

Dato
14.02.2019

Referanse
Forvaltnings- og
analyseavdelingen,
seksjon for statlig regnskapsføring

Informasjon om endringer i standard kontoplan – oppdatering fra 1.1.2019 knyttet til kjøp av konsulenttjenester og kjøp av andre fremmede tjenester

Innledning

Dette notatet gir overordnet informasjon om hvilke kontoer kjøp av tjenester skal føres på etter standard kontoplan fra 1. januar 2019. Informasjonen i dette notatet vil bli innarbeidet i veiledningsnotat til standard kontoplan.

Formålet med notatet er først å skille mellom hva som er kjøp av konsulenttjenester og hva som er kjøp av andre fremmede tjenester. Videre er formålet å gi informasjon om hvilke kontoer kjøp av konsulenttjenester skal bokføres på.

Notatet starter med en oversikt under overskriften *Hvilke kontoer skal kjøp av konsulenttjenester føres på etter standard kontoplan* før notatet går inn på hver kontogruppe og er delt i følgende punkter:

- Kjøp av tjenester som skal balanseføres som anleggsmidler for virksomheter som fører etter SRS (kontogruppe 10–12)
- Kjøp av tjenester som skal føres i kontoklasse 4 Varekostnad (kontogruppe 43 og 45)
- Kjøp av tjenester knyttet til større utstyrsanskaffelser for bruttobudsjetterte virksomheter som fører etter kontantprinsippet (kontogruppe 47–49)
- Kontogruppe 67 Kjøp av konsulenttjenester og andre fremmede tjenester

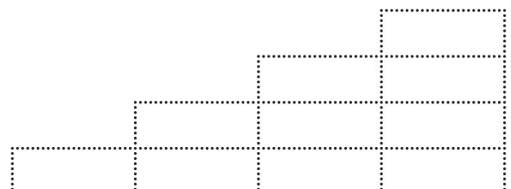
Hvilke kontoer skal kjøp av konsulenttjenester føres på etter standard kontoplan?

Kjøp av konsulenttjenester defineres på følgende måte i standard kontoplan:

En konsulent er en ekstern (fysisk eller juridisk) person med spesialkompetanse som for en tidsavgrenset periode engasjeres av virksomheten for å utføre en konkret definert oppgave.

Formålet med endringene i kontogruppe 67 Kjøp av konsulenttjenester og andre fremmede tjenester er å gi et bedre bilde av statens konsulentutgifter enn hva som fremkom ved bruk av standard kontoplan før 2019.

For nettobudsjetterte virksomheter og andre virksomheter som fører regnskapet etter de statlige regnskapsstandardene (SRS) vil informasjon om konsulentbruk som er kostnadsført i kontogruppe 67 fremgå, men det vil også være konsulentutgifter som er balanseført i kontogruppe 10–12



Immaterielle eiendeler og Varige driftsmidler, og som ikke fremkommer spesifikt i rapporteringen til statsregnskapet og på nettsiden statsregnskapet.no.

For alle virksomheter uavhengig av regnskapsprinsipp skal kjøp av tjenester som inngår i vare- og tjenesteproduksjon som videreselges føres i kontogruppe 43 Forbruk av innkjøpte varer og tjenester. I tillegg skal kjøp av konsulenttjenester og andre fremmede tjenester i tilknytning til underentrepriser (bygg- og anleggsvirksomhet) føres i kontogruppe 45 Fremmedytelse og underentreprise.

Kjøp av konsulenttjenester jf. definisjonen som ikke skal balanseføres i kontogruppe 10–12 eller kostnadsføres i kontoklasse 4 Varekostnad, skal bokføres på konto 670– 673. Innleie av vikarer føres på konto 674 Innleie av vikarer uavhengig av om vikaren kommer fra vikarbyrå eller konsulentfirma. Kjøp av tilleggskapasitet som virksomheten leier, i en tidsavgrenset periode, med spesialkompetanse for å utføre en konkret definert oppgave, skal føres på konto 670–673.

