

Dato  
Januar 2020

Referanse  
Forvaltnings- og  
analyseavdelingen,  
seksjon for statlig regnskapsføring

---

## Endringslogg for de statlige regnskapsstandardene fastsatt desember 2019 og desember 2018

### Innhold

Innledning .....	2
Følgende endringer er fastsatt per desember 2019.....	2
SRS 17 Anleggsmidler.....	2
SRS 25 Ytelser til ansatte.....	2
Følgende endringer er fastsatt per desember 2018.....	2
SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet.....	2
Endringer i standarden .....	2
Endringer i oppstillingsplan for resultatregnskap (vedlegg 1).....	2
Endringer i oppstillingsplan for balanse (vedlegg 2).....	3
SRS 2 Kontantstrømoppstilling .....	3
SRS 3 Prinsippendring, estimatendring og korrigerende av feil .....	3
SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter .....	4
SRS 10 Inntekt fra bevilgninger, tilskudd og overføringer til virksomheten, samt overføringer til og fra staten.....	4
SRS 11 Anleggskontrakter.....	5
SRS 12 Beholdninger av varer og driftsmateriell .....	5
SRS 13 Leieavtaler.....	6
SRS 17 Anleggsmidler.....	6
SRS 19 Usikre forpliktelser og betingede eiendeler .....	7
SRS 25 Ytelser til ansatte.....	7



## Innledning

Alle de statlige regnskapsstandardene (SRS) ble oppdatert i desember 2018. Ved oppdatering av standardene var hovedfokuset forenklinger. SRS 17 og SRS 25 ble oppdatert i desember 2019 for å harmonisere med endringer i annet regelverk.

Nedenfor gis en oversikt over alle endringer som er gjort hvert år siden 2018 i hver enkelt standard.

## Følgende endringer er fastsatt per desember 2019

### SRS 17 Anleggsmidler

- Beløpsgrensen for balanseføring av anleggsmidler er hevet til 50 000 kroner som følge av endringer i bestemmelser om økonomistyring i staten. Tidligere beløpsgrense var 30 000 kroner.

### SRS 25 Ytelser til ansatte

- Det er nå presisert at alle statlige virksomheter betaler pensjonspremie til SPK.
- Det skal opplyses om antall utførte årsverk, jf. Personalmelding PM-2019-13: *Definisjon av utførte årsverk*.

## Følgende endringer er fastsatt per desember 2018

### SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet

#### Endringer i standarden

- Navnet på standarden er endret fra *Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse* til *Presentasjon av virksomhetsregnskapet*.
- I avsnittet for definisjoner er tidspunkt for resultatføring av utgifter knyttet til inntekt fra bevilgning og inntekt fra tilskudd og overføringer til virksomheten tatt inn. Videre er begrepene statens kapital, gjennomstrømningsposter, virkelig verdi og gjenanskaffelsesverdi definert.
- Det er presisert at kongruensprinsippet er en del av grunnleggende regnskapsprinsipper i SRS.
- Begrepet *rettvise bilde* er erstattet med *dekkende bilde*.
- Omtale av formål, utarbeidelse og godkjenning av åpningsbalanse er samlet og tatt inn i SRS 1.

#### Endringer i oppstillingsplan for resultatregnskap (vedlegg 1)

- I avsnittet for tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten er regnskapslinjen *Utbetalinger av tilskudd til andre* endret til *Tilskudd til andre*.

- Det er presisert i standarden at dersom virksomheten ikke har innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten eller tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten, kan overskriftene slettes ved presentasjon av virksomhetsregnskapet.

### Endringer i oppstillingsplan for balanse (vedlegg 2)

- I avsnittet for anleggsmidler er regnskapslinjen Forskning og utvikling slettet (del A, punkt I). Endringen er en følge av forenkling i nytt punkt 11 i SRS 17 Anleggsmidler.
- I avsnittet for omløpsmidler er det opprettet en ny overskrift *Fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet og andre overføringer* (del B, punkt IV). Endringen er en følge av at det som en forenkling ikke lenger er krav om å presentere innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten etter kontantprinsippet, jf. endring i SRS 10. Det er presisert i standarden at dersom virksomheten ikke har fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten kan overskriften slettes ved presentasjon av virksomhetsregnskapet.
- I avsnittet for statens kapital del C, punkt III er overskriften endret fra *Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler* til *Utsatt inntektsføring av bevilgning (nettobudsjetterte)*. Her presenteres regnskapslinjen *Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler*, og ny regnskapslinje *Ikke inntektsført bevilgning*.
- I avsnittet for gjeld del D, punkt III er teksten på regnskapslinjen *Ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overføringer (nettobudsjetterte)* endret til *Ikke inntektsført tilskudd og overføringer (nettobudsjetterte)*.
- I avsnittet for gjeld er det opprettet en ny overskrift *Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer* (del D, punkt IV). Endringen er en følge av at det som en forenkling ikke lenger er krav om å presentere tilskuddsforvaltning og andre overføringer til staten etter kontantprinsippet, jf. endring i SRS 10. Det er presisert i standarden at dersom virksomheten ikke har gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten kan overskriften slettes ved presentasjon av virksomhetsregnskapet.

