

Veiledning til Føringskontoplanen 2019

	Dato 04.02.2019	Side 1 av 105

Konto	Endringslogg 2019	Dato
1299	Endret veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
1571	Endret veiledningstekst som følge av endringer i konto 1579.	04.02.19 LREN
1579	Endret navn og veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
1700	Endret navn og veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
1701	Endret navn og veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
1790	Endret navn og veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
1791	Endret navn og veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
1992	Endret veiledningstekst som følge av endringer i SRS 10.	04.02.19 LREN
1993	Endret veiledningstekst som følge av endringer i SRS 25.	04.02.19 LREN
1996	Endret veiledningstekst som følge av endringer i SRS 10.	04.02.19 LREN
2150	Endret navn og veiledningstekst som følge av endringer i SRS 10.	04.02.19 LREN
2408	Konto er tatt ut av føringskontoplanen da den ikke lengre er aktuell.	04.02.19 LREN
2409	Konto er tatt ut av føringskontoplanen da den ikke lengre er aktuell.	04.02.19 LREN
2780	Endret navn og veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
2781	Endret navn og veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
2786	Konto er fjernet som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
2900	Endret navn og veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
2901	Konto er opprettet som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
2910	Endret navn og veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
2915	Endret veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
2942	Endret navn pga. feil i tidligere kontonavn.	04.02.19 LREN
2991	Konto er tatt ut av føringskontoplanen da den ikke lengre er aktuell.	04.02.19 LREN
2992	Konto er tatt ut av føringskontoplanen da den ikke lengre er aktuell.	04.02.19 LREN
3850	Endret veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
3870	Endret veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
3900	Endret veiledningstekst som følge av endringer i SRS 10.	04.02.19 LREN
3901	Endret veiledningstekst som følge av endringer i SRS 10.	04.02.19 LREN
3910	Endret navn og veiledningstekst som følge av endringer i SRS 10.	04.02.19 LREN
3920	Endret veiledningstekst som følge av endringer i SRS 10.	04.02.19 LREN
3930	Endret veiledningstekst som følge av endringer i SRS 10.	04.02.19 LREN
3940	Endret veiledningstekst som følge av endringer i SRS 10.	04.02.19 LREN
3950	Endret navn og veiledningstekst som følge av endringer i SRS 10.	04.02.19 LREN
3960	Endret navn og veiledningstekst som følge av endringer i SRS 10.	04.02.19 LREN
3970	Konto er tatt ut av føringskontoplanen da den ikke lengre er aktuell.	04.02.19 LREN
3971	Konto er tatt ut av føringskontoplanen da den ikke lengre er aktuell.	04.02.19 LREN
3972	Konto er tatt ut av føringskontoplanen da den ikke lengre er aktuell.	04.02.19 LREN
5010	Konto er tatt ut av føringskontoplanen da den ikke lengre er aktuell.	04.02.19 LREN
5050	Endret veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5051	Endret veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5080	Endret veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN

5090	Endret navn og veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5096	Konto er fjernet som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5097	Konto er fjernet som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5098	Konto er fjernet som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5110	Konto er tatt ut av føringskontoplanen da den ikke lengre er aktuell.	04.02.19 LREN
5150	Endret veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5151	Endret veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5180	Endret veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5190	Endret navn og veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5192	Konto er fjernet som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5193	Konto er fjernet som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5194	Konto er fjernet som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5198	Konto er tatt ut av føringskontoplanen da den ikke lengre er aktuell.	04.02.19 LREN
5199	Konto er opprettet for å speile kontogruppe 51.	04.02.19 LREN
5410	Endret veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5411	Endret veiledningstekst som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5412	Konto er fjernet som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5413	Konto er fjernet som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5414	Konto er tatt ut av føringskontoplanen da den ikke lengre er aktuell.	04.02.19 LREN
5415	Konto er tatt ut av føringskontoplanen da den ikke lengre er aktuell.	04.02.19 LREN
5416	Konto er fjernet som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5417	Konto er fjernet som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5802	Konto er fjernet som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
5812	Konto er fjernet som følge av nye systemløsninger for DFØs kunder.	04.02.19 LREN
67	Kontogruppe 67 er endret som følge av endringer i standard kontoplan for 2019.	04.02.19 LREN

(For tidligere endringer til Føringskontoplanen, se siste side).

KONTOKLASSE 1 EIENDELER

10 Immaterielle eiendeler og lignende

Ved vurdering av eiendeler i kontogruppe 10 henvises det til vurderingsreglene i SRS 17 Anleggsmidler, og vedlegget anleggsmidler/varige driftsmidler – matrise for verdsettelse og avskrivninger. SRS 17 punkt 46 omhandler forskjellige avskrivningsmetoder, og punkt 47 fremhever lineære avskrivninger (like månedlige avskrivningsbeløp) som det mest vanlige og følgelig en hovedregel.

Hovedregelen for statlige virksomheter er at kun eksternt kjøp av programvare og andre rettigheter med tilhørende eksterne konsulenttjenester, skal balanseføres. Kostnader vedrørende bruk av egne ansatte til egenutvikling av programvare, balanseføres som hovedregel ikke. Kostnader ved bruk av egne ansatte til utvikling av programvare som er sentral i virksomhetens drift, bør balanseføres.

Når virksomheten balansefører bruk av egne ansatte føres kostnader til lønn først i kontoklasse 5 Lønnskostnad. Vurdering av om den enkelte utgift skal resultatføres eller balanseføres i virksomhetsregnskapet gjøres på et senere tidspunkt. De utgiftene som skal balanseføres krediteres lønnskostnader i kontoklasse 5 og debiteres på kontoene for immaterielle eiendeler. Krediteringen under kontoklasse 5 bør gjøres på egne underkontoer (4siffer). Flyttingen fra kontoklasse 5 til kontogruppe 10 (via 1299) gjøres uten kobling til statsregnskapet, slik at lønnsutgiften rapporteres til statsregnskapet som lønn, uavhengig av om endelig art i virksomhetsregnskapet blir immaterielle eiendel. Bakgrunnen for dette er at totale lønnskostnader i staten skal kunne leses ut av rapporteringen til statsregnskapet på artskonto.

1000 Forskning og utvikling, ervervet

Kostnader til forskning og utvikling balanseføres til anskaffelseskost. Balanseføring skal imidlertid kun gjennomføres når det kan dokumenteres at kostnadene resulterer i identifiserbare immaterielle eiendeler. Dessuten må kostnadene representere framtidige økonomiske fordeler eller økt tjenestepotensiale, og kunne måles med rimelig pålitelighet.

Anskaffelsen avskrives over antatt utnyttbar levetid.

1005 Forskning og utvikling, egenutviklet

Egne kostnader til forskning og utvikling balanseføres til anskaffelseskost. Balanseføring av kostnader vedrørende egenutviklet forskning og utvikling er kun aktuelt i spesielle tilfeller hvor det er sannsynlighetsovervekt for at eiendelene forventes å tilføre virksomheten fremtidige økonomiske fordeler eller økt tjenestepotensiale. Om ikke dette er tilfelle skal kostnaden kostnadsføres i resultatregnskapet. Av praktiske årsaker og forsiktighetshensyn, skal kostnader knyttet til FOU som hovedregel kostnadsføres i resultatregnskapet etter hvert som de påløper.

Anskaffelsen avskrives over antatt utnyttbar levetid.

1009 Akkumulerte avskrivninger forskning og utvikling

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende forskning og utvikling.

1020 Konesjoner, ervervet

	Dato 04.02.2019	Side 4 av 105
--	-----------------	---------------

Kostnader til kjøp av tidsbegrensede konsesjoner skal balanseføres til anskaffelseskost. Balanseføring skal imidlertid kun gjennomføres når det kan dokumenteres at kostnadene resulterer i identifiserbare immaterielle eiendeler. Dessuten må kostnadene representere framtidige økonomiske fordeler eller økt tjenestepotensiale, og kunne måles med rimelig pålitelighet.

Anskaffelseskosten avskrives med like årlige beløp fordelt over utnyttbar levetid, normalt 5 år.

1025 Konsesjoner, egenutviklet

Kontoen omfatter balanseføring av egne kostnader for å få godkjent konsesjoner. Balanseføring av kostnader vedrørende egenutviklede konsesjoner er kun aktuelt i spesielle tilfeller hvor det er sannsynlighetsovervekt for at eiendelene forventes å tilføre virksomheten framtidige økonomiske fordeler eller økt tjenestepotensiale. Om dette ikke er tilfelle skal kostnaden kostnadsføres i resultatregnskapet.

Anskaffelseskosten avskrives med like årlige beløp fordelt over utnyttbar levetid, normalt 5 år.

1029 Akkumulerte avskrivninger konsesjoner

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende konsesjoner.

1030 Patenter, ervervet

Engangsbeløp og engangsavgift (kjøp av patent) som gir rett til utnyttelse av patentet balanseføres på denne kontoen. Skal bare balanseføres når det kan dokumenteres at kostnadene resulterer i identifiserbare immaterielle eiendeler. Dessuten må kostnadene representere framtidige økonomiske fordeler eller økt tjenestepotensiale, og kunne måles med rimelig pålitelighet.

Beløpet avskrives med like årlige beløp over utnyttbar levetid, normalt 5 år.

1035 Patenter, egenutviklet

Balanseføring av egenutviklede patenter er kun aktuelt i spesielle tilfeller hvor det er sannsynlighetsovervekt for at eiendelene forventes å tilføre virksomheten framtidige økonomiske fordeler eller økt tjenestepotensiale. Om dette ikke er tilfelle skal kostnaden kostnadsføres i resultatregnskapet.

Beløpet avskrives med like årlige beløp over den utnyttbare levetiden, normalt 5 år.

1039 Akkumulerte avskrivninger patenter

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende patenter.

1040 Programvarelisenser og egenutviklet programvare, ervervet

Engangsavgifter ved anskaffelse av programvare føres på konto 104 (bl.a. programvarelisenser).

Kostnader til kjøp av lisenser skal balanseføres til anskaffelseskost. Balanseføring skal imidlertid kun gjennomføres når det kan dokumenteres at kostnadene resulterer i identifiserbare immaterielle eiendeler. Dessuten må kostnadene representere framtidige

	Dato 04.02.2019	Side 5 av 105
--	-----------------	---------------

økonomiske fordeler eller økt tjenestepotensiale, og kunne måles med rimelig pålitelighet.

Anskaffelseskosten avskrives med like årlige beløp fordelt over utnyttbare levetiden, normalt 5 år.

1045 Programvarelisenser og egenutviklet programvare

Kontoen omfatter egne kostnader til lisenser som balanseføres. Balanseføring av kostnader vedrørende egenutvikling av lisenser er kun aktuelt i spesielle tilfeller hvor det er sannsynlighetsovervekt for at eiendelene forventes å tilføre virksomheten fremtidige økonomiske fordeler eller økt tjenestepotensiale. Om dette ikke er tilfelle skal kostnaden kostnadsføres i resultatregnskapet.

Anskaffelseskosten avskrives med like årlige beløp fordelt over den utnyttbare levetiden, normalt 5 år.

Egenutviklet programvare kan være egenutviklet av virksomheten ved kjøp av bistand fra andre, ved bruk av egne ansatte eller en kombinasjon av dette. Utgifter vedrørende bruk av egne ansatte til utvikling av programvare, balanseføres som hovedregel ikke. Utgifter ved bruk av egne ansatte til utvikling av programvare som er sentral i virksomhetens drift, bør balanseføres. Verdien må kunne måles pålitelig.

Utnyttbar levetid og avskrivningsprosent vurderes individuelt.

1049 Akkumulerte avskrivninger lisenser og egenutviklet programvare

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende lisenser og egenutviklet programvare.

1050 Varemerker, ervervet

Kostnader til kjøp av varemerker skal balanseføres til anskaffelseskost. Balanseføring skal imidlertid kun gjennomføres når det kan dokumenteres at kostnadene resulterer i identifiserbare immaterielle eiendeler. Dessuten må kostnadene representere framtidige økonomiske fordeler eller økt tjenestepotensiale, og kunne måles med rimelig pålitelighet.

Anskaffelseskosten avskrives med like årlige beløp fordelt over utnyttbar levetid, normalt 5 år.

1055 Varemerker, egenutviklet

Kontoen omfatter egne kostnader til varemerker som skal balanseføres. Balanseføring av egenutviklede varemerker er kun aktuelt i spesielle tilfeller hvor det er sannsynlighetsovervekt for at eiendelene forventes å tilføre virksomheten fremtidige økonomiske fordeler eller økt tjenestepotensiale. Om dette ikke er tilfelle skal kostnaden kostnadsføres i resultatregnskapet.

Anskaffelseskosten avskrives med like årlige beløp fordelt over utnyttbar levetid, normalt 5 år.

1059 Akkumulerte avskrivninger varemerker

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende varemerker.

1060 Andre rettigheter, ervervet

	Dato 04.02.2019	Side 6 av 105
--	-----------------	---------------

Kostnader til kjøp av andre tidsbegrensede rettigheter som f.eks. leierett. Balanseføring skal imidlertid kun gjennomføres når det kan dokumenteres at kostnadene resulterer i identifiserbare immaterielle eiendeler. Dessuten må kostnadene representere framtidige økonomiske fordeler eller økt tjenstepotensiale, og kunne måles med rimelig pålitelighet.

Anskaffelseskosten avskrives med like årlige beløp fordelt over utnyttbar levetid, normalt 5 år.

1065 Andre rettigheter, egenutviklet

Kontoen omfatter egne kostnader til andre rettigheter som balanseføres. Balanseføring av egenutviklede rettigheter eiendeler er kun aktuelt i spesielle tilfeller hvor det er sannsynlighetsovervekt for at eiendelene forventes å tilføre virksomheten framtidige økonomiske fordeler eller økt tjenstepotensiale. Om dette ikke er tilfelle skal kostnaden kostnadsføres i resultatregnskapet.

Anskaffelseskosten avskrives med like årlige beløp fordelt over utnyttbar levetid, normalt 5 år.

1069 Akkumulerte avskrivninger andre rettigheter

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende andre rettigheter.

1070 Immaterielle eiendeler under utførelse

Flere virksomheter balansefører egenutviklet programvare. Denne konto skal benyttes til balanseføring av immaterielle eiendeler i utviklingsperioden. Avskrivning starter fra det tidspunkt de tas i bruk i virksomhetens drift, dvs. fra og med måneden etter at de er tatt i bruk. Når de tas i bruk, overføres saldo til korrekt konto i kontogruppe 10.

11 Tomter, bygninger og annen fast eiendom

Ved vurdering av eiendeler i kontogruppe 11 henvises det til vurderingsreglene i SRS 17 Anleggsmidler, og vedlegget anleggsmidler/varige driftsmidler – matrise for verdsettelse og avskrivninger. SRS 17 punkt 46 omhandler forskjellige avskrivningsmetoder og punkt 47 fremhever lineære avskrivninger (like månedlige avskrivningsbeløp) som det mest vanlige og følgelig en hovedregel.

1100 Bygninger

Kontoen omfatter kjøpesum/oppføringskostnad på bygg (med unntak for boliger). Boliger balanseføres på konto 116. Tinglysningsgebyr, dokumentavgifter, provisjon til megler o.l. som påløper i forbindelse med kjøpet skal også registreres på denne kontoen.

Regnskapsmessig kan det være aktuelt å dele opp anskaffelseskost for et bygg i ulike bestanddeler, hvor deler med samme levetid grupperes og avskrives samlet. Fast bygningsinventar kan være en slik gruppe, jf. konto 1260 Fast bygningsinventar, eget bygg.

Tomteverdien og tomτας andel av kjøpsomkostninger føres på egen konto. Tomten forventes å ha ubegrenset levetid og avskrives derfor ikke.

Bygninger avskrives over den utnyttbar levetid, normalt 10 – 50 år.

	Dato 04.02.2019	Side 7 av 105
--	-----------------	---------------

1109 Akkumulerte avskrivninger bygninger

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende bygninger.

1110 – Fjernet. Konto 111 reservert.

1119 – Fjernet. Konto 111 reservert.

1120 Bygningsmessige anlegg

Kontoen omfatter kjøpesum/oppføringskostnad/påkostning på faste tekniske installasjoner.

Anleggene avskrives over utnyttbar levetid, Se SRS 17, Anleggsmidler, og vedlegget anleggsmidler/varige driftsmidler – matrise for verdsettelse og avskrivninger.

Kontoen benyttes også til balanseføring av bygg eller innretning for midlertidig bruk, eller anlegg for utvinning av sand, grus og pukk m.m.

1129 Akkumulerte avskrivninger bygningsmessige anlegg

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende bygningsmessige anlegg.

1130 Anlegg under utførelse

Kontoen benyttes på prosjekter i forbindelse med utbygging av anlegg eller bygg (fremstilling av eget driftsmiddel) fram til det tidspunkt anlegget/bygget er ferdigstilt. Verdien av anlegget overføres deretter til korrekt anleggsgruppe. Alle kostnader i forbindelse med prosjektet balanseføres på denne kontoen, herunder egne ansattes arbeidslønn.

Avskrivning starter fra og med måneden etter at anlegget er tatt i bruk i virksomhetens drift.

Det bør benyttes prosjektregnskap for å holde oversikt over kostnadene til det enkelte prosjekt.

1140 Jordbrukseiendommer

Kontoen omfatter kjøp av og påkostning på jordbrukseiendommer.

Anleggene avskrives over utnyttbar levetid, Se SRS 17, Anleggsmidler, og vedlegget anleggsmidler/varige driftsmidler – matrise for verdsettelse og avskrivninger.

1145 Skogbrukseiendommer

Kontoen omfatter kjøp av og påkostning på skogbrukseiendommer.

Anleggene avskrives over utnyttbar levetid, Se SRS 17, Anleggsmidler, og vedlegget anleggsmidler/varige driftsmidler – matrise for verdsettelse og avskrivninger.

1149 Akkumulerte avskrivninger jord- og skogbrukseiendommer

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende jord- og skogbrukseiendommer.

1150 Tomter

Kontoen omfatter kjøp av grunnarealer med tomteverdi, kostnader til opparbeidelse av grøntanlegg, parkeringsplass, lagrings- og opplagsplass, veier m.m. i tilknytning til tomta, samt kostnader til meglerprovisjon, dokumentavgift, kontrollgebyr, utstikking, tinglysning m.m.

Tomter forventes å ha ubegrenset levetid og avskrives derfor ikke.

Kostnader som direkte knytter seg til oppføring av bygg balanseføres på konto 1100 Bygninger. Dette innbefatter kostnader som knytter seg til grunnen der bygningen skal stå, f.eks. rydding, utgraving, planering, sprengning, fyllinger. Kostnader utenfor den del som dekkes av bygget må henføres til konto 1150.

1155 Andre grunnarealer

Kontoen omfatter kjøp av grunnareal uten tomteverdi, samt kostnader til meglerprovisjon, dokumentavgift, kontrollgebyr, utstikking, tinglysning m.m.

Grunnarealer forventes å ha ubegrenset levetid og avskrives derfor ikke.

1160 Boliger inkl. tomter

Kontoen omfatter kjøp av og påkostning på boliger inkl. tomter, funksjonærboliger, hytter. Eiendommer i utlandet og time-Shari andeler føres også på denne kontoen.

Anleggene avskrives over utnyttbar levetid, normalt 10-100 år.

1169 Akkumulerte avskrivninger boliger inkl. tomter

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende boliger inkl. tomter.

1170 Infrastruktureiendeler

Infrastruktureiendeler er eiendeler som inngår i transport- eller kommunikasjonsnettverk som betjener et større geografisk område og har en bredere samfunnsmessig betydning. Ved verdsettelsen av infrastruktureiendeler og valg av forventet utnyttbar levetid/avskrivningsprosent henvises det til SRS 17 Anleggsmidler, og vedlegget anleggsmidler/varige driftsmidler – matrise for verdsettelse og avskrivninger.

1179 Akkumulerte avskrivninger infrastruktureiendeler

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende infrastruktureiendeler.

1180 Nasjonaleiendom og kulturminner

For nasjonaleiendommer og kulturminner, dvs. eiendeler med kulturell, miljømessig eller historisk betydning, legges det i SRS 17, punkt 25 opp til en valgfrihet knyttet til balanseføring av slike. I denne standarden legges det til grunn at kulturminner som hovedregel ikke skal balanseføres. Hvis et kulturminne/nasjonaleiendom faktisk brukes som driftsmiddel i virksomheten, skal det verdsettes og balanseføres etter reglene i denne standarden.

Det er ikke noe krav om å balanseføre kunstverk som er ervervet før tidspunktet for etablering av åpningsbalansen. Det er heller ikke noe krav om å balanseføre kunstverk som mottas som gave. Kjøp av kunstverk etter tidspunktet for etablering av

åpningsbalansen skal normalt balanseføres til kostpris (se SRS 17).

Nasjonaleiendom og kulturminner avskrives ikke.

1190 Andre anleggsmidler

Kontoen omfatter fast eiendom som ikke naturlig hører inn under noen av de andre kontoene i kontogruppe 11.

1199 Akkumulerte avskrivninger andre anleggsmidler

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende andre anleggsmidler.

12 Transportmidler, inventar og maskiner mv.

Ved vurdering av eiendeler i kontogruppe 12 henvises det til vurderingsreglene i SRS 17 Anleggsmidler, og vedlegget anleggsmidler/varige driftsmidler – matrise for verdsettelse og avskrivninger. SRS 17 punkt 46 omhandler forskjellige avskrivningsmetoder og punkt 47 fremhever lineære (like månedlige avskrivningsbeløp) som det mest vanlige og følgelig en hovedregel.

1200 Maskiner, anlegg og tekniske innretninger

Kontoen omfatter maskiner, anlegg og tekniske innretninger m.m. som har en verdi over kr 30.000,- enkeltvis eller i gruppe, og har utnyttbar levetid på mer enn 3 år.

Alle kostnader som knytter seg til kjøpet inngår i kostprisen, f.eks. frakt og montering av tilleggsutstyr, selv om dette kommer på egne fakturaer.

Maskiner og anlegg avskrives over antatt utnyttbar levetid, normalt 3-15 år.

1209 Akkumulerte avskrivninger maskiner, anlegg og tekniske innretninger

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende maskiner, anlegg og tekniske innretninger.

1210 Maskiner og anlegg under utførelse

Denne konto skal benyttes når anskaffelse i form av produksjon, montering eller innstallering går over en lengre tidsperiode.

Kontoen brukes på prosjekter i forbindelse med bygging av maskiner/anlegg (fremstilling av egne driftsmidler) frem til det tidspunkt maskinen/anlegget er ferdigstilt. Verdien av maskinen overføres deretter til konto 1200 Maskiner og anlegg. Anleggsmidlet avskrives fra det tidspunkt det tas i bruk i virksomheten.

Alle kostnader i forbindelse med prosjektet balanseføres på denne kontoen, herunder egne ansattes arbeidslønn.

Det bør benyttes prosjektregnskap for å holde oversikt over kostnadene til det enkelte prosjekt.

Renter ved egen tilvirkning av driftsmidler balanseføres på denne kontoen.

1220 Skip

	Dato 04.02.2019	Side 10 av 105
--	-----------------	----------------

Kontoen omfatter kjøp av og påkostning på skip, fiskebåter, fangstfartøy og flytedokker.

Skip avskrives over antatt utnyttbar levetid. Avskrivningstiden vurderes individuelt.

1221 Rigger

Kontoen omfatter kjøp av og påkostning på borerigger og andre flytende innretninger til bruk i oljeutvinningsvirksomhet.

Riggene avskrives over antatt utnyttbar levetid. Avskrivningstiden vurderes individuelt, jfr. SRS 17 Anleggsmidler, og vedlegget anleggsmidler/varige driftsmidler – matrise for verdsettelse og avskrivninger

1222 Fly

Kontoen omfatter kjøp av og påkostning på fly, helikopter o.l.

Fly avskrives over antatt utnyttbar levetid. Avskrivningstiden vurderes individuelt.

1229 Akkumulerte avskrivninger skip, rigger og fly

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende skip, rigger og fly.

1230 Personbiler

Kjøp av og påkostning på personbiler føres på denne kontoen. Alle kostnader som knytter seg til kjøpet inngår i kostprisen, f.eks. frakt og montering av tilleggsutstyr, selv om dette kommer på egne fakturaer.

Personbiler avskrives over antatt utnyttbar levetid, normalt 5-10 år.

1231 Varebiler

Kjøp av og påkostning på varebil registreres på denne kontoen. Alle kostnader som knytter seg til kjøpet inngår i kostprisen, f.eks. frakt og montering av tilleggsutstyr, selv om dette kommer på egne fakturaer.

Varebiler avskrives over antatt utnyttbar levetid, normalt 5-10 år.

1232 Lastebiler

Kjøp av og påkostning på lastebil føres på denne kontoen. Alle kostnader som knytter seg til kjøpet inngår i kostprisen, f.eks. frakt og montering av tilleggsutstyr, selv om dette kommer på egne fakturaer.

Lastebiler avskrives over antatt utnyttbar levetid, normalt 5-10 år.

1233 Busser

Kjøp av og påkostning på busser føres på denne kontoen. Alle kostnader som knytter seg til kjøpet inngår i kostprisen, f.eks. frakt og montering av tilleggsutstyr, selv om dette kommer på egne fakturaer.

Busser avskrives over antatt utnyttbar levetid, normalt 5-10 år.

1239 Akkumulerte avskrivninger personbiler, varebiler, lastebiler og busser

	Dato 04.02.2019	Side 11 av 105
--	-----------------	----------------

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende personbiler, varebiler, lastebiler og busser.

1240 Traktorer

Kjøp av og påkostning på traktorer føres på denne kontoen. Alle kostnader som knytter seg til kjøpet inngår i kostprisen, f.eks. frakt og montering av tilleggsutstyr, selv om dette kommer på egne fakturaer.

Traktorer avskrives over antatt utnyttbar levetid, normalt 5-15 år.

1241 Trucker

Kjøp av og påkostning på trucker føres på denne kontoen. Alle kostnader som knytter seg til kjøpet inngår i kostprisen, f.eks. frakt og montering av tilleggsutstyr, selv om dette kommer på egne fakturaer.

Trucker avskrives over antatt utnyttbar levetid, normalt 5-15 år.

1245 Andre transportmidler (båt, motorsykkel, tilhenger, snøscooter, påhengsmotor m.m.)

Kjøp av og påkostning på andre transportmidler føres på denne kontoen. Alle kostnader som knytter seg til kjøpet inngår i kostprisen, f.eks. frakt og montering av tilleggsutstyr, selv om dette kommer på egne fakturaer.

Eksempler:

Kjøp av båt, motorsykkel, tilhenger, snøscooter, campingvogn, påhengsmotor.

Andre transportmidler avskrives over antatt utnyttbar levetid, normalt 5-10 år.

1249 Akkumulerte avskrivninger traktor, truck og andre transportmidler

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende traktor, truck og andre transportmidler.

1250 Inventar (kontorinventar, innredninger m.m.)

Balanseføres til anskaffelseskost dersom eiendelen har en kostpris over kr 30 000 (eks mva.) og forventet utnyttbar levetid på minst 3 år. Alle kostnader som knytter seg til kjøpet inngår i kostprisen, f.eks. frakt og montering av tilleggsutstyr, selv om dette kommer på egne fakturaer.

Kjøp av inventar som ikke verdi-forringes, f.eks. kunst og antikviteter, er ikke avskrivbare og registreres derfor på egen inventarkonto, f.eks. 1292 Andre driftsmidler, ikke avskrivbare.

Inventar avskrives over antatt utnyttbar levetid, normalt 10 til 15 år.

1259 Akkumulerte avskrivninger inventar

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende inventar.

126 Fast bygningsinventar med annen avskrivningstid enn bygningen.

Underkontoene bør følge inndelingen i SRS 17 Vedlegg 2.

1260 Fast bygningsinventar, eget bygg

Kontoen omfatter faste innredninger og bygningsinventar som har annen avskrivningstid enn bygningen. F.eks. fastmontert kjøkkeninnredning, innvendige vegger ved inndeling i cellekontorer, fastmontert laboratorieinnredning.

