

Foreløpig standard

SRS V4 Renter

Veiledningsnotat om renter på kapital

Innholdsfortegnelse

1	Innledning / formål.....	2
2	Virkeområde.....	2
3	Bakgrunn / avgrensning / definisjoner	2
4	Identifisering og klassifisering av kapital som skal renteberegnes	2
5	Rentesats og fastsettelse av denne.....	2
6	Overordnede prinsipper for beregning og synliggjøring av rentebeløp	3

Dato: 10.05.2006

Versjon: 1.0

1 Innledning / formål

Formålet med veiledningsnotatet er å gi retningslinjer for beregning og presentasjon av rentekostnader på den investerte kapital i virksomhetene under Finansdepartementets periodiseringsprosjekt. Retningslinjene skal brukes i de periodiserte regnskap som skal utarbeides fra og med 1.1.2005.

2 Virkeområde

Veiledningsnotatet gjelder for alle statlige forvaltningsorganer (heretter kalt virksomheter) som fører sitt virksomhetsregnskap etter periodiseringsprinsippet i Finansdepartementets periodiseringsprosjekt.

Virksomheter som forbereder og presenterer et årsregnskap på basis av periodiseringsprinsippet skal anvende reglene i punkt 3.2.3 i Bestemmelser om statlig økonomistyring. Veiledningen er et tillegg til de bestemmelser som er gitt om regnskapsføring og rapportering i Reglement for økonomistyring i staten og Bestemmelser om økonomistyring i staten av 21. desember 2005, og erstatter ikke disse bestemmelser.

3 Bakgrunn / avgrensning / definisjoner

Kostnadene ved disponering av statlig kapital er knyttet til at staten kan oppnå avkastning på sin kapital ved alternativ plassering. Ved å gjøre hele eller deler av kapitalen rentebærende med en rentesats som gir uttrykk for alternativ avkastning, kan denne enten komme til uttrykk som en bokført kostnad i virksomhetens regnskap eller synliggjøres i delårs- og årsrapporteringen. I periodiseringsprosjektet er det valgt en løsning der rentekostnadene (beløpet) synliggjøres i delårs- og årsrapporteringen og ikke som bokført kostnad.

Ut fra formålet sammenligning er det også viktig at rentekostnader rapporteres mest mulig ensartet i de ulike virksomheter. Veiledningsnotatet dekker beregning av rentebeløpet, rapportering av rentebeløpet og hvilke rentesatser som skal legges til grunn for beregningen. Veiledningsnotatet begrenser seg til beregning av rentekostnader på kapital investert i anleggsmidler i en virksomhet, med unntak av finansielle anleggsmidler. Omløpsmidler omfattes ikke av veiledningsnotatet.

4 Identifisering og klassifisering av kapital som skal renteberegnes

Identifisering og klassifisering av anleggsmidler er omtalt i SRS 17 Veiledningsnotat for regnskapsføring av varige driftsmidler (se også veiledningsnotat om kartlegging og klassifisering av eiendeler og forpliktelser). Virksomheten skal klassifisere anleggsmidlene etter en standard oppstilling. Åpningsbalansen skal gi et dekkende bilde av virksomhetens anleggsmidler og omløpsmidler. Deretter vil løpende tilganger og avganger gi et bilde av den aktivitet som er skjedd i løpet av året.

5 Rentesats og fastsettelse av denne

Virksomhetene skal benytte samme rentesats for all kapital som omfattes og det skilles ikke på om investeringene er av kortere eller lenger varighet. En har valgt å legge samme rente til grunn som forvaltningsbedrifter ved beregning av rente på statens rentebærende kapital. Rentesatsen for det enkelte år fastsettes i 4. kvartal (september/oktober) året før budsjettåret på grunnlag av en gjennomsnittlig rente på 5-års obligasjonslån. Gjennomsnittet tar utgangspunkt i 12-månedersperioden regnet bakover fra september året før budsjettåret til og med oktober to år før budsjettåret.

Rentesatsen skal benyttes for alle nye investeringer og for tidligere investeringer i det påfølgende budsjettår. Renten vil således være fast for et år av gangen. Rentesatser som skal benyttes for året 2005 er 3,9 pst. og for året 2006 3,25 pst.

6 Overordnede prinsipper for beregning og presentasjon av rentebeløp

Beregnet rentebeløp skal synliggjøres for hver delårsrapportering og årsrapportering, med unntak av 2005¹ der det er tilstrekkelig å beregne og presentere årets rentebeløp ved å betrakte året som en periode.

Beregning av rentebeløpet skal baseres på den rentesats Finansdepartementet v/periodiseringsprosjektet har fastsatt for det enkelte år. Rentesatsen omregnes til $x/12$ del av rapportperioden, dvs. for 1.tertialrapport $\text{rentesats} \cdot 4/12$, for 2.tertialrapport $\text{rentesats} \cdot 4/12$.

Grunnlaget for renteberegningen i rapportperioden skal baseres på et gjennomsnitt av inngående og utgående balanseførte beholdninger av anleggsmidler (investert kapital) for hver rapportperiode. Finansielle anleggsmidler inngår ikke i beregningsgrunnlaget. Tilsvarende gjelder for leieobjekter under finansielle leieavtaler som er behandlet i henhold til bestemmelsene i SRS 13 Leieavtaler og klassifisert som anleggsmidler. Avskrivninger og tilganger i perioden skal være med i den balanseførte utgående beholdning før gjennomsnittet beregnes.

Beregnet rentebeløp fremkommer som sum av beregnet rentebeløp for tidligere rapportperioder og siste rapportperiode. Rentebeløpet skal ikke bokføres, men fremgå som en opplysning under note 6.

¹ For året 2005 skal grunnlaget baseres på gjennomsnitt av bokførte beholdninger av anleggsmidler pr. 1.1 og pr. 31.12, som multipliseres med rentesatsen på 3,9%.