

Dato
Mars 2021

Referanse
Avdeling for forvaltning av
økonomiregelverket,
Seksjon for statlig regnskapsføring

Redegjørelse for endringer i de statlige regnskapsstandardene (SRS) per desember 2020.

Innholdsfortegnelse

| | |
|--|---|
| Innledning | 1 |
| SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet | 2 |
| SRS 2 Kontantstrømoppstilling | 3 |
| SRS 17 Anleggsmidler | 3 |

Innledning

Finansdepartementet har fastsatt oppdaterte statlige regnskapsstandarder (SRS) per desember 2020. 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 punkter i de statlige regnskapsstandardene hvor vi erfarer at det er behov for avklaringer. Endringene er basert på henvendelser og kontakt med statlige virksomheter og departement.

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



SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet

Endringer i standarden

- Under overskriften *Åpningsbalanse* er det tatt inn et nytt punkt for forenklinger ved utarbeidelse av åpningsbalansen:
 - *I åpningsbalansen kan det gjøres følgende unntak fra kravet om å føre virkning av prinsippendring direkte mot virksomhetskapital, avregninger eller statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler, avhengig av hvilken regnskapslinje prinsippendringen påvirker:*
 - a) Virksomhetene 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.*
 - b) Virksomheter som ikke velger forenklet metode for klassifisering av leieavtaler kan velge å klassifisere alle leieavtaler som er inngått før tidspunktet for åpningsbalansen som operasjonelle leieavtaler.*
- Under overskriften *Åpningsbalanse* er forenklinger ved utarbeidelse av åpningsbalansen som tidligere har stått i vedlegg 1 til SRS 17 Anleggsmidler tatt inn i SRS 1. Dette gjelder følgende to punkter:
 - *Som en praktisk tilpasning kan verdien av programvare som er anskaffet mer enn 5 år før balansedagen, settes til kroner null.*
 - *Som en praktisk tilpasning er det ikke krav om å balanseføre kunstverk og museumsgjenstander som er ervervet før tidspunktet for etablering av åpningsbalansen.*

Begrunnelse for endringene

Forenklingen ved utarbeidelse av åpningsbalansen knyttet til egeninnsats for programvare og varige driftsmidler innebærer at virksomheter som velger å balanseføre egeninnsats som prinsipp, kan unnlate å balanseføre egeninnsats på åpningsbalansetidspunktet. Forenklingen legger til rette for at virksomhetene kan velge prinsippet om å balanseføre utgiftene når dette er relevant, uten å komme i konflikt med kravet om ensartet prinsippbruk over tid.

Forenklingen er ment å gjøre arbeidet med å etablere åpningsbalansen enklere ved at virksomheten ikke trenger å gjøre en vurdering av beste estimat for gjenanskaffelsesverdi knyttet til bruk av egne ansatte for utvikling av programvare og varige driftsmidler tilbake i tid når de velger balanseføring som prinsipp. Vurderingen virksomhetene må gjøre på åpningsbalansetidspunktet er å påse at de fra åpningsbalansetidspunktet og fremover behandler likeartede utviklingsprosjekt likt over tid.

Forenklingen er begrunnet med at DFØ vurderer det slik at nytten knyttet til å balanseføre verdien på programvaren og varige driftsmidler skapt forut for åpningsbalansetidspunktet ofte ikke vil forsvare kostnadene knyttet til arbeidet med å utarbeide et estimat for gjenanskaffelsesverdien. Dette gjelder særlig mindre virksomheter. Forenklingen innebærer videre at det ikke er behov for unntakssøknad etter rundskriv R-114 når virksomheten kommer til at verdien knyttet til egeninnsats

ved utvikling av programvare og varige driftsmidler ikke kan måles pålitelig på åpningsbalansetidspunktet.

Vurderinger av kost og nytte knyttet til å fremskaffe nødvendige regnskapsdata på åpningsbalansetidspunktet, er også bakgrunnen for forenklingen i åpningsbalansen for virksomheter som velger å balanseføre finansielle leieavtaler. Forenklingen er aktuell for virksomheter som ikke velger forenklet metode ved klassifisering av leieavtaler.