Regnskapsmessig kan det være aktuelt å dele opp anskaffelseskost for et bygg i ulike bestanddeler, hvor deler med samme levetid grupperes og avskrives samlet. Fast bygningsinventar kan være en slik gruppe.

Eksempel på inndeling:

- 1261 Ventilasjon
- 1262 Varme/Sanitær
- 1263 El-kraftinstallasjoner
- 1264 Tele og automatisering
- 1265 Andre installasjoner
- 1266 Kjøkkeninnredning
- 1267 Laboratorie

Fast bygningsinventar avskrives over antatt utnyttbar levetid, normalt 10-15 år.

1268 Fast bygningsinventar, leide bygg

Faste innredninger inkl. monteringskostnader mv. i leide bygg registreres på denne kontoen.

1269 Akkumulerte avskrivninger fast bygningsinventar

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende fast bygningsinventar.

1270 Verktøy (maskiner, redskap og instrument m.m., for øvrig konto 1200)

Balansføres til anskaffelseskost ved kostnad over 30 000 (eks mva.) og forventet utnyttbar levetid på minst 3 år.

Verktøy avskrives over antatt utnyttbar levetid, normalt 10-15 år.

1279 Akkumulerte avskrivninger verktøy og lignende

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende verktøy o.l.

1280 Datamaskiner (PC-er, servere, skrivere m.m.)

Balansføres til anskaffelseskost ved kostnad over 30 000 (eks mva.) og forventet utnyttbar levetid på minst 3 år.

Datamaskiner (PC-er, servere, skrivere m.m.) avskrives over antatt utnyttbar levetid, normalt 3-4 år.

Andre kontormaskiner balansføres på konto 129.

1281 Annet IKT- utstyr (aktiveres)

Balansføres til anskaffelseskost ved kostnad over 30 000 (eks mva.) og forventet utnyttbar levetid på minst 3 år.

Annet IKT- utstyr avskrives over antatt utnyttbar levetid, normalt 5-10 år.

1282 Kopimaskiner (kombinert skriver)

Balanseføres til anskaffelseskost ved kostnad over 30 000 (eks mva.) og forventet utnyttbar levetid på minst 3 år.

Kontoen benyttes til balanseføring av kopimaskiner som også kan benyttes som skrivere.

Kopimaskiner avskrives over antatt utnyttbar levetid, normalt 3-4 år.

1289 Akkumulerte avskrivninger datamaskiner, IKT og kopimaskiner

Her vises akkumulerte avskrivninger vedrørende datamaskiner, IKT og kopimaskiner.

1290 Andre driftsmidler

Kontoen omfatter andre varige driftsmidler som ikke naturlig faller inn under noen av de øvrige kontoene i kontogruppe 12.

1292 Andre driftsmidler, ikke avskrivbare (også kunst)

Kontoen brukes bl.a. ved kjøp av kunst/antikviteter som forventes å ha ubegrenset utnyttbar levetid og som derfor ikke skal avskrives.

1293 Påkostning leide driftsmidler

Påkostning av driftsmiddel leid for en begrenset periode aktiveres på denne kontoen og avskrives (periodiseres) med like beløp over leieperioden.

1294 Akkumulerte avskrivninger andre driftsmidler

Her vises akkumulerte avskrivninger andre driftsmidler.

1295 Forbeholdt (Systemkonto til anleggsverdiregnskapet)

1296 Forbeholdt (Systemkonto til anleggsverdiregnskapet)

1297 Systemkonto anleggsverdiregnskapet, salg

Dette er motkontoen som anleggsverdiregnskapet bruker ved avhendelse av anleggsmidler. Saldo på konto vil alltid være 0, og skal aldri benyttes ved manuell bilagsføring.

1298 Systemkonto anleggsverdiregnskapet, ompostering

Dette er motkontoen som anleggsverdiregnskapet bruker ved prosessene endring av posteringsdimensjonsverdier og omgruppering. Saldo på konto vil alltid være 0, og skal aldri benyttes ved manuell bilagsføring.

1299 Interimskonto anlegg til aktivering

Kontoen brukes av virksomheter som *ikke* har tatt i bruk DFØs nye systemløsninger for balanseføring av anleggsmidler. Disse virksomhetene konterer inngående fakturaer direkte mot den aktuelle eiendelskontoen i fakturasystemet.

Bruttobudsjetterte virksomheter som fortsatt benytter konto 1299 ved balanseføring av anleggsmidler må manuelt omposterer kontanteffekten fra konto 1299 til korrekt

eiendelskonto før innrapportering av S-rapport.

13 Finansielle anleggsmidler

Denne kontogruppen består i første rekke av langsiktige fordringer og aksjer. De balanseføres som hovedregel til anskaffelseskost. I denne kontogruppen balanseføres investeringer i eiendeler som i henhold til økonomiregelverket skal inngå i kapitalregnskapet.

Verdipapirer som klassifiseres som anleggsmidler skal nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som forventes ikke å være forbigående. Eventuelle nedskrivninger av finansielle anleggsmidler kostnadsføres på konto 8120.

Ved vurdering av eiendeler i kontogruppe 13 henvises til vurderingsreglene i. SRS 17 Anleggsmidler, og vedlegget anleggsmidler/varige driftsmidler – matrise for verdsettelse og avskrivninger, punkt c) Finansielle anleggsmidler.

1300 Investeringer i datterselskap

Kontoen omfatter kjøp av aksjer i datterselskaper. Ved vurdering av verdsettelse henvises til SRS 17, vedlegg anleggsmidler, punkt c) Finansielle anleggsmidler.

Kostprismetoden benyttes på investeringer i datterselskaper. Metoden innebærer at anskaffelsesprisen inkl. alle kjøpsomkostninger registreres på denne kontoen.

Det kan være fordel å opprette en konto pr aksjeinvestering, f.eks.:

Konto 1300 Aksjer Grossisten AS

Konto 1302 Aksjer Peder Ås AS

Det kan også være en fordel å opprette egne kontoer for verdiregulering av aksjene, f.eks. slik:

Konto 1301 Verdiregulering aksjer Grossisten AS

Konto 1303 Verdiregulering aksjer Peder Ås AS

Dersom foretaket har mange slike aksjekjøp/salg bør det føres én konto i regnskapet og nødvendige spesifikasjoner foretas utenom regnskapet.

1310 Kapitalinnskudd

Her føres kapitalinnskudd som i henhold til rundskriv R-101 skal rapporteres på post 95 under avdeling 4.

Kontoen benyttes til bokføring av langsiktig eierkapital i offentlige foretak og internasjonale organisasjoner, med unntak av aksjekapital. Som eksempel på kapitalinnskudd kan nevnes statens innskuddskapital i statens forvaltningsbedrifter, statens grunnfondsinnskudd i statsbankene og innskudd i fond.

1320 Spesielle beholdninger (kapitalregnskapet)

Kontoen disponeres kun av Finansdepartementet.

1330 Investeringer i tilknyttet selskap

	Dato 04.02.2019	Side 15 av 105

Tilknyttet selskap er foretak der eieren har betydelig innflytelse uten at det foreligger konsernforhold eller felles kontrollert virksomhet. Betydelig innflytelse anses normalt å foreligge når eieren har 20 % eller mer av den stemmeberettigede kapitalen i et selskap. For aksjer vil øvre grense normalt være 50 %.

Kostprismetoden benyttes på investeringer i tilknyttede selskaper. Metoden innebærer at anskaffelsesprisen inkl. alle kjøpsomkostninger registreres på denne kontoen.

Det kan være fordel å opprette en konto pr aksjeinvestering, f.eks.

- Konto 1330 Aksjer Grossisten AS
- Konto 1332 Aksjer Peder Ås AS

Det kan også være en fordel å opprette egne kontoer for verdiregulering av aksjene, f.eks. slik:

- Konto 1331 Verdiregulering aksjer Grossisten AS
- Konto 1333 Verdiregulering aksjer Peder Ås AS

1340 Obligasjoner (omsettelige verdipapirer)

Kontoen omfatter langsiktig plassering i (kjøp av) obligasjoner. Anskaffelsesprisen inkl. alle kjøpsomkostninger balanseføres på denne kontoen.

1350 Investeringer i aksjer og andeler

Aksjer/andeler som er klassifisert som anleggsmiddel (varig eie) inndeles i investeringer i datterselskap (konto 1300 Investeringer i datterselskap), tilknyttede selskap som ikke inngår i konsern (konto 1330 Investeringer i tilknyttet selskap) og andre aksjer/andeler (konto 1350 Investeringer i aksjer og andeler).

Kostprismetoden benyttes på investeringer i andre aksjer/andeler. Metoden innebærer at anskaffelsesprisen inkl. alle kjøpsomkostninger registreres på denne kontoen.

Det kan være fordel å opprette en konto pr aksjeinvestering, f.eks.:

- Konto 1350 Aksjer Grossisten AS
- Konto 1352 Aksjer Peder Ås AS

Det kan også være en fordel å opprette egne kontoer for verdiregulering av aksjene, f.eks.:

- Konto 1351 Verdiregulering aksjer Grossisten AS
- Konto 1353 Verdiregulering aksjer Peder Ås AS

Dersom foretaket har en del aksjekjøp/salg bør det føres én konto i regnskapet og nødvendige spesifikasjoner foretas utenom regnskapet. Avkastningen (utbytte) av aksjer som er ført på denne kontoen registreres på konto 8090 Annen finansinntekt.

Finansieringen av finansielle anleggsmidler vil etter årsavslutningen være en del av saldoen på konto 1990 Avregning med statskassen – andre tidsavgrensningsposter (IB).

1351 Kjøp av andeler i borettslag

Kontoen omfatter andel i borettslag som kan benyttes av ansatte for å få tilgang til leilighet m.m.

1352 Nedskrivning

1370 Utlån (statsbanker)

Kontoen er åpnet til bruk for utlån for statsbankene.

1395 Leietaker - innskudd

Kontoen omfatter innskudd foretaket må foreta for å få tilgang til leilighet/hus for ansatte. Mottaker (utleieren) setter innskuddet inn på en bunden bankkonto som partene kun kan disponere i fellesskap.

1396 Depositum

Depositum/innskudd av langsiktig karakter (over 1 år) som foretaket skyter inn for å få låne/leie driftsmiddel registreres på denne kontoen.

Forutsetningen for føring på denne kontoen er at man får tilbake beløpet når det lånte driftsmiddel leveres tilbake.

1397 Forskuddsleie

Leieforskudd skal balanseføres og kostnadsføres over leasingperioden.

1399 Andre fordringer

Kontoen omfatter andre langsiktige fordringer som ikke naturlig faller inn under de andre kontoene i kontogruppe 13.

14 Beholdninger av varer og driftsmateriell

Se SRS 12 Beholdninger av varer og driftsmateriell og Veiledningsnotat til standard kontoplan for definisjon av varer og eiendeler.

1400 Råvarer

Kontoen omfatter beholdningen av råvarer innkjøpt for videreforedling. Regnskapsmessig skal beholdningen vurderes til det laveste av anskaffelseskost (innkjøpspris) og virkelig verdi (salgspris på antatt salgstidspunkt).

1401 Halvfabrikata

Kontoen omfatter beholdningen av halvfabrikata innkjøpt for videreforedling.

Regnskapsmessig skal beholdningen vurderes til det laveste av anskaffelseskost (innkjøpspris) og virkelig verdi (salgspris på antatt salgstidspunkt).

1402 Hjelpematerialer

Kontoen omfatter beholdningen av hjelpematerialer som inngår i videreforedling.

Regnskapsmessig skal beholdningen vurderes til det laveste av anskaffelseskost (innkjøpspris) og virkelig verdi (salgspris på antatt salgstidspunkt).

1403 Driftsmateriell og reservedeler

Kontoen omfatter beholdningen av driftsmateriell og reservedeler innkjøpt for

videreforedling.

Regnskapsmessig skal beholdningen vurderes til det laveste av anskaffelseskost (innkjøpspris) og virkelig verdi (salgspris på antatt salgstidspunkt).

1409 Beholdningsendring

Kontoen omfatter beholdningsendring av råvarer, halvfabrikata, hjelpematerialer, driftsmateriell og reservedeler.

Eksempel:

Varebeholdning pr. 01.01.20xx (jfr. telling)	kr	700 000
+ varekjøp i x0	kr	3 000 000
- varebeholdning pr. 31.12.20xx (jfr. telling)	kr	<u>900 000</u>
= varekostnad	kr	<u>2 800 000</u>

For å få frem riktig verdi på beholdning og vareforbruk må beholdningsendringen (økning) registreres slik:

Debet 1409 Beholdningsendring	kr 200 000
Kredit 4090 Beholdningsendring av råvarer og halvfabrikater	kr 200 000

1420 Varer under tilvirkning

Kontoen omfatter beholdning av varer under tilvirkning.

Regnskapsmessig skal beholdningen vurderes til det laveste av anskaffelseskost (variabel og fast tilvirkningskost) og virkelig verdi (salgspris på antatt salgstidspunkt).

1429 Beholdningsendring

Kontoen omfatter beholdningsendring av varer under tilvirkning. Se oppstilling under konto 1409. Motkonto vil være konto 4190.

1440 Ferdig egentilvirkede varer

Kontoen omfatter beholdning av ferdig egentilvirkede varer.

Regnskapsmessig skal beholdningen vurderes til det laveste av anskaffelseskost (faste og variable tilvirkningskostnader) og virkelig verdi (salgspris på antatt salgstidspunkt).

1449 Beholdningsendring

Kontoen omfatter beholdningsendring av ferdig egentilvirkede varer. Se oppstilling under konto 1409. Motkonto for beholdningsendring er konto 4290.

1460 Innkjøpte varer (ferdigvarer) og driftsmateriell

Kontoen omfatter beholdningen av ferdig tilvirkede handelsvarer innkjøpt for videresalg, samt driftsmateriell som benyttes i eller utgjør en integrert del av virksomhetenes offentlige tjenesteyting.

Regnskapsmessig skal beholdningen vurderes til det laveste av anskaffelseskost (innkjøpspris) og virkelig verdi (salgspris på antatt salgstidspunkt).

1465 Demonstrasjonsvarer

Regnskapsmessig skal beholdningen vurderes til det laveste av anskaffelseskost (faste og

variable tilvirkningskostnader) og virkelig verdi (salgspris på antatt salgstidspunkt).

Dersom demonstrasjonsvarene er beregnet til demonstrasjonsbruk på mer permanent basis må det vurderes om de skal klassifiseres som anleggsmidler og avskrives.

1469 Beholdningsendring

Kontoen omfatter beholdningsendring av innkjøpte varer for videresalg. Se oppstilling under konto 1409. Motkonto for beholdningsendringen er konto 4390.

1470 Innkjøpte varer (ferdigvarer) og driftsmateriell

Kontoen er åpnet som et tillegg til konto 1460 for de virksomheter som har behov for flere kontoer for balanseføring av beholdninger av innkjøpte varer (ferdigvarer), samt driftsmateriell som benyttes i eller utgjør en integrert del av virksomhetenes offentlige tjenesteyting.

1480 – Fjernet. Konto 148 reservert.

15 Kortsiktige fordringer

1500 Kundefordringer

Fordringer som oppstår i tilknytning til inntektsbevilgninger (post 01 og 29) skal som hovedregel føres på konto 150.

Kontoen omfatter summen av saldoene for hver enkelt kunde i kundereskontroen (kunderegisteret). Saldoen viser foretakets samlede tilgodehavende hos kunder for salg av varer og tjenester. Kundefordringer skal verdsettes til fakturaens pålydende.

Kundefordringer kan splittes på egne kontoer i kontoplanen etter type fordring, for eksempel:

- 1501 Kundefordringer, utland
- 1504 Kundefordringer, kommuner osv.
- 1505 Kundefordringer, NAV
- 1506 Intern fakturering

Saldo på kundereskontro skal normalt ikke inngå som en del av mellomværende med statskassen.

Saldoen på kundespesifikasjonen skal ikke rapporteres til statsregnskapet.

1509 Fordringer motkonto innkrevingsvirksomhet

Innkrevingsvirksomhet i kontogruppe 82 – 84 skal fremgå i resultatoppstillingen etter kontantprinsippet. I regnskapsavleggelsen skal det for disse kontogruppene foretas en tilbakeføring av differansen mellom virksomhetsregnskapet og rapportert til statsregnskapet for året. Motkonto er som et alternativ til bruk av konto 151 - 152, konto 1509.

1510 Fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet

Konto 151 benyttes til balanseføring av alle utestående fordringer vedrørende

innkrevingsvirksomhet. Som hovedregel vil dette være innkreving som skal inntektsføres i kontogruppe 82, 83 og 84 og som rapporteres på postene 50 til 89 og som ikke kan benyttes til å finansiere virksomhetens drift.

Eksempel på inndeling av konto 151 Fordringer kan være:

1510 Fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet

1511 Tvangsmulkt

Fordringer i forbindelse med fondsregnskap vil og må vises på konto 151 Fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet, bl.a. ved fakturering av kommuner, statlige foretak m.fl. Det henvises til Veiledningsnotat om statlige fond datert 25. oktober 2012.

Unntaksvis blir krav ikke gjort opp etter purring eller etter at innfordringstiltak er iverksatt. Dersom det etter en grundig vurdering blir klart at det for tiden ikke er mulig å inndrive kravet, kan innkrevingen stilles i bero. Det samme gjelder dersom kostnadene ved fortsatt innkreving overstiger forventet innbetaling.

Det henvises til Bestemmelser om økonomistyring i staten fastsatt 12. desember 2003 med endringer, senest 5. november 2015. Kapittel 5.4.

Innkrevingen skal gjenopptas dersom det senere blir grunnlag for det. Dersom det er lite sannsynlig at et krav vil bli gjort opp, dvs. at det foreligger et forventet tap, skal kravet føres ut av reskontro og regnskapet. Det skal dokumenteres hva som har vært gjort for å få kravet innfridd. Kravet vil fortsatt bestå overfor debitor og kan gjøres gjeldende igjen på et senere tidspunkt dersom mulighetene for å kunne oppnå dekning endrer seg. Så lenge et krav fortsatt kan gjøres gjeldende overfor debitor, skal virksomheten ha oversikt over kravet, selv om det er ført ut av reskontro og kostnadsført i regnskapet. Virksomheten kan benytte reskontrofunksjonalitet til å holde slik oversikt. Hvis kravet på et senere tidspunkt blir gjort opp, skal det innbetalte beløpet inntektsføres i virksomhetsregnskapet.

1520 Motpost konto 1510

Konto 1520 skal benyttes som motpost (kreditering) for fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet som er ført på konto 1510 og korreksjon av saldo i kontogruppe 82 til 84. Det innebærer at summen av konto 151 og 152 som hovedregel skal være kr 0,- ved presentasjon av virksomhetsregnskapet (delårsregnskap og årsregnskap).

En slik innretning av kontoene forhindrer at balansesummen blåses opp med utestående krav knyttet til innkrevingsvirksomhet som ikke direkte vedrører virksomhetens drift, samtidig som det gir relevant informasjon ved utarbeidelse av noteopplysninger.

Motkontoen vil gjøre det enklere for virksomheter som benytter SRS, å presentere innkrevingsvirksomhet som en gjennomstrømningspost i henhold til kontantprinsippet i resultatoppstillingen, jf. SRS 1.

1530 Opptjent, ikke fakturert driftsinntekt

På denne konto føres fordringer vedrørende opptjente, ikke fakturerte driftsinntekter (varer og tjenester).

Hovedregel er at oppdragsinntekter med en klar leveranse føres mot konto 153 Opptjente,

	Dato 04.02.2019	Side 20 av 105
--	-----------------	----------------

ikke fakturerte driftsinntekter og vises i note 16. Slike fordringer kan oppstå i forbindelse med gjennomføring av oppdrag og prosjekter som helt eller delvis finansieres fra andre kilder enn bevilgning.

Nettobudsjetterte virksomheter fører kun fordringer vedrørende opptjente, ikke fakturerte transaksjonsbaserte inntekter på konto 153. Fordringer i form av opptjente, ikke mottatte tilskudd og overføringer føres på konto 217 -218 Ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overføringer for nettobudsjetterte virksomheter.

154 Fordring på ansatte

Fordringer på egne ansatte, reiseforskudd og andre forskudd, føres på konto 154.

1540 Lån til ansatte

Det kan gis forskudd på inntil 2 måneders bruttolønn. Det er opp til arbeidsgiver å avgjøre utbetaling, og arbeidstaker må dokumentere grunnlaget for forskuddet. Det skal foreligge en skriftlig avtale. Inntrekk kan være på inntil 2 år. For inntrekk over 1 år skal det beregnes en rentefordel som skal beskattes.

1541 Reiseforskudd

Viser hva virksomheten til enhver tid har til gode hos ansatte for reiseforskudd som disse har mottatt. Forskudd utbetales for å dekke ansattes utgifter ved reise. Utbetalt reiseforskudd trekkes inn i forbindelse med oppgjør for mottatt reiseregning fra ansatte. Kontoen må jevnlig avstemmes slik at gamle saldoer gjøres opp. Kontoen skal kun inneholde beløp av nyere dato.

1542 Lønnsforskudd

Kontoen viser hva virksomheten til enhver tid har til gode hos ansatte for lønnsforskudd som de har mottatt. Kontoen benyttes vanligvis i forbindelse med en forsinket lønnsutbetaling m.m. Beløpet trekkes inn ved første lønnsutbetaling.

Kontoen skal avstemmes månedlig slik at gamle saldoer gjøres opp. Avstemmingen skal sikre at det er samsvar mellom lønns- og økonomisystemet. Kontoen er en hovedbokskonto for summen av saldoer for hver enkelt ansatt. Reskontro for utestående hos ansatte skal fremgå av lønnsystemet.

1543 Andre kortsiktige lån til ansatte

Kontoen omfatter andre lån til ansatte, f.eks. tiltredelselån og tiltredelsesforskudd.

1544 Flytteforskudd

Kontoen benyttes i forbindelse med utbetaling av eventuelle ekstra kostnader ved flytting. Trekkes inn etter avtale med arbeidsgiver.

1545 Andre fordringer på ansatte

Kontoen omfatter andre fordringer virksomheten måtte ha på den ansatte.

1570 Andre kortsiktige fordringer

Kontoen omfatter andre kortsiktige fordringer (nedbetalingstid under 1 år) som ikke naturlig hører inn under noen av de andre kontoene i kontogruppe 15.

1571 Fordringer fra NAV

Kontoen brukes av DFØs løsning for NAV-refusjoner i SAP. Kontoen omfatter fordringer knyttet til opptjente, ikke mottatte refusjoner fra NAV vedrørende syke - og foreldrepenger.

1574 Interimskonto refusjoner fra NAV

Kontoen benyttes i forbindelse med overgangen fra gammel til ny ordning vedrørende NAV-refusjon. Blant annet for å rette feil i lønssystemet eller som motkonto dersom feil må rettes direkte i økonomisystemet, f.eks. for å kontere dimensjoner på inntektskonto.

1575 – 1578 Øvrige gjennomgangskontoer vedrørende NAV-refusjoner

1575 Gjennomgangskonto sykepenge

1576 Gjennomgangskonto feriepenger på sykepenge

1577 Gjennomgangskonto foreldrepenger

1578 Gjennomgangskonto feriepenger på foreldrepenger

Kontoene benyttes av DFØs løsning for NAV-refusjoner i SAP.

1579 Periodiseringskonto NAV

Kontoen benyttes for å periodisere NAV-refusjoner etter kravene i SRS 25. Opptjente, ikke mottatte NAV-refusjoner føres opp som en fordring mot NAV på konto 1579 med motpost på konto 5801 og 5802.

Dersom virksomheten benyttes NAV-refusjonsløsningen i SAP skal saldo på 1579 tilsvare saldo på gjennomgangskontoene.

1580 Avsetning tap på kundefordringer

Kontoen omfatter avsetning for tap på fordringer. Motkonto er konto 784 sannsynlige, men ikke konstaterte tap på fordringer.

Hvor mye som skal avsettes regnskapsmessig til tap på fordringer bygger på tidligere erfaringer, bransjekunnskap, fordringenens alder m.m.

1581 Avsetning tap på andre fordringer

Kontoen omfatter avsetning til tap på andre fordringer enn kundefordringer, f.eks. forskuddsbetalte kostnader mv.

16 Merverdiavgift, o.l.

Denne kontogruppen benyttes av virksomheter som er registrert i Merverdiavgiftsregisteret og som i normaltilfellet har merverdiavgift til gode (netto fordring). Virksomheter som i normaltilfellet har skyldig merverdiavgift (netto gjeld) benytter kontogruppe 27.

Regnskapsføring av merverdiavgift som en følge av at virksomheten er en del av nettoføringsordningen for budsjettering og regnskapsføring av merverdiavgift i statsforvaltningen skal ikke bokføres i kontogruppe 16. For mer informasjon, se omtale av konto 1987.

1600 Utgående merverdiavgift, høy sats

1601 Utgående merverdiavgift, middels sats

1602 Utgående merverdiavgift, lav sats

1603 Utgående merverdiavgift, kjøp av tjenester fra utlandet

1606 Utgående merverdiavgift innførsel av varer høy sats

1607 Utgående merverdiavgift innførsel av varer middels sats

1608 Grunnlag utgående merverdiavgift, fjern-leverte tjenester
Kontoen benyttes ved kjøp av fjernleverbare tjenester.

1609 Motkonto grunnlag utgående merverdiavgift, fjern-leverte tjenester

1610 Inngående merverdiavgift, høy sats

1611 Inngående merverdiavgift, middels sats

1612 Inngående merverdiavgift, lav sats

1616 Inngående merverdiavgift innførsel av varer høy sats

1617 Inngående merverdiavgift innførsel av varer middels sats

1640 Oppgjørskonto merverdiavgift

17 Forskuddsbetalt kostnad, opptjent inntekt o.l.

1700 Forskuddsbetalt leie (UBW)

Kontoen benyttes til forskuddsbetalt leie som periodiseres ved bruk av periodiseringsfunksjonaliteten i UBW (bruk av periodiseringsnøkler). Manuelle avsetningen skal bokføres mot konto 1701.

På denne kontoen registreres alle typer forskuddsbetalt leie, for eksempel husleie, parkering og leasing. Dersom virksomheten har forskuddsbetalt leie av bil og maskiner skal det også fremgå av denne konto.

1701 Forskuddsbetalt leie (manuelle avsetninger)

Manuelle avsetninger av forskuddsbetalt leie føres mot konto 1701. Dette gjøres i de tilfeller virksomheten ikke kan benytte UBWs periodiseringsfunksjonalitet.

1710 Forskuddsbetalt rente

På denne kontoen registreres alle typer forskuddsbetalte rentekostnader.

1750 Opptjent leieinntekt

På denne kontoen avsettes det for påløpte leieinntekter, men hvor betaling/faktura først foretas/utstedes neste periode. Inntekten er allerede opptjent/levert.

1760 Opptjent renteinntekt**1790** Andre forskuddsbetalte kostnader (UBW)

Kontoen benyttes til forskuddsbetalte kostnader som periodiseres ved bruk av periodiseringsfunksjonaliteten i UBW (bruk av periodiseringsnøkler). Manuelle avsetningen skal bokføres mot konto 1791.

På denne kontoen registreres alle andre forskuddsbetalte kostnader enn leie og renter. Dette inkluderer også forskuddsbetalinger til vareleverandører.

Et eksempel på andre forskuddsbetalte kostnader kan være strøm. Fakturaen registreres som forskuddsbetalt på denne kontoen og kostnadsføringen skjer automatisk etter fordelingsnøkler i økonomisystemet etter hvert som riktig kostnadsperiode inntreffer.

Dersom det er kostnadskrevende å utvikle systemstøtte for ovennevnte løsning kan virksomheten benytte konto 1790 også til forskuddsbetalt leie. Virksomheten må i slike tilfeller foreta en ompostering av forskuddsbetalt leie fra konto 1790 til konto 170* ved presentasjon av virksomhetsregnskapet.

DFØ har utarbeidet en systemløsning for sine virksomheter som automatisk håndterer skillet mellom forskuddsbetalt leie på konto 1700 og andre forskuddsbetalte kostnader på 1790. Løsningen rulles ut i løpet av 2019.

