

## Rundskriv R

---

Samtlige departementer  
Statsministerens kontor

Nr.	Vår ref	Dato
R-114	12/2780TS/pab	12.12.2013

### **Fastsettelse og bruk av de anbefalte statlige regnskapsstandardene i virksomhetsregnskapet**

Rundskrivet er fastsatt av Finansdepartementet med hjemmel i reglement for økonomistyring i staten § 3.

#### **1. Innledning**

Statlige virksomheter kan i samråd med overordnet departement velge å føre regnskapet etter andre prinsipper enn kontantprinsippet. For virksomheter som velger å føre periodisert regnskap, er det anbefalt å følge de statlige regnskapsstandardene (SRS), jf. bestemmelser om økonomistyring i staten («bestemmelsene») pkt. 3.4.2. Finansdepartementet har fastsatt 11 anbefalte statlige regnskapsstandarder. De statlige regnskapsstandardene (SRS) inneholder regler om hvordan statlige virksomheter som velger å benytte disse standardene, skal utarbeide og stille opp sitt virksomhetsregnskap.

Formålet med de statlige regnskapsstandardene er å legge til rette for et mer omfattende og standardisert informasjonsgrunnlag for styring i statlige virksomheter. Informasjonen skal kunne brukes i virksomhetens interne styring og i departementenes styring av underliggende virksomheter. De statlige regnskapsstandardene legger til rette for effektiv ressursbruk ved å gi kjennskap til kostnader, som virksomheten kan koble til informasjon om ulike aktiviteter, tjenester og effekter. Standardene gir et grunnlag for å fremskaffe sammenlignbar kostnadsinformasjon og en bedre oversikt over statens eiendeler.

Virksomheter som har valgt å benytte de statlige regnskapsstandardene skal, som en del av årsregnskapet, utarbeide en oppstilling av virksomhetsregnskapet etter standardene i dette rundskrivet, jf. bestemmelsene pkt. 3.4 og Finansdepartementets rundskriv R-115.

Dette rundskrivet erstatter tidligere utgave av rundskriv R-114 av 21. desember 2009. Det er gjort enkelte tekstlige endringer i rundskrivet, og rundskrivet er oppdatert i tråd med endringer i bestemmelser om økonomistyring i staten fastsatt 18. september 2013. Som følge av

endringene i bestemmelsene er det også gjort enkelte tilpasninger i SRS 1

## 2. Rundskrivets innhold

Rundskrivet omtaler rammene for bruk av de anbefalte statlige regnskapsstandardene (SRS).

Finansdepartementet har fastsatt følgende standarder som anbefalte statlige regnskapsstandarder:

- SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse
- SRS 2 Kontantstrømoppstilling
- SRS 3 Spesifikasjon av særlige poster, korrigering av feil og virkning av prinsippendring og estimatendring
- SRS 9 Regnskapsføring av transaksjonsbaserte inntekter
- SRS 10 Regnskapsføring av inntekter fra bevilgninger
- SRS 11 Anleggskontrakter
- SRS 12 Varebeholdninger
- SRS 13 Leieavtaler
- SRS 17 Anleggsmidler
- SRS 19 Usikre forpliktelser og betingede eiendeler
- SRS 25 Personal- og pensjonskostnader

Alle standardene følger som uttrykt vedlegg til rundskrivet. Standardene finnes på Finansdepartementets nettsider ([www.regjeringen.no/fin](http://www.regjeringen.no/fin)), under temaet statlig økonomistyring.

## 3. Virkeområde

Rundskrivet med de tilhørende statlige regnskapsstandardene gjelder for alle statlige forvaltningsorganer, herunder departementer, jf. reglement for økonomistyring i staten § 2. Forvaltningsorganer omfatter ordinære statlige forvaltningsorganer, forvaltningsorganer med særskilte fullmakter til bruk utenfor statsbudsjettet og statens forvaltningsbedrifter. Disse benevnes heretter som virksomheter. Standardene kan også benyttes ved forvaltning av statlige fond.

## 4. Formål og bruk av de anbefalte statlige regnskapsstandardene

### 4.1 Formål med regnskapet i virksomhetene

Alle virksomheter har plikt til å føre et regnskap, jf. § 12 i reglement for økonomistyring i staten ("reglementet"). Regnskapet i virksomhetene har to hovedformål:

- For det første skal regnskapet gi grunnlag for kontroll med disponeringen av bevilgningene, og være en dokumentasjon på at de midlene som er stilt til disposisjon, er korrekt benyttet. For dette formålet er det stilt krav til at virksomhetene skal kunne avlegge en pliktig regnskapsrapportering til statsregnskapet basert på kontantprinsippet (se omtale i pkt. 3.5 i bestemmelsene).
- For det andre er regnskapet et redskap for bruk i den interne styringen i virksomhetene og i departementets etatsstyring, jf. også omtale i §§ 4, 7 og 14 i reglementet og kapittel 1 og 2 i bestemmelsene. Regnskapet skal bidra til kunnskap om kostnader knyttet til

gjennomføring av aktiviteter i virksomheten, og bidra til å gi oversikt over eiendeler og gjeld.

Uavhengig av hvilket prinsipp som benyttes i regnskapsføringen, skal regnskapet gi grunnlag for å sikre at formålet med økonomistyring i staten oppnås, jf. § 1 i reglementet.

#### **4.2 Bruk av de anbefalte statlige regnskapsstandardene**

Bestemmelsen pkt. 3.4.2 innebærer at virksomhetene, i samråd med overordnet departement, kan velge å føre regnskapet etter andre regnskapsprinsipper enn kontantprinsippet, under forutsetning av at rapporteringen til bevilgningsregnskap og kapitalregnskap etter kontantprinsippet ivaretas. Velger virksomheten å føre periodisert regnskap, er det anbefalt at de statlige regnskapsstandardene benyttes.

Dersom en virksomhet benytter de statlige regnskapsstandardene, skal alle standardene følges.

#### **5. Forvaltning av de statlige regnskapsstandardene og avvik fra standardene**

Direktoratet for økonomistyring (DFØ) er gitt myndighet og ansvar for å forvalte de statlige regnskapsstandardene.

Virksomheter som i spesielle tilfeller avviker fra standardene på enkelte punkter, må opplyse om og begrunne dette i prinsippnoten til virksomhetsregnskapet. Ved beslutning om slikt avvik, skal en redegjørelse sendes DFØ via overordnet departement. Redegjørelsen skal inneholde informasjon om hvilke punkter i de statlige regnskapsstandardene det avvikes fra og en begrunnelse for dette.

#### **6. Ikrafttredelse**

Dette rundskrivet gjelder fra 1. januar 2014.

Med hilsen

Astri Tverstøl e.f.  
*avdelingsdirektør*

Torstein Sørbotten  
*fagdirektør*

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur.*

Kopi:  
Stortingets administrasjon  
Riksrevisjonen  
Direktoratet for økonomistyring