### SRS 2 Kontantstrømoppstilling

- Begrepet *rettviseende bilde* er erstattet med *dekkende bilde*.
- Det er presisert at standarden ikke stiller krav til at det for statlige fond skal utarbeides kontantstrømoppstilling.

### SRS 3 Prinsippendring, estimatendring og korrigerende av feil

- Det er presisert at standarden regulerer hvordan korrigerende av feil i tidligere års virksomhetsregnskap skal føres i virksomhetsregnskapet for den etterfølgende perioden når feilen oppdages. Standarden omtaler ikke situasjoner der ledelsen ønsker å tilbakekalle et tidligere avlagt virksomhetsregnskap og erstatte dette med et nytt virksomhetsregnskap.

## SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter

- Det er presisert i standarden at resultat fra inntekt fra gebyr skal regnskapsføres som avregning med statskassen (bruttobudsjetterte) eller avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte).
- Det er tatt inn i standarden at inntekter og kostnader knyttet til prosjekter der det føres prosjektregnskap skal regnskapsføres etter metode for løpende avregning. Dersom inntekter og kostnader i et prosjekt kan estimeres på en pålitelig måte kan prosjektregnskapet føres etter metode for løpende avregning med fortjeneste. Det skal gjøres en tapsvurdering av prosjektene ved hver regnskapsrapportering. Utgangspunktet er at vurderingsenheten er det enkelte prosjekt. Prosjekter som består av flere delprosjekter som utgjør en naturlig helhet, kan vurderes samlet regnskapsmessig. Det skal avsettes for forventet tap.
- Regler for regnskapsføring av inntekt fra oppdrag er utdypet.
  - Inntekter knyttet til aktiviteter som er finansiert ved tilskudd og/eller bevilgning defineres ikke som inntekt fra oppdrag.
  - Når virksomheten har inntekt fra oppdrag er det krav til å dokumentere tilhørende kostnader.
  - Nettobudsjetterte virksomheter skal regnskapsføre resultat fra inntekt fra oppdrag som virksomhetskapskapital. Bruttobudsjetterte virksomheter skal regnskapsføre resultat fra inntekt fra oppdrag som avregning med statskassen (bruttobudsjetterte) med mindre virksomheten har fullmakt til å tjene opp virksomhetskapskapital.

## SRS 10 Inntekt fra bevilgninger, tilskudd og overføringer til virksomheten, samt overføringer til og fra staten

- Navnet på standarden er endret fra *Inntekt fra bevilgninger* til *Inntekt fra bevilgninger, tilskudd og overføringer til virksomheten, samt overføringer til og fra staten*. Avsnittet om definisjoner er samlet og utvidet med blant annet metode for løpende avregning.
- Regler for inntektsføring av bevilgning for bruttobudsjetterte virksomheter er forenklet. Bruttobudsjetterte virksomheter har en forenklet praktisering av prinsippet om motsatt sammenstilling ved at inntekt fra bevilgninger beregnes som differansen mellom periodens kostnader og opptjente transaksjonsbaserte inntekter og eventuelle inntekter fra tilskudd og overføringer til virksomheten. En konsekvens av dette er at resultat av periodens aktiviteter blir null. Dersom opptjente transaksjonsbaserte inntekter og eventuelle inntekter fra tilskudd og overføringer til virksomheten overstiger periodens påløpte kostnader, skal det ikke resultatføres inntekt fra bevilgning og det vil fremkomme et positivt resultat av periodens aktiviteter. Inntektsføringen av bevilgning for bruttobudsjetterte virksomheter er ikke begrenset oppad til et maksimalt beløp det enkelte inntektsår. Bruttobudsjetterte virksomheter skal ikke spesifisere bevilgning benyttet til investeringer i balansen.
- Regler for inntektsføring av bevilgning for nettobudsjetterte virksomheter ved årsslutt er presisert. Nettobudsjetterte virksomheter skal ikke inntektsføre bevilgning knyttet til aktiviteter som ikke er utført per 31.12. i regnskapsåret. Innbetalte bevilgninger knyttet til aktiviteter som er slutført skal inntektsføres i sin helhet selv om det gir et positivt resultat.
- Det er understreket at nettobudsjetterte virksomheter aldri kan inntektsføre mer enn det som er innbetalt fra departementer til virksomhetens bankkonto i henhold til tildelingsbrev i tillegg til det som er innbetalt fra Norges Forskningsråd som basisbevilgning.