1791 Andre forskuddsbetalte kostnader (manuelle avsetninger)

Manuelle avsetninger av andre forskuddsbetalte kostnader føres mot konto 1791. Dette gjøres i de tilfeller virksomheten ikke kan benytte UBWs periodiseringsfunksjonalitet.

18 Kortsiktige finansinvesteringer**1800** Kortsiktige finansinvesteringer

Noen få virksomheter kan unntaksvis ha kortsiktige finansinvesteringer (nettobudsjetterte virksomheter). I så fall benyttes konto 1800.

Se for øvrig Veiledningsnotat til standard kontoplan.

19 Bankinnskudd, kontanter og avregning med statskassen**1900** Kontanter

Konto for kontante inn- og utbetalinger i norske kroner.

På konto 190 føres kassebeholdninger. Har virksomheten flere kasser bør det opprettes en underkonto for den enkelte kasse.

1902 Innbetalingskasse/kasseapparat

Kontantomsetning oppstår ved at publikum kommer til virksomhetens kontorsted og betaler avgifter eller gebyrer. Registrering av betalingene skal skje på et kasseapparat, terminal eller tilsvarende system.

1903 Vekselkasse

Når en har kontantomsetning ved kontorstedet er det behov for å ha en beholdning med vekslpengen. Virksomheten tar selv stilling til hvor stort beløp som behøves til vekslpengen. Beholdningen av vekslpenge tas ut av virksomhetens arbeidskonto og bokføres på en interimskonto.

1905 Håndkasse

Virksomheten kan etter behov opprette en fast håndkasse på inntil kr 2.000. Det kan eventuelt opprettes flere håndkasser for eksempel når virksomheten består av flere driftsenheter. Dersom det skulle være behov for en høyere beholdning, må det skriftlig godkjennes av overordnet departement.

Håndkassen skal bare benyttes til dekning av mindre, tilfeldige utgifter for eksempel til frimerker og utlegg til buss, drosje, ferje og lignende. Dette er kjøp hvor betaling normalt skjer kontant og ikke etter faktura.

1910 Andre bankinnskudd (utenfor statens konsernkontoordning)

Bankkontoer som ligger utenfor statens konsernkontoordning føres på konto 191 etter standard kontoplan.

Virksomheten må ha fått innvilget unntak fra konsernkontoordningen i henhold til punkt 3.7.1 i Bestemmelsene om økonomistyring i staten. Konto 191 kan gjelde for eksempel ikke-statlige midler og fond som ikke skal inngå på virksomhetens oppgjørskonto i Norges Bank, jfr. Bestemmelsene pkt. 3.6.5.

1920 Bankinnskudd i Euro (utenfor statens konsernkontoordning)

Kontoen gjelder bankinnskudd og inn- og utbetalinger i valutaen Euro. Virksomheten må ha fått innvilget unntak fra konsernkontoordningen i henhold til punkt 3.7.1 i Bestemmelsene om økonomistyring i staten, dersom unntaket ikke følger punkt 3.6.3 i bestemmelsene (koordinator for EU-midler).

1921 Bankinnskudd i annen valuta enn NOK og Euro (utenfor statens konsernkontoordning).

Dersom virksomheten ønsker å skille på flere kontoer for bankinnskudd i utenlandsk valuta kan konto 1921 benyttes til det.

Virksomheten må ha fått innvilget unntak fra punkt 3.7.1 i Bestemmelsene om økonomistyring i staten om kontokobling mot oppgjørskonto i Norges Bank.

1931 Bankinnskudd innbetalinger (ordinært) - (bruttobudsjetterte virksomheter)

Arbeidskonto er benevnelsen på de bankkontoene virksomheten skal benytte til inn- og utbetalinger. Arbeidskontoene opprettes i de bankene som Direktoratet for økonomistyring har inngått rammeavtale med. Som hovedregel har virksomheten minst én arbeidskonto for utbetalinger og én arbeidskonto for innbetalinger.

1932 Bankinnskudd innbetalinger (andre) - (bruttobudsjetterte virksomheter)
Kontoen benyttes ved behov for flere arbeidskontoer for innbetalinger.

1933 Bankinnskudd refusjoner NAV - (bruttobudsjetterte virksomheter)
Kontoen benyttes for de virksomheter som er i testfase med refusjonsløsning i forhold til NAV.

1939 Bankinnskudd **oppgjørskonto** i Norges Bank – **inn** – (bruttobudsjetterte virksomheter)
Statlige virksomheters betalingsformidling skal være knyttet til statens konsernkontoordning via oppgjørskonto i Norges Bank. Oppgjørskontoene i Norges Bank benyttes av bankene til å trekke eller overføre de penger som virksomheten enten utbetaler via arbeidskontoen eller får innbetalt på arbeidskontoen. Dette følger av bankene ikke skal ha statlige midler på arbeidskontoene ”over natten”, og de må derfor tømme arbeidskontoene mot oppgjørskontoene i Norges Bank. Virksomheter med omfattende pengestrømmer kan be om at det opprettes flere oppgjørskontoer i Norges Bank.

1941 Bankinnskudd utbetalinger (hoved) – (bruttobudsjetterte virksomheter)
Virksomheter må ha minst én arbeidskonto for utbetalinger. Det anbefales likevel å ha egne kontoer for leverandør- og lønnsutbetalinger. Konto 1942 benyttes til utbetalinger fra lønssystemet.

1942 Bankinnskudd utbetalinger (lønn) – (bruttobudsjetterte virksomheter)
Konto 1942 benyttes til lønnsutbetalinger- og reiserefusjoner m.m.

1949 Bankinnskudd **oppgjørskonto** i Norges Bank – **ut** – (bruttobudsjetterte virksomheter)
Se konto 1939.

1950 Bankinnskudd – for oppgjør- og arbeidskonto – inn og ut (bruttobudsjetterte virksomheter)
Kontoen benyttes av bruttobudsjetterte virksomheter som ved avrop på ny rammeavtale har valgt å ha en felles oppgjørskonto for inn- og utbetalinger i Norges Bank. Dersom det ved ny rammeavtaleinngåelse velges separate oppgjørskontoer for inn- og utbetalinger i Norges Bank skal konto 1939 og 1949 opprettholdes.

Avstemming av bankkonto for bruttobudsjetterte virksomheter

I henhold til Bestemmelser om økonomistyring i staten (jf. punkt 3.7.4 og 4.4.6) skal virksomhetene kontrollere at bokført saldo på artskontoene for oppgjørskontoer (f. eks. underkonto 1939, 1949 og 1959) stemmer med saldo på oppgjørskontoene i Norges Bank i henhold til kontoutskrift. Det må også kontrolleres at statskontoene (60xx xxxx) for oppgjørskonto for innbetaling og utbetaling stemmer med saldoene fra kontoutskrift i Norges Bank. Disse kontrollene skal utføres før hver rapportering til statsregnskapet (innsendelse av S-rapport). Hvis det er differanse mellom bokført saldo i kontospesifikasjonen og saldoen i Norges Bank, skal virksomhetene korrigere saldoen i kontospesifikasjonen slik at bokført saldo stemmer med saldo i Norges Bank. Dette gjøres ved å postere differansen mellom den aktuelle konto i kontospesifikasjonen (konto 193x, 194x eller 195x) og konto 280 Avstemmingsdifferanser (anbefales en egen underkonto på

fire siffer til dette formålet). Underkontoen (280x) kobles til statskonto for mellomværende (70 til 72-serien).

196 Bankinnskudd – for oppgjørskonto og arbeidskonto (nettobudsjetterte virksomheter)

Nettobudsjetterte virksomheter skal ha alle sine arbeids- og oppgjørskontoer med kontofører under denne konto_i Standard kontoplan.

Avstemming av bankkonto for nettobudsjetterte virksomheter

For nettobudsjetterte virksomheter og statlige fond blir det rapportert en likvidrapport (L-rapport) til statsregnskapet med likvidbevegelsen på oppgjørskonto i Norges Bank, jf. bestemmelsene pkt. 3.5.4 og 3.5.6. Rapporten skal være avstemt med regnskapet til virksomheten eller fondet før den blir sendt til statsregnskapet.

Hvis det er differanse mellom bokført saldo i kontospesifikasjonen og saldoen i Norges Bank, skal virksomhetene korrigere saldoen i kontospesifikasjonen slik at bokført saldo stemmer med saldo i Norges Bank. Dette gjøres ved å postere differansen mellom konto 196x i kontospesifikasjonen og konto 280 Avstemningsdifferanser (anbefales en egen underkonto på fire siffer til dette formålet).

Nettobudsjetterte virksomheter skal fra 2018, hver måned, i tillegg til likvidrapport (L-rapport) rapportere en resultat- og balanserapportering (P-rapport) med akkumulerte tall for den perioden regnskapet omhandler. Ved rapportering av P-rapport skal virksomhetene blant annet kontrollere at bokført saldo på artskonto for oppgjørskontoen for inn- og utbetalinger, stemmer med saldo på oppgjørskontoen i Norges Bank i henhold til kontoutskrift.

1961 Oppgjørskonto i Norges Bank– inn (nettobudsjetterte virksomheter)

Virksomheter med unntak fra bruttoprinsippet og fond etableres med minimum én oppgjørskonto i Norges Bank. Oppgjørskontoen benyttes både for inn- og utbetalinger. For en lettere oppfølging av kontantstrøm anbefales 2 oppgjørskontoer, dvs. at det opprettes en egen oppgjørskontokonto 1962 for utbetalinger.

1962 Oppgjørskonto i Norges Bank– ut (nettobudsjetterte virksomheter)

Nettobudsjetterte virksomheter har minimum behov for én oppgjørskonto i Norges Bank. Det er likevel en fordel i forbindelse med kontroll og avstemming å skille inn- og utbetalinger på egne kontoer.

1963 Arbeidskonto innbetalinger – (nettobudsjetterte virksomheter)

Arbeidskonto er benevnelsen på de bankkontoene virksomheten skal benytte til inn- og utbetalinger. Arbeidskontoene opprettes i de bankene som Direktoratet for økonomistyring har inngått rammeavtale med. Som hovedregel har virksomheten minst én arbeidskonto for utbetalinger og én arbeidskonto for innbetalinger.

1964 Arbeidskonto refusjoner NAV – (nettobudsjetterte virksomheter)

Kontoen benyttes for de virksomheter som er i testfase med refusjonsløsning i forhold til NAV.

1965 Arbeidskonto utbetalinger (hoved) – (nettobudsjetterte virksomheter)

Virksomheter må ha minst én arbeidskonto for utbetalinger. Det anbefales å likevel å ha egne konti for leverandør- og lønnsutbetalinger. Konto 1966 kan benyttes til utbetalinger fra lønssystemet.

1966 Arbeidskonto utbetalinger (lønn) – (nettobudsjetterte virksomheter)

Konto 1966 benyttes til lønnsutbetalinger- og reiserefusjoner m.m.

1967 Arbeidskonto – valuta (nettobudsjetterte virksomheter)

Kontoen gjelder inn- og utbetalinger i annen valutaen for eksempel Euro. Virksomheten må ha fått innvilget unntak fra konsernkontoordningen i henhold til punkt 3.7.1 i Bestemmelsene om økonomistyring i staten.. Se www.dfo.no for utfyllende informasjon om denne type konto, benytt søkeord valutakonto

197 Forvaltningsbedrifter**1970** Mellomværende med statskassen – kontant kap 24xx (forvaltningsbedrifter) (IB)**1975** Årets endring i statens rentebærende kapital (forvaltningsbedrifter)**1976** Renter av statens faste kapital (forvaltningsbedrifter)**1977** Renter av mellomværende med statskassen (forvaltningsbedrifter)**1978** Driftsresultat post 24 – Kontant til statskassen

En nærmere forklaring til konto 197 gis i egen veiledning for forvaltningsbedrifter.

198 Avregning mellomværende med statskassen – kontantrelatert**1980** Mellomværende med statskassen – kontant (motpost IB).

Konto 198 viser motpostene til alle balansekontoer som inngår i mellomværende med statskassen. NB! Konto 1980 skal pr. 01.01. vise virksomhetens mellomværende med statskassen, men med motsatt fortegn. Saldo skal være konstant gjennom året og endres kun i forbindelse med overføring av utgående balanse til nytt regnskapsår (periode 14 eller lignende).

Ved overgang til nytt regnskapsår overføres saldo på alle underkontoer som ligger under konto 198 til underkonto 1980. Det vil bl.a. gjelde konto 1985 og 1986.

Saldoene på oppgjørskontoene 193 og 194 overføres også til konto 1980. Det samme vil gjelde konto 195 dersom denne tas i bruk i forbindelse med nye rammeavtaler.

Ved regnskapsføring gjennom året opprettes underkontoer på fire siffer under konto 198 som viser årets bevegelse. Ved overføring til nytt år tømmes disse underkontoene mot 1980.

1981 Spesielle ordninger i staten

Kontoen er blant annet aktuell for Statens pensjonskasse (SPK), Arbeids- og velferdsetaten (NAV) og ordningen der NAV utbetaler pensjoner på vegne av SPK. Det er kun spesielle ordninger i staten som skal føres og rapporteres på denne kontoen.

1984 Spesielle statskontoer i kapitalregnskapet

Kontoen disponeres kun av Finansdepartementet ved Gjeldsseksjonen.

1985 Gruppelivsforsikring

Konto 1985 skal benyttes som motpost til utgiftsføring av gruppelivsforsikring på konto 592x. Gruppelivsforsikring er koblet til kapittel/post 5309 29 i kontantrapporteringen, jfr. R-101, pkt. 4.3.1.

Virksomheter som foretar oppgjør til Statens Pensjonskasse skal benytte konto 2962 Avsetning Gruppelivsforsikring til kreditering av avsetning for ansatte.

1986 Arbeidsgiveravgift

Kontoen gjelder arbeidsgiveravgift for statens forvaltningsvirksomheter som har et forenklet oppgjør for arbeidsgiveravgift. Et forenklet oppgjør innebærer jfr. Rundskriv R-101, punkt 4.3.1 en utgiftsføring (konto 54xx) under virksomhetens kapittel, post 01 eller 21, eller annen driftspost som er fastsatt og med inntektsføring på kapittel 5700 Folketrygdens inntekter, post 72 Arbeidsgiveravgift.

I virksomhetsregnskapet fremgår utgiftsføringen på konto 5400 Arbeidsgiveravgift med motkonto 1986 Arbeidsgiveravgift.

1987 Nettoføringsordning for mva

Kontoen skal benyttes til å bokføre betalt merverdiavgift for virksomheter som er en del av nettoføringsordningen. Kontoen rapporteres til statsregnskapet på kapittel 1633 Nettoordning, statlig betalt merverdiavgift, post 01 Driftsutgifter. Se rundskriv R-116. Nettoføringsordningen for mva. og bruk av konto 1987 er nærmere beskrevet i DFØs veiledningsnotat om nettoføringsordningen for budsjettering og regnskapsføring av merverdiavgift i statsforvaltningen.

1988 Finansskatt på lønn

Kontoen benyttes av statlige virksomheter som fra 2017 har plikt til å betale finansskatt på lønn. Kostnaden føres på konto 5490 Finansskatt på lønn med motpost på konto 1988. Kontoen 1988 rapporteres til statsregnskapet på kapittel 5502, post 70.

199 Avregnet med statskassen – andre tidsavgrensningposter**1990 Avregnet med statskassen – andre tidsavgrensningposter (IB)**

Andre tidsavgrensningposter oppstår i virksomhetsregnskapet ved at det balanseføres transaksjoner i virksomhetsregnskapet, som ikke skal inngå i mellomværende med statskassen ved rapportering til statsregnskapet. Konto 1990 vil vise nettosummen av disse balansekontoene.

Statlige virksomheter som har reskontroposter ved årsskiftet har behov for å ta i bruk underkonto 1990 Avregnet med statskassen – andre tidsavgrensningposter (IB). Denne blir motpost til nettosum av kundefordringer og leverandørgjeld.

Saldo på underkonto 1990 skal være konstant gjennom regnskapsåret. Saldoen endres kun i forbindelse med overføring av utgående balanse til nytt regnskapsår (periode 14 eller lignende).

For SRS virksomheter vil det oppstå et mellomværende i tillegg ved at det i virksomhetsregnskapet må benyttes flere balansekontoe enn de som skal innrapporteres som en del av kontantmellomværende med statskassen. Eksempler på slike balansekontoe er kontoe for avsetning for påløpte kostnader og opptjente inntekter.

Saldoen på alle underkontoe under 199 overføres til underkonto 1990.

Ved regnskapsføring gjennom året opprettes underkontoe på fire siffer under konto 199 som viser årets bevegelse. Ved overføring til nytt år tømmes disse underkontoene mot 1990.

1991 Inntektsført bevilgning

Benyttes som motpost ved inntektsføring av bevilgning med motkonto 3900.

1992 Inntektsført investeringsbevilgning

Kontoen er ikke aktuell for bruttobudsjetterte virksomheter som tar i bruk forenklingene i SRS 10 allerede fra 2019.

~~Benyttes som motpost ved inntektsføring av investeringsbevilgning. Virksomheter som benytter forenklingen omtalt under kontogruppe 39 Inntekt fra bevilgninger vil kun benytte underkonto 1991 som motpost til inntektsføring av bevilgning uavhengig av om det er driftsbevilgning eller investeringsbevilgning. Ved avgang anleggsmidler benyttes konto 1996 som hovedregel som motpost ved tilbakeføring av gjenværende avsetning knyttet til de avhendede anleggsmidler (konto 215). Se omtale av konto 396 for nærmere informasjon.~~

1993 Korrigering avsetning feriepenger

I 2017 ble ny særavtale om ferie for statsansatte innført. Ny avtale har virkning fra 1. januar 2018 til og med 31. desember 2020. Etter avtalen skal feriepenger utbetales i sluttoppgjøret. Dette medfører at det ikke er behov for å flytte feriepengeavsetningen fra avgivende virksomhet til mottakende virksomhet, som tidligere.

Kontoen vil kun være aktuell i de tilfeller statlige virksomheter som følger SRS er involvert i sammenslåinger eller overføring av deler av virksomheten til andre virksomheter.

1996 Tilbakeføring av gjenværende avsetning ved avgang anleggsmidler.

Kontoen er ikke aktuell for bruttobudsjetterte virksomheter som tar i bruk forenklingene i SRS 10 allerede fra 2019.

	Dato 04.02.2019	Side 30 av 105
--	-----------------	----------------

~~Benyttes som motpost ved avgang av anleggsmidler mot konto 2150 Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler, dersom anleggsmidlet har en restverdi på salgs- eller utrangeringstidspunktet og virksomheten ikke har fullmakt til å disponere salgssummen.~~

1997 Innkrevingsvirksomhet (motpost konto 829, 839 og 849)

Benyttes som motpost (kreditering) til innkrevingsvirksomhet som er regnskapsført i kontogruppe 82 til 84. Dette er gjennomstrømningsposter som presenteres nederst i resultatoppstillingen etter avregninger og disponeringer, jf. SRS 1. Kontoen kan benyttes for alle virksomheter.

1998 Tilskuddsforvaltning (motpost konto 859 og 879)

Konto 1998 benyttes som motpost (debitering) til tilskuddsforvaltning som er regnskapsført i kontogruppe 85 til 87. For nærmere informasjon se forklaring og eksempel under kontogruppe 82 til 87. Dette er gjennomstrømningsposter som skal vises nederst i resultatoppstillingen etter avregninger og disponeringer, jf. SRS 1. Kontoen kan benyttes for alle virksomheter.

Eventuelle gjeldsposter vedrørende tilskuddsforvaltning vises som kortsiktig gjeld i balansen på konto 250 – 251 Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten, med motpost på konto 255. Se omtale under kontogruppe 25.

1999 Avregning – resultatet av periodens aktiviteter (bruttobudsjetterte virksomheter)

Avregning – resultatet av periodens aktiviteter (bruttobudsjetterte virksomheter). Det skal gjøres en årsavslutningspostering i virksomhetsregnskapet. Nettosum av kontoklasse 3 til 7 og kontogruppe 80 og 81 skal føres på konto 895 Avregning med statskassen, med motpost på underkonto 1999 Avregning – resultatet av periodens aktiviteter. Dette bør være den siste føringen i hovedboken for det aktuelle regnskapsåret.

Etter årsavslutningsposteringen foreligger virksomhetens endelige hovedbok for det avsluttede regnskapsåret. I endelig kontospesifikasjon (hovedbok) skal summen av alle resultatkontoer, inklusiv årsavslutningsposteringen, være null. Sum eiendeler skal være lik sum statens kapital og gjeld.

Saldo på konto 193, 194, 198 og 199 skal overføres til underkonto 1980 og 1990. Se for øvrig Veiledningsnotat og egne årsavslutningsrutiner kontantvirksomheter og virksomheter med regnskap etter SRS.

KONTOKLASSE 2 STATENS KAPITAL OG GJELD

20 Virksomhetskapskapital

Denne kontogruppen benyttes kun av virksomheter som har fullmakt til å opparbeide virksomhetskapskapital. Nettobudsjetterte virksomheter kan bare opptjene virksomhetskapskapital fra inntekt fra oppdrag.

Innskutt virksomhetskaper føres på konto 200 og opptjent virksomhetskaper føres på konto 205. Virksomheter som benytter konto 200 må opprette en egen regnskapslinje for innskutt virksomhetskaper i avsnittet Virksomhetskaper, jf. SRS 1.

Statlige fond skal føre innskutt fondskapital på konto 202 og opptjent fondskapital på konto 208.

2000 Innskutt virksomhetskaper

Virksomhetskaper kan bare opptjenes etter særskilte fullmakter fra Stortinget eventuelt eget fagdepartement. Statlige virksomheter vil normalt ikke ha fullmakt til å opparbeide virksomhetskaper. Dersom slik fullmakt er gitt må det skilles mellom innskutt virksomhetskaper (konto 200) og opptjent virksomhetskaper (konto 205).

Virksomheter som benytter konto 200 må opprette en egen regnskapslinje for innskutt virksomhetskaper i avsnittet Virksomhetskaper, jf. SRS 1.

2020 Innskutt fondskapital

Statlige fond skal føre innskutt fondskapital på konto 202 og opptjent fondskapital på konto 208.

2050 Opptjent virksomhetskaper

Virksomhetskaper kan bare opptjenes etter særskilte fullmakter fra Stortinget eventuelt eget fagdepartementet. Statlige virksomheter vil normalt ikke ha fullmakt til å opparbeide virksomhetskaper. Er en slik fullmakt gitt, skal virksomhetskaperen vises separat.

2060 Egenfinansiering av investeringer (forvaltningsbedrifter)

2070 Reguleringsfond (forvaltningsbedrifter)

Ifølge omtale i Veileder i statlig budsjettarbeid, pkt. 2.6.2.1 Post 24 – Driftsresultat, blir Forvaltningsbedriftene budsjettet med et bestemt driftsresultat under post 24. Dersom driftsresultatet blir høyere enn budsjettet, kan det overskytende overføres til reguleringsfondet. I motsatt fall må det trekkes på fondet for å oppnå det vedtatte driftsresultatet.

2080 Opptjent fondskapital

2090 Egenkapital (Kapitalregnskapet)

Kontoen disponeres kun av Finansdepartementet.

21 Avsetning for forpliktelser og avregning bevilgningsfinansiert virksomhet for nettobudsjetterte virksomheter

2110 Miljøforpliktelser

Kontoen benyttes til å dekke fremtidige miljøforpliktelser, jfr. SRS19 Usikre forpliktelser og betingede eiendeler.

2111 Regresskrav

2140 Statens rentebærende kapital (forvaltningsbedrifter)

	Dato 04.02.2019	Side 32 av 105
--	-----------------	----------------

2150 Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler – nettobudsjetterte virksomheter

Kontoen er ikke aktuell for bruttobudsjetterte virksomheter som tar i bruk forenklingene i SRS 10 allerede fra 2019.

Bevilgning til investering skal følge SRS10. Anskaffelser som balanseføres skal ha en tilsvarende avsetning som bokføres på denne kontoen. Avsetningen reguleres også for avskrivninger, nedskrivninger og avgang anleggsmidler.

Bevilgninger som er benyttet til finansiering av anleggsmidler, med unntak av finansielle anleggsmidler, skal ikke inntektsføres på det tidspunktet anleggsmidlet anskaffes, men avsettes på konto 2150 Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler. Avsetningen inntektsføres i takt med at avskrivningene av anleggsmidlet kostnadsføres.

2160 Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte virksomheter)

Konto 2160 Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet benyttes bare av nettobudsjetterte virksomheter. Ved utarbeidelse av årsregnskap skal det gjøres en årsavslutningspostering. Nettosum av alle utgifter og inntekter i virksomhetsregnskapet føres på konto 890 Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (nettobudsjettert virksomhet) med motpost på konto 2160.

2170 Ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overføringer (nettobudsjetterte virksomheter)

Ikke inntektsført bevilgning benyttes kun av nettobudsjetterte virksomheter. På denne kontoen balanseføres innbetalte bevilgninger mv. som ikke er inntektsført (benyttet). Kontoen vil også kunne inneholde ikke inntektsførte tilskudd og overføringer.

2171 Fordringer (nettobudsjettert virksomhet).

I noten «Ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overføringer (nettobudsjetterte virksomheter)», jf. mal for virksomhetsregnskap etter SRS, skal fordringer og gjeld vises på egne linjer. Det anbefales derfor at fordringer og gjeld vises adskilt på egne underkontoer. Konto 2171 og 2172 anbefales benyttet til dette formål.

2172 Gjeld (nettobudsjettert virksomhet).

Se konto 2171.

2180 Ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overføringer (nettobudsjetterte virksomheter)

Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer.

2190 Andre avsetninger for forpliktelser

Kontoen omfatter andre avsetninger for forpliktelser enn pensjonsforpliktelser. Som eksempler kan nevnes avsetninger til opprydding, betinget tap i rettsvist, omorganisering osv. Hvis forpliktelsen er sannsynlig, kvantifiserbar og vesentlig, er det riktig å kostnadsføre og sette av hele beløpet på denne kontoen i balansen. Ev. konto 2111 Regresskrav.

22 Annen langsiktig gjeld

Denne kontogruppen benyttes kun av virksomheter som har fullmakt til å ta opp langsiktig gjeld.

2210 Obligasjonslån (omsettelige verdipapirer)

Kontoen omfatter langsiktige lån (løpetid over 1 år) som ytes mot rentebærende ihendehaverobligasjoner.

2220 Gjeld til finansinstitusjoner**2270 Lånemellomværende med staten (statsbanker)**

På denne konto balanseføres statsbankenes "innlån" fra staten. Saldo på konto skal tilsvare saldo på konto 137 Utlån (statsbanker), men med motsatt fortegn.

2280 Annen langsiktig gjeld

Kontoen omfatter langsiktig gjeld (løpetid over 1 år) som ikke naturlig hører hjemme på noen av de andre kontoene i kontogruppe 22. Eksempelvis kan leieforpliktelsen i forbindelse med finansielle leieavtaler bokføres på denne kontoen.

2290 Annen langsiktig gjeld

Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer.

23 Kortsiktige lån, obligasjonslån og gjeld til finansinstitusjoner

Denne kontogruppen benyttes kun av virksomheter som har fullmakt til å ta opp denne type kortsiktig gjeld. Det må opprettes en egen regnskapslinje under overskriften kortsiktig gjeld med betegnelsen «Gjeld til finansinstitusjoner» dersom virksomheten har slik gjeld, jf. SRS 1.

2320 Obligasjonslån (omsettelige verdipapirer)

Kontoen omfatter kortsiktige lån (løpetid inntil 1 år) som omsettes og noteres i markedet. Slike lån kan for eksempel være børsnoterte.

2360 Byggelån

Kontoen omfatter byggelån som er et midlertidig lån i byggeperioden. Lånet dekker løpende utgifter, inklusive byggelåns renter, i byggeperioden. I de fleste tilfeller blir byggelånet konvertert til langsiktig lån.

Byggelånsrenter skal regnskapsmessig legges til byggets kostpris sammen med øvrige oppføringskostnader.

2380 Andre forpliktelser (Kapitalregnskapet)

Kontoen disponeres kun av Finansdepartementet.

