

Rundskriv R

Samtlige departementer
Statsministerens kontor

Nr.
R-114

Vår ref
19/5118-3

Dato
18.12.2020

Bruk av de statlige regnskapsstandardene (SRS) i virksomhetsregnskapet

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

1. Innledning

De statlige regnskapsstandardene (SRS) inneholder regler om hvordan statlige virksomheter som benytter disse standardene, skal utarbeide og presentere sitt virksomhetsregnskap. De statlige regnskapsstandardene er obligatoriske for virksomheter som fører regnskapet etter andre prinsipper enn kontantprinsippet, jf. bestemmelser om økonomistyring i staten (bestemmelsene) punkt 3.3.2, og omtale i punkt 4.2 nedenfor.

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. 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.

Dette rundskrivet erstatter tidligere utgave av rundskriv R-114 av 17. desember 2019. I SRS 1 *Presentasjon av virksomhetsregnskapet* er retningslinjer knyttet til forenklinger ved utarbeidelse av åpningsbalansen tydeliggjort. Virksomheten kan velge å ikke balanseføre egeninnsats knyttet til utvikling av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler som er ferdigstilt eller under utvikling før tidspunktet for åpningsbalansen, selv om balanseføring velges som prinsipp i løpende drift. Tilsvarende forenkling gjelder for leieavtaler, og er aktuell for virksomheter som

ikke velger forenklet metode ved klassifisering av leieavtaler. Alle forenklinger som gjelder utarbeidelse av åpningsbalanse, og som i dag ligger i vedlegget til SRS 17 *Anleggsmidler*, er for oversiktens skyld, samlet i et eget avsnitt i SRS 1. I SRS 2 *Kontantstrømoppstilling* er det gjort en mindre justering i avstemmingsdelen, og som virksomhetene oppfordres til å ta i bruk allerede for årsregnskapet 2020. I SRS 17 *Anleggsmidler* er det tydeliggjort hva som ligger i begrepet anskaffelseskost ved tilvirkning. I punktet om nedskrivning er det tydeliggjort at vurdering av nedskrivning av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler skal gjøres både ved endret anvendelse og ved redusert utnyttelse.

Det vises for øvrig til detaljert endringslogg bakerst i hver enkelt SRS, samt til informasjon på DFØs nettsider om SRS.

2. Rundskrivets innhold

Rundskrivet omtaler rammene for bruk av de statlige regnskapsstandardene.

Finansdepartementet har fastsatt følgende statlige regnskapsstandarder:

- SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet
- SRS 2 Kontantstrømoppstilling
- SRS 3 Prinsippendring, estimatendring og korrigering av feil
- SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter
- SRS 10 Inntekt fra bevilgninger, tilskudd og overføringer til virksomheten, samt overføringer til og fra staten
- SRS 11 Anleggskontrakter
- SRS 12 Beholdninger av varer og driftsmateriell
- SRS 13 Leieavtaler
- SRS 17 Anleggsmidler
- SRS 19 Usikre forpliktelser og betingede eiendeler
- SRS 25 Ytelser til ansatte

Alle standardene følger som uttrykt vedlegg til rundskrivet. Standardene finnes på Finansdepartementets nettsider (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 bruttørføring 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 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 statlige regnskapsstandardene

Bestemmelsene pkt. 3.3.2 innebærer at virksomhetene skal føre regnskapet etter enten kontantprinsippet eller periodiseringsprinsippet i henhold til de statlige regnskapsstandardene (SRS). Valg av regnskapsprinsipp skal skje i samråd med overordnet departement. Det valgte prinsipp skal framgå av tildelingsbrev eller instruks. Forvaltningsorganer med særskilte fullmakter skal føre regnskapet etter periodiseringsprinsippet i henhold til de statlige regnskapsstandardene.

Virksomheter som benytter 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. Oppstillingen av virksomhetsregnskapet skal inneholde alle bokførte beløp i virksomhetens kontospesifikasjon.

Virksomheter som benytter de statlige regnskapsstandardene, skal følge alle standardene.

5. Forvaltning av de statlige regnskapsstandardene

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

DFØ har myndighet til å innvilge unntak fra enkeltpunkter i standardene på grunnlag av begrunnet søknad fra virksomhetens overordnede departement.

6. Ikrafttredelse

Dette rundskrivet gjelder fra 1. januar 2021.

For SRS 2 *Kontantstrømoppstilling* oppfordres det til tidligere anvendelse.

Med hilsen

Colin Forthun
avdelingsdirektør

Per Arvid Borøy
fagsjef

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

Kopi:
Stortingets administrasjon
Riksrevisjonen
Direktoratet for forvaltning og økonomistyring

Erstattet av R-114/37.08.2021