

Dato
Desember 2023

Referanse
Avdeling for forvaltning av
økonomiregelverket,
seksjon for statlig
regnskapsføring

Redegjørelse for endringer i rundskriv R-114 Bruk av de statlige regnskapsstandardene (SRS) i virksomhetsregnskapet og de statlige regnskapsstandardene (SRS) per desember 2023

Innhold

Innledning	1
Endringer i rundskriv R-114 Bruk av de statlige regnskapsstandardene (SRS) i virksomhetsregnskapet.....	2
Endringer i SRS 17 Anleggsmidler.....	2
Endringer i SRS 25 Ytelser til ansatte	3

Innledning

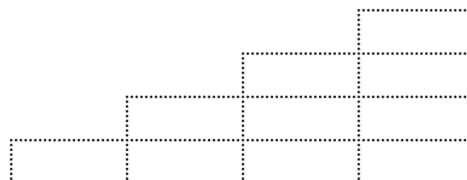
Finansdepartementet har fastsatt oppdaterte statlige regnskapsstandarder (SRS) per desember 2023. I dette notatet redegjør Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) for endringene i de oppdaterte standardene.

Generelt om endringer i standardene

Formålet med endringene er tydeliggjøringer av punkt hvor vi erfarer det er behov for avklaringer. I tillegg er det endringer som følger av endringer i annet regelverk. Endringer er basert på henvendelser og kontakt med statlige virksomheter.

Oppdaterte standarder gjøres gjeldende fra 1. januar 2024. Endringene i SRS 25 medfører ikke endringer i regnskapsføringen av pensjon, men er en justering av standarden for at den skal harmonere med den nye offentlige tjenstepensjonen som har vært gjeldende fra 1.1.2020.

Nedenfor omtales endringene i den enkelte standard. Alle endringene er listet opp i slutten av hver enkelt standard.



Endringer i rundskriv R-114 Bruk av de statlige regnskapsstandardene (SRS) i virksomhetsregnskapet

Det er kun mindre endringer i rundskriv R-114 Bruk av de statlige regnskapsstandardene (SRS) i virksomhetsregnskapet.

I rundskriv R-114 legges det til en setning som forklarer at statlige virksomheter skal kontakte DFØ dersom de møter på problemstillinger innenfor områder som ikke er regulert i de statlige regnskapsstandardene. Setningen legges til som siste avsnitt under punkt 4.2 Bruk av de statlige regnskapsstandardene.

Formålet med å legge til setningen er tydeliggjøring av hvordan virksomhetene skal gå fram om de møter på problemstillinger innenfor områder som ikke er regulert i de statlige regnskapsstandardene som for eksempel finansielle instrumenter eller hendelser etter balansedagen. Dette vil legge til rette for ensartet løsning på like problemstillinger i statsforvaltningen.

Endringer i SRS 17 Anleggsmidler

SRS 17 Anleggsmidler omtaler balanseføring av anleggsmidler som grupper. Etter SRS 17 punkt 30 skal virksomheten balanseføre kontorinventar og datamaskiner (PCer, servere m.m.) som egne grupper når kravene til balanseføring ellers er oppfylt. Vi tydeliggjør begrepet «datamaskiner». Bakgrunnen for tydeliggjøringen er at DFØ i forbindelse med innføringen av obligatorisk SRS har fått flere spørsmål om hva som er et «skal»-krav for balanseføring som gruppe knyttet til datamaskiner og hva som er valgfritt for virksomheten. Omtale av balanseføring som gruppe ble tatt inn i standarden i 2015. Hensikten var å få mest mulig sammenlignbar regnskapsinformasjon mellom statlige virksomheter. Det er uklart for virksomhetene hva som ligger i «m.m.» og bruken av dette begrepet fører til mer skjønsmessige vurderinger om hva som skal balanseføres som gruppe. Vi endrer setningen slik at det står «kontorinventar og PCer med tilhørende skjerm». Servere og m.m. fjernes fra setningen som omtaler skal-kravet. På denne måten tydeliggjøres det at PCer med tilhørende skjerm skal balanseføres som gruppe. Vurderingsenheten er den enkelte eiendel og virksomhetene kan fortsatt velge å balanseføre andre eiendeler som grupper når kravene til balanseføring ellers er oppfylt. Ved å fjerne «m.m.» vil det være enklere for virksomhetene å forstå hva som er et «skal»-krav etter kravene for balanseføring som gruppe etter SRS 17. Vi er av den oppfatning at servere som statlige virksomheter eier som oftest har en anskaffelseskost over 50 000 kroner og derfor omfattes av kravene til balanseføring enkeltvis. Det er derfor ikke noe som blir «borte» når servere også fjernes fra setningen.