Kjøp av tjenester som skal balanseføres som anleggsmidler for virksomheter som fører etter SRS (kontogruppe 10–12)

Kontogruppe 10 Immaterielle eiendeler og lignende

Regnskapsføring av immaterielle eiendeler følger de samme generelle vurderingsreglene som øvrige anleggsmidler, jf. SRS 17 Anleggsmidler. Immaterielle eiendeler er ikke-pengeposter uten fysisk substans, som virksomheten benytter i tilvirkning eller salg av varer og tjenester, ved utleie til andre foretak, eller for administrative gjøremål.

Hovedregelen for statlige virksomheter er at kun eksternt kjøp av programvare og andre rettigheter med tilhørende eksterne konsulenttjenester, skal balanseføres.

Kontogruppe 11 Tomter, bygninger og annen fast eiendom

På konto 110 Bygninger balanseføres alle typer av bygninger med unntak av boliger. Boliger balanseføres på konto 116. Bygningsmessige anlegg, konto 112, benyttes til balanseføring av bygg eller innretning for midlertidig bruk.

Konto 113 Anlegg under utførelse benyttes ved balanseføring i byggeperioden. Anlegg under utførelse skal ikke avskrives. Anlegg under utførelse overføres til korrekt anleggsgruppe når bygget er ferdigstilt og avskrives fra og med måneden etter at det tas i bruk i virksomhetens drift. Se omtale av anlegg under utførelse i kapittel 2 i veiledningsnotat til standard kontoplan.

Infrastruktureiendeler balanseføres på konto 117. Infrastruktureiendeler er eiendeler som inngår i transport- eller kommunikasjonsnettverk som betjener et større geografisk område og har en bredere samfunnsmessig betydning. Nasjonaleiendom og kulturminner som faktisk brukes som driftsmiddel i virksomheten balanseføres på konto 118. For nærmere forklaring, se SRS 17 Anleggsmidler.

Eksterne konsulenttjenester i forbindelse med eksempelvis oppføring/påkostning av bygg og utbygging av infrastruktur skal balanseføres.

Kontogruppe 12 Transportmidler, inventar og maskiner mv.

Kjøp av eiendeler med kostpris på mer enn kr 30 000 og utnyttbar levetid på 3 år eller mer skal som hovedregel balanseføres i kontogruppe 10–12. Kjøp av eiendeler med kostpris lavere enn kr 30 000

og/eller utnyttbar levetid på under 3 år skal som hovedregel kostnadsføres på anskaffelsestidspunktet. Vurderingsenheten er den enkelte eiendel. Flere eiendeler utgjør en vurderingsenhet når det anskaffes flere og ensartede eiendeler. Når utnyttbar levetid er 3 år eller mer kan en eiendel som har anskaffelseskost under kr 30 000 inngå i en gruppe i balansen hvis det anskaffes flere og ensartede eiendeler, og verdien til sammen er betydelig. Når virksomheten har valgt å balanseføre en type driftsmiddel som en gruppe skal alle nyanskaffelser av denne typen driftsmidler balanseføres, uavhengig av beløpsgrensen på kr 30 000. Kontorinventar og datamaskiner (PCer, servere m.m.) skal balanseføres som egne grupper når kravene til balanseføring ellers er oppfylt. For nærmere forklaring, se SRS 17 Anleggsmidler.

Eksterne konsulent tjenester i forbindelse med eksempelvis påkostning eller klargjøring av eiendeler skal balanseføres i denne kontogruppen.

Kjøp av tjenester som skal føres i kontoklasse 4 Varekostnad (kontogruppe 43 og 45)

Kontogruppe 43 Forbruk av innkjøpte varer og tjenester

I kontogruppe 43 kostnadsføres både varer og tjenester som er innkjøpt for videresalg. Dette er kostnader som knytter seg direkte til virksomhetens vare- og tjenesteproduksjon og som primært vil bli videresolgt eller forbrukt i løpet av en 12 måneders periode. Kostnader knyttet til kjøp av varer og tjenester som ikke er innkjøpt for videresalg føres i kontoklasse 6 og 7.