- For prosjekter der det føres prosjektrekskap og aktiviteten er finansiert med bevilgning og tilskudd og overføringer til virksomheten, er det tatt inn at prosjektrekskap som hovedregel skal regnskapsføres etter metode for løpende avregning uten fortjeneste.
- Dersom inntekter og kostnader i et prosjekt kan estimeres på en pålitelig måte kan prosjektrekskapet føres etter metode for løpende avregning med fortjeneste når dette er aktuelt.
- Det skal gjøres en tapsvurdering av prosjektene ved hver regnskapsrapportering. Utgangspunktet er at vurderingsenheten er det enkelte prosjekt. Prosjekter som består av flere delprosjekter som utgjør en naturlig helhet, kan vurderes samlet regnskapsmessig. Det skal avsettes for forventet tap.
- Punktet om statens forvaltningsbedrifter knyttet til avsetning av bevilgning benyttet til investeringer er slettet.
- Prinsipp for presentasjon av innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten er endret slik at virksomheten kan velge mellom to alternative måter å presentere innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten. Det første alternativet er som tidligere å presentere etter kontantprinsippet. Dette innebærer at virksomheten må tilbakeføre (nullstille) bokførte fordringer og gjeld som ikke er betalt på rapporteringstidspunktet. Det andre alternativet er en forenkling ved at virksomhetene kan presentere innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten etter samme prinsipper som de er bokført (trenger ikke nullstille bokførte fordringer og gjeld). Dette innebærer at virksomheten presenterer bokførte fordringer og gjeld i et eget avsnitt i balansen. Det må likevel korrigeres for eventuell forskuddsfakturering som ikke vedrører regnskapsperioden. Det skal ikke gjøres avsetninger for eventuelle avgifter som er opptjent, men ikke fakturert.
- Prinsipp for presentasjon av tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten er endret slik at virksomheten kan velge mellom to alternative måter å presentere utgifter til tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten. Det første alternativet er som tidligere å presentere tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten etter kontantprinsippet. Dette innebærer at virksomheten må tilbakeføre (nullstille) eventuell bokført gjeld og fordringer som ikke er betalt på rapporteringstidspunktet. Det andre alternativet er en forenkling ved at virksomhetene kan presentere tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten etter samme prinsipper som de er bokført (trenger ikke nullstille eventuelle bokførte fordringer og gjeld). Dette innebærer at virksomheten presenterer eventuell bokført gjeld og fordringer i et eget avsnitt i balansen. Det skal ikke gjøres avsetninger for tilsagn om tilskudd som ikke er bokført.
- Under noteopplysning er det presisert at det også skal fremgå hvilke regnskapsprinsipper som er benyttet ved presentasjon av innkrevingsvirksomhet og tilskuddsforvaltning.

## SRS 11 Anleggskontrakter

- Definisjoner og prinsipper for klassifisering og regnskapsføring av anleggskontrakter er videreført uendret fra tidligere utgave av standarden.

## SRS 12 Beholdninger av varer og driftsmateriell

- Omtale av beholdning av driftsmateriell er beskrevet tydeligere i avsnitt 4 om definisjoner. Videre er omtalen av eiendeler som holdes av strategiske grunner i samme punkt slettet.

- Det er presisert at beholdninger av driftsmateriell måles til anskaffelseskost og det er ikke krav om å foreta vurdering av nedskrivningsbehov.