For å gjøre det oversiktlig for brukerne av regnskapsstandardene er alle forenklinger knyttet til utarbeidelse av åpningsbalansen samlet i et eget avsnitt i SRS 1. Tidligere var forenklinger vedrørende åpningsbalansen bare omtalt i vedlegget til SRS 17, *Anleggsmidler – matrise for klassifisering, verdsettelse og avskrivninger*.

SRS 2 Kontantstrømoppstilling

Endringer i avstemmingsdelen av kontantstrømoppstillingen (vedlegg)

- Tidligere linje *Endring i ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overføringer* delt opp i to linjer
 - *Endring i ikke inntektsført bevilgning*
 - *Endring i ikke inntektsført tilskudd og overføringer*

Begrunnelse for endringene

Endringen er gjort for å samsvare med balanseoppstillingen i SRS 1 og standard kontoplan for statlige virksomheter der ikke inntektsført bevilgning føres på konto 217 og ikke inntektsført tilskudd og overføringer føres på konto 218.

SRS 17 Anleggsmidler

Endringer i standarden

- Det er tydeliggjort at nedskrivning av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler skal vurderes både ved endret anvendelse og redusert utnyttelse.
- Det er presisert at anskaffelseskost ved tilvirkning omfatter faste og variable tilvirkningskostnader, både kostnader som kan knyttes direkte og indirekte til tilvirkningen.

Endringer i Vedlegg 1- Anleggsmidler – matrise for klassifisering, verdsettelse og avskrivninger

- I kolonnen *Åpningsbalanse – verdsettelse*, er det for aktuelle anleggsmidler satt inn forenkling ved utarbeidelse av åpningsbalanse, jf. SRS 1: Virksomhetene kan velge å ikke balanseføre egeninnsats knyttet til utvikling av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler som er ferdigstilt og under utvikling før tidspunktet for åpningsbalansen.

Begrunnelse for endringene

Med bakgrunn i henvendelser fra ulike virksomheter er vår vurdering at det var behov for å tydeliggjøre innholdet i begrepet bruksendring i SRS 17. I tidligere punkt 47 i standarden var dette nærmere forklart i andre setning, ref. ordlyd nedenfor.

Tidligere ordlyd i SRS 17 punkt 47:

For immaterielle eiendeler og varige driftsmidler er det kun krav om å vurdere nedskrivning ved bruksendring. Dersom virksomhetens anvendelse/utnyttelse av en immateriell eiendel eller et varig driftsmiddel endres, skal eiendelen nedskrives til virkelig verdi dersom virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi.

Vår erfaring er at ordlyden *endret anvendelse/utnyttelse* har blitt tolket slik at nedskrivning kun skulle gjøres ved endret anvendelse av anleggsmiddelet. For å tydeliggjøre at nedskrivning skal vurderes både ved *endret anvendelse eller redusert utnyttelse* er de to begrepene skilt og begrepet *bruksendring* er tatt ut.

Ny ordlyd i SRS 17 punkt 47:

For immaterielle eiendeler og varige driftsmidler er det kun krav om å vurdere nedskrivning ved endret anvendelse eller utnyttelse. Dersom virksomhetens anvendelse av en immateriell eiendel eller et varig driftsmiddel endres eller utnyttelsen reduseres skal eiendelen nedskrives til virkelig verdi dersom virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi.

I SRS 17 Anleggsmidler er det også tydeliggjort hva som ligger i begrepet anskaffelseskost ved tilvirkning. For anskaffelseskost under tilvirkning har det blitt oppfattet noe uklart hvilke kostnader som skal inngå ved tilvirkning av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler. Det er nå presisert at anskaffelseskost ved tilvirkning omfatter faste og variable tilvirkningskostnader, både kostnader som kan knyttes direkte og indirekte til tilvirkningen.