Kontogruppe 45 Fremmedytelse og underentreprise

På konto 450–454 føres kostnader til innkjøp i tilknytning til underentrepriser ved anskaffelse og produksjon av vesentlige eiendeler hovedsakelig for videresalg, fortrinnsvis bygg- og anleggsvirksomhet. I de tilfeller virksomheten selv blir eier av eiendelen skal dette føres i kontogruppe 10–12 eller 47–49.

Kjøp av tjenester knyttet til større utstyrsanskaffelser for bruttobudsjetterte virksomheter som fører etter kontantprinsippet (kontogruppe 47–49)

Kontogruppe 47 Kjøp av immaterielle eiendeler og lignende (direkte utgiftsføring)

Kontogruppe 47 benyttes kun når virksomheten utgiftsfører immaterielle eiendeler direkte (ingen balanseføring). Hovedregelen er at det er bare anskaffelser som enkeltvis har en anskaffelsesverdi over kr 30 000 og utnyttbar levetid på 3 år eller mer, som skal utgiftsføres i denne kontogruppen. Andre anskaffelser utgiftsføres i kontoklasse 6. “Anskaffelser” betyr i denne sammenheng det enkelte kjøp (faktura), ikke den enkelte eiendel. Utnyttbar levetid på 3 år eller mer innebærer at virksomheten med stor sannsynlighet vil benytte eiendelen i virksomhetens drift i 3 år eller mer.

Det er bare kjøp av immaterielle eiendeler som skal føres i denne kontogruppen. Kjøp av tjenester knyttet til utvikling av programvare føres i kontogruppe 67 Kjøp av konsulent tjenester og andre fremmede tjenester.

Den vanligste immaterielle eiendelen i statlige virksomheter er kjøp av programvare. Det er bare engangsavgifter knyttet til anskaffelsen som skal føres i denne kontogruppen, ikke årlig lisens- eller serviceavgift. Engangsavgifter ved anskaffelse av programvare føres på konto 474 Programvarelisenser. Faste årlige avgifter utgiftsføres løpende på konto 642 Leie av datasystemer (årlige lisenser m.m.).

Kontogruppe 48 Kjøp av tomter, bygninger og annen fast eiendom (direkte utgiftsføring)

Kontogruppe 48 benyttes kun når virksomheten utgiftsfører driftsmidler direkte (ingen balanseføring). Hovedregelen er at det er bare anskaffelser som enkeltvis har en anskaffelsesverdi over kr 30 000 og utnyttbar levetid på 3 år eller mer, som skal utgiftsføres i denne kontogruppen. Andre anskaffelser utgiftsføres i kontoklasse 6. "Anskaffelser" betyr i denne sammenheng det enkelte kjøp (faktura), ikke den enkelte eiendel. Utnyttbar levetid på 3 år eller mer innebærer at virksomheten med stor sannsynlighet vil benytte eiendelen i virksomhetens drift i 3 år eller mer.

Det er bare kjøp av eiendeler som skal føres i denne kontogruppen. Kjøp av tjenester knyttet til eiendelene føres i kontogruppe 67 Kjøp av konsulenttjenester og andre fremmede tjenester.

Kjøp eller påkostning av bygg, anlegg og infrastruktur som virksomheten skal videreselge føres i kontogruppe 45. Kjøp eller påkostning der virksomheten blir eier av eiendelen føres i kontogruppe 48.

På konto 480 utgiftsføres kjøp av bygninger og påkostninger som vil forlenge levetiden. Vedlikehold utgiftsføres i kontogruppe 66 Reparasjon og vedlikehold.

Bygningsmessige anlegg på konto 482 kan være bygg eller innretninger for midlertidig bruk.