### SRS 13 Leieavtaler

- Standarden er forenklet ved at statlige virksomheter kan velge å behandle alle leieavtaler som operasjonelle leieavtaler. Dette gjelder både for leietaker og utleier.
- Det er presisert at standard leiekontrakter under den statlige husleieordningen som forvaltes av Statsbygg og standard leiekontrakter med Forsvarsbygg for leietaker, skal klassifiseres som operasjonelle leieavtaler etter denne regnskapsstandarden.
- Det er presisert at leietaker skal gi tilleggsopplysninger i note om samlet kostnadsført leiebetaling i regnskapsåret for sine operasjonelle leieavtaler og vise fordelingen av totalbeløpet på postene i oppstillingsplanen i balansen jf. SRS 1 vedlegg 2.

### SRS 17 Anleggsmidler

- Tekst med definisjonsinnhold er flyttet opp til avsnittet om definisjoner.
- I omtalen av grupper i oppstillingsplan for balansen er regnskapslinjen Forskning og utvikling slettet.
- Utgifter til forskning og utvikling skal som en forenkling kostnadsføres.
- Eventuell betaling for service på programvare betalt samtidig med kjøp av programvare eller samtidig med kjøp av bistand til utvikling av programvaren, skal skilles ut og kostnadsføres over avtaleperioden.
- Det er som en forenkling gjort valgfritt om utgifter til egne ansatte ved utvikling av programvare skal balanseføres eller kostnadsføres. Virksomheten må bruke samme regnskapsprinsipp for likeartede utviklingsprosjekter over tid.
- Det er presisert at utgifter i applikasjonsutviklingsfasen skal balanseføres som immateriell eiendel dersom programvaren balanseføres.
- Utgifter til kjøp av konsesjoner, patenter, varemerker og lignende rettigheter skal balanseføres. Utgifter til utvikling av konsesjoner, patenter og lignende rettigheter skal kostnadsføres.
- For nasjonaleiendom eller kulturminner som benyttes som driftsmiddel i virksomheten, kostnadsføres en eventuell differanse mellom anskaffelseskost og balanseført verdi.
- Kjøp av kunstverk og museumsgjenstander skal balanseføres til anskaffelseskost.
- Vurderingsenhet ved anskaffelse er den enkelte eiendel, men det er fremdeles åpent for at flere eiendeler kan utgjøre en vurderingsenhet dersom det anskaffes flere og ensartede eiendeler.
- Omtalen av gruppevurdering er flyttet opp til omtalen av vurderingsenhet.
- Under gruppevurdering er det presisert at kontorinventar og datamaskiner (PCer, servere m.m.) skal balanseføres som egne grupper når kravene til balanseføring ellers er oppfylt.
- Reguleringen av starttidspunktet for avskrivninger er gjort mer fleksibelt.
- Nedskrivningsplikten for finansielle anleggsmidler er gjort ubetinget (nedskrivning skal gjøres dersom virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi).
- Under overskriften avgang anleggsmidler er det presisert en forenkling ved avgang av anleggsmidler balanseført som gruppe. Videre er det presisert at gevinst ved realisasjon av finansielle anleggsmidler klassifiseres som finansinntekt, mens tap klassifiseres som finanskostnad.

- Under notekravene er det krav om å opplyse om avskrivningsplan for immaterielle eiendeler og varige driftsmidler. Det er krav om å opplyse om regnskapsprinsipp for regnskapsmessig behandling av egenutvikling av programvare.
- All tekst om åpningsbalansen er flyttet til SRS 1.

### **SRS 19 Usikre forpliktelser og betingede eiendeler**

- I avsnittet for utgifter til opprydding og fjerning er det forklart hva som er forskjellen på fjernings- og oppryddingsutgifter og hvilke to alternative metoder som kan benyttes for å estimere utgiftene. Metodene er likeverdige, og tidligere punkt 47 om anbefalt metode er slettet.

### **SRS 25 Ytelser til ansatte**

- Kompensasjon for reisetid er tatt inn i standarden som eksempel på variabel lønn under avsnittet for fast og variabel lønn.
- Tidligere punkt 13 vedrørende skifte av arbeidsgiver innad i staten er slettet.
- Endringer i regler for ventelønn etter ordningene i Statens personalhåndbok er oppdatert i punkt 26 om ventelønn.
- Avsnittet om rapportering av arbeidsgiveravgift til statsregnskapet er tatt ut av standarden.
- Punktene som tidligere omhandlet virksomheter som ikke betaler pensjonspremie er slettet. Fra 2017 betaler statlige virksomheter som hovedregel pensjonspremie til SPK.
- Under noteopplysninger er det presisert at balanseført lønn og sosiale kostnader til egenutvikling av anleggsmidler skal spesifiseres på egne linjer i note til regnskapet.