2390 Annen gjeld til finansinstitusjoner

24 Leverandørgjeld

2400 Leverandørgjeld, innland

Hovedbokskonto for sum av saldo for hver enkelt leverandør i leverandørreskontroen. Viser samlet gjeld til leverandørene. I praksis konteres det ikke på konto 2400. Knytningen mot denne styres av leverandørgruppe i leverandørregisteret.

Saldo på kontoen i konteringsspesifikasjonen (hovedbok) bør avstemmes månedlig mot sum saldoer i leverandørreskontroen. I økonomisystemet kan dette være definert som egne kontroll- og avstemmingsrapporter.

Saldoen på leverandørreskontroen skal ikke rapporteres som en del av mellomværende med statskassen.

Saldoen på leverandørspesifikasjonen skal ikke rapporteres til statsregnskapet.

2401 Leverandørgjeld, utland

Leverandørgjeld kan splittes på flere kontoer i kontoplanen etter behov. Det er vanlig for eksempel å skille på leverandørgjeld innland (2400) og utland (2401).

2402 Leverandørgjeld, ansatte

Hovedbokskonto for sum av saldo for hver enkelt leverandør i leverandørreskontroen som også er ansatte i virksomheten.

2403 Leverandørgjeld, Euro

Hovedbokskonto for sum av saldo for hver enkelt leverandør i leverandørreskontroen, hvor inngående faktura er mottatt i Euro.

2407 Leverandørgjeld motkonto tilskuddsforvaltning

Tilskuddsforvaltning i kontogruppe 85 – 87 skal fremgå i resultatoppstillingen etter kontantprinsippet. I regnskapsavleggelsen skal det foretas en tilbakeføring av differansen mellom virksomhetsregnskapet og rapportert til statsregnskapet for disse kontogruppene. Motkonto er som et alternativ til bruk av kontogruppe 25, konto 2407.

25 Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

Kontogruppe 25 benyttes i forbindelse med tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten.

2500 Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning skal vises som kortsiktig gjeld i balansen på konto 250 – 251. Se også omtale under kontogruppe 85 og 87 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten. Dersom ovennevnte løsning ikke er praktisk mulig kan virksomheten benytte konto 240 Leverandørgjeld istedenfor konto 250-251 i omtalen ovenfor. Virksomheten må i slike tilfeller foreta en ompostering fra konto 240 til 250-251 ved presentasjon av virksomhetsregnskapet.

Konto 2550 benyttes som motpost (debitering) slik at kontogruppe 85 og 87 blir presentert etter kontantprinsippet. Summen av konto 250, 251 og 255 skal alltid være kr 0,- ved presentasjon av virksomhetsregnskapet (delårs- og årsregnskap).

Kontogruppe 25 skal ifølge veiledningsnotatet gå i null ved

	Dato 04.02.2019	Side 35 av 105
--	-----------------	----------------

årsavslutning/periodeavslutning, men det finnes unntak i forbindelse med videreformidling til eksterne. Se ev. veiledningsnotat til R/102 Standard kontoplan for nærmere omtale.

Nettobudsjetterte virksomheter som forvalter tilskudd for utdeling til andre (tilskuddsforvaltning) kan motta bevilgning til dette på ulike måter. I noen tilfeller mottar den nettobudsjetterte virksomheten en egen bevilgning på 70-post for utdeling til andre. Da skal innbetalte tilskuddsmidler for videreformidling til andre bevilget på 70-post føres debet bank og kredit konto 250-251 Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten.

I andre tilfeller mottar nettobudsjetterte virksomheter midler for utdeling til andre som en del av 50-post, men hvor det i tildelingsbrev er tydelig angitt hvor mye av midlene som er til videre utdeling til andre (tilskuddsforvaltning). I slike tilfeller kan virksomhetene velge å føre den andelen av bevilgningen som skal videreformidles til andre direkte på konto 250-251.

I enkelte tilfeller kan det være opp til den nettobudsjetterte virksomheten å fastsette hvor mye av bevilgning på 50-post som skal videreformidles til andre som tilskudd. I slike tilfeller anbefaler vi at bevilgning mottatt til tilskuddsforvaltning føres først på konto 217-218. I tillegg anbefaler vi at slike tildelinger føres via konto 390 Inntekter fra bevilgning til ordinær drift og vises i noten for driftsinntekter, før de føres til konto 250-251.

2510 Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten
Tas i bruk ved ytterligere underkontoer under kontogruppe 25.

2550 Motpost konto 250 - 251

Konto 2550 benyttes som motpost (debitering) for den gjelden som er bokført på konto 250 og 251 under tilskuddsforvaltning. Motkontoen vil gjøre det enklere for virksomheter som benytter SRS, å presentere tilskuddsforvaltning som en gjennomstrømningspost i henhold til kontantprinsippet i resultatoppstillingen, jf. SRS 1.

Det innebærer at summen av konto 250, 251 og 255 alltid skal være kr 0,- ved presentasjon av virksomhetsregnskapet (delårsregnskap og årsregnskap). En innretning hvor summen av konto 250, 251 og 255 skal være null forhindrer at balansesummen blåses opp med gjeldsposter knyttet til tilskuddsforvaltning som ikke direkte vedrører virksomhetens drift, samtidig som det gir relevant informasjon ved utarbeidelse av noteopplysninger.

26 Skattetrekk og andre trekk

2600 Forskuddstrekk

Kontoen omfatter trukket skatt (forskuddstrekk) av lønnsutbetalinger til ansatte. For å sikre at virksomheten bokfører og innbetaler forskuddstrekk i henhold til det som er trukket, må det foretas en periodisk avstemming. Utbetaling håndteres via lønssystemet.

Når året er avsluttet skal det kontrolleres at bokført forskuddstrekk i regnskapssystemet stemmer med rapport Forberedelse av kodelinjer i SAP. Beløpet skal avstemmes mot

	Dato 04.02.2019	Side 36 av 105
--	-----------------	----------------

kvittering fra Skattedirektoratet.

Virksomheter som foretar skattetrekk og andre trekk for tilskudds- eller stønadsmottakere bør føre dette på egne kontoer (250 – 251 Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer) slik at regnskapet skiller mellom trekk vedrørende egne ansatte og tilskudds- og stønadsmottakere.

2601 Svalbardskatt

2610 Påleggstrekk (Restskatt)

Påleggstrekk er pålegg fra det offentlige til arbeidsgiver om å foreta trekk i lønn og innbetale dette til det offentlige. Utleggstrekket forfaller til betaling på samme tidspunkt som forskuddstrekket.

Det anbefales å benytte egne interimskontoer for de ulike typer trekk. Dette forenkler avstemmingen og kontrollen med bokførte trekk.

2615 Inkassotrekk

Andre faste trekk i lønn pålagt virksomheten i ansattes lønn.

2620 Bidragstrekk

Bidragstrekk er trekk i lønn for underholdsbidrag som påhviler noen etter barneloven, ekteskapsloven eller barnevernloven m.m., jfr. lov av 29.4.2005 nr. 20 om innkreving av underholdsbidrag mv. (bidragsinnkrevingsloven).

På denne kontoen registreres foretatt bidragstrekk i lønn, og kontoen viser hva foretaket til enhver tid skylder i bidragstrekk. Inntrukket beløp betales månedlig til Trygdeetatens Innkrevingsentral.

2630 Trygdetrekk/pensjonstrekk (2%)

Konto 2630 benyttes til registrering av avsetningen for pensjonstrekket i ansattes lønn (2%).

Virksomheter som betaler pensjonspremie til Statens pensjonskasse (SPK) fører pensjonstrekket i ansattes lønn (2%) på konto 263 Trygdetrekk/pensjonstrekk (2%). Pensjonstrekket (2%) på konto 263 skal rapporteres til statsregnskapet som mellomværende med statskassen i samme måned som lønnsutbetalingen. Fra 01.01.2017 er hovedprinsippet for statlige virksomheter at de betaler pensjonspremie til SPK, jf. rundskriv R-118 Budsjettering og regnskapsføring av pensjonspremie for statlige virksomheter fra 2017.

2638 Andre trygde- og pensjonstrekk

2640 Forsikringstrekk

Kontoen benyttes for registrering av forsikringstrekk som er gjort i lønnsutbetalingen.

Gjennom tariffavtale kan det også avtales trekk i lønn for premie knyttet til medlemskap i fagforening, jf. § 14-15 nr. 2 bokstav d) i lov av 2005-6-17 nr. 62 om arbeidsmiljø, arbeidstid og stillingsvern mv. (arbeidsmiljøloven).

	Dato 04.02.2019	Side 37 av 105
--	-----------------	----------------

2650 Trukket fagforeningskontingent

Kontoen benyttes for registrering av trukket fagforeningskontingent som er gjort i lønnsutbetalingen på vegne av tjenestemannsorganisasjonene.

2690 Andre trekk

Kontoen omfatter andre trekk i ansattes lønn som ikke omfattes av noen av de andre kontoene i kontogruppe 26.

2691 PC- trekk**2692** Trekk etter eget ønske**2693** Egenandel bredbånd**2694** Kantinetrekk**27** Skyldige offentlige avgifter

Virksomheter som er registrert i Merverdiavgiftsregisteret og som i normalttilfellet har skyldig merverdiavgift (netto gjeld) benytter kontogruppe 27. Dersom virksomheter i normalttilfellet har merverdiavgift til gode (netto fordring) benyttes kontogruppe 16.

Kotogruppe 27 benyttes også av virksomheter som kjøper fjernleverbare tjenester utenfor merverdiavgiftsområdet. Virksomheten oppretter underkontoer for å skille mellom avgiftsberegning med ulike satser.

2700 Utgående merverdiavgift, høy sats**2701** Utgående merverdiavgift, middels sats

Utgående merverdiavgift, middels sats, beregnes på næringsmidler, dvs. enhver mat- og drikkevare eller annen vare som har en kvalitet som gjør den egnet til å konsumeres av mennesker og faktisk omsettes for å konsumeres av mennesker. Det skal imidlertid beregnes merverdiavgift med høy sats (konto 2700) på legemidler, vann fra vannverk, tobakksvarer og alkoholholdige drikkevarer (mer enn 0,7 volumprosent alkohol). Det samme gjelder på næringsmidler som inngår i omsetning av serveringstjenester.

2702 Utgående merverdiavgift, lav sats

Utgående merverdiavgift lav sats beregnes på NRK-lisensen, på kinobilletter, på tjenester med personbefordring og følgende utleievirksomhet: Utleie av rom fra hoteller, moteller og herberger. Videre utleie av fast eiendom til camping og næringsmessig utleie av hytter, ferieleiligheter og annen fritidseiendom, samt utleie av lokaler til konferanser og møter mv når utleien foregår fra hotell e.l.

2703 Utgående merverdiavgift, kjøp av tjenester fra utlandet eller klimavoter

Her føres utgående merverdiavgift som næringsdrivende kjøper skal beregne og innbetale i forbindelse med kjøp av klimavoter, samt tjenester fra utlandet.

Det er kun på tjenester som kan fjernleveres hvor kjøper skal beregne utgående avgift ved såkalt "snudd avgiftsberegning" ved kjøp av tjenester fra utlandet. Med dette menes tjenester som ikke utføres fysisk på et bestemt sted, eller tilfeller hvor utførelsen eller leveringen av tjenesten vanskelig kan knyttes til et bestemt fysisk sted. Alle tjenester som

kan leveres elektronisk vil eksempelvis omfattes av dette. Det samme gjelder konsulenttjenester, advokattjenester, reklametjenester, opplysningstjenester av ulik art, EDB-tjenester og telekommunikasjonstjenester. Eksempler på tjenester som ikke omfattes er arbeid på vare og fast eiendom, utleie av varer, transporttjenester, frisørvirksomhet og serveringstjenester.

2706 Utgående merverdiavgift innførsel av varer høy sats

2707 Utgående merverdiavgift innførsel av varer middels sats

2708 Grunnlag utgående merverdiavgift, fjernleverte tjenester eller klimavoter
Kontoen oppdateres ved kjøp av fjernleverbare tjenester eller klimavoter.

2709 Motkonto grunnlag utgående merverdiavgift, fjern-leverte tjenester eller klimavoter.

2710 Inngående merverdiavgift, høy sats

2711 Inngående merverdiavgift, middels sats

2712 Inngående merverdiavgift, lav sats

2716 Inngående merverdiavgift innførsel av varer høy sats

2717 Inngående merverdiavgift innførsel av varer middels sats

2720 Grunnlag mva. ved innførsel av varer

Fra 1. januar 2017 er det innført nye regler for beregning, innberetning og betaling av merverdiavgift ved innførsel av varer.

Merverdiavgiftspliktige virksomheter skal beregne utgående innførselsavgift ved innførsel av varer og innrapportere dette i egne poster i den nye skattemeldingen for merverdiavgift. Grunnlaget for utgående innførselsmerverdiavgift må registreres med en behandlingskode eller på egen konto med motkonto som gjør at grunnlaget kan rapporteres i skattemeldingen for merverdiavgift. Dersom virksomheten velger en løsning der grunnlaget for utgående innførselsmerverdiavgift bokføres på egen «ren» konto, kan konto 2720 Grunnlag mva. ved innførsel av varer benyttes.

2730 Grunnlag mva. ved innførsel av varer

Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer

2740 Oppgjørskonto merverdiavgift

Kontoen viser hvor mye merverdiavgift foretaket skylder til skatteetaten.

2770 Skyldig arbeidsgiveravgift

Konto 2770 benyttes bare av virksomheter som selv betaler arbeidsgiveravgift.

Kontoen omfatter skyldig arbeidsgiveravgift til folketrygden. Skyldig arbeidsgiveravgift føres normalt samtidig (automatisk ved bruk av lønssystem) med utbetaling av lønn, forskuddstrekk, avsetning feriepenger osv. Det som registreres på denne kontoen skal

innberettes og betales på neste terminoppgave til det offentlige (skatteoppkrever). Arbeidsgiveravgift kostnadsføres på konto 5400 Arbeidsgiveravgift.

Av hensyn til periodisering og årsoppgjøret er det viktig å skille mellom skyldig arbeidsgiveravgift og arbeidsgiveravgift på avsetninger (påløpt arbeidsgiveravgift). Dette gjøres ved å opprette flere kontoer. Se konto 2780 Påløpt arbeidsgiveravgift på påløpt lønn og konto 2785 Påløpt arbeidsgiveravgift på ferielønn.

Virksomhetene som ikke skal betale arbeidsgiveravgiften, men i stedet inntektsføre på kapittel 5700 post 72 i statsregnskapet, skal benytte konto 1986 Arbeidsgiveravgift.

2771 Arbeidsgiveravgift på arbeidsgivertilskudd til SPK (nettobudsjetterte virksomheter)

Arbeidsgiveravgift på arbeidsgivertilskudd til SPK for nettobudsjetterte virksomheter anbefales postert på egen konto under konto 277 Skyldig arbeidsgiveravgift. Motkonto i regnskapet er konto 5401.

2780 Påløpt arbeidsgiveravgift på påløpt lønn

Kontoen omfatter påløpt arbeidsgiveravgift på påløpt lønn som utbetales til den ansatte i påfølgende måneder.

Påløpt arbeidsgiveravgift må normalt beregnes og føres manuelt sammen med periodisering av påløpt lønn. Av hensyn til periodisering og årsoppgjøret er det viktig å skille mellom skyldig arbeidsgiveravgift og arbeidsgiveravgift på avsetninger (påløpt arbeidsgiveravgift). Dette gjøres ved å opprette flere kontoer. Se konto 2770 Skyldig arbeidsgiveravgift og konto 2785 Påløpt arbeidsgiveravgift på ferielønn.

Avsatt arbeidsgiveravgift på kontoen føres mot konto 5410 Arbeidsgiveravgift påløpte lønnskostnader.

2781 Påløpt arbeidsgiveravgift av fleksitid, over- og reisetid til avspasering, feriedager etc.

Kontoen benyttes til å avsette arbeidsgiveravgift på avsetninger som ikke fører til en utbetaling til den ansatte, men som gir de ansatte rett til fri fra jobb gjennom avspasering eller uttak av feriedager.

Avsatt arbeidsgiveravgift på kontoen føres mot konto 5410 Arbeidsgiveravgift påløpte lønnskostnader.

2782 Påløpt arbeidsgiveravgift på NAV-refusjoner

Kontoen er forbeholdt løsningen knyttet til NAV-refusjon.

Avsatt arbeidsgiveravgift på kontoen føres mot konto 5410 Arbeidsgiveravgift påløpte lønnskostnader.

2785 Påløpt arbeidsgiveravgift (ferielønn)

Kontoen omfatter påløpt arbeidsgiveravgift på påløpt feriepenge (ikke utbetalt ennå) som er beregnet og bokført gjennom hovedlønnskjøringen i SAP.

	Dato 04.02.2019	Side 40 av 105
--	-----------------	----------------

Påløpt arbeidsgiveravgift på feriepenger beregnes normalt automatisk av lønnssystemet. Av hensyn til periodisering og årsoppgjøret er det viktig å skille mellom skyldig arbeidsgiveravgift og arbeidsgiveravgift på avsetninger (påløpt arbeidsgiveravgift). Dette gjøres ved å opprette flere kontoer. Se konto 2770 Skyldig arbeidsgiveravgift og konto 2780 Påløpt arbeidsgiveravgift på påløpt lønn.

Avsatt påløpt arbeidsgiveravgift på ferielønn kostnadsføres på konto 5411 Arbeidsgiveravgift av påløpt ferielønn.

2790 Andre offentlige avgifter

Kontoen benyttes for å registrere skyldige andre offentlige avgifter, f.eks. sukkervareavgift, alkoholavgift osv.

28 Annen kortsiktig gjeld

2801 Avstemmingsdifferanser

Kontoen benyttes til korrigeringer ved innrapportering av s-rapporten til Statsregnskapet. Slike feil kan oppstå når en transaksjon for eksempel er ført til debet på en artskonto som er koblet mot en gyldig statskonto og kredit på en artskonto som ikke rapporterer til statsregnskapet. I slike tilfeller vil ikke s-rapporten gå i null. Det må også opprettes en konto 2802 som ikke er koblet mot en statskonto evt. dummy statskonto. Saldo på konto 280 skal gå i null ved årsskiftet. Kontoen benyttes av både brutto- og nettobudsjetterte virksomheter.

2802 Avstemmingsdifferanser (Ingen kobling/dummy statskonto)

Se konto 2801.

2810 Avsatt pensjonspremie til SPK (arbeidsgiverandel)

Konto 2810 skal benyttes som motpost til kostnadsføring av pensjonspremie månedlig. Avsatt pensjonspremie til SPK i balansen (konto 2810) rapporteres som en del av mellomværende med statskassen.

Konto 2810 Avsatt pensjonspremie til SPK (arbeidsgiverandel) og konto 2820 Avstemmingskonto betalt pensjonspremie til SPK skal kun benyttes av virksomheter som er omfattet av ordningen i rundskriv R-118 Budsjettering og regnskapsføring av pensjonspremie for statlige virksomheter fra 2017.

2820 Avstemmingskonto, betalt pensjonspremie til SPK

Virksomhetene får terminvis faktura fra SPK seks ganger i året der både arbeidsgivers andel og 2%-trekket fra de ansatte faktureres. Fakturaen fra SPK bokføres debet på konto 2820 og kredit leverandørgjeld. I samme periode som fakturaen fra SPK blir betalt, skal virksomhetene debitere beløpet som er avsatt på konto 2630 Trygdetrekk/pensjonstrekk (2%) og 2810 Avsatt pensjonspremie til SPK (arbeidsgiverandel) mot konto 2820.

Eventuell differanse mellom beregnet pensjonspremie og faktura fra SPK vil fremgå på konto 2820 Avstemmingskonto betalt pensjonspremie til SPK og rapporteres som

	Dato 04.02.2019	Side 41 av 105
--	-----------------	----------------

mellomværende med statskassen. Konto 2820 Avstemmingskonto betalt pensjonspremie til SPK viser forskjellen mellom virksomhetens egen beregnede pensjonspremie som er basert på faktisk lønnsgrunnlag i perioden, og SPKs fordeling av en forhåndsestimert (forventet) årspremie. Ved årsslutt nullstilles saldoen på denne kontoen og bokføres mot artskonto 5420 Pensjonspremie til SPK (virksomhetens som betaler pensjonspremie) og rapporteres til statsregnskapet på relevant kapittel og post.

For mer informasjon, se rundskriv R-118 og DFØs bokføringseksempel på www.dfo.no.

29 Annen kortsiktig gjeld

I denne kontogruppen føres andre kortsiktige gjeldsposter. Virksomheten må ta stilling til om den enkelte gjeldspost skal inngå i mellomværende med statskassen med utgangspunkt i økonomiregelverket.

2900 Mottatt forskuddsbetaling (UBW)

Kontoen benyttes til mottatte forskuddsbetalinger som periodiseres ved bruk av periodiseringsfunksjonaliteten i UBW (bruk av periodiseringsnøkler). Manuelle avsetninger skal bokføres mot konto 2901.

Kontoen er forbeholdt forskuddsbetalinger i forbindelse med inntekter fra tilskudd og inntekter fra oppdrag. Mottatte forskuddsbetalinger skal som hovedregel rapporteres til statsregnskapet på inntektskapittel når betalingen mottas.

2901 Mottatt forskuddsbetaling (manuelle avsetninger)

Manuelle avsetninger av mottatte forskuddsbetalinger føres mot konto 2901. Dette gjøres i de tilfeller virksomheten ikke kan benytte UBWs periodiseringsfunksjonalitet.

291x Gjeld til ansatte

NB! På konto 291 skal det posteres lønn og reiseutgifter som ikke har gått via lønssystemet på rapporteringstidspunktet.

2910 Avsetning fleksitid, over- og reisetid til avspasering, feriedager etc.

Kontoen omfatter avsetninger relatert til ansatte som ikke fører til en utbetaling til den ansatte, men som gir den ansatte rett til fri fra jobb gjennom avspasering eller uttak av feriedager.

2915 Skyldig påløpt lønn

Kontoen omfatter avsetninger av påløpt lønn som fører til en utbetaling til den ansatte i påfølgende måneder, f.eks. overtid og reisetid til utbetaling og timelønn.

293x Lønn

NB! Konto 293 skal benyttes til alle typer lønn herunder reiseregninger som ikke er utbetalt, men som er ført via lønssystemet på rapporteringstidspunktet.

2931 Netto utbetalt lønn

Kontoen viser hva lønsmottaker skal ha utbetalt i forbindelse med lønnsutbetalingen. Kontoen er en avregningskonto mellom lønnsreskontro og hovedbok.

2932 Negativ netto

Kontoen benyttes i de tilfeller det oppstår et negativt beløp på en reise- eller lønnsberegning. Den ansatte skylder mer enn det var mulig å avregne. Differansen må innbetales fra den ansatte.

2933 For meget utbetalt lønn

Kontoen benyttes når en lønnsutbetaling stoppes og ikke overføres bank.

2934 Tilbakebetalt lønn (retur fra bank)

Kontoen benyttes når den ansatte betaler tilbake negativ netto før endelig lønnskjøring. Korrigerings i lønssystemet må skje mot samme konto.

2935 Annen gjeld til ansatte**2936 Tilbakeholdt lønn****2937 Remitteringskonto Lønn (trekkmyndighet)**

Motkonto i økonomisystemet som viser gjenstående saldo på remitteringskonto. Saldo skal være kr 0,- når oppgjør til trekkmyndighet er avregnet og utbetalt til bankkonto.

2938 Remitteringskonto Lønn (ansatte konto til konto)

Motkonto i økonomisystemet som viser gjenstående saldo på remitteringskonto. Saldo skal være kr 0,- når all lønn er avregnet og utbetalt til bankkonto.

2940 Skyldige feriepenger, opptjent tidligere år.

Brukes til skyldige og ikke utbetalte feriepenger som er påløpt tidligere år.

2941 Skyldige feriepenger, opptjent inneværende år.

Kontoen benyttes til bokføring av opptjente, ikke utbetalte feriepenger. Påløpte feriepenger kostnadsføres fortløpende ved hver lønnsutbetaling. Kostnadsføringen av feriepenger foretas på konto 5080 Feriepenger.

2942 Skyldige feriepenger av opptjent, ikke utbetalt lønn, overtid, mv.

Kontoen benyttes til bokføring av opptjente, ikke utbetalte feriepenger av påløpte lønnskostnader.

2943 Utbetalt ferielønn, påløpt foregående år (nettobudsjeterte) og 2944 Utbetalt ferielønn, påløpt inneværende år (nettobudsjeterte)

Disse kontoene kan opprettes for å lette avstemmings- og kontrollarbeid på kontonivå ved å holde utbetalte feriepenger adskilt fra opptjente og skyldige feriepenger.

2950 Påløpt rente

På lån i bank belastes rentene normalt på lånet. I disse tilfellene bokføres rentene i h t kontoutdraget fra banken debet 8150 Annen rentekostnad og kredit vedkommende lån/bankkonto.

Dersom det ved regnskapsavslutningen ikke foreligger opplysninger om rentebeløp på gjelden (kan være lån fra andre enn bank), må påløpt rente pr 31.12 beregnes og avsettes

	Dato 04.02.2019	Side 43 av 105
--	-----------------	----------------

på denne kontoen. Kostnadsføringen foretas mot konto 8150.

2960 Påløpte kostnader

Avsetninger for påløpte kostnader som det ved periodens utgang ikke er mottatt faktura på. Dette kan for eksempel være avsetning for diverse kostnader i kontoklasse 6 og 7. Avsetninger tilbakeføres på neste periode eller den periode fakturaen bokføres.

2961 Avsetning arbeidsgiversandel til SPK (nettobudsjetterte virksomheter)

Ansatte i staten er medlemmer i Statens Pensjonskasse (SPK). Det er virksomheten som er ansvarlig for at innmelding skjer. Gjennom egne trekk og virksomhetens innbetalinger opparbeider de ansatte en rett til pensjon ut over det folketrygden yter. Ordningen er finansiert ved at ansatte trekkes 2 pst. i medlemsinnskudd av brutto lønn, mens virksomheten dekker det resterende opp til SPK sitt totale krav. Størrelsen på arbeidsgiversandelen tilsvare mellom 8 til 12 pst. av arbeidstakers lønn. Innskuddet for den enkelte beregnes i det lønssystemet som benyttes.

2962 Avsetning for gruppelevsforsegking (nettobudsjetterte virksomheter)

Kontoen benyttes til avsetning av trekk for gruppelevsforsegking for ansatte i nettobudsjetterte virksomheter og andre direkte betalende virksomheter.

2970 Uopptjent inntekt (motpost kontogruppe 35)

Kontoen benyttes for avsetning for opptjente inntekter som er inntektsført, men hvor tjenesten /varen utføres/leveres senere. Ved avsetning for uopptjent inntekt benyttes normalt konto 2970 Uopptjent inntekt fordi avsetningen er knyttet til varekretsløpet, og derfor skal klassifiseres som kortsiktig gjeld selv om inntektsføringen ligger langt fram i tid. Motpost til forpliktelsen skal fremgå av kontogruppe 35 Uopptjent inntekt.

2980 Avsetning for forpliktelse

Avsetning for andre forpliktelse pr. 31.12, og som ikke naturlig tilhører noen av de andre kontoene i kontogruppe 298 føres på denne kontoen. Det bør foretas en avsetning for forpliktelse når dette gjelder vesentlige beløp. Avsetningen fører til at forpliktelsen resultatføres på aktuell periode og det år den er påløpt.

En virksomhet har en forpliktelse når den har plikt til å avgi ressurser til en annen part på et fremtidig oppgjørstidspunkt. Kontoen omfatter også usikre forpliktelse etter SRS 19 Usikre forpliktelse og betingede eiendeler.

2981 Avsetning styrehonorar

Avsetning for påløpt styrehonorar pr. 31.12 føres på denne kontoen. Avsetningen fører til at styrehonoraret kostnadsføres på konto 5300 Styre, råd og utvalg det år honoraret er opptjent/påløpt. Avsetningen tilbakeføres i den perioden styrehonorarer blir kostnadsført.