På konto 487 utgiftsføres infrastruktureiendeler. Infrastruktureiendeler er eiendeler som inngår i transport- eller kommunikasjonsnettverk som betjener et større geografisk område og har en bredere samfunnsmessig betydning. Infrastruktur dekker i denne sammenheng andre eiendeler enn den "infrastruktur" man finner innenfor ordinære driftsbygninger. Infrastruktur som skal føres på konto 487 er eksempelvis eiendeler som jernbaneskiner, jernbanesviller, veier, lyktestolper, merking av kystleden osv.

På konto 489 utgiftsføres andre anskaffelser som passer inn under kategorien tomter, bygninger og annen fast eiendom, men som det ikke er angitt egen konto for.

Kontogruppe 49 Kjøp av transportmidler, inventar og maskiner mv. (direkte utgiftsføring)

Kontogruppe 49 benyttes kun når virksomheten utgiftsfører driftsmidler direkte (ingen balanseføring). Hovedregelen er at det er bare anskaffelser som enkeltvis har en anskaffelsesverdi over kr 30 000 og utnyttbar levetid på 3 år eller mer, som skal utgiftsføres i denne kontogruppen. Andre anskaffelser utgiftsføres i kontoklasse 6. "Anskaffelser" betyr i denne sammenheng det enkelte kjøp (faktura), ikke den enkelte eiendel. Utnyttbar levetid på 3 år eller mer innebærer at virksomheten med stor sannsynlighet vil benytte eiendelen i virksomhetens drift i 3 år eller mer.

Det er bare kjøp av eiendeler som skal føres i denne kontogruppen. Kjøp av tjenester knyttet til eiendelene føres i kontogruppe 67 Kjøp av konsulenttjenester og andre fremmede tjenester.

Inventar og datamaskiner (PCer, servere m.m.) med utnyttbar levetid på 3 år eller mer bør utgiftsføres på henholdsvis konto 495 og konto 498 selv om den enkelte anskaffelsen har en lavere verdi enn kr 30 000. Dette gjelder kun inventar og datamaskiner (PCer, servere m.m.), og ikke

andre eiendeler. Bakgrunnen er at konto 495 og konto 125, og konto 498 og 128 skal være mest mulig sammenlignbare.

På konto 490 Maskiner og anlegg utgiftsføres ulike typer maskiner og tekniske innretninger. Konto 496 Fast bygningsinventar benyttes ved større anskaffelser som for eksempel fastmontert kjøkkeninnredning, innvendige vegger ved inndeling i cellekontorer, fastmontert laboratorieinnredning m.m. Denne kontoen benyttes også for slike utgifter til lokaler virksomheten leier.

På konto 498 utgiftsføres PCer, servere, skrivere, komponenter i trådløst nettverk når disse ikke er integrert i bygningen (rutere, switcher, etc.) og lignende. Andre driftsmidler utgiftsføres på konto 499.

Kunst med en anskaffelsesverdi over kr 30 000, utgiftsføres som hovedregel på konto 499 Andre driftsmidler.

Kontogruppe 67 Kjøp av konsulenttenester og andre fremmede tenester

Kjøp av konsulenttenester defineres på følgende måte i standard kontoplan:

En konsulent er en ekstern (fysisk eller juridisk) person med spesialkompetanse som for en tidsavgrenset periode engasjeres av virksomheten for å utføre en konkret definert oppgave.

Kjøp av konsulenttenester jf. definisjonen som ikke skal balanseføres i kontogruppe 10–12 eller kostnadsføres i kontoklasse 4 *Varekostnad* skal bokføres på konto 670–673.

Kjøp av tilleggskapasitet for en tidsavgrenset periode som krever spesialkompetanse for å utføre en konkret definert oppgave, skal også føres på konto 670–673. Kjøp av tilleggskapasitet som ikke krever spesialkompetanse skal føres på konto 674 Innleie av vikarer. Dette er en endring fra det som ble presentert på Regnskapsdagen i desember 2018.

Kjøp av konsulenttenester (konto 670 til 673)

Konto 670 Konsulenttenester innen økonomi, revisjon og juss

Konto 670 benyttes til kjøp av rådgivningstjenester innen økonomi og revisjon, samt kjøp av juridisk bistand. Eventuelt honorarer til revisor for særattestasjoner føres også på konto 670. Dersom virksomheten kjøper lønns- og regnskapstjenester føres dette på konto 676. Ved innleie av person fra konsulentfirma som fungerer som vikarer føres dette på konto 674.

Konto 671 Konsulenttenester til utvikling av programvare, IKT-løsninger mv.

For kjøp av tenester til programvare og IKT-løsninger skilles det mellom tenester til utvikling som føres på konto 671 og tenester til løpende drift som føres på konto 675. Løpende serviceavtaler for programvare og IKT-løsninger utgiftsføres på konto 675.

På konto 671 føres blant annet kjøp av tenester knyttet til forprosjekt og oppfølging etter implementering for utvikling av programvare jf. SRS 17 punkt 17.

Konto 672 Konsulentttjenester til organisasjonsutvikling, kommunikasjonsrådgivning, mv.

Konto 672 benyttes til kjøp av rådgivningstjenester til organisasjonsutvikling, rekruttering og lignende. Denne kontoen inneholder også kjøp av tjenester knyttet til kommunikasjons- og informasjonsrådgivning. I tillegg skal kjøp av tjenester til design, språkvask, visuell profil og lignede føres på konto 672.

Konto 673 Andre konsulentttjenester

På denne kontoen føres kjøp av konsulentttjenester som ikke faller inn under noen av kontoene 670–672. Dette kan for eksempel være kjøp av bistand til utredninger, samfunnsøkonomiske analyser, evalueringer og andre utviklingsoppgaver. I tillegg skal konsulentttjenester i forbindelse med forprosjekter og prosjektledelse føres på konto 673. Innleid personell som utfører oppgaver som erstatter virksomhetens egne ansatte skal utgiftsføres på konto 674.

Kjøp av andre fremmede tjenester (konto 674 til 679)**Konto 674 Innleie av vikarer**

Innleie av vikarer er en midlertidig erstatning for bruk av faste eller midlertidige ansatte. En vikar utfører arbeidsoppgaver som normalt utføres av virksomhetens egne ansatte. Kjøp av tilleggskapasitet som ikke krever spesialkompetanse, ref. definisjonen av konsulentttjenester ovenfor, skal føres på denne kontoen. Hospitering føres i kontoklasse 5.

Konto 675 Kjøp av tjenester til løpende driftsoppgaver, IKT

Denne kontoen gjelder kjøp av tjenester til løpende drift knyttet til IKT. Løpende serviceavtaler for programvare og IKT-løsninger utgiftsføres på konto 675. Dersom virksomheten har satt ut sin IKT-funksjon føres utgiftene knyttet til dette på denne kontoen.

Konto 676 Kjøp av lønns- og regnskapstjenester

Denne kontoen skal benyttes til kjøp av ordinære lønns- og regnskapsførertjenester som virksomheten forutsettes å måtte ivareta i sin ordinære drift, enten i egen regi eller ved kjøp fra eksterne tjenesteleverandører. Lisenskostnader for lønns- og regnskapskunder av DFØ føres på denne kontoen.

Konto 678 Kjøp av andre fremmede tjenester og konto 679 Kjøp av andre fremmede tjenester, fortsettelse

Konto 678–679 Kjøp av andre fremmede tjenester benyttes til utgiftsføring av innkjøpte tjenester som benyttes i eller utgjør en integrert del av virksomhetens offentlige tjenesteyting som ikke faller inn under andre kontoer i kontoklasse 6 og 7. Ved vurdering av om en utgift skal føres på 673 eller 678–679 må virksomhetene støtte seg på definisjonen av konsulentttjenester som vist ovenfor. Kjøp av andre konsulentttjenester føres på konto 673. Kjøp av andre fremmede tjenester som ikke omfattes av definisjonen føres på konto 678–679. Eksempler på dette er kjøp av barnevernsplasser, plasser i og tjenester til drift av asylmottak, fengselsplasser, tolketjenester, straffesaksutgifter, tjenester til fri rettshjelp, miljøovervåking mv.