å kunne foreta analyser, kostnadskalkyler og sammenligninger med andre, anses det hensiktsmessig at pensjonspremien til SPK kostnadsføres.

- 4) **Høringsspørsmål:** Fremtrer de regnskapsmessige tilpasningene som er foretatt for beregning og kostnadsføring av avskrivninger som hensiktsmessige?

Det anses hensiktsmessig at avskrivningene som hovedregel baseres på lineære avskrivninger over eiendelenes økonomiske levetid.

- 5) **Høringsspørsmål:** Fremtrer det som hensiktsmessig at kalkulatorisk forsikringspremie ikke beregnes og føres som kostnad i virksomhetsregnskapet?

Det anses på bakgrunn av selvassurandørprinsippet som hensiktsmessig at kalkulatorisk forsikringspremie ikke beregnes og kostnadsføres i virksomhetsregnskapet. Etter Riksrevisjonen vurdering vil det imidlertid være naturlig at vesentlige kostnader og tap som følge av selvassurandørprinsippet blir presentert som ekstraordinære kostnader, og ikke inngår i resultat for ordinære aktiviteter.

- 6) **Høringsspørsmål:** Fremtrer det som hensiktsmessig at renter på den statlige finansieringen av anleggsmidler ikke kostnadsføres i resultatregnskapet, men vises som tilleggsopplysning i note til regnskapet?

Det anses som tilstrekkelig at informasjonen gis i note til regnskapet.

- 7) **Høringsspørsmål:** Fremtrer det som hensiktsmessig å presentere innkrevingsvirksomhet som en gjennomstrømningspost etter kontantprinsippet i resultatoppstillingen?

Siden innkrevingsvirksomhet ikke skal benyttes til finansiering av egen drift, og ikke skal ha noen resultateffekt, anses det som hensiktsmessig at den presenteres etter kontantprinsippet i resultatoppstillingen.

- 8) **Høringsspørsmål:** Fremtrer det som hensiktsmessig å presentere tilskuddsforvaltning som en gjennomstrømningspost etter kontantprinsippet i resultatoppstillingen?

Siden tilskuddsforvaltning ikke skal ha noen resultateffekt for virksomhetsregnskapet anses det som hensiktsmessig at den presenteres etter kontantprinsippet i resultatoppstillingen.

- 9) **Høringsspørsmål:** Fremtrer det som hensiktsmessig å presentere statlige bevilgninger til drift som driftsinntekter i resultatregnskapet?

Den regnskapsmessige behandlingen av inntekt av bevilgninger til finansiering av driftskostnader baseres på prinsippet om motsatt sammenstilling. Det forutsettes at det foretas en avregning mot statskassen og avstemning mot kontantregnskapet. Riksrevisjonen har på denne bakgrunn ingen innvendninger til fremgangsmåten.

- 10) **Høringsspørsmål:** Fremtrer resultatregnskapsoppstillingen, totalt sett, som hensiktsmessig for statlige virksomheter?

Resultatregnskapsoppstillingen anses hensiktsmessig for statlige virksomheter.

- 11) **Høringsspørsmål:** Fremtrer de regnskapsmessige tilpasningene som er foretatt for anleggsmidler og infrastruktur mv. som hensiktsmessige for statlige virksomheter?

De tilpasninger som hittil er foretatt for statlige virksomheter anses som hensiktsmessige for statlige virksomheter. Ved en videre innføring av periodiseringsprinsippet må det også foretas avklaringer i forhold til eventuell balanseføring og avskrivning av forsvarsmateriell og beredskapslager.

- 12) **Høringsspørsmål:** Fremtrer de regnskapsmessige tilpasningene som er foretatt for finansiering av anleggsmidlene, som hensiktsmessige for statlige virksomheter?

Den valgte "forpliktelsesmodellen" anses som hensiktsmessig for finansiering av anleggsmidler for statlige virksomheter.

- 13) **Høringsspørsmål:** Fremtrer de regnskapsmessige tilpasningene som er foretatt vedrørende avregning med statskassen, som hensiktsmessige for statlige virksomheter?

De regnskapsmessige tilpasningene knyttet til avregning med statskassen anses å tilfredsstillende nødvendige krav til avstemning og kontroll ved bruk av hhv note 8 og note 15 til det periodiserte virksomhetsregnskapet.

- 14) **Høringsspørsmål:** Synes det hensiktsmessig å vise en fullstendig balanse med eiendeler, gjeldsposter og eventuell virksomhetskapital for statlige virksomheter?

Det anses som grunnleggende at balanseoppstillingen gir et fullstendig uttrykk for statlige virksomheters samlede eiendeler og gjeld.

**15) Høringsspørsmål:** Fremtrer de verdsettelsesprinsipper som er valgt for etablering av åpningsbalansen, som hensiktsmessige?

Det anses hensiktsmessig at anleggsmidler verdsettes til bruksverdi basert på gjenanskaffelsesverdi ved etablering av åpningsbalansen. For omløpsmidler og gjeld fremtrer også de valgte verdsettelsesprinsipper som hensiktsmessige.

**16) Høringsspørsmål:** Fremtrer det som hensiktsmessig at statlige virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskap etter periodiseringsprinsippet, anbefales å utarbeide kontantstrømoppstilling etter den direkte modellen?

Siden innrapportering til statsregnskapet fortsatt skal baseres på kontante inn- og utbetalinger, vil vi sterkt anbefale bruk av den direkte modellen ved utarbeidelse av kontantstrømanalysen.

Etter fullmakt

  
for Jens Arild Gunvaldsen  
ekspedisjonssjef

  
for Ulrike Schroeter-Henriksen  
avdelingsdirektør