2990 Annen kortsiktig gjeld

Kontoen omfatter annen kortsiktig gjeld som skal tilbakebetales innen 1 år. Eventuell annen kortsiktig gjeld som ikke hører inn under noen av de andre obligatoriske kontoene i undergruppe 29 føres på konto 299 Annen kortsiktig gjeld. Eventuelt mottatt depositum føres også på konto 299.

Konto 299 kan benyttes til å føre midler som skal videreformidles til andre dersom

	Dato 04.02.2019	Side 44 av 105
--	-----------------	----------------

virksomheten er prosjektkoordinator for EU-midler.

2997 Interimskonto, andre ut- og innbetalinger

Interimskonto benyttes til midlertidig postering av inn- og utbetalinger. Feilinnbetalinger og eventuelle avvik i regnskapet som må undersøkes nærmere kan posteres på en slik konto i balansen. Kontoen bør gjøres opp så raskt som mulig.

2998 Uidentifiserte innbetalinger

Ved behandling av innbetalinger på arbeidskontoen kan det skje at virksomheten får innbetalinger som ikke umiddelbart kan krysses mot et krav i kunderskontro. Ved maskinell oppdatering av økonomisystemet bør systemet bokføre slike innbetalinger på en feilkonto i regnskapet. Dersom en manuelt oppdaterer kunderskontroen, skal også innbetalinger som en ikke finner igjen som et krav, bokføres på feilkontoen

2999 Motkonto påløpte kostnader. Motpost til resultatkonto.

KONTOKLASSE 3 SALGS- OG DRIFTSINNTEKT

30 SALGSINNTEKT, AVGIFTSPLIKTIG

I kontogruppe 30 føres salgsinntekter som er avgiftspliktige etter merverdiavgiftsloven. For nærmere forklaring, se SRS 9 Regnskapsføring av transaksjonsbaserte inntekter.

300 Salgsinntekt varer, avgiftspliktig

3000 Salgsinntekt varer, avgiftspliktig

Salg av merverdiavgiftspliktige varer og tjenester registreres på denne kontoen. Det kan være en fordel å opprette flere kontoer ved salg av flere hovedprodukter. Regnskapet gir mer informasjon dersom kontonavnet endres til å samsvare med innholdet på kontoen.

301 Salgsinntekt varer, avgiftspliktig

Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer.

303 Salgsinntekter tjenester, avgiftspliktig

3030 Salgsinntekter tjenester, avgiftspliktig

3031 Inntekter fra salg av oppdragsvirksomhet, avgiftspliktig

Kontoen benyttes til salg av oppdrag. Dette er oppdragsinntekter som ikke klassifiseres som bevilgning.

3032 Inntekter annen ekstern virksomhet, avgiftspliktig

3038 Opptjent, ikke fakturert inntekt

Salgsinntekter skal inntektsføres i den periode de er påløpt (varen levert eller tjenesten utført), selv om fakturering skjer i en senere periode. Påløpt avgiftspliktig salgsinntekt krediteres denne kontoen. Som motkonto benyttes 1530 Opptjent, ikke fakturert driftsinntekt.

Når fakturering foretas, tilbakeføres den påløpte inntekten ved motsatt føring.

3039 Motkonto, avgiftspliktig salgsinntekt

Benyttes ved tilbakeføring av avgiftspliktig omsetning i for eksempel følgende tilfeller:

- ved periodisering av forskuddsfakturert inntekt. Hele omsetningen og utgående avgift skal med på omsetningsoppgaven på fakturatidspunktet, mens hele eller deler av omsetningen regnskapsmessig skal inntektsføres i en senere periode. Se for eksempel stikkord Periodisering Forskuddsfaktura Forskuddsfakturering Faktura Salg.
- når den avgiftspliktige omsetningen egentlig er en reduksjon av en kostnad. Omsetningen og utgående avgift skal med på omsetningsoppgaven, mens nettobeløpet regnskapsmessig skal krediteres en kostnadskonto. Se for eksempel stikkord Leasingavtale Opphør Overdragelse Forskuddsleasing Startleie Leie Salg.

304 Salgsinntekter tjenester, avgiftspliktig

Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer.

31 Salgsinntekt, avgiftsfri

Kontogruppen benyttes til å føre salgsinntekter som er avgiftsfrie i henhold til merverdiavgiftsloven.

310 Salgsinntekt varer, avgiftsfri

3100 Salgsinntekt varer, avgiftsfri

Salg av varer som er spesifikt fritatt for merverdiavgift etter Merverdiavgiftsloven 2009 Kapittel 6 registreres på denne kontoen. Det kan være en fordel å opprette egne underkontoer for ulike hovedprodukter.

311 Salgsinntekter varer avgiftsfri

Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer.

313 Salgsinntekt tjenester, avgiftsfri

3130 Salgsinntekt tjenester, avgiftsfri

Salg av tjenester som er spesifikt fritatt for merverdiavgift etter Merverdiavgiftsloven 2009 Kapittel 6 registreres på denne kontoen. Det kan være en fordel å opprette egne underkontoer for ulike hovedprodukter.

3131 Inntekt fra salg av oppdrag, avgiftsfri

Kontoen benyttes til bokføring av inntekter fra salg av oppdrag og avgiftsfrie tjenester (som ikke er avgiftspliktig). Dette er inntekt som ikke klassifiseres som bevilgning.

3132 Inntekter annen virksomhet eksternt, avgiftsfri

3135 Opptjent, ikke fakturert inntekt, avgiftsfri

Salgsinntekter skal inntektsføres i den periode de er påløpt (varen levert eller tjenesten utført), selv om fakturering skjer i en senere periode. Påløpt avgiftsfri salgsinntekt (spesifikt fritatt etter Merverdiavgiftsloven 2009 Kapittel 6) krediteres denne kontoen.

	Dato 04.02.2019	Side 46 av 105
--	-----------------	----------------

Som motkonto benyttes 1530 Opptjent, ikke fakturert driftsinntekt.

Når fakturering foretas, tilbakeføres den påløpte inntekten ved motsatt føring.

314 Salgsinntekter tjenester, avgiftsfri
Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer

32 Salgsinntekt, unntatt avgiftsplikt
Gjelder for inntekter som er unntatt fra merverdiavgiftsplikt etter Merverdiavgiftsloven. En virksomhet som har avgiftspliktig omsetning for en del av virksomheten (jf. Gruppe 30 og 31) kan også ha levering av varer eller tjenester som er unntatt avgiftsplikt, men som er en del av tjenesten. Dette vil typisk være innenfor høyskolesektoren.

3200 Salgsinntekt varer, unntatt avgiftsplikt
Salg av varer og tjenester som er unntatt fra merverdiavgiftsplikt etter Merverdiavgiftsloven 2009 §§ 3-2 til 3-20 registreres på denne kontoen.

321 Salgsinntekt varer, unntatt avgiftsplikt –Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer

323 Salgsinntekt tjenester, unntatt avgiftsplikt
Det kan være en fordel å opprette flere kontoer ved salg av flere hovedprodukter. Videre gir regnskapet mer informasjon når kontonavnet endres til å samsvare mer med innholdet på kontoen:
3230 Salgsinntekt tjenester, unntatt avgiftsplikt
3231 Eksterne refusjonsinntekter (for eksempel bidragsforskning)
3232 Inntekter fra undervisningsoppdrag

3235 Diverse tilfeldige inntekter (inntektspost 01 – 29)
Kontoen kan benyttes til diverse inntekter og refusjoner som kan disponeres av virksomheten.

Tilfeldige inntekter som ikke naturlig faller inn under andre kontogrupper kan føres på konto 848 Tilfeldige og andre inntekter. Innbetalinger som skal rapporteres på kapittel 5309 post 29 kobles til denne konto i kontantregnskapsmodulen i Agresso.

324 Salgsinntekt tjenester, unntatt avgiftsplikt
Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer.

33 Offentlig avgift vedrørende omsetning
Denne kontogruppen benyttes til spesielle avgifter vedrørende produksjon og salg av varer eller tjenester.

3300 Spesielle offentlige avgifter for tilvirkede/solgte varer
Kontoen omfatter spesielle offentlige avgifter (særagifter) som tas for produksjon av varer eller tjenester. Eksempler: Produktavgiften i fiske, mineralvannavgift, sukkeravgift, tobakksavgift og ferieskatt.

Avgiftene debiteres denne kontoen, og reduserer dermed driftsinntektene.

34 Inntekt fra tilskudd og overføringer

I denne kontogruppen inntektsføres mottatte tilskudd og overføringer som virksomheten skal benytte til å finansiere aktiviteter som inngår i egen drift, eksempelvis som prosjektdeltaker. Virksomheter som er prosjektkoordinator, og videreformidler tilskudd og overføringer til andre virksomheter, inntektsfører kun tilskudd og overføringer som mottas i egenskap av å være prosjektdeltaker. Den delen av tilskudds- og overføringsmidlene som forvaltes med sikte på videreformidling til andre virksomheter føres debet bank og kredit annen kortsiktig gjeld på konto 299, eventuelt konto 219 dersom avsetningen skal klassifiseres som langsiktig.

3400 Tilskudd fra Norges forskningsråd

Kontoen benyttes til inntektsføring av tilskudd og overføringer fra Norges forskningsråd.

3410 Tilskudd fra andre statlige virksomheter

Her inntektsføres tilskudd og overføringer mottatt fra andre statlige virksomheter som for eksempel andre forvaltningsorganer og andre departementer.

Overførte midler kan grupperes innenfor underkontoer innen konto 341x.

3420 Tilskudd fra EU

I kontogruppen inntektsføres mottatte tilskudd og overføringer som virksomheten skal benytte til å finansiere aktiviteter som inngår i egen drift.

På konto 3420 regnskapsføres midler som virksomheten benytter for å utføre oppdrag eller lignende etter de forutsetninger tilskuddsyter har satt. Typisk vil være dersom virksomheten er prosjektdeltaker i et EU-prosjekt.

Virksomheter som er prosjektkoordinator og videreformidler tilskudd til andre virksomheter, inntektsfører kun tilskudd som mottas i egenskap av å være prosjektdeltaker. Den delen av tilskuddsmidlene som forvaltes med sikte på videreformidling til andre virksomheter føres debet bank og kredit annen kortsiktig gjeld konto 299, eventuelt konto 218 eller 219 dersom avsetningen skal klassifiseres som langsiktig.

3430 Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater

Kontoen benyttes til inntektsføring av tilskudd mottatt fra kommunale og fylkeskommunale etater.

3440 Tilskudd fra organisasjoner og stiftelser

Benyttes til føring av tilskudd og overføringer fra organisasjoner og stiftelser.

3450 Tilskudd fra næringsliv og private

Kontoen benyttes til inntektsføring av tilskudd og overføringer fra næringsliv og private.

3460 Gaver og gaveforsterkninger

	Dato 04.02.2019	Side 48 av 105
--	-----------------	----------------

Kontoen benyttes til inntektsføring av gaver og gaveforsterkninger for de virksomheter som er med i denne type ordning.

3490 Andre tilskudd og overføringer

Inntekt fra andre tilskudd og overføringer som kan benyttes til å finansiere egen drift og som ikke faller inn under konto 3400 – 3460 kan bokføres på denne konto.

35 Uopptjent inntekt

Uopptjent inntekt oppstår når virksomheten har utstedt faktura for en vare eller tjeneste uten at virksomheten har levert hele ytelsen. Som eksempel på dette kan nevnes servicekostnader og bistand til installasjon og opplæring som kan ansees som en separabel del av leveransen, og som ikke er levert på faktureringsstidspunktet.

På faktureringsstidspunktet bokføres inntekten, men verdien av ikke leverte ytelser beregnes og føres som uopptjent inntekt (debet konto 350 eller 351), med motpost på konto 297. Når inntekten er endelig opptjent (leveransen er fullført), føres det opptjente beløpet debet konto 297 og kredit på konto 350 eller 351.

Uopptjent inntekt må avgrenses mot garantiansvar som følger av lov eller alminnelig avtalerett og forskuddsbetalinger som ikke er vederlag for mottatte ytelser.

Garantiansvar som følger av lov eller alminnelig avtalerett, kan ikke anses som en separabel ytelse og inntektsføringen vil i slike tilfeller normalt finne sted på salgstidspunktet. Estimerte utgifter til å innfri garantiansvaret skal kostnadsføres på salgstidspunktet (kontogruppe 75) og balanseføres som avsetning i kontogruppe 29 Annen kortsiktig gjeld.

3500 Garanti (fakturert inntekt – tjeneste ikke levert)

Kontoen benyttes for periodisering av garantiytelser som er inntektsført, men hvor tjenesten/varen utføres eller leveres senere.

Den delen som gjelder fremtidige ytelser må balanseføres som uopptjent inntekt på konto 2970 Uopptjent inntekt (kortsiktig gjeld), og endringen registreres på konto 3500.

Garantikostnader for utført garantiarbeid/materialer registreres på konto 7550 Garantikostnad.

3510 Service (fakturert inntekt – tjeneste ikke levert)

Kontoen benyttes for periodisering av serviceytelser som er inntektsført, men hvor tjenesten /varen utføres eller leveres senere.

Den delen som gjelder fremtidige ytelser må balanseføres som uopptjent inntekt på konto 2970 Uopptjent inntekt (kortsiktig gjeld), og endringen registreres på konto 3510.

Ligger inntektsføringen langt frem i tid skal balanseføringen foretas mot konto 2160 Uopptjent inntekt isteden for 2970.

36 Leieinntekt og annen driftsinntekt

3600 Leieinntekt fast eiendom, avgiftspliktig

Kontoen omfatter leieinntekter fra fast eiendom (personalboliger, festeavgifter, fellesutgifter, utleie av lokaler til næringsvirksomhet og liknende).

Utleie av fast eiendom er som hovedregel en tjeneste som er unntatt fra merverdiavgiftsplikt. Imidlertid er det i Merverdiavgiftsloven 2009 § 3-11 annet ledd gjort flere unntak fra dette avgiftsunntaket, dvs. at tjenestene blir avgiftspliktig og må føres på denne kontoen. Dette gjelder f.eks. utleie av parkeringsplasser i parkeringsvirksomhet og omsetning av rett til å disponere plass for reklame. Dersom utleien også omfatter varehåndtering blir hele vederlaget merverdiavgiftspliktig. Utleier som er frivillig registrert etter Merverdiavgiftsloven 2009 § 2-3 skal også beregne merverdiavgift på leievederlagene.

3601 Leieinntekt fast eiendom, unntatt avgiftsplikt

Utleie av fast eiendom er som hovedregel en tjeneste som er unntatt avgiftsplikt. Imidlertid er det i Merverdiavgiftsloven 2009 § 3-11 annet ledd gjort flere unntak fra dette, dvs. at utleien blir avgiftspliktig. Slik avgiftspliktig utleie føres på konto 3600 Leieinntekt fast eiendom, avgiftspliktig.

Inntekter fra utleie av kontorer, produksjonslokaler, lager mv. registreres på denne kontoen. Dersom det samtidig leies ut produksjons-maskiner o.l. må denne delen registreres på konto 3610 Leieinntekt andre varige driftsmidler, avgiftspliktig. Dersom utleien også omfatter varehåndtering blir hele vederlaget merverdiavgiftspliktig.

3604 Hus-/fremleieinntekter, statens bygg

3605 Hus-/fremleieinntekter, egne/andre leide bygg

3610 Leieinntekt andre varige driftsmidler, avgiftspliktig

Kontoen omfatter inntekt fra utleie av driftsmidler som er avgiftspliktig. Eksempler: Utleie av truck, kopimaskin, inventar m.m.

3615 Leieinntekt andre varige driftsmidler, unntatt avgiftsplikt

Kontoen omfatter hovedsakelig inntekt fra utleie av driftsmidler som er avgiftsfri etter Merverdiavgiftsloven 2009 Kapittel 6, f.eks. enkelte typer båter.

3630 Leieinntekter andre varige driftsmidler

Kontoen benyttes til rapportering av leieinntekter fra utleie av andre varige driftsmidler.

3640 Annen leieinntekt

Benyttes til øvrige leieinntekter

3670 Annen driftsrelatert inntekt

Kontoen benyttes til spesifisering av annen driftsrelatert inntekt som ikke naturlig faller inn under noen av de andre kontoene i kontoklasse 3. Purregebyr er en driftsinntekt og føres på konto 367 eller på samme artskonto som det purregebyret vedrører når det er hensiktsmessig.

37 Gebyrer med videre som inngår som driftsinntekt

3700 Gebyrer m.m. – driftsinntekt

Kontogruppen benyttes til inntektsføring av gebyrer og lignende som virksomheten er pålagt å opptjene i form av inntektsbevilgninger (inntektskrav).

Kontogruppen dekker gebyrer og lignende som budsjetteres som driftsinntekt. Inntektene må kunne klassifiseres som en del av myndighetsutøvelsen, jfr. Finansdepartementets rundskriv R-112. Andre inntektsbevilgninger (inntektskrav) føres på annen relevant konto i kontoklasse 3. Merinntekter gir som regel grunnlag for fullmakt fra departementet til å øke driftsutgifter.

Inntekter som skal føres i kontogruppe 37, eventuelt på andre kontoer i klasse 3, kjennetegnes ved at virksomheten må levere en vare eller utføre en tjeneste for å etablere kravet.

Eksempler på slike gebyrer er f.eks. passgebyr, justergebyr, losgebyr, tilsynsgebyr osv. Ulike typer gebyrer bør spesifiseres i kontoplanen for den enkelte virksomhet. Omfang av denne type inntekt er avgjørende for antall kontoer.

Inndeling på underkontoer kan gjøres slik:

3701 Gebyrer for søknadsbehandling

3702 Gebyr for autorisasjon

3703 Gebyr for lisens

3704 Andre gebyrinntekter

Gebyrer i kontogruppe 37 må skilles fra ren innkrevingsvirksomhet, som skal føres i kontogruppe 82 til 84. Inntektsbevilgning gitt på post 01 til 29 skal som hovedregel inntektsføres i klasse 3. Inntekter bevilget på post 70 til 89 skal som hovedregel bokføres i kontoklasse 8.

371, 372, 373 og 374 Gebyrer med videre – Driftsinntekt

Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer

38 Gevinst ved avgang av anleggsmidler

På konto 380 føres salgssum ved avgang anleggsmidler. Bruttobudsjetterte virksomheter må sørge for at salgssummen kobles til riktig post ved rapportering til statsregnskapet, jf. Finansdepartementets rundskriv R-110 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet.

Gevinst ved avgang av anleggsmidler kan bokføres etter en av to alternative måter. DFØs systemløsning i UBW er satt opp til å følge alternativ 2.

Alternativ 1 – bruk av konto 380, 385 og 387

Salgssum bokføres på konto 380. På konto 385 debiteres bokført verdi av avhendede anleggsmidler. Dette gjelder både når anleggsmidlene er solgt og når eiendomsretten opphører ved kassering av anleggsmidler. Bokført verdi av avhendede anleggsmidler regnskapsføres ved at historisk kostpris og akkumulerte avskrivninger på

avhendelsestidspunktet overføres fra kontogruppe 10-12 til konto 385. Nettoverdien av historisk kostpris og akkumulerte avskrivninger tilsvarer bokført verdi. Regnskapsmessig tap ved avhendelse av anleggsmidler må på rapporteringstidspunktet overføres til konto 780 Tap ved avgang av anleggsmidler. Konto 387 Overført til tap ved avgang anleggsmidler (konto 780) skal benyttes ved overføring av tap til konto 780.

Regnskapssystemet må settes opp slik at brutto salgssum for immaterielle eiendeler og varige driftsmidler rapporteres til statsregnskapet (S-rapport) på artskonto 380. Dersom dette kravet er oppfylt og virksomheten presenterer eventuelle gevinster og tap i henhold til kravene i de statlige regnskapsstandardene, er det ikke obligatorisk å bokføre på konto 385 og 387.

Alternativ 2 – bruk av konto 381 **Gevinst ved avgang av anleggsmidler**

Eventuell gevinst ved salg av anleggsmidler presenteres direkte på konto 381 Gevinst ved avgang av anleggsmidler og eventuelt tap presenteres direkte på konto 780 Tap ved avgang av anleggsmidler. Virksomhetene som benytter alternativ 2 må rapportere salgssum fra konto 380, men i virksomhetsregnskapet vil saldo på denne kontoen være kr null. Virksomheter som benytter alternativ 2 skal ikke benytte konto 385 og 387.

Regnskapsmessig gevinst ved avgang anleggsmidler presenteres på regnskapslinjen Andre driftsinntekter i resultatoppstillingen. Det kan eventuelt opprettes en egen regnskapslinje dersom gevinsten er vesentlig. Regnskapsmessig tap skal presenteres som driftskostnad. Regnskapsmessig gevinst og tap presenteres i utgangspunktet hver for seg under driftsinntekter og driftskostnader i resultatoppstillingen.

3800 Salgssum anleggsmidler, avgiftspliktig

På konto 3800 føres salgssum ved avgang av anleggsmidler. Bruttobudsjetterte virksomheter må sørge for at salgssummen kobles til riktig post/underpost ved rapportering til statsregnskapet, jf. Finansdepartementets rundskriv R-110.

3805 Salgssum anleggsmidler, avgiftsfri

Av hensyn til merverdiavgifts behandlingen og avstemmingen av denne er det en fordel å opprette egne kontoer for avgiftspliktig salg av anleggsmiddel, avgiftsfri salg av anleggsmiddel og salg av anleggsmiddel unntatt avgiftsplikt.

3807 Salgssum anleggsmidler, unntatt avgiftsplikt

Av hensyn til merverdiavgifts behandlingen og avstemmingen av denne er det en fordel å opprette egne kontoer for avgiftspliktig salg av anleggsmiddel, avgiftsfri salg av anleggsmiddel og salg av anleggsmiddel som er unntatt avgiftsplikt.

Kontoen omfatter salgssummen av anleggsmidler som er unntatt avgiftsplikt, f.eks. forretningsbygg.

3808 Salg av utrangert materiell, avgiftsfritt.

Nyanskaffelse dekkes under post 01 Driftsutgifter i bevilgningsregnskapet. Dersom nyanskaffelse skal dekkes av post 45 må det holdes adskilt på egen konto.

3809 Motkonto, balanseverdi solgte anleggsmidler

	Dato 04.02.2019	Side 52 av 105
--	-----------------	----------------

Konto 3809 sperres fra 01.01.2017. Anleggsmodulen fører dette mot konto 1297 Systemkonto anleggsmodulen salg.

3810 Gevinst ved avgang av anleggsmidler

Se beskrivelse under kontogruppe 38. Virksomheter som benytter kontoer 3850 og 3870 skal ikke benytte konto 3810.

3850 Bokført verdi avhendede anleggsmidler

Kontoen er ikke aktuell for virksomheter som følger standard oppsett i UBWs anleggsverdiregnskap, ref. alternativ 2 omtalt over.

~~På denne konto debiteres bokført verdi av avhendede anleggsmidler. Dette gjelder både når anleggsmidlene er solgt og når eiendomsretten opphører ved kassering av anleggsmidlet.~~

~~Bokført verdi av avhendede anleggsmidler regnskapsføres ved at historisk kostpris og akkumulerte avskrivninger på avhendelsestidspunktet overføres til konto 385. Nettoverdien av historisk kostpris og akkumulerte avskrivninger tilsvarer bokført verdi.~~

~~Regnskapsmessig gevinst ved avgang anleggsmidler presenteres på regnskapslinjen Andre driftsinntekter. Det kan eventuelt opprettes en egen regnskapslinje dersom gevinsten er vesentlig. Regnskapsmessig tap skal presenteres som driftskostnad. Regnskapsmessig tap ved avhendelse av anleggsmidler må overføres til konto 780 på rapporteringstidspunktet. Konto 3870 benyttes ved overføring av tap til konto 780. Regnskapsmessig gevinst og tap presenteres i utgangspunktet hver for seg under driftsinntekter og driftskostnader i resultatoppstillingen. Virksomheter som benytter konto 3810 skal ikke benytte konto 3850.~~

3870 Overført til tap ved avgang av anleggsmidler (konto 780)

Kontoen er ikke aktuell for virksomheter som følger standard oppsett i UBWs anleggsverdiregnskap, ref. alternativ 2 omtalt over.

~~I henhold til SRS1 skal regnskapsmessig tap ved avgang av anleggsmidler presenteres som en driftskostnad. Regnskapsmessig tap ved avhendelse av anleggsmidler skal overføres til konto 780 på rapporteringstidspunktet. Virksomheter som benytter konto 3810 skal ikke benytte konto 3870.~~

39 Inntekt fra bevilgninger

Utgiftsbevilgninger til drifts og investeringer skal inntektsføres i kontogruppe 39. Inntektsført bevilgning i virksomhetsregnskapet følger prinsippet om motsatt sammenstilling gjennom hele året, inkludert ved årsslutt. For nærmere forklaring, se SRS 10 *Inntekt fra bevilgninger, tilskudd og overføringer til virksomheten, samt overføringer til og fra staten.*

Ved endring av SRS 10 i desember 2018 ble det innført en forenklet metode for inntektsføring av bevilgning for bruttobudsjetterte virksomheter. Forenklingen innebærer at virksomheten inntektsfører et beløp tilsvarende differansen mellom periodens

kostnader og transaksjonsbaserte inntekter. Endringene er obligatoriske fra 2020, men kan tas i bruk allerede fra 2019.

Fra regnskapsåret 2017 ble kontobruken for inntektsføring av bevilgning forenklet, slik at det ble frivillig å benytte konto 3920 Inntekter fra bevilgning til investering, 3930 Investeringer finansiert ved investeringsbevilgning (debitering) og 3940 Ubenyttet investeringsbevilgning. Se veiledning til standard kontoplan s.25 for presentasjon av to alternative måter for inntektsføring av bevilgning.

3900 Inntekter fra bevilgninger **Bruttobudsjetterte virksomheter**

På konto 390 inntektsfører bruttobudsjetterte virksomheter sine bevilgninger med motpost på konto 1991. Saldo på konto 390 og underkonto 1991 skal alltid være lik.

Fra regnskapsåret 2017 kan virksomheten velge å benytte en konto for inntektsføring av bevilgning, uavhengig av hvilken post bevilgningen er mottatt på. Dvs. at konto 3900 kan omfatte både driftsbevilgninger og investeringsbevilgninger.

Nettobudsjetterte virksomheter

Kontogruppe 39 benyttes av nettobudsjetterte virksomheter som får sin bevilgning fra overordnet departement innbetalt på bankkonto.

Nettobudsjetterte virksomheter benytter ikke underkonto 1991, men har motpost for inntektsføring av bevilgning på konto 196 Oppgjørskonto i Norges Bank, eventuelt konto 217 eller 218. Ved inntektsføring i takt med forbruk debiteres konto 217 eller 218 med kreditering på konto 390.

Dersom noe av driftsbevilgningen senere benyttes til investeringer som balanseføres som anleggsmiddel, skal denne delen av driftsbevilgningen debiteres konto 391x. På denne måten blir det enklere å rapportere brutto bevilgning og investert beløp som obligatorisk noteopplysning.

3901 Inntektsføring av belastningsfullmakter

Kontoen er ikke aktuell for bruttobudsjetterte virksomheter som tar i bruk forenklingene i SRS 10 allerede fra 2019.

~~For å forenkle kontroll av inntektsføring knyttet til belastningsfullmakter kan det være en fordel å vise denne inntektsføring og trekket på belastningsfullmakten på en egen underkonto adskilt fra den øvrige inntektsføring i kontogruppe 39.~~

3910 Inntektsført bevilgning benyttet til investering (debitering) – nettobudsjetterte virksomheter

Kontoen er ikke aktuell for bruttobudsjetterte virksomheter som tar i bruk forenklingene i SRS 10 allerede fra 2019.

På konto 391 debiteres den delen av bevilgningen som er benyttet til å finansiere balanseførte anleggsmidler med motpost på konto 215 Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler. Den delen av bevilgningen som benyttes til å finansiere anleggsmidler vises på konto 391, for å tilfredsstille kravet i

	Dato 04.02.2019	Side 54 av 105
--	-----------------	----------------

noteopplysninger i henhold til SRS 10.

Fra regnskapsåret 2017 kan kontoen omfatte utsatt inntektsføring av alle bevilgninger benyttet til investering (både driftsbevilgninger og investeringsbevilgninger).

