

Dato  
11.12.2024

Referanse  
Avdeling for forvaltning av  
økonomiregelverket,  
seksjon for regelverk og  
statsregnskap

## Redegjørelse endringer i rundskriv R-114 Bruk av de statlige regnskapsstandardene (SRS) i virksomhetsregnskapet

### Innhold

<b>Redegjørelse endringer i rundskriv R-114 Bruk av de statlige regnskapsstandardene (SRS) i virksomhetsregnskapet</b> .....	1
Innledning .....	1
Endringer i SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet.....	2
Endringer i SRS 17 Anleggsmidler.....	2

### Innledning

Finansdepartementet har fastsatt oppdaterte statlige regnskapsstandarder (SRS) per desember 2024. 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 å tydeliggjøre hvordan anleggsmidler under utførelse skal verdsettes i åpningsbalansen. Våre forslag til endringer er basert på henvendelser og kontakt med statlige virksomheter.

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



## Endringer i SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet

SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet omtaler åpningsbalansen og formålet med denne. Punkt 37 sier at formålet med åpningsbalansen er å gi et dekkende bilde av virksomhetens eiendeler, forpliktelser og eventuelle virksomhetskapital. I oppstillingsplanen for balansen bruker man begrepene eiendeler og statens kapital og gjeld. Vi er av den oppfatning at ordet forpliktelser er blitt skrevet ved en inkurie, og at gjeld er et mer korrekt begrep i denne sammenheng. Begrepet forpliktelser er derfor erstattet med gjeld.

Videre omtaler SRS 1 åpningsbalansen og verdsettelse av anleggsmidler. Standarden har ikke direkte omtalt hvordan immaterielle eiendeler og varige driftsmidler under utførelse skal verdsettes på åpningsbalansetidspunktet. Vi har fått spørsmål om hvordan dette skal verdsettes i forbindelse med innføringen av obligatorisk SRS og vi ser behov for at dette omtales. Det er i punkt 41 lagt til en setning som omtaler hvordan immaterielle eiendeler og varige driftsmidler under utførelse skal verdsettes.

I vedlegg til SRS 1 finner man oppstillingsplan for resultatregnskapet og balansen. I Vedlegg 2 Oppstillingsplan for balansen, under punkt D. Gjeld III Kortsiktig gjeld er navnet på regnskapslinjen for «Skyldig skattetrekk» endret til «Skyldig skattetrekk og andre trekk». Endringen er gjort for at navnet på regnskapslinjen skal samsvare med navnet på kontogruppe 26 Skyldig skattetrekk og andre trekk i standard kontoplan for statlige virksomheter.

### Endring

#### SRS 1 punkt 37

*Formålet med åpningsbalansen er å gi et dekkende bilde av virksomhetens eiendeler, ~~forpliktelser~~ **gjeld** og eventuelle virksomhetskapital, og å danne et grunnlag for fremtidig måling av kostnader knyttet til utførelsen av samfunnsoppdraget*

#### SRS 1 punkt 41

***Immaterielle eiendeler og varige driftsmidler skal i åpningsbalansen verdsettes til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi. I de tilfellene det ikke finnes et velfungerende marked for eiendelen benyttes gjenanskaffelsesverdi. Immaterielle eiendeler under utførelse og varige driftsmidler under utførelse skal i åpningsbalansen verdsettes til anskaffelseskost. For nærmere om verdsettelse av anleggsmidler i åpningsbalansen vises det til vedlegg til SRS 17 Anleggsmidler.***

SRS 1 Vedlegg 2 Oppstillingsplan for balansen, D. Gjeld III Kortsiktig gjeld  
Skyldig skattetrekk **og andre trekk**

## Endringer i SRS 17 Anleggsmidler

SRS 17 Anleggsmidler punkt 52 og 53 regulerer avgang av anleggsmidler og resultatføring av inntekter og kostnader knyttet til dette. SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter punkt 28 og 29 omtaler salg av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler. I SRS 9 punkt 29 vises det til SRS 17. Vi mener at tilsvarende henvisning også burde stå i SRS 17. Det er lagt til en henvisning til SRS 9 i punkt 52 og 53 i SRS 17.

Det er også gjort mindre endringer i vedlegg 1 Anleggsmidler – matrise for klassifisering, verdsettelse og avskrivninger til SRS 17 som følge av endringen i SRS 1 punkt 41. Under omtale av egenutviklet programvare i kolonnen for «Åpningsbalansen – verdsettelse» har vi fjernet tidligere tekst om verdsettelse ved kjøp av bistand til utvikling. Teksten som nå er fjernet handlet ikke direkte om åpningsbalansen og bidro til usikkerhet vedrørende verdsettelse av egenutviklet programvare på åpningsbalansetidspunktet. I tillegg er tidligere avsnitt tre og fire fjernet. Avsnitt tre handlet om drift og er også omtalt i kolonnen «Nyanskaffelser – verdsettelse» og avsnitt fire er en gjengivelse av en forenkling som omtales i SRS 1 punkt 45 a). Denne gjengivelsen er også omtalt i veiledningsnotatet for utarbeidelse av åpningsbalanse.

## Endring

### SRS 17 punkt 52

*Ved avgang av anleggsmidler skal det beregnes gevinst/tap, og eiendelene skal fjernes fra balansen og eventuelt anleggsregisteret. Den regnskapsmessige gevinsten eller tapet beregnes ut fra salgssummen og bokført verdi på salgstidspunktet. Gevinst/tap føres i resultatregnskapet. Gevinst ved realisasjon av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler klassifiseres som driftsinntekt, mens tap klassifiseres som driftskostnad, jf. SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter.*

### SRS 17 punkt 53

*Ved avgang av anleggsmidler som er balanseført som gruppe er det ikke krav om å beregne gevinst/tap og korrigere bokført saldo for gruppen i balansen. Eventuell salgssum føres som driftsinntekt, jf. SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter.*