Det gjøres også mindre endringer i vedlegg 1 Anleggsmidler – Matrise for klassifisering, verdsettelse og avskrivninger til SRS 17 som følge av endringen i SRS 17 punkt 30. I tillegg erstattes begrepet kontorinnredning med kontorinventar i samme vedlegg. Kontorinnredning er kun omtalt én gang i vedlegget og vi er av den oppfatning at det med kontorinnredning er ment det samme som kontorinventar.

Endring

SRS 17 punkt 30

*Kjøp av eiendel med anskaffelseskost lavere enn 50 000 kroner 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 50 000 kroner 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 50 000 kroner. Kontorinventar **og PCer med tilhørende skjerm** skal balanseføres som egne grupper når kravene til balanseføring ellers er oppfylt.*

Endringer i SRS 25 Ytelser til ansatte

Som følge av overgangen til ny offentlig tjenstepensjon fra 1.1.2020 gjøres det endringer i omtalen av pensjonsordningen i SPK i SRS 25 Ytelser til ansatte punkt 28. Det er ikke lenger riktig at arbeidstakerne opparbeider pensjonsrettigheter som en prosent av sluttlønnen for alderspensjon og AFP for ansatte født 1963 eller senere. Vi erstatter gammel tekst med ny tekst som beskriver hvilke elementer som inngår i pensjonsordningen i SPK, og om elementet er sluttlønnbasert. For elementene som ikke er sluttlønnbasert, har vi forklart at de er påslagsordninger.

Navnet på rundskriv R-118 er endret, og som en følge av dette endrer vi navnet på rundskrivet i punkt 30.

Til slutt strykes første og siste setning i punkt 32. Endringen har sammenheng med endringen i punkt 28 omtalt over. Vi oppfatter at vurderingen av pensjonsordningen i SPK før overgangen til ny offentlig tjenstepensjon var at den regnskapsmessig var en ytelsesordning. I stedet for at pensjonsordningen regnskapsmessig skulle behandles som en ytelsesordning, med balanseføring av netto pensjonsforpliktelse og med pensjonskostnad lik endring i netto pensjonsforpliktelse, slo SRS 25 fast at ytelsesordningen skulle regnskapsføres som en innskuddsordning. Sistnevnte innebærer at pensjonskostnaden for en periode er pensjonspremien for samme periode, og er en forenkling i forhold til regnskapsføring som ytelsesordninger for eksempel i NRS 6 og IAS 19. Som omtalt over, er ikke lenger alderspensjonen og AFP til ansatte født 1963 eller seinere sluttlønnordninger. Alderspensjonen er det største elementet i tjenstepensjonsordningen. Vi har avklart med SPK at premieberegningen innebærer at disse elementene heller ikke lenger regnskapsmessig er ytelsesordninger, men innskuddsordninger. Dette skyldes at den statlige arbeidsgiveren, det vil si virksomheten, ved betaling av premie for et år, ikke vil bli avkrevd ytterligere premie for de ansattes opptjening dette året. Vi ser ikke behovet for en omtale av disse avklaringene i standarden, men mener samtidig at første og siste setning bør fjernes. Dette skyldes at setningene etter vårt syn naturlig leder tankene hen til at alle elementene egentlig er ytelsesordninger der det skulle vært balanseført en netto pensjonsforpliktelse etter et fullstendig periodiseringsprinsipp. Vi mener det er tilstrekkelig og mest hensiktsmessig at standarden regulerer at arbeidsgiverandel av pensjonspremien skal resultatføres som pensjonskostnad. Denne behandlingen er i tråd med reguleringen i de over omtalte rammeverkene for innskuddsordninger, men ikke for ytelsesordninger.

| Endring

Punkt 28

*Arbeidstakere i staten opp tjener pensjonsrettigheter i en kollektiv pensjonsordning som administreres av Statens pensjonskasse (SPK). **Den kollektive pensjonsordningen omfatter alderspensjon, avtalefestet pensjon (AFP), uførepensjon, etterlattepensjon og ev. særalderspensjon. Alderspensjon og AFP for arbeidstakere født 1962 og tidligere er basert på sluttlønn. Det samme gjelder uførepensjon, etterlattepensjon og særalderspensjon for alle årskull. Alderspensjon og AFP for arbeidstakere født 1963 og senere er ikke sluttlønnbasert. Tidligere sluttlønnbasert alderspensjon og AFP er for denne aldersgruppen erstattet med en påslagspensjon.***

Punkt 30

Statlige virksomheter betaler en pensjonspremie til SPK, jf. Finansdepartementets rundskriv R-118 Regnskapsføring av pensjonspremie for statlige virksomheter. Pensjonspremien består av en arbeidsgiverandel som vil variere mellom virksomhetene, og en medlemsandel på to prosent som løpende trekkes fra de ansattes pensjongivende lønn.

Punkt 32

Arbeidsgiverandel av pensjonspremien ~~som~~ resultatføres som pensjonskostnad.