3920 Inntekter fra bevilgning til investering

Kontoen er ikke aktuell for bruttobudsjetterte virksomheter som tar i bruk forenklingene i SRS 10 allerede fra 2019.

På konto 392 inntektsføres (krediteres) bevilgninger til investeringer (post 30—49) med motpost på underkonto 1992 (bruttobudsjetterte virksomheter).

Fra regnskapsåret 2017 er det frivillig å benytte konto 3920. Virksomhetene kan istedenfor å benytte konto 3920 velge å inntektsføre alle bevilgninger på konto 3900.

3930 Investeringer finansiert ved investeringsbevilgning (debitering)

Kontoen er ikke aktuell for bruttobudsjetterte virksomheter som tar i bruk forenklingene i SRS 10 allerede fra 2019.

Hele investeringsbevilgningen bør inntektsføres med motpost i konto 199x. Når investeringen gjennomføres debiteres konto 393x med motpost i kontogruppe 215x. Den delen av investeringsbevilgningen som ikke er benyttet på rapporteringstidspunktet tilbakeføres ved å debitere konto 394 Ubenyttet investeringsbevilgning og kreditere 1992.

For regnskapsåret 2017 er det frivillig å benytte konto 3930. Virksomhetene kan istedenfor å benytte konto 3930 velge å benytte konto 3910 til utsatt inntektsføring av alle bevilgninger benyttet til investeringer (både driftsbevilgninger og investeringsbevilgninger).

3940 Ubenyttet investeringsbevilgning

Kontoen er ikke aktuell for bruttobudsjetterte virksomheter som tar i bruk forenklingene i SRS 10 allerede fra 2019.

Ved hver regnskapsrapportering må inntektsføring av ubenyttet investeringsbevilgning reverseres: debet 394x og kredit 1992. Summen av saldoene på konto 392, 394 og underkonto 1992, skal være lik null. Summen på konto 392, 393 og 394 skal også være lik null. Det vil være et unntak dersom bevilgning på post 30 til 49 er kostnadsført som driftskostnad.

Bokføringen bør innrettes slik for å gjøre det enkelt å rapportere både brutto investeringsbevilgning og investert beløp som obligatorisk noteopplysning, samt for å sikre at ubenyttet investeringsbevilgning ikke påvirker periodens resultat.

Fra regnskapsåret 2017 er det frivillig å bruke konto 3940 Ubenyttet investeringsbevilgning. Virksomheter som velger å ikke benytte konto 3940 inntektsfører kun benyttet andel av investeringsbevilgningen på konto 3900 eller konto 3920.

3950 Inntektsføring av avsetning knyttet til anleggsmidler (avskrivninger) – nettobudsjetterte virksomheter

	Dato 04.02.2019	Side 55 av 105
--	-----------------	----------------

Kontoen er ikke aktuell for bruttobudsjetterte virksomheter som tar i bruk forenklingene i SRS 10 allerede fra 2019.

Konto 3950 benyttes til inntektsføring av avsetning knyttet til anleggsmidler (avskrivninger) med motkonto 2150 Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler. Avsetningen inntektsføres i takt med at avskrivningene av anleggsmidlet kostnadsføres. Periodens av – og nedskrivninger av anleggsmidler føres debet i kontogruppe 60 og kredit som akkumulert avskrivninger i kontogruppe 10, 11 eller 12.

3960 Inntektsføring av resterende avsetning ved avgang anleggsmidler – nettobudsjetterte virksomheter

Kontoen er ikke aktuell for bruttobudsjetterte virksomheter som tar i bruk forenklingene i SRS 10 allerede fra 2019.

Den delen av den resterende avsetningensom virksomheten kan disponere inntektsføres på denne kontoen med motpost på konto 215. Den delen av den resterende avsetningen som virksomheten ikke kan disponere krediteres underkonto 1996 (konto 217 for nettobudsjetterte virksomheter) med motpost konto 215.

Anleggsmidler som avhendes og som ikke er avskrevet til null, vil ved avhendelse ha en bokført verdi med en tilsvarende avsetning på konto 215 Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler. Når et anleggsmiddel avhendes, må bokført verdi og tilhørende avsetning på konto 215 og varige driftsmidler tilbakeføres.

~~Bruttobudsjetterte virksomheter skal ved en regnskapsmessig gevinst (salgssum større enn bokført verdi) tilbakeføre avsetningen på konto 215 ved å debitere konto 215 og kreditere underkonto 1996. Tilbakeføring av gjenværende avsetning ved avgang anleggsmidler. Konsekvensen av dette er at gevinsten isolert sett gir resultateffekt. Dersom det er et regnskapsmessig tap (salgssum lavere enn bokført verdi), skal bruttobudsjetterte virksomheter føre et beløp som tilsvarer tapet mot konto 396. Resterende avsetning på konto 215 knyttet til avhendede anleggsmidler føres mot konto 1996. Konsekvensen av dette er at tapet isolert sett ikke gir resultateffekt. Denne løsningen er valgt med bakgrunn i hvordan statlige virksomheter mottar bevilgning til investering i immaterielle eiendeler og varige driftsmidler.~~

Nettobudsjetterte virksomheter tilbakefører avsetningen på konto 215 ved å debitere konto 215 og kreditere konto 396 både ved regnskapsmessig gevinst og tap.

Eventuell salgssum og korrigerings av balanseført verdi for avhendede anleggsmidler føres på konto 380 og 385, se forklaring under kontogruppe 38.

3980 Andre inntekter fra bevilgning

KONTOKLASSE 4 VAREKOSTNAD

Kontoklasse 4 skal benyttes både av statlige virksomheter som fører virksomhetsregnskapet i henhold til kontantprinsippet og av virksomheter som fører

	Dato 04.02.2019	Side 56 av 105
--	-----------------	----------------

virksomhetsregnskapet etter SRS.

40 Forbruk av råvarer og innkjøpte halvfabrikata

4000 Innkjøp av råvarer og halvfabrikater

Kontoen omfatter innkjøp av råvarer og halvfabrikater som skal videreforedles for salg og som er en del av vareproduksjon og varebearbeiding i virksomheten.

Av hensyn til analysen av regnskapet (bruttofortjenesteberegninger) bør det opprettes tilsvarende kjøps- og varebeholdningskontoer som salgskontoer.

Konto 400 Innkjøp av råvarer og halvfabrikata foreslås koblet til post og underpost i statens kontoplan, slik at utgiftsføringen i forhold til kontantrapporteringen til statsregnskapet knyttes til denne kontoen. Knytning gjøres for konto 400 – 406. Beholdningsendring (konto 409) kobles ikke mot post/underpost da denne ikke skal påvirke rapporteringen til statsregnskapet.

Utgifter til frakt, toll og spedisjon ved å få slike varer inn på lager føres på konto 406.

4060 Frakt, toll og spedisjon

Toll, frakt o.l. som påløper i forbindelse med kjøp av råvarer og innkjøpte halvfabrikata registreres på denne kontoen. Få varer inn på lager. Generell leie av transportmiddel føres på konto 6440 Leie transportmidler.

4090 Beholdningsendring av råvarer og halvfabrikater

Det er periodens endring i råvarebeholdningen som registreres på denne kontoen. Varekjøpet sammen med periodens endring i varelageret gir periodens varekostnad. Se motkonto 1409.

Det er i tilknytning til Standard kontoplan foreslått at konto 409 Beholdningsendring ikke kobles mot post/underpost. Det medfører at regnskapsføring av beholdningsendringer ikke påvirker kontantrapporteringen.

41 Forbruk av varer under tilvirkning

På denne kontogruppen regnskapsføres i hovedsak beholdningsendringer vedrørende varer under tilvirkning og ferdig egentilvirkede varer.

I standard kontoplan legges det opp til at kontogruppe 41 ikke kobles mot kapittel og post. Alle innkjøp av råvarer og halvfabrikata fra leverandører føres i kontogruppe 40, slik at innkjøpene kobles mot kapittel/post i denne kontogruppen, se omtale av kontogruppe 40 ovenfor.

4100 Varer under tilvirkning

Kontoen omfatter beholdningsendring ved innkjøp av varer under tilvirkning som skal videreforedles. Kontoen benyttes av foretak som driver vareproduksjon/varebearbeiding. Av hensyn til analysen av regnskapet (bruttofortjenesteberegninger) bør det opprettes tilsvarende kjøpskonto og varebeholdningskonto som salgskonto.

4160 Frakt, toll og spedisjon

Toll, frakt o.l. som påløper i forbindelse med varer under tilvirkning registreres på denne kontoen. Generell leie av transportmiddel føres på konto 6440 Leie transportmidler.

4190 Beholdningsendring av varer under tilvirkning

Det er periodens endring i beholdningen av varer under tilvirkning som registreres på denne kontoen. Varekjøpet sammen med periodens endring i varelageret gir periodens varekostnad. Kontogruppe 41 kobles ikke mot kapittel og post i statsregnskapet.

42 Forbruk av ferdig egentilvirkede varer

På denne kontogruppen regnskapsføres i hovedsak beholdningsendringer vedrørende varer under tilvirkning og ferdig egentilvirkede varer.

I standard kontoplan legges det opp til at kontogruppe 42 ikke kobles mot kapittel og post. Alle innkjøp av råvarer og halvfabrikata fra leverandører føres i kontogruppe 40, slik at innkjøpene kobles mot kapittel/post i denne kontogruppen, se omtale av kontogruppe 40 ovenfor.

4200 Ferdig egentilvirkede varer

Kontoen omfatter innkjøp til ferdig egentilvirkede varer. Kontoen benyttes av foretak som driver vareproduksjon/varebearbeiding. Av hensyn til analysen av regnskapet (bruttofortjenesteberegninger) bør det opprettes tilsvarende kjøpskonto og varebeholdningskonto som salgskonto.

4260 Frakt, toll og spedisjon

Toll, frakt o.l. som påløper i forbindelse med ferdig egentilvirkede varer registreres på denne kontoen. Generell leie av transportmiddel føres på konto 6440 Leie av transportmidler.

4290 Beholdningsendring av ferdig egentilvirkede varer

Det er periodens endring i ferdigvarelageret av egentilvirkede varer som registreres på denne kontoen. Varekjøpet sammen med periodens endring i varelageret gir periodens varekostnad. Se motkonto 1460. Kontogruppe 42 kobles ikke mot kapittel og post i statsregnskapet.

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.

4300 Forbruk av innkjøpte varer og tjenester

Kontoen omfatter innkjøp av varer og tjenester for videresalg, og varer som benyttes i eller utgjør en integrert del av virksomhetens offentlige tjenesteyting.

For å gjøre et skille mellom kontogruppe 43 og en direkte utgiftsføring under

	Dato 04.02.2019	Side 58 av 105
--	-----------------	----------------

driftskostnader i klasse 6 og 7, skal kontogruppe 43 benyttes for kostnader for virksomhetens vare- eller tjenesteproduksjon og som primært vil bli videresolgt eller forbrukt i løpet av en 12 måneders periode.

Kjøp av tjenester som ikke inngår i vare- eller tjenesteproduksjon som videreselges, skal i utgangspunktet føres i kontoklasse 6 og 7. I tilfeller hvor innkjøp av varer og tjenester er knyttet sammen slik at det er vanskelig å skille ut kjøpet av tjenestene, kan også tjenestene føres i kontogruppe 43 når varen utgiftsføres i denne kontogruppen.

Se eksempler på utgifter som skal føres i kontogruppe 43 i Veiledningsnotatet til standard kontoplan.

Dersom varen eller tjenesten forbrukes av virksomhetens ansatte er det naturlig med en utgiftsføring i kontoklasse 6 eller 7. Indirekte kostnader som er en del av vare- og tjenesteproduksjon kan være kjøp av arbeidsklær, verneutstyr og kontorrekvisita m.m.

Av hensyn til analysen av regnskapet (bruttofortjenesteberegninger) bør det opprettes tilsvarende kjøpskonto og varebeholdningskonto som salgskonto.

Utgifter til frakt, toll og spedisjon knyttet til varekjøp bør føres på underkontoer under konto 430-437. Kostnader til frakt, toll og spedisjon ved salg og utdeling av slike varer kostnadsføres i kontogruppe 61. Endring av lagerbeholdning føres på konto 439.

4390 Beholdningsendring

Varekjøpet sammen med periodens endring i varelageret gir periodens varekostnad. Se motkonto 1469.

45 Fremmedytelse og underentreprise

4500 Fremmedytelse og underentreprise

Kontoen omfatter godtgjørelse for leie-arbeid, fremmedytelser og underentreprenører som vedrører produksjonen, dvs. leveranser som direkte inngår i det som selges.

Eksempel: Innleie av arbeidskraft (ikke ansatte).

4590 Beholdningsendring

46 Annen periodisering

Denne kontogruppen kan blant annet benyttes til å føre eventuelle beholdningsendringer ved egentilvirkning av anleggsmidler.

4600 Annen periodisering

4690 Beholdningsendring, egentilvirkede anleggsmidler

Kontogruppe 47, 48 og 49 benyttes i hovedsak av virksomheter som legger

	Dato 04.02.2019	Side 59 av 105
--	-----------------	----------------

kontantprinsippet til grunn ved utarbeidelse av virksomhetsregnskapet. Dvs. utgiftsfører immaterielle eiendeler og varige driftsmidler direkte.

Hovedregel er at anskaffelser som enkeltvis har en anskaffelsesverdi over kr 30.000 og utnyttbar levetid på 3 år eller mer, skal utgiftsføres i disse kontogruppene.

Andre anskaffelser føres i kontoklasse 6. «Anskaffelse» betyr det enkelte kjøp (faktura), ikke den enkelte eiendel.

Anskaffelser og investeringer i kontogruppe 47 – 49 skal ved bokføring vurderes på samme måte som for virksomheter som etter SRS viser investeringer og bokfører immaterielle eiendeler og varige driftsmidler i kontogruppe 10, 11 og 12 i balansen.

47 Kjøp av immaterielle eiendeler og lignende (direkte utgiftsføring)

4700 – fjernet. Konto 470 reservert.

4720 Konesjoner

4730 Patenter

4740 Programvarelisenser

4741 Kjøp av programvare

4750 Varemerker

4760 Andre rettigheter

Konto 474 benyttes av virksomheter som ikke balansefører anleggsmidler.

Det er bare anskaffelser (kjøp, ikke egenutvikling) som enkeltvis har en anskaffelsesverdi over kr 30.000 som skal utgiftsføres i denne kontogruppe. Den vanligste immaterielle eiendelen i statlige virksomheter er kjøp av programvare.

Engangavgifter ved anskaffelse av programvare føres på konto 474 Programvarelisenser. Det er bare anskaffelsesverdien som føres i denne kontogruppen, ikke årlig lisens- eller serviceavgift. Faste årlige avgifter utgiftsføres løpende på konto 642 Leie av datasystemer (årlige lisenser m.m.).

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

I kontogruppe 48 utgiftsføres kjøp av bygninger og påkostninger som vil forlenge levetiden.

4800 Bygninger

4810 – Fjernet. Konto 481 reservert.

4820 Bygningsmessige anlegg, f.eks. anlegg for utvinning av sand, grus og pukk m.m.

4840 Jord- og skogbrukseiendommer

4850 Tomter og andre grunnareal

4860 Boliger inkl. tomter

4870 Infrastruktureiendeler

4880 Nasjonaleiendom og kulturminner

4890 Andre anleggsmidler

For nærmere omtale av kontogruppe 48, se veiledningsnotat til Standard kontoplan.

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

4900 Maskiner og anlegg

4920 Skip, rigger, fly

4930 Biler

4940 Andre transportmidler

4950 Inventar

4960 Fast bygningsinventar med annen levetid enn bygningen

4970 Verktøy og lignende

4980 Datamaskiner (PCer, servere m.m.)

4990 Andre driftsmidler

Hovedregel er at det bare er anskaffelser som enkeltvis har en anskaffelsesverdi over kr 30.000 og utnyttbar levetid på 3 år eller mer, som skal utgiftsføres i kontogruppe 49. Andre anskaffelser utgiftsføres i klasse 6.

DFØ anbefaler at kontorinventar og PCer med utnyttbar levetid på 3 år eller mer utgiftsføres i kontogruppe 49 selv om den enkelte anskaffelse har en lavere verdi enn kr 30.000. «Anskaffelser» betyr i denne sammenheng det enkelte kjøp (faktura), ikke den enkelte eiendel.

For nærmere omtale av kontogruppe 49 se veiledningsnotat til Standard kontoplan.

5 LØNSKOSTNAD

Kontoklasse 5 skal benyttes til utgifter vedrørende egne ansatte. Utgifter til innleid personell, hvor det sendes faktura, skal føres i kontogruppe 67.

Det er opprettet flere kontoer på tresiffernivå for samme lønnsart, herunder lønn fast ansatte og lønn midlertidig ansatte, slik at virksomheter som har behov for ytterligere spesifisering av lønnskostnadene kan ta i bruk disse kontoene. De er merket "(Kontonavn - *Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer*)".

50 Lønn fast ansatte

På konto 500 – 503 føres lønnskostnader for alle fast ansatte uavhengig av om ansettelsesforholdet gjelder hel- eller deltid. Konto skal benyttes for alle former for variabel lønn, turnustillegg og andre faste tillegg.

5000 Lønn fast ansatte

Kontoen omfatter alle typer lønn til ansatte for utført arbeid, f. eks. timelønn, månedslønn osv. Ved behov er det vanlig å spesifisere lønnskostnadene ytterligere ved å opprette flere underkontoer for ulike typer tillegg.

Eksempel:

5001 Timelønn

5002 Turnustillegg

5004 Stedfortredergodtgjørelse

	Dato 04.02.2019	Side 61 av 105
--	-----------------	----------------

5005 Diverse tillegg, f.eks. utenlandstillegg

5008 Avgangsstimulerende tiltak (f.eks. ventelønnlønnsopplysningspliktig)

Kostnader til ventelønn skal bokføres i kontogruppe 50 Lønn fast ansatte dersom virksomheten har ansvar for innberetning. Det er fortsatt arbeidsgiveransvar knyttet til vedkommende arbeidstaker selv om vedkommende er definert som overtallig eller er i en omstillingsfase der deler av lønn dekkes av NAV.

NAV sin fakturerte andel av lønnskostnad skal føres på konto 5570 i de tilfeller hvor NAV har ansvaret for innberetningen

5012 Feriepenger (reversering forrige år)

Konto 508 Feriepenger skal vise årets opptjening ved føring av et periodisert regnskap. En reversering av feriepenger forrige år i juni påvirker saldo for året. For å unngå at note må korrigeres manuelt opprettes det egne kontoer under konto 501 og 511 Fast og midlertidig ansatte for å utligne kostnaden i virksomhetsregnskapet som oppstår ved utbetaling av feriepenger.

Utbetalingsår – postering uten kontanteffekt:

K 5012 Feriepenger (reversering forrige år)

D 2940 Skyldige feriepenger, opptjent tidligere år

5013 Tilbakeføring av feriepenger – avsetning for inneværende periode

Dersom medarbeider slutter i staten og feriepenger inklusiv aga overføres hovedbok ved utbetaling må det etter SRS foretas en tilbakeføring av feriepenger for inneværende- og tidligere år.

Tilbakeføringen kan skje slik:

Utbetalte feriepenger opptjent tidligere år

D 2940 Skyldige feriepenger, opptjent tidligere år

K 5012 Tilbakeføring av feriepenger - avsetning fra tidligere år

D 2785 Påløpt arbeidsgiveravgift (ferielønn)

K 5411 Arbeidsgiveravgift ferielønn (påløpt)

Utbetalte feriepenger inneværende år

D 2941 Skyldige feriepenger, opptjent inneværende år

K 5013 Tilbakeføring av feriepenger - avsetning for inneværende periode

D 2785 Påløpt arbeidsgiveravgift (ferielønn)

K 5411 Arbeidsgiveravgift ferielønn (påløpt)

I 2017 ble ny særavtale om ferie for statsansatte innført. Ny avtale har virkning fra 1. januar 2018 til og med 31. desember 2020. Etter avtalen skal feriepenger utbetales i sluttoppgjøret. Dette medfører at det ikke er behov for å flytte feriepengeavsetningen fra avgivende virksomhet til mottakende virksomhet, som tidligere.

5014 Lønn balanseført ved egenutvikling av anleggsmidler fast ansatte

Når virksomheten balansefører bruk av egne ansatte føres kostnader til lønn først i kontoklasse 5 Lønnskostnad. Vurdering av om den enkelte utgift skal resultatføres eller

balanseføres i virksomhetsregnskapet gjøres på et senere tidspunkt. De utgiftene som skal balanseføres krediteres lønnskostnader i kontoklasse 5 og debiteres på kontoene for immaterielle eiendeler. Krediteringen under kontoklasse 5 bør gjøres på egne underkontoer (4 siffer). Flyttingen fra kontoklasse 5 til kontogruppe 10 (via 1299) gjøres uten kobling til statsregnskapet, slik at lønnsutgiften rapporteres til statsregnskapet som lønn, uavhengig av om endelig art i virksomhetsregnskapet blir immateriell eiendel.

Bakgrunnen for dette er at totale lønnskostnader i staten skal kunne leses ut av rapporteringen til statsregnskapet på artskonto. Med lønnskostnader menes her lønn inkludert sosiale kostnader som feriepenger, arbeidsgiveravgift og pensjonskostnader.

5040 Lønn balanseført ved egenutvikling av anleggsmidler

Denne kontoen er forbeholdt virksomheter som fører regnskapet etter de statlige regnskapsstandardene (SRS). Virksomheter som fører regnskapet etter SRS kan etter nærmere retningslinjer angitt i SRS 17 Anleggsmidler, balanseføre egne ansattes timebruk/arbeidsinnsats som del av et anleggsmiddel, for eksempel som del av en egenutviklet programvare. Etter SRS 25 Ytelser til ansatte (punkt 46) skal det, i note til regnskapet, opplyses om eventuelle lønnskostnader som er balanseført og som inngår i anskaffelseskost ved egenutvikling av anleggsmidler. Alle lønnskostnader føres først som kostnad (debet) i kontoklasse 5. Den delen av lønnskostnadene som skal balanseføres krediteres konto 5040 og debiteres aktuell konto for anleggsmidler i kontogruppe 10-12.

For en mer detaljert omtale av anlegg under utførelse, se kapittel 2 i veiledningen for standard kontoplan.

Konto 5040 skal ikke rapporteres til statsregnskapet. Av forenklingshensyn kan all lønn og sosiale kostnader, herunder feriepenger, arbeidsgiveravgift og pensjonskostnader føres på denne kontoen, også for midlertidige ansatte.

5050 Overtid fast ansatte

Denne konto er forbeholdt til bokføring av overtid for fast ansatte i kontogruppe 50. Overtid gjelder betaling for utførte timer utover ordinær arbeidstid i henhold til arbeidsavtale, inklusive overtid til avspasering.

Kontoen benyttes også til påløpt overtid og reisetid som utbetales én eller to måneder senere. Avsatt overtid og reisetid til utbetaling bokføres mot konto 2915.

5051 Påløpt overtid fast ansatte

Kontoen brukes dersom virksomheten ikke kan bokføre påløpt overtid på konto 5050.

5080 Feriepenger

Kontoen omfatter feriepenger for fast ansatte. Feriepenger som påløper ved hver lønnsutbetaling, i tillegg ved avsetning av overtid og reisetid til utbetaling.

5090 Avsetning til fleksitid, over- og reisetid til avspasering, feriepenger etc. - motpost til konto 2910

Kontoen benyttes til påløpte lønnskostnader relatert til opptjente tidsaldoer og ikke avvirket ferie for fast ansatte. Disse avsetningene medfører ikke en utbetaling til den ansatte, men gir den ansatte rett til fri fra jobb gjennom avspasering eller uttak av ferie.

Avsetningen bokføres på konto 2910, og reverseres i påfølgende periode for tidsaldoer og påfølgende år for ikke avviklet ferie.

Påløpt, ikke utbetalt overtid/reisetid bokføres på konto 5050, mens påløpt ikke utbetalt timelønn bokføres på konto 5001.

5099 Andre lønnsperiodiseringer

Kontoen benyttes til å periodisere andre godtgjørelser vedrørende lønn.

51 Lønn midlertidig ansatte

Konto 510-513 benyttes til lønn til alle personer som ikke er fast ansatte i virksomheten og gir et skille mot kontogruppe 50 som dekker fast ansatte.

Lønn til lærlinger og elever føres som lønnskostnad i kontogruppe 51 på konto for ”lønn midlertidig ansatte” uten at det stilles krav om spesifisering på tre-siffernivå for disse lønnsartene.

510 Lønn midlertidig ansatte

Kontoene omfatter alle typer lønn til midlertidige ansatte for utført arbeid.

Overtid for midlertidig ansatte skal spesifiseres på konto 515-516. Alle andre former for variabel lønn, turnustillegg og andre mer faste tillegg, føres på konto 510-513.

Inndelingen under midlertidige ansatte anbefales slik:

Eksempel:

5100 Midlertidig ansatte (hel - og deltid)

5102 Tillegg, f.eks. utenlandstillegg

5103 Lønn arbeidsmarkedstiltak

5104 Lønn vikarer

5105 Lønn ekstrahjelp og engasjement (utover 4 mnd.)

5107 Lønn til lærlinger og elever

5109 Avgangsstimulerende tiltak – For eksempel omstilling etter avtale med NAV.

5112 Feriepenger (reversering forrige år)

Konto 508 Feriepenger skal i delårsrapporteringen vise årets opptjening ved føring av et periodisert regnskap. En reversering av feriepenger forrige år i juni påvirker saldo for året. For å unngå at note må korrigeres manuelt opprettes det egne kontoer under konto 501 og 511 Fast og midlertidig ansatte for å utligne kostnaden i virksomhetsregnskapet som oppstår ved utbetaling av feriepenger.

Utbetalingsår – postering uten kontanteffekt:

K 5112 Feriepenger (reversering forrige år)

D 2940 Skyldige feriepenger, opptjent inneværende år

5113 Tilbakeføring av feriepenger – avsetning for inneværende periode

Dersom medarbeider slutter i staten og feriepenger inklusiv aga overføres hovedbok ved

utbetaling må det etter SRS foretas en tilbakeføring av feriepengene for inneværende- og tidligere år.

Tilbakeføringen kan skje slik:

Utbetalte feriepengene opptjent tidligere år

D 2940 Skyldige feriepengene, opptjent tidligere år
K 5112 Tilbakeføring av feriepengene - avsetning fra tidligere år
D 2785 Påløpt arbeidsgiveravgift (ferielønn)
K 5411 Arbeidsgiveravgift ferielønn (påløpt)

Utbetalte feriepengene inneværende år

D 2941 Skyldige feriepengene, opptjent inneværende år
K 5113 Tilbakeføring av feriepengene - avsetning for inneværende periode
D 2785 Påløpt arbeidsgiveravgift (ferielønn)
K 5411 Arbeidsgiveravgift ferielønn (påløpt)

5114 Lønn balanseført ved egenutvikling av anleggsmidler midlertidig ansatte

Når virksomheten balansefører bruk av egne ansatte føres kostnader til lønn først i kontoklasse 5 Lønnskostnad. Vurdering av om den enkelte utgift skal resultatføres eller balanseføres i virksomhetsregnskapet gjøres på et senere tidspunkt. De utgiftene som skal balanseføres krediteres lønskostnader i kontoklasse 5 og debiteres på kontoene for immaterielle eiendeler. Krediteringen under kontoklasse 5 bør gjøres på egne underkontoer (4 siffer). Flyttingen fra kontoklasse 5 til kontogruppe 10 (via 1299) gjøres uten kobling til statsregnskapet, slik at lønnsutgiften rapporteres til statsregnskapet som lønn, uavhengig av om endelig art i virksomhetsregnskapet blir immateriell eiendel.

Bakgrunnen for dette er at totale lønskostnader i staten skal kunne leses ut av rapporteringen til statsregnskapet på artskonto. Med lønskostnader menes her lønn inkludert sosiale kostnader som feriepengene, arbeidsgiveravgift og pensjonskostnader.

515 Overtid midlertidig ansatte

5150 Overtid midlertidig ansatte

Denne konto er forbeholdt til bokføring av overtid for midlertidige ansatte i kontogruppe 51.

