

Rundskriv R

Samtlige departementer
Statsministerens kontor

Nr.	Vår ref	Dato
R-102	10/2740 PAB	22.11.2013

Standard kontoplan for statlige virksomheter

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

1. Innledning

Standard kontoplan for statlige virksomheter ("standard kontoplan") er fastsatt som obligatorisk for statlige virksomheter, jf. bestemmelser om økonomistyring i staten ("bestemmelsene") pkt. 3.3.3. Virksomhetene skal bokføre på kontoene i standard kontoplan.

Standard kontoplan inneholder en inndeling av virksomhetens utgifter/kostnader, inntekter, eiendeler og gjeld gruppert etter art. Formålet med kontoplanen er å legge til rette for et mer omfattende og standardisert informasjonsgrunnlag for styring i statlige virksomheter og for departementenes styring av underliggende virksomheter. En felles standard kontoplan legger også til rette for sammenlikninger internt og på tvers av statlige virksomheter, og gir bedre grunnlag for kjennskap til utgiftsstrukturen i virksomhetene og i staten samlet sett. En felles standard kontoplan bidrar til å øke kvaliteten på virksomhetenes regnskapsføring.

Rundskrivet erstatter rundskriv R-102 av 16. november 2012 og uttrykt vedlegg til rundskriv R-102 av 13. desember 2012. Det er gjort tekstlige endringer i rundskrivet som følge av ikrafttreddelsen av standard kontoplan som obligatorisk fra 1.1.2014. Det er videre gjort enkelte endringer i strukturen i rundskrivet. På DFØs nettsider finnes en oversikt som viser endringer i standard kontoplan fra tidligere versjoner.

Dette rundskrivet omtaler ikke statens kontoplan for statsbudsjettet og statsregnskapet. Dette er omtalt i Finansdepartementets rundskriv R-101.

2. Rundskrivets innhold

Rundskrivet inneholder bestemmelser om statlige virksomheters bruk av standard kontoplan, herunder inndeling og oppbygging av kontoplanen, obligatorisk nivå og bruk av standard kontoplan i regnskapssystem og eventuelt i hjelpesystem.

Standard kontoplan følger som vedlegg til dette rundskrivet. Kontoplanen finnes også på Finansdepartementets nettsider (<http://www.regjeringen.no/fin>).

3. Virkeområde

Rundskrivet gjelder for statlige forvaltningsorganer, herunder departementer, jf. reglement for økonomistyring i staten § 2. Forvaltningsorganer omfatter ordinære statlige forvaltningsorganer (“bruttobudsjetterte virksomheter”), forvaltningsorganer med særskilte fullmakter til bruttoføring utenfor statsbudsjettet (“nettobudsjetterte virksomheter”) og statens forvaltningsbedrifter. Disse er heretter kalt virksomheter. Det presiseres at rundskrivet også gjelder ved forvaltning av statlige fond.

4. Virksomhetens bruk av standard kontoplan

Standard kontoplan er fastsatt på et obligatorisk siffernivå med en inndeling av virksomhetens utgifter/kostnader, inntekter, eiendeler og gjeld gruppert etter art. Virksomheten skal bokføre på artskontoene i standard kontoplan. Standard kontoplan skal benyttes uavhengig av hvilket regnskapsprinsipp som benyttes ved føring av regnskapet.

4.1 Inndeling og oppbygging av standard kontoplan

Kontoplanen er inndelt i 8 kontoklasser:

Balanse

1 Eiendeler

2 Virksomhetskaptal og gjeld

Resultat

3 Salgs- og driftsinntekt

4 Varekostnad

5 Lønn og godtgjørelser

6 Annen driftskostnad

7 Annen driftskostnad, fortsettelse

8 Finansposter, overføringer, periodens resultat og avregninger

Alle kontoer med 1 som første siffer tilhører kontoklasse 1 og viser eiendeler. Alle kontoer med 2 som første siffer tilhører kontoklasse 2 og viser virksomhetskaptal eller gjeld. Kontoer med 3 som første siffer viser inntekter. Kontoer med 4, 5, 6 og 7 som første siffer viser utgifter/kostnader. I kontoklasse 8 vises finanskostnader/inntekter, overføringer i form av tilskuddsforvaltning og innkrevingsvirksomhet og periodens avregninger.

Standard kontoplan for statlige virksomheter tar utgangspunkt i Norsk standard kontoplan, NS 4102, men det er gjort tilpasninger for statlige virksomheter og statens behov for aggregert regnskapsinformasjon. Standard kontoplan er bygd opp som et desimalklassifikasjonssystem. Systemet angir kontoens stilling i kontoplanen gjennom sifferposisjoner (nivåer). Kontoens første siffer angir kontoklasse, de to første sifrene angir kontogruppe og tre sifre angir konto. Fire eller flere sifre i kontonummeret betegnes underkonto.

Vedlegget *Standard kontoplan for statlige virksomheter* inneholder en tabell med fire kolonner:

- Den første kolonnen er en hjelpekolonne som viser eksempler på koblinger mellom den aktuelle artskonto i standard kontoplan og post i statens kontoplan for statsbudsjettet og statsregnskapet, jf. pkt. 4.3 og rundskriv R-101. Kolonnen er ment som en veiledning for ordinære bruttobudsjetterte virksomheter og forvaltningsbedrifter, og viser aktuelle koblingsalternativer ved rapporteringen til

statsregnskapet. Det vil likevel være slik at det i enkelte tilfeller må gjøres koblinger som ikke er vist her. For noen få kontoer er det ikke gitt forslag til kobling. Ved bruk av disse kontoene må virksomheten finne fram til riktig kobling. Med betegnelsen "Mot mellomværendet" menes at artskonto kobles mot virksomhetens tilviste konto for mellomværende (6-siffer) i 70-72-serien i statsregnskapet.

- Den andre og tredje kolonnen viser standard kontoplan på obligatorisk nivå. Artskontonummer fremgår av den andre kolonnen og den tredje kolonnen viser kontoens navn.
- Den fjerde kolonnen er en hjelpekolonne som viser hvilke kontoer som er aktuelle for den enkelte virksomhet ut fra hvilket regnskapsprinsipp som benyttes ved føring av regnskapet. Betegnelsen "Alle" betyr at kontoen kan benyttes av alle virksomheter uavhengig av hvilket regnskapsprinsipp som er lagt til grunn ved føring av regnskapet. Betegnelsen "Kontantprinsippet" betyr at disse kontoene i hovedsak er relevante for virksomheter som fører regnskapet i henhold til dette prinsippet. Betegnelsen "SRS" betyr at disse kontoene i hovedsak er relevante for virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskapet i henhold til de anbefalte statlige regnskapsstandardene (SRS). Virksomheter som bokfører enkelte periodiseringer, men ikke følger de anbefalte statlige regnskapsstandardene, skal også benytte relevante kontoer som i fjerde kolonne i kontoplanen er merket "SRS". Den fjerde kolonnen angir også kontoer i standard kontoplan som kun skal benyttes av statsbanker, forvaltningsbedrifter og statlige fond.

4.2 Obligatorisk nivå

Standard kontoplan er obligatorisk på tresiffernivå med unntak av kontogruppe 19, der det er angitt enkelte obligatoriske underkontoer (firesiffernivå). Det obligatoriske nivået kan ikke fravikes av den enkelte virksomhet. Det skal ikke bokføres på kontoer angitt som reservert i standard kontoplan.

For noen inntekts- og kostnadsarter er det opprettet flere kontoer på tresiffernivå med samme navn og innhold. Disse er i vedlegget med kontoplanen merket "(Kontonavn - Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer)", og benyttes av virksomheten ved behov for ytterligere spesifisering.

Den enkelte virksomhet vil normalt finne det hensiktsmessig å operere med fire eller fem sifre i kontonummeret for å oppnå ønsket grad av spesifisering for intern styring og for å oppfylle eventuelle rapporteringskrav fra overordnet departement. Dersom virksomheten velger å spesifisere arter på fire eller flere sifre, må disse innholdsmessig passe inn under det overordnede obligatoriske nivået på tre sifre.

Eksempel på obligatorisk nivå i standard kontoplan

Kontoklasse	6	Annen driftskostnad, av- og nedskrivninger
Kontogruppe	63	Kostnader lokaler
Konto	630	Leie lokaler
<hr/>		
Underkonto	6300	Leie kontorlokaler
Underkonto	6301	Leie lagerlokaler

I eksemplet ovenfor er det obligatoriske nivået angitt på tresiffernivå, konto 630 Leie lokaler. På firesiffernivået har virksomheten valgt å opprette en underkonto 6300 for leie av kontorlokaler og en underkonto 6301 for leie av lagerlokaler. Etter dette er det fortsatt ledige underkontoer fra 6302 til 6309. Virksomhetene må følge det obligatoriske nivået (tresiffernivået), men kan foreta ytterligere inndeling for å dekke eget informasjonsbehov. Ved aggregering av regnskapsinformasjon for staten samlet, vil sum leieutgifter til kontor og lager vises på konto 630, uavhengig av virksomhetenes inndeling på underkontonivået.

4.3 Standard kontoplan i regnskapssystemet

Virksomheten skal legge standard kontoplan inn i regnskapssystemet slik at all bokføring i kontospesifikasjonen følger de angitte artskontoene, jf. krav til funksjonalitet for bokføring og registrering i bestemmelsene pkt. 4.3.2.

Virksomheten må innrette regnskapssystemet slik at rapporteringen til statsregnskapet skjer i samsvar med bevilgningsreglementet, Finansdepartementets rundskriv R-101 Statens kontoplan og Finansdepartementets årlige rundskriv vedrørende rapportering til statsregnskapet. Den enkelte virksomhet er ansvarlig for korrekt rapportering til statsregnskapet.

Virksomheten må innrette eventuelle hjelpesystemer slik at regnskapsdata overføres til kontospesifikasjonen i henhold til den obligatoriske inndelingen i standard kontoplan på tidspunktet for bokføring. Virksomhetene kan velge å legge standard kontoplan inn i hjelpesystemene. Virksomhetene må selv ta stilling til hvordan dette eventuelt skal gjennomføres.

5. Forvaltning av standard kontoplan

Direktoratet for økonomistyring (DFØ) er gitt myndighet til og ansvar for å forvalte standard kontoplan. Basert på erfaringer med forvaltningen av kontoplanen og behov for statlige tilpasninger for øvrig, gjøres det normalt en årlig oppdatering av kontoplanen. Virksomheten må påse at alle vedtatte endringer i kontoplanen innarbeides hos virksomheten.

DFØ har myndighet til å innvilge tidsbegrenset unntak fra standard kontoplan på grunnlag av begrunnet søknad fra virksomhetens overordnede departement.

DFØ har utarbeidet to veiledningsnotater for bruk av standard kontoplan. De retter seg mot:

Virksomheter som fører regnskapet i henhold til kontantprinsippet

- Virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskapet i henhold til de anbefalte statlige regnskapsstandardene (SRS)
- Veiledningsnotatene forklarer og gir eksempler på hvordan kontoer i standard kontoplan skal benyttes.

Spørsmål om forståelse og bruk av kontoplanen kan rettes til DFØ ved Forvaltnings- og analyseavdelingen. Kontaktinformasjon er tilgjengelig på DFØs nettsider, www.dfo.no/kontoplan.

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.

Vedlegg (1)

Standard kontoplan for statlige virksomheter

Kopi:

Stortingets administrasjon

Riksrevisjonen

Direktoratet for økonomistyring