Overtid gjelder betaling for utførte timer utover ordinær arbeidstid i henhold til arbeidsavtale, inklusive overtid til avspasering.

Kontoen benyttes også til påløpt overtid og reisetid som utbetales én eller to måneder senere. Avsatt overtid og reisetid til utbetaling bokføres mot konto 2915.

5151 Påløpt overtid midlertidig ansatte

Kontoen brukes dersom virksomheten ikke kan bokføre påløpt overtid på konto 5050.

518 Feriepengene

5180 Feriepengene midlertidige ansatte

	Dato 04.02.2019	Side 65 av 105
--	-----------------	----------------

Kontoen omfatter feriepenger for midlertidige ansatte. Feriepenger som påløper ved hver lønnsutbetaling, i tillegg ved avsetning av overtid og reisetid til utbetaling.

For virksomheter som ikke benytter DFØs systemløsninger for avsetninger relatert til ytelser til ansatte i SRS 25:

Dersom det medfører u hensiktsmessig merarbeid for virksomhetene å skille ut feriepenger for midlertidige ansatte, konto 518, og andre periodiseringer vedrørende lønn til midlertidig ansatte, konto 519, kan disse kostnadene føres under fast ansatte konto 508 og 509.

519 Periodiseringskonto lønn

5190 Avsetning til fleksitid, over- og reisetid til avspasering, feriepenger etc. - motpost til konto 2910

Kontoen benyttes til påløpte lønnskostnader relatert til opptjente tidsaldoer og ikke avviklet ferie for midlertidige ansatte. Disse avsetningene medfører ikke en utbetaling til den ansatte, men gir den ansatte rett til fri fra jobb gjennom avspasering eller uttak av ferie.

Avsetningen bokføres på konto 2910, og reverseres i påfølgende periode for tidsaldoer og påfølgende år for ikke avviklet ferie.

Påløpt, ikke utbetalt overtid/reisetid bokføres på konto 5150, mens påløpt ikke utbetalt timelønn bokføres på konto 5100.

5199 Andre lønnsperiodiseringer

Kontoen benyttes til å periodisere andre godtgjørelser vedrørende lønn.

52 Fordel i arbeidsforhold

I denne kontogruppen føres alle lønnsopplysningspliktige naturalytelser i arbeidsforhold med motpost på konto 529. *Grunnlaget for bokføring av slike ytelser må kunne hentes fra lønnssystemet.*

Kontogruppe 52 Fordel i arbeidsforhold bør ikke rapporteres til statsregnskapet. Dette fordi kostnaden direkte knyttet til denne type ytelser føres og rapporteres til statsregnskapet på andre relevante kontoer. Da alle lønnsopplysningspliktige ytelser på konto 520 til 528 har motpost på konto 529, skal denne kontogruppen alltid gå i null.

Fra regnskapsåret 2017 ble det frivillig å bokføre i kontogruppe 52 Fordel i arbeidsforhold. Dersom virksomhetene ikke velger å benytte kontogruppe 52, forutsettes det at spesifikasjon av lønnsopplysningspliktige ytelser kan utarbeides fra lønnssystemet, jf. bestemmelsene pkt. 4.4.3 bokstav g.

5200 Fri bil

Ansattes skattepliktige fordel ved fri bruk av arbeidsgivers bil registreres på denne kontoen via lønnssystemet.

I og med at dette er en naturalytelse som ikke medfører noen utbetaling, må samme beløp krediteres på konto 5290 Motkonto for gruppe 52.

	Dato 04.02.2019	Side 66 av 105
--	-----------------	----------------

5210 Fri elektronisk kommunikasjon (telefon, mobiltelefon mv.)

Ansattes skattepliktige fordel ved helt eller delvis fri telefon registreres på denne kontoen via lønssystemet. I og med at dette er en naturalytelse som ikke medfører noen utbetaling må samme beløp krediteres på konto 5290 Motkonto for gruppe 52.

5220 Fri avis - trekkpliktig (levert privatadresse, men betalt av arbeidsgiver)

Ansattes skattepliktige fordel ved fri avis registreres på denne kontoen via lønssystemet. I og med at dette er en naturalytelse som ikke medfører noen utbetaling må samme beløp krediteres på konto 5290 Motkonto for gruppe 52.

5230 Fri kost, losji og bolig

Ansattes skattepliktige fordel ved fri kost, losji og bolig registreres på denne kontoen via lønssystemet.

I og med at dette er en naturalytelse som ikke medfører noen utbetaling må samme beløp krediteres på konto 5290 Motkonto for gruppe 52.

5231 Fri bolig/kompensasjonstillegg ved helt eller delvis fri tjenestebolig i utlandet

Her innberettes kun fordel forbundet med helt eller delvis fri tjenestebolig i utlandet.

Fordel av fri bolig skal også innberettes i kode 121-A for at beløpet skal komme til beskatning. Kompensasjonstillegget skal innberettes i kode 111-A eller 113-A. Dersom det ikke ytes kompensasjonstillegg skal fordel av fri bolig kun innberettes i kode 121-A.

Motkonto er som for øvrige naturalytelser konto 5290.

5240 Rentefordel

Ansattes skattepliktige rentefordel ved lån i arbeidsforhold registreres på denne kontoen via lønssystemet.

I og med at dette er en naturalytelse som ikke medfører noen utbetaling må samme beløp krediteres på konto 5290 Motkonto for gruppe 52.

5250 Gruppelivsforsikring (lønnsopplysningspliktig del)

Ansattes innberetnings- og skattepliktige fordel ved gruppelivsforsikring registreres på denne kontoen via lønssystemet. I og med at dette er en naturalytelse som ikke medfører noen utbetaling må samme beløp krediteres på konto 5290 Motkonto for gruppe 52.

5252 Ulykkesforsikring

Ansattes skattepliktige fordel ved kollektiv ulykkesforsikring registreres på denne kontoen via lønssystemet. I og med at dette er en naturalytelse som ikke medfører noen utbetaling må samme beløp krediteres på konto 5290 Motkonto for gruppe 52.

Når bedriften betaler annen personalforsikring, f.eks. livsforsikring eller syke - og ulykkesforsikring, for sine ansatte skal dette registreres på denne kontoen. Dette er en fordel som også må registreres i lønssystemet på hver ansatt.

5280 Annen fordel i arbeidsforhold

Ansattes skattepliktige fordel av annen naturalytelse, for eksempel fri barnehage, bompenger, busskort etc. registreres på denne kontoen via lønssystemet. I og med at dette er naturalytelser som ikke medfører noen utbetaling må samme beløp krediteres på konto 5290 Motkonto for gruppe 52.

	Dato 04.02.2019	Side 67 av 105
--	-----------------	----------------

5285 Annen fordel i arbeidsforhold - ikke arbeidsgiveravgiftspliktig

Ansattes skattepliktige fordel av annen naturalytelse som ikke er arbeidsgiveravgiftspliktig, for eksempel fri bruk av arbeidsgivers kapitalgjenstander, registreres på denne kontoen. I og med at dette er naturalytelser som ikke medfører noen utbetaling må samme beløp krediteres på konto 5290 Motkonto for gruppe 52.

5290 Motkonto for gruppe 52

På denne motkonto krediteres de samme posteringer som fremgår på øvrige kontoer i kontogruppe 52. Kontogruppe 52 skal gå i null. Kontogruppe 52 benyttes til å avstemme og kontrollere innberetning av skattepliktige naturalytelser mot hovedboken.

53 Annen oppgavepliktig godtgjørelse

Oppgavepliktige ytelser til styrer, råd og utvalg føres på konto 530-531.

5300 Styrer, råd og utvalg

Kontoen omfatter forskjellige oppgavepliktige ytelser til styrer, råd og utvalg, bl.a. honorarer for deltakelse i styrer og andre styrende organ i bedriften.

531 Styrer, råd og utvalg – Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer.

533 Honorarer

Kontogruppe 53 benyttes sjelden til faste- og midlertidige ansatte. Her posteres andre typer lønnsopplysningspliktige godtgjørelser.

5330 Honorarer

Kontoen benyttes til alle oppgavepliktige utbetalinger og naturalytelser, også honorarer, både trekkpliktige og ikke trekkpliktige ytelser. F.eks. utbetalinger til eksamensvakter, sensorer o.l. På konto 533 – 534 utgiftsføres også eventuelle lønnsopplysningspliktige ytelser til selvstendig næringsdrivende.

534 Honorarer

Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer

5360 Virkemidler ved omstilling i staten (lønnsinnberettet av virksomheten)

For staten samlet er det behov for å vise utgifter til virkemidler ved omstilling. Til dette formål er det opprettet ny konto 5360.

Kontoen gjelder for virkemidler ved omstilling i staten som er avgrenset til tiltak som er definert i særavtaler om bruk av virkemidler ved omstilling i staten i punkt 9.22 i Statens personalhåndbok.

5390 Annen oppgavepliktig godtgjørelse

Kontoen benyttes til registrering av annen oppgavepliktig godtgjørelse som ikke naturlig hører hjemme på noen annen konto i kontoklasse 53. Dette gjelder for eksempel kostnadsgodtgjørelser for telefon og avis der arbeidstaker er abonnent eller kostnader til flytting for arbeidstaker når utgiftene til flytting lønnsinnberettes av virksomheten.

54 Arbeidsgiveravgift, pensjonspremie o.l.

5400 Arbeidsgiveravgift

Ved lønnsutbetaling må det samtidig foretas beregning og kostnadsføring av arbeidsgiveravgift. Dette vil skje automatisk ved bruk av et lønnsystem. Kostnaden registreres debet konto 5400, kredit konto 2770 Skyldig arbeidsgiveravgift for nettobudsjetterte og kredit 1986 Arbeidsgiveravgift for bruttobudsjetterte virksomheter. Konto 1986 kobles til kapittel/post 5700.72.

Av hensyn til periodisering og årsoppgjøret er det viktig å skille mellom skyldig arbeidsgiveravgift og arbeidsgiveravgift på avsetninger (påløpt arbeidsgiveravgift). Dette gjøres ved å opprette flere kontoer. Se konto 2770 og konto 2780 Påløpt arbeidsgiveravgift på påløpt lønn

5401 AGA på arbeidsgivertilskudd til SPK

Arbeidsgiveravgift på arbeidsgivertilskudd til SPK medfører en betalingsforpliktelse for virksomheten. I regnskapet skal arbeidsgiveravgiften fremgå under konto 540.

5410 Arbeidsgiveravgift påløpte lønnskostnader

Kontoen omfatter kostnadsføringen av påløpt arbeidsgiveravgift på andre påløpte lønnskostnader (opptjent, men ikke lønnsinnberettet og utbetalt). Dette gjelder f.eks. arbeidsgiveravgift av påløpt lønn til utbetaling, tidsaldoer, ikke avviklet ferie og opptjente NAV-refusjoner.

Av hensyn til periodisering og årsoppgjøret er det viktig å skille mellom skyldig arbeidsgiveravgift og arbeidsgiveravgift på avsetninger (påløpt arbeidsgiveravgift). Dette gjøres ved å opprette flere kontoer. Se konto 277* Skyldig arbeidsgiveravgift og konto 278* Påløpt arbeidsgiveravgift på påløpt lønn.

Avsatt påløpt arbeidsgiveravgift på påløpt lønn registreres som gjeld på konto 2780, 2781 og 2782.

5411 Arbeidsgiveravgift av påløpt ferielønn

Kontoen omfatter kostnadsføringen av påløpt arbeidsgiveravgift på påløpt feriepengar beregnet ved hovedlønnskjøring (feriepengar som er opptjent, men ikke utbetalt). Påløpt arbeidsgiveravgift på feriepengar beregnes normalt automatisk av lønnsystemet.

Av hensyn til periodisering og årsoppgjøret er det viktig å skille mellom skyldig arbeidsgiveravgift og arbeidsgiveravgift på avsetninger (påløpt arbeidsgiveravgift). Dette gjøres ved å opprette flere kontoer. Se konto 277* Skyldig arbeidsgiveravgift og konto 278* Påløpt arbeidsgiveravgift på påløpt lønn.

Avsatt påløpt arbeidsgiveravgift på ferielønn registreres som gjeld på konto 2785 Påløpt arbeidsgiveravgift på ferielønn.

5420 Pensjonspremie til SPK (virksomheter som betaler pensjonspremie)

Benyttes av virksomheter som betaler pensjonspremie til Statens pensjonskasse (SPK). På denne kontoen bokføres arbeidsgiverandelen av pensjonspremien. For mer informasjon

	Dato 04.02.2019	Side 69 av 105
--	-----------------	----------------

om pensjonsordningene omfattet av rundskriv R-118 se omtale under konto 2810 og 2820.

5430 Pensjonspremie til SPK (virksomheter som ikke betaler pensjonspremie)
Pensjonspremie (arbeidsgivertilskudd) til Statens Pensjonskasse kostnadsføres i henhold til fastsatt premiebeløp for virksomheten i den perioden premien påløper. Dersom virksomheten selv ikke betaler premie, men pensjonen beregnes og gjøres opp på sentralt kapittel, innhentes opplysninger om estimert pensjonspremie fra Statens Pensjonskasse. Estimert pensjonspremie skal kostnadsføres i virksomhetsregnskapet.

Arbeidsgiveravgift av pensjonspremie skal føres på konto 541, eventuelt egen underkonto under 541.

Motposten til kostnadsføringen (debitering) av årets beregnede pensjonspremie inklusive AGA er konto 397 Inntekt til pensjon.

544 Pensjonspremie for pensjonsordninger utenfor SPK
Kontoen benyttes til utgiftsføring av pensjonspremie for pensjonsordninger som ligger utenfor SPK.

546 Inntekter til pensjonsordninger i staten (kun til bruk for SPK)
Er knyttet mot kapittel 0612, post 01

547 Utgifter til pensjonsordninger i staten (kun til bruk for SPK)
Er knyttet mot kapittel 0612, post 01

5490 Finansskatt på lønn
Denne kontoen benyttes av virksomheter som betaler finansskatt på lønn, med rapportering til statsregnskapet på relevant utgiftskapittel. Motposten er konto 1988 Finansskatt på lønn med rapportering til statsregnskapet på kapittel 5502, post 70.

55 Annen godtgjørelse

5500 Annen kostnadsgodtgjørelse til ansatte (ikke reisevirksomhet)
Her registreres annen ikke lønnsopplysningspliktig utgiftsgodtgjørelse til ansatte. Denne kontoen benyttes ikke til utgiftsgodtgjørelser i tilknytning til reisevirksomhet, se kontogruppe 71. Diett m.m. posteres under konto 715.

Godtgjørelse til innkalte, klienter og innsatte m.m. som ikke er trekk- og oppgavepliktig føres på konto 553 – 555.

Godtgjørelsen skal rapporteres på bevilgningsregnskapets underpost 01.14.

553 Godtgjørelse til innkalte, klienter, innsatte m.m.

5530 Godtgjørelse til innkalte, klienter, innsatte m.m.
Kontoen benyttes til kostnadsføring av ikke lønnsopplysningspliktige ytelser til innkalte, klienter og innsatte. Dette vil bl.a. gjelde dag- og arbeidspenger til innkalte og innsatte. En ytelse som normalt ikke vil være trekk- og oppgavepliktig.

Godtgjørelsen skal rapporteres på bevilgningsregnskapets underpost 01.14.

554 og 555 Godtgjørelse til innkalte, klienter, innsatte m.m.

Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer.

5570 Ventelønn og tilhørende arbeidsgiveravgift (innberettes av NAV)

Ordningen administreres av NAV. NAV utbetaler og har i en del tilfeller ansvar for lønnsinnberetning av andel av ventelønnen for den enkelte mottaker. Deretter sender NAV faktura til virksomheten med spesifisering av utbetalt lønn og arbeidsgiveravgift.

Utgifter til ventelønn som innberettes av virksomheten skal føres i kontogruppe 50 Lønn faste stillinger.

57 Offentlig tilskudd vedrørende arbeidskraft

NB! Fra 1.1.2015 skal ikke kontogruppe 57 og 58 kobles til inntektspostene 15-18. De skal som hovedregel kobles til den opprinnelige statskontoen for utgiften (virksomhetens utgiftskapittel og post for driftsutgifter innenfor postgruppen 01-29).

5700 Lærlingtilskudd

Her registreres lærlingtilskudd.

5710 Arbeidsmarkedstiltak

Kontoen benyttes for registrering av refusjon av ulike arbeidsmarkedstiltak, f.eks. utdanningsvikar, utplassering fra NAV etc.

5720 Tilretteleggingstilskudd

Ordningen med aktiv sykemelding opphørte fra 1.7.2011. Kontoen benyttes til refusjon for tilrettelegging av arbeidsforhold.

5790 Andre offentlige tilskudd i tilknytning til egen arbeidskraft

58 Offentlig refusjon vedrørende arbeidskraft

5800 Refusjon av sykepenger

Kontoen omfatter påløpte og refunderte sykepenger fra NAV.

5801 Påløpt refusjon av sykepenger.

Påløpte refusjoner posteres på underkonto 5801 etter NAV-refusjon løsningen. Konto holdes utenfor i kontanrapporteringen.

5810 Refusjon av foreldrepenger

Kontoen benyttes til bokføring av refusjoner fra NAV i de tilfeller der det er utbetalt lønn under foreldrepermisjon.

5811 Påløpt refusjon av foreldrepenger.

	Dato 04.02.2019	Side 71 av 105
--	-----------------	----------------

Påløpte refusjoner posteres på underkonto 5811 etter NAV-refusjon løsningen. Konto holdes utenfor i kontantrapporteringen.

5890 Annen refusjon vedrørende arbeidskraft

Kontogruppe 58 skal i hovedsak benyttes til refusjoner fra NAV. Denne type refusjoner rapporteres til statsregnskapet som en utgiftsreduksjon og kobles mot den opprinnelige statskonto for utgiften (virksomhetens utgiftskapittel og post for driftsutgifter innenfor postgruppen 01–29).

Lønnsrefusjoner eller inntekter for utleie av ansatte til andre etater/bedrifter vil i utgangspunktet være en driftsinntekt i kontoklasse 3. Det må avklares om det foreligger en merinntektsfullmakt på inntektskapittelet for å disponere inntekten.

59 Annen personalkostnad

I denne kontogruppen utgiftsføres andre personrelaterte utgifter vedrørende ansatte.

5900 Gave til ansatte (blomster og andre gaver)

Kontoen omfatter skattefrie gaver til ansatte. Gavene må gis etter en generell ordning og bestå av annet enn pengebeløp. Kontoen omfatter bl.a. gaver i anledning ansettelsestid, nærmere bestemte jubileum, premie til forslag til forbedringer i organisasjonen o.l.

Det er gitt detaljerte regler i Finansdepartementet sin skatteforskrift § 5-15-1 om hvilke anledninger og beløpsgrenser som gjelder. Se stikkord Gaver Ansatte Kjøp.

5910 Kantinekostnad

Etter Standard kontoplan er denne konto tenkt benyttet til virksomhetens bidrag til kantinedrift eller tilskudd pr. ansatte.

Inventar og utstyr til kantinen/spiserommet føres på aktuell inventar- eller utstyrskonto.

5920 Gruppelivsforsikring

Kontoen benyttes av både brutto- og nettobudsjetterte virksomheter. For bruttobudsjetterte virksomheter vil motkonto for gruppelivsforsikring være konto 1985 i virksomhetsregnskapet. Konto 1985 kobles til kapittel/post 5309.29 i kontantregnskapsmodulen i Agresso.

For nettobudsjetterte virksomheter vil motkonto være konto 2962 for avsetning og oppgjør av gruppelivsforsikring til SPK.

Den lønnsopplysningspliktige del av gruppelivsforsikringen skal i tillegg føres på konto 5250 med motpost på 5290 slik at kontogruppe 52 går i null.

5930 Yrkesskadepremie

Kontoen omfatter virksomhetens kostnader til pliktig yrkesskadeforsikring av de ansatte.

5960 Velferdstiltak

Kontoen omfatter alle typer kostnader i forbindelse med velferdstiltak for de ansatte. Kontoen er f.eks. foreslått tatt i bruk for refusjon av treningsavgift fra arbeidsgiver osv.

	Dato 04.02.2019	Side 72 av 105
--	-----------------	----------------

5961 Velferdsmidler

Kontoen kan benyttes til regnskapsføring av utgifter som påløper i forbindelse med årets avsatte velferdsmidler. Fast sats pr. ansatt, jfr. Statens Personalthåndbok.

5990 Annen personalkostnad

Kontoen benyttes for regnskapsføring av øvrige personalkostnader. Alternativt kan utgifter som dreier seg om personalkostnader fordeles på underkontoer under konto 599. Følgende underkontoer kan være aktuelle:

5992 Bedriftshelsetjeneste**5993 Terminalbriller m.m.****5994 Lån av hjemme-PC.****KONTOKLASSE 6 ANNEN DRIFTSKOSTNAD****60 Av- og nedskrivning**

I kontogruppe 60 kostnadsføres avskrivninger av virksomheten sine immaterielle eiendeler og varige driftsmidler. Alle slike eiendeler som har en begrenset utnyttbar levetid skal avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Kontogruppen har sammenheng med varige driftsmidler i balansen (kontogruppe 10, 11 og 12). Ved vurdering av avskrivningssats og antatt utnyttbar levetid henvises til vurderingsreglene i SRS 17 Anleggsmidler, og vedlegget anleggsmidler/varige driftsmidler – matrise for verdsettelse og avskrivninger. SRS 17 punkt 46 omhandler forskjellige avskrivningsmetoder, og punkt 47 fremhever lineære avskrivninger (like månedlige avskrivningsbeløp) som det mest vanlige og følger en hovedregel.

6000 Avskrivning på immaterielle eiendeler

På denne konto kostnadsføres regnskapsmessige avskrivninger på immaterielle eiendeler.

6010 Avskrivning på bygninger og annen fast eiendom

Kontoen omfatter årets regnskapsmessige avskrivninger på virksomheten sine bygninger og annen fast eiendom.

6020 Avskrivning på bygninger og annen fast eiendom

Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer.

6030 Avskrivning på infrastruktureiendeler

På denne konto kostnadsføres avskrivninger på infrastruktureiendeler. Jf. Kontogruppe 11, konto 117.

6040 Avskrivning på maskiner

Kontoen omfatter årets regnskapsmessige avskrivninger på maskiner.

6041 Avskrivning på transportmidler

Kontoen omfatter årets regnskapsmessige avskrivninger på transportmidler (biler, lastebiler m.m.).

6042 – Avskrivninger øvrige transportmidler (skip, rigger og fly).
Kontoen omfatter årets regnskapsmessige avskrivninger på skip, rigger og fly.

6043 Avskrivning på fast bygningsinventar, leide bygg
Kontoen omfatter årets regnskapsmessige avskrivninger på fast bygningsinventar, leide bygg.

6044 Avskrivning på datamaskiner, IKT og kopimaskiner
Kontoen omfatter årets regnskapsmessige avskrivninger på datamaskiner, IKT og kopimaskiner.

6045 Avskrivning på påkostninger, leid driftsmiddel
Kontoen gjelder avskrivning av påkostninger på driftsmiddel som foretaket ikke selv eier.

6050 Avskrivning på inventar, driftsløsøre, verktøy og lignende
Kontoen omfatter årets regnskapsmessige avskrivninger på inventar og utstyr.

6060 – Fjernet. Konto 606 er reservert.

6070 Nedskrivning av varige driftsmidler
Kontoen viser regnskapsmessig nedskrivning av varige driftsmidler. Reversering av tidligere nedskrivning skal også registreres på denne kontoen.

Det skal foretas en vurdering av behovet for nedskrivninger ved hver regnskapsrapportering. Dersom virksomhetens anvendelse/utnyttelse av en eiendel endres, skal eiendelen nedskrives til virkelig verdi dersom virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi.

Nedskrivning av andre finansielle driftsmidler registreres på konto 8120 Nedskrivning av finansielle anleggsmidler.

6071 Nedskrivning av immaterielle eiendeler
Kontoen viser regnskapsmessig nedskrivning av immaterielle eiendeler. Reversering av tidligere nedskrivning skal også registreres på denne kontoen.

Nedskrivning av andre finansielle driftsmidler registreres på konto 8120 Nedskrivning av finansielle anleggsmidler.

61 Frakt og transport vedrørende salg og utdeling

6100 Frakt, transport og forsikring ved vareforsendelse (solgte varer)
Kontoen omfatter alle kostnader til frakt, transport, forsikring o.l. i tilknytning til utsendelse av varer for salg eller utdeling. Eventuelle toll- og spedisjonskostnader ved utsendelse av solgte varer føres på konto 611.

6110 Toll og spedisjon ved vareforsendelse (solgte varer)
Kontoen omfatter toll og spedisjonskostnader i forbindelse med utsendelse av varer.

6140 Frakt, transport m.m. ved utdeling av driftsmateriell

Frakt, transport, m.m. knyttet til driftsmateriell som gis ut vederlagsfritt som en del av den offentlige tjenesteytingen føres på konto 614.

6190 Annen frakt- og transportkostnad ved salg

Levering og distribusjon av varer er fraktkostnad. Kontogruppe 61 vil omfatte denne type kostnad for varer som utgjør en integrert del av virksomhetens offentlige tjenesteyting. Frakt og transport knyttet til varer som deles ut kostnadsfritt til mottaker skal også føres i kontogruppe 61.

62 Energi, brensel og vann vedrørende produksjon**6200** Elektrisitet (vedr. vareprod. -ellers kontogruppe 63 for lokaler)

Kontoen omfatter kostnader til strøm, brensel o.l. som medgår under vareproduksjon.

I Standard kontoplan er kostnader til ulike typer energi vedrørende produksjon splittet på disse kontoene:

621 Gass

622 Fyringsolje

623 Kull, koks

624 Ved

625 Bensin, diesel

626 Vann

629 Annet brensel

Disse kontoene som gjelder produksjon fremgår som konto 6200, 6210, 6220, 6230, 6240, 6250, 6260 og 6290 i Føringskontoplanen.

Strøm til belysning og oppvarming av kontorbygg mv. registreres på konto 6340 Lys, varme. Vannavgift til kontorbygg mv. registreres på konto 6320 Renovasjon, vann, avløp o.l.

Bensin/diesel til egne transportmidler registreres på konto 7000 Drivstoff.

63 Kostnader lokaler**6300** Leie lokaler

Kontoen omfatter all husleie for bygg/lokaler hos andre utleiere enn Statsbygg.

6310 Leie lokaler fra Statsbygg

Leie av lokaler fra Statsbygg (husleieordningen i staten) føres på denne konto.

6320 Renovasjon, vann, avløp o.l.

Kontoen omfatter kostnader til kommunale avgifter som renovasjon, vann- og

kloakkavgifter o.l. som gjelder bygg.

Eiendomsskatt føres på konto 7750 Eiendoms- og festeavgift.

6340 Lys, varme

Kontoen omfatter bl.a. strøm til administrasjonsbygg og kontorlokaler. Strømkostnader som vedrører produksjonen registreres på konto 6200 Elektrisitet.

6360 Renhold lokaler

Kjøp av renholdstjenester, rengjøringsmidler, vakthold og vaktmestertjenester skal føres på konto 636. Kontogruppe 67 Kjøp av fremmede tjenester vil her ikke kunne benyttes siden det finnes egen konto.

Kontoen omfatter kostnader vedrørende renhold av bygg og lokaler utført av eksternt firma.

Forslag til inndeling av konto 636 Renhold, vakthold, vaktmestertjenester:

6361 Vinduspuss

6362 Andre renholdstjenester

6363 Rengjøringsmidler

6364 Vakthold lokaler

6365 Vaktmestertjenester

6390 Annen kostnad lokaler

Konto 6390 omfatter andre kostnader vedrørende lokaler som benyttes i virksomhetens drift og som ikke naturlig hører inn under annen konto i kontogruppe 63.

Følgende kontoer kan opprettes ved behov:

6392 Matteleie

6393 Alarm

6394 Adgangskort

Andre kostnader under konto 639 kan være for eksempel: blomster, lyspærer, snøbrøyting, gjerder, stolper og skilt.

64 Leie maskiner, inventar o.l.

6400 Leie maskiner

Kontoen omfatter leie- og leasingkostnader på produksjonsmaskiner, gravemaskiner, trucker mv. Tilhørende serviceavtaler knyttet til maskinen skal kostnadsføres i kontogruppe 67 Kjøp av fremmede tjenester. Dersom det er vanskelig å skille på kostnader til leie av en maskin og kostnader til tilhørende serviceavtale, kan både leiekostnaden og kostnader til serviceavtalen føres i kontogruppe 64.

6410 Leie inventar (kontormøbler, hyller, reoler m.m.)

Kontoen omfatter leie- og leasingkostnader på inventar (for eksempel kontormøbler, hyller, reoler m.m.).

6420 Leie datasystemer (årlige lisenser m.m.)

Kontoen omfatter leie- og leasingkostnader på datautstyr og årlige programvarelisenser m.m.. Faste årlige avgifter kostnadsføres løpende på denne konto.

6430 Leie av datamaskiner og skrivere

Kontoen omfatter leie- og leasingkostnader på datamaskiner (for eksempel servere, pc, skrivere).

6440 Leie andre kontormaskiner

Kontoen omfatter leie av kontormaskiner (for eksempel kontortelefoner, smarttelefoner, nettbrett, kamera, TV, video, projektor, høyttalere og audiovisuelt utstyr).

6450 Leie av biler

Kontoen omfatter leie- og leasingkostnader bl.a. på person-, vare- og lastebiler, busser, m.m. Årsavgiften ved leasing av biler regnes som en omkostning i forbindelse med leien og skal derfor registreres på denne kontoen.

6460 Leie av andre transportmidler

Kontoen omfatter leiekostnader bl.a. på båter, snøscootere m.m.

NB! Felles for kontoene 6400 – 6460 er at eventuell forskuddsleie må aktiveres på konto 1397 Forskuddsleasing, og fordeles over leasingperioden.

6490 Annen leiekostnad

Kontoen omfatter andre leiekostnader som ikke naturlig hører inn under de andre kontoene i kontogruppen.

65 Verktøy, inventar og driftsmaterialer som ikke skal føres i kontogruppe 10-12 eller 47-49

Enkeltstående anskaffelser (kjøp) med en kostpris på mer enn kr 30 000 skal som hovedregel balanseføres i kontogruppe 10 til 12. Enkeltstående anskaffelser med kostpris lavere enn kr 30 000 og/eller utnyttbar levetid på under 3 år skal som hovedregel kostnadsføres på anskaffelsestidspunktet. Anleggsmidler som hver for seg har en kostpris som er lavere enn kr 30 000, men som anses å utgjøre en del av fellesanskaffelse, skal balanseføres dersom fellesanskaffelsen totalt utgjør mer enn kr 30 000. For nærmere forklaring, se SRS 17 Anleggsmidler.

For kontantvirksomheter skal enkeltstående anskaffelser (kjøp) på mer enn 30.000 som hovedregel utgiftsføres i kontogruppe 47 til 49.

6500 Maskiner (anskaffelse som ikke skal balanseføres)

Under konto for maskiner kostnadsføres motordrevet verktøy og maskiner. Se SRS 17 Anleggsmidler for beløpsgrenser m.m. for aktivering av denne type anskaffelse.

	Dato 04.02.2019	Side 77 av 105
--	-----------------	----------------

6510 Verktøy og lignende (motordrevet)

I denne kontogruppe bokføres utgifter til andre typer verktøy som for eksempel:

6511 Håndverktøy

6512 Spesialverktøy (f.eks. test og måleverktøy, verktøy for verksted og lab m.m.)

6513 Hjelpeverktøy (f.eks. IT og audiovisuelt utstyr)

6520 Programvare (anskaffelse som ikke skal balanseføres)

Her bokføres kjøp av dataprogrammer (Software) med en kostpris på under kr 30 000 og/eller en forventet levetid på under 3 år. Dataprogrammer anses normalt å ha en levetid på over 3 år. Når utstyret har en samlet kostpris på minst kr 30 000 og forventet gjenstående levetid på 3 år eller mer, aktiveres utstyret på konto 1250 Inventar eller 1280 Kontormaskiner.

Dersom eiendomsretten til programmet ikke overføres, men det betales årlig lisensavgift eller lignende for bruksretten til programmet, kan kostnaden bokføres på konto 6420 Leie datasystemer

6540 Inventar

Kontoen omfatter anskaffelse av inventar og møbler med en utnyttbar levetid på mindre enn 3 år (uavhengig av kostpris). Større anskaffelser skal registreres på konto 1250 Inventar.

6550 Datamaskiner (PCer, servere m.m.)

Her bokføres kjøp av datautstyr (hardware) med en forventet levetid på under 3 år (uavhengig av kostpris). Datautstyr anses normalt å ha en levetid på over 3 år. Når utstyret har en samlet forventet gjenstående levetid på 3 år eller mer, aktiveres utstyret på konto 1280 Datamaskiner.

6560 Andre kontormaskiner**6570** Arbeidsklær og verneutstyr

Kontoen omfatter mindre anskaffelser (kostpris på mindre enn kr 30 000 ekskl. mva.) av bl.a. arbeidstøy- og verneutstyr av alle slag, gassmasker, engangshansker, brannslukkingsapparat, hørselvern m.m. Større anskaffelser med en kostpris på kr 30 000 ekskl. mva. eller mer må aktiveres på en eiendelskonto i kontoklasse 12.

6580 og **6590** Annet driftsmateriale

Kontoene omfatter kostnader som ikke naturlig hører inn under de andre kontoene i kontogruppe 65.

Konto 659 Annet driftsmateriale kan benyttes til utgifter til varer som ikke er innkjøpt for videresalg.

66 Reparasjon og vedlikehold

	Dato 04.02.2019	Side 78 av 105
--	-----------------	----------------

Her føres kostnader til reparasjon og vedlikehold av større anleggsmidler som bygninger, infrastruktureiendeler, maskiner og anlegg, og skip, rigger og fly. Kontogruppen omfatter løpende vedlikehold som ikke innebærer varige forbedring eller økt funksjonalitet, eks. mindre malings-, elektriker- og rørleggerarbeid.

6600 Reparasjon og vedlikehold egne bygninger

Kontoen omfatter kostnader til reparasjon og vedlikehold av egne bygg.

Reparasjon/vedlikehold defineres som arbeider som utføres for å opprettholde standarden på bygget som nytt, dvs. løpende vedlikehold som ikke innebærer varig forbedring eller økt funksjonalitet.

Påkostning (standard heving) som gir en varig forbedring eller økt funksjonalitet bør balanseføres og registreres i kontogruppe 11. For kontantvirksomheter utgiftsføres tilsvarende i kontogruppe 47 til 49. Vedlikehold av transportmidler føres i kontogruppe 70.

Eksempel på kostnader:

Mindre malings-, elektriker- og rørleggerarbeid, skifting av dører, vindu, takplater, gulvbelegg, tapet o.l. uavhengig av beløpets størrelse (forutsatt at bygget ikke blir i bedre stand enn som nytt). Både kostnader til materialer og arbeid anses som vedlikehold.

Tilsvarende kostnader ved ny-oppføring/tilbygg/påbygg regnes ikke som vedlikehold, men som nyanskaffelse og aktiveres på konto 1100, 1110 eller 1120. Dess høyere vedlikeholdskostnaden er, jo mer arbeid bør man legge i å vurdere om noen del av kostnaden er påkostning.

661 Reparasjon og vedlikehold egne bygninger

Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer.

6630 Reparasjon og vedlikehold leide lokaler

Arbeid som utføres for å opprettholde standard på lokaler. Løpende vedlikehold som ikke innebærer varig forbedring eller økt funksjonalitet som for eksempel mindre malings-, elektriker- og rørleggerarbeid.

6640 Reparasjon og vedlikehold infrastruktureiendeler

665 Reparasjon og vedlikehold infrastruktureiendeler- Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer.

666 Reparasjon og vedlikehold maskiner og anlegg

Kontoen omfatter kostnader til reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr og inventar. Reparasjon/vedlikehold defineres som arbeid som utføres for å opprettholde standarden på utstyret som nytt. Påkostning (standard heving) registreres på aktuell konto i kontogruppe 12.

Eksempel på kostnader:

Skifting av maskindel, maling, service m.m. Både kostnader til materialer og arbeid anses som vedlikehold. Både faste serviceavtaler og tilfeldig service føres her. Eksterne leveranser.

Byttes hele maskinen mv. foreligger det nyanskaffelse som skal aktiveres på konto i kontoklasse 12 dersom anskaffelsen har en kostpris på over kr 30 000 (ekskl. mva.) og forventet levetid på minst 3 år.

Konto 666 anbefales spesifisert på underkontoer slik:

- 6660 Reparasjon og vedlikehold av verktøy og maskiner
- 6661 Reparasjon og vedlikehold av datautstyr (også serviceavtaler)
- 6662 Reparasjon og vedlikehold av anlegg

667 Reparasjon og vedlikehold maskiner og anlegg –
Tas i bruk ved behov for ytterligere underkontoer.

6680 Reparasjon og vedlikehold skip, rigger, fly
Kontoen omfatter kostnader til reparasjon og vedlikehold for å opprettholde standarden på driftsmiddelet.
Annen reparasjon/vedlikehold av transportmidler skal registreres på konto 7020
Vedlikehold. Både faste serviceavtaler og tilfeldig service føres her. Eksterne leveranser.

6690 Reparasjon og vedlikehold annet
Kontoen omfatter kostnader til vedlikehold/reparasjon som ikke naturlig hører inn under de andre kontoene i kontogruppe 66.

67 Kjøp av konsulent tjenester og andre fremmede tjenester
Det skal skilles mellom kjøp av konsulent tjenester og kjøp av andre fremmede tjenester, og disse skal bokføres på separate kontoer i kontoplanen. Konsulent tjenester er definert på følgende måte:

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 tilleggskapasitet for en tidsavgrenset periode som krever spesialkompetanse for å utføre en konkret definert oppgave, skal føres på konto 670*–673* (som konsulent tjenester). Kjøp av tilleggskapasitet som ikke krever spesialkompetanse skal føres på konto 6740 Innleie av vikarer (ikke konsulent tjenester).

Kjøp av tjenester som ikke dekkes av definisjonen er å anse som en annen fremmed tjeneste.

6700 Konsulent tjenester innen økonomi og revisjon
Kontoen benyttes til kjøp av rådgivningstjenester innen økonomi og revisjon. Eventuelle honorarer til revisor for særattestasjoner føres også på konto 6700.

6701 Konsulent tjenester innen juss - juridisk bistand
Kontoen benyttes til kjøp av juridisk bistand.

6710 Konsulentttjenester til utvikling av programvare og IKT-løsninger

Kontoen benyttes til kjøp av tjenester til utvikling av programvare og IKT-løsninger. Det skilles mellom kjøp av tjenester til utvikling og kjøp av tjenester til løpende drift som føres på konto 6750.

6720 Konsulentttjenester til organisasjonsutvikling mv.

Kontoen benyttes til kjøp av tjenester til organisasjonsutvikling, for eksempel knyttet til omstillings- og endringsprosesser, strategiprosesser og organisasjonskultur.

6721 Konsulentttjenester til rekruttering mv

Kontoen benyttes til kjøp av tjenester til rekruttering og tilsettingsprosesser.

6722 Konsulentttjenester til kommunikasjonsrådgiving, design mv.

Kontoen benyttes til kjøp av tjenester knyttet til kommunikasjons- og informasjonsrådgiving. I tillegg skal kjøp av tjenester til design, språkvask, visuell profil og lignede føres på konto 6722.

6730 Andre konsulentttjenester

Kontoen benyttes til konsulentttjenester som ikke faller inn under konto 670x – 672x. Dette kan for eksempel være kjøp av bistand til utredninger, samfunnsøkonomiske analyser, evalueringer og andre utviklingsoppgaver.

6740 Innleie av vikarer

Kontoen benyttes til kostnader vedrørende innleid personell som utfører oppgaver som normalt utføres av virksomhetens egne ansatte. Kostnader knyttet til midlertidig ansatte skal føres i kontoklasse 5.

6750 Innleie av vikarer

Kontoen benyttes til oppgjør for tjenester til løpende drift knyttet til IKT. Dette inkluderer løpende serviceavtaler for programvare og IKT-løsninger. Dersom virksomheten har satt ut sin IKT-funksjon føres utgiftene knyttet til dette på denne kontoen

6760 Innleie av vikarer

Kontoen benyttes til kjøp av ordinære lønns- og regnskapsførertjenester.

6780 Kjøp av andre fremmede tjenester

Kontoen benyttes til kjøp av andre fremmede tjenester som benyttes i eller utgjør en integrert del av virksomhetens offentlige tjenesteyting og som ikke faller inn under andre kontoer i kontoklasse 6 og 7. Dette kan for eksempel være virksomhetsspesifikke forhold knyttet til kjøp av barnevernsplasser, plasser i og tjenester til drift av asylmottak, fengselsplasser, tolketjenester, straffesaksutgifter, tjenester til fri rettshjelp, miljøovervåking mv.

Det er mulig å opprette flere kontoer under artskonto 678 dersom virksomheten har behov for ytterligere spesifisering. I tillegg kan virksomheten ta i bruk 679x dersom det er behov for flere kontoer.

6790 Kjøp av andre fremmede tjenester

	Dato 04.02.2019	Side 81 av 105

68 Kontorrekvisita, bøker, møter og kurs

6800 Kontorrekvisita

Kontoen omfatter rekvisita og forbruksmaterieil til kontordriften, bl.a. kjøp av papir, blanketter, ringpermer, konvolutter, skrivesaker, kopieringspapir m.m.

6801 Datarekvisita

Kontoen omfatter toner, CD-plater, minnepinner m.m.

6820 Trykksaker

Kontoen omfatter kostnader til forskjellige typer trykksaker som for eksempel prislistor, produktkataloger, adresselister, bedriftsavis m.m.

6830 Annonser

Denne konto benyttes til stillingsannonser i forbindelse med rekruttering.

6835 Andre kunngjøringer

Denne konto benyttes til annen annonsering i ulike media m.m. For eksempel anbudskunngjøringer. Kostnad til stillingsannonser bokføres på konto 6830.

6840 Aviser, tidsskrifter, bøker o.l.

Kontoen omfatter bl.a. avisabonnement og bokabonnement, innkjøp av aviser og tidsskrifter m.m. Kontoen kan benyttes ved refusjon av Fri avis fra arbeidsgiver. For utgifter til bøker i bibliotek benyttes konto 6850.

6841 Faglitteratur

Kjøp av faglitteratur og elektroniske oppslagsverk m.m. der det ikke defineres som bibliotek.

6850 Aviser, tidsskrifter, bøker o.l. i bibliotek

Kontoen benyttes til informasjonsmateriale og oppslagsverk som er tilgjengelig for brukere av fagbibliotek og publikumsbibliotek. Her er det lagt vekt på et skille mot konto 684 som ikke gjelder bibliotek.

6860 Møter

Kontoen benyttes til møteutgifter som ikke naturlig faller inn under andre kontoer under 687 eller 688.

6861 Andre arrangement

Kontoen benyttes til kostnader som gjelder andre arrangement (internt) og som ikke naturlig faller inn under konto 6860.

6862 Ledermøter

Kontoen omfatter kostnader til ledermøter i virksomheten.

6870 Kurs og seminarer for egne ansatte

	Dato 04.02.2019	Side 82 av 105
--	-----------------	----------------

Kompetanseheving skal etter oppdatert standard kontoplan pr. November 2015 føres i kontogruppe 68. Kontoen skal vise deltakeravgifter på eksterne kurs og seminarer sammen med utgifter til arrangering av interne kurs og seminarer for egne ansatte der formålet er kompetanseheving.

I tilknytning til kurs og seminarer vil det være en del utgifter hvor det ikke er definert egne kontoer etter standard kontoplan. Det gjelder f.eks. utgifter til kurslokaler, foredragsholdere, omvisning m.m. Disse utgiftene bør fremgå under konto 687 Kurs og seminarer for egne ansatte. I tillegg skal reiseutgifter som faktureres direkte til virksomheten føres på konto 687.

Eventuelle reiseutgifter for egne ansatte som skal refunderes av virksomheten etter reiseregning, er det egne kontoer etter standard kontoplan. For denne type utgifter skal det benyttes kontogruppe 71 Kostnad og godtgjørelse for reise, diett, bil o.l.

Det kan i tillegg være naturlig å splitte konto 687 på ulike typer kurs f.eks.:

6871 Kompetanseheving og utdanning
6872 Påbyggingskurs

6880 Kurs og seminarer for eksterne deltakere

All kompetanseheving skal etter oppdatert standard kontoplan pr. November 2015 føres i kontogruppe 68. Konto 6880 skal benyttes av virksomheter som har kurs og seminarer for eksterne deltakere. Kontoen gir et skille mot konto 6870 som gjelder kompetanseheving for egne ansatte.

6890 Kopieringsutgifter

6891 Annen kontorkostnad

Kontoen omfatter annen kontorkostnad som ikke naturlig hører inn under de andre kontoene i kontogruppen.

6892 Budtjenester/budbil

Utgifter til levering av post m.m. skal holdes adskilt fra porto og frankeringsutgifter. En egen underkonto av 689 Annen kontorkostnad alternativt 697 Kjøp av fremmede tjenester må benyttes til dette formål.

69 Telefon, porto o.l.

6900 Telefoni og datakommunikasjon, samband, internett

Kontoen omfatter løpende kostnader til elektroniske kommunikasjonstjenester som f.eks. utgifter til leie av nett, linjer og lignende. Utgifter til telefon, mobiltelefon og bredbånd.

Innkjøp av kommunikasjonsutstyr, telefoner, maskiner, apparater og programvare føres i kontogruppe 65.

Eventuelt kan disse kostnadene fordeles mellom egne kontoer slik:

6901 Datakommunikasjon (linjeleie m.m.)

	Dato 04.02.2019	Side 83 av 105
--	-----------------	----------------

6902 Bredbånd, internett
6903 Mobiltelefon (bruk)

6904 Kommunikasjonstjenester, refusjon ansatte.
Bl.a. av ADSL/bredbånd m.m. fra arbeidsgiver.

6940 Porto

Kontoen omfatter alle typer av porto, f.eks. frimerker, oppkravsgebyr mv. Portokostnader til direkte reklame/direkte markedsføring kan registreres på konto 7320 Reklamekostnad.

Frakt og transport ved levering og distribusjon av varer skal bokføres i kontogruppe 61. Utgifter til budbiltjenester bør fremgå under konto 689 Annen kontorkostnad eller alternativt under konto 679 Kjøp av andre fremmede tjenester.

KONTOKLASSE 7 ANNEN DRIFTSKOSTNAD, fortsettelse

70 Kostnad transportmidler

Kontogruppen benyttes til alle utgifter vedrørende drift og vedlikehold av transportmidler.

7000 Drivstoff

Kontoen omfatter drivstoff (bensin, diesel) til egne transportmidler.

7020 Vedlikehold transportmidler

Kontoen omfatter reparasjon og vedlikehold av egne transportmidler. Eksempler: Service på bil, vindusviskere, oppretting av skade, skifte av setetrekk, olje.

7040 Forsikring og årsavgift

Avsatt til virksomheter som har unntak fra selvassurandørprinsippet. Statlige virksomheter kjøper i liten grad forsikringer, da staten som hovedregel er selvassurandør.

Kontoen omfatter forsikringspremier og forskjellige avgifter på transportmidler. Årsavgiften til Toll- og avgiftsdirktoratet registreres på denne kontoen. Ved leie av transportmidler bokføres årsavgiften sammen med leibeløpet på konto 6450 Leie av biler.

7090 Annen kostnad transportmidler

Kontoen omfatter andre transportkostnader som ikke naturlig hører inn under de andre kontoene i kontogruppe 70.

71 Kostnad og godtgjørelse for reiser, diett, bil o.l.

Standard kontoplan skiller ikke mellom oppgavepliktige og ikke oppgavepliktige utgifter til reise og diett på tresiffernivå (obligatorisk nivå) fordi dette kan spesifiseres ved koder i lønns- og økonomisystemet. Skille mellom oppgavepliktige og ikke oppgavepliktige kontoer tas fra 01.01.2014 også ut av Føringskontoplanen. De virksomheter som ønsker å opprettholde et skille på lønnsopplysningspliktige beløp og ikke på artskontonivå kan

	Dato 04.02.2019	Side 84 av 105
--	-----------------	----------------

videreføre oppsettet slik kontoene har vært definert frem til nå i Føringskontoplanen:

- 7100 Bilgodtgjørelse
- 7130 Reisekostnad, oppgavepliktig
- 7131 Flyttegodtgjørelse, oppgavepliktig
- 7132 Reisekostnad, ikke oppgavepliktig
- 7133 Flyttegodtgjørelse, ikke oppgavepliktig
- 7150 Diettkostnad, oppgavepliktig
- 7151 Diettkostnad, ikke oppgavepliktig

7100 Bilgodtgjørelse

Kontoen omfatter kilometergodtgjørelse etter satsene i statens reiseregulativ for bruk av egen bil, sykkel, motorsykkel, snøscooter m.m. Kilometergodtgjørelse utover satsene i statens reiseregulativ skal være med i grunnlaget for forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift og bokføres med kode for trekkpliktig godtgjørelse i lønssystemet. Alternativt bokføres dette på en egen underkonto 710x for trekkpliktig del av reise.

7130 Reisekostnad

Kontoen omfatter refusjon av utlegg til hotell eller annen overnatting (etter regning) og øvrige reisekostnader som skal innberettes, f.eks. nattillegg og kompensasjonstillegg etter satsene i statens reiseregulativ.

Godtgjørelse utover satsene i statens reiseregulativ skal være med i grunnlaget for forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift og bokføres med kode for trekkpliktig del av reise i lønssystemet. Alternativt bokføres dette på en egen underkonto under 713x.
Bilgodtgjørelse og diett føres på konto 7100 og 7150.

Kontoen omfatter også reisekostnader (billettrefusjoner o.l.) innenlands og utenlands, samt parkeringsavgift, bomavgift, piggdekkavgift mv. som ikke vedrører drift av biler.

7131 Flyttegodtgjørelse

Kontoen omfatter flyttegodtgjørelser utbetalt til ansatte.

7150 Diettkostnad

Kontoen omfatter diett og kostgodtgjørelse i forbindelse med reiser i inn- og utland. Her registreres både diett ved dagreiser og ved reiser med overnatting utbetalt etter satsene i statens reiseregulativ.

Godtgjørelse utover satsene i statens reiseregulativ for diett skal være med i grunnlaget for forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift og bokføres med kode for trekkpliktig del av reise i lønssystemet. Alternativt bokføres dette på en egen underkonto 715x for trekkpliktig del av diett på reise.

Kontoen omfatter kostnader til kost/diett som ikke er oppgavepliktig. Dette gjelder kost på reiser dekket etter regning.

Nattillegg, refusjon av utlegg til hotell, refusjon av annen overnatting eller servering registreres på konto 7130.

	Dato 04.02.2019	Side 85 av 105
--	-----------------	----------------

7190 Annen kostnadsgodtgjørelse

Kontoen omfatter andre ikke oppgavepliktige kostnadsgodtgjørelser som ikke går inn under noen av de andre kontoene i kontogruppe 71.

Forslag til underkontoer:

7191 Bonus flyreiser

7192 Kredittkortavgift ansatte

73 Salg, reklame og representasjon

7300 Salgskostnad

Kostnader påløpt i direkte tilknytning til salget skal føres på denne kontoen. Se for øvrig kommentarene under konto 7320 Reklamekostnad.

7320 Reklamekostnad

Reklame er tiltak for å fremheve foretakets produkter overfor potensielle kjøpere for å bevare eller oppnå salg. Annonser, brosjyrer, kataloger og prislister er eksempler på kostnader som føres på denne kontoen. Det samme med markedsføring eller annonsering mot private og statlige virksomheter.

Dersom foretaket har store reklamekostnader kan det være en fordel å opprette flere kontoer f.eks.:

7321 Profilering

7322 Informasjon

7350 Representasjon

Kontoen omfatter representasjonskostnader som bespisning av kunder eller forretningsforbindelser.

74 Kontingent og gave

7400 Medlemskontingent

På konto 7400 Kontingent føres både kontingenter for organisasjoner virksomheten er medlem av og ansattes medlemskap i faglige organisasjoner som virksomheten dekker (for eksempel foreningsmedlemskap og medlemskap i nærings- og serviceorganisasjoner). Forutsetning for at utgiften skal føres på konto 7400, er at medlemskapet har en verdi for den som betaler (evt. verdi for den som det betales på vegne av) i form av gjenytelse. Om dette ikke er tilfelle er det å anse som tilskudd, og dermed ikke er omfattet av konto 7400, men kontogruppe 87. Kontingenter som føres i kontogruppe 87 bærer preg av at utbetalingen ikke har en gjenytelse fra mottaker, eksempelvis ved at Norge som nasjon støtter opp under og bidrar til å finansiere et internasjonalt samarbeid.

7410 Gave

Kontoen omfatter gaver til personer og organisasjoner utenfor foretaket.

75 Forsikringspremie, garanti og service

7500 Forsikringspremie

Kontoen omfatter forsikringer på foretakets eiendeler. På denne kontoen føres brann- og avbruddsforsikring o.l. Om foretaket anser det nødvendig kan det opprettes flere kontoer for forskjellige typer forsikringer.

Statlige virksomheter kjøper i liten grad forsikringer, da staten som hovedregel er selvassurandør.

Forsikringer vedrørende ansatte registreres på aktuell konto i kontogruppe 59 eller 53. Bilforsikringer registreres på konto 7040 Forsikring.

7550 Garantikostnad

Kontoen omfatter kostnader som følge av gitte garantier til uten særskilt vederlag å utbedre mangler, bygging av deler e.l. i forbindelse med tidligere leverte varer og/eller tjenester.

7560 Servicekostnad

Kontoen omfatter kostnader som følge av gitte garantier til uten særskilt vederlag å foreta etterkontroll, service e.l. i forbindelse med tidligere leverte varer og/eller tjenester.

76 Lisenser og patenter

7600 Lisensavgift og royalties (ikke programvarelisenser)

Kontoen omfatter kostnader til lisenser og royalties i forbindelse med egen produksjon/eget salg.

Eksempler på kostnader: Franchisehonorar, musikkrettigheter, ISO-sertifisering.

Konto 7600 skal ikke benyttes til TV-abonnement som f.eks. NRK-lisens. Slike lisenser anbefales tatt innunder konto 779 Annen kostnad.

7610 Patentkostnad ved egen patent

Kontoen omfatter kostnader ved registrering av egenutviklet patent.

7620 Kostnad ved varemerke og lignende

Kontoen omfatter kostnader til utarbeidelse av logo, prototyper o.l.

7630 Kontroll-, prøve- og stempelavgift

Kontoen omfatter kostnader til kontroll og prøving av produktenes kvalitet eller smak. For eksempel registreres forskjellige avgifter til offentlige kontrollorganer på denne kontoen.

77 Annen kostnad

7700 Spesielle driftskostnader etter avtale med Finansdepartementet

	Dato 04.02.2019	Side 87 av 105
--	-----------------	----------------

Kontoen benyttes etter særskilt avtale med Finansdepartementet for spesielle driftskostnader.

7710 Styremøter

Kontoen omfatter kostnader til for eksempel leie av lokaler og bevertningsutgifter i forbindelse med arbeidsmøter, styremøter o.l.

7720 Generalforsamling

Kontoen omfatter kostnader til for eksempel leie av lokaler og bevertningsutgifter i forbindelse med generalforsamling.

Kostnader til reise og diett i forbindelse med slike møter bør av hensyn til lønnsinnberetning mv. registreres på aktuell konto i kontogruppe 71.

7750 Eiendoms- og festeavgift

Kontoen omfatter eiendoms- og festeavgifter.

7770 Bank og kortgebyrer

Kontoen omfatter gebyrer og omkostninger for transaksjoner med sjekk, giro eller andre overførslar. Renter/provisjon registreres på konto 8150 Annen rentekostnad

7771 Andre gebyrer

Kontoen omfatter andre gebyrer enn bank og kortgebyrer

7772 Øreavrunding

Kontoen omfatter øreavrundingar.

7790 Annen kostnad

Kontoen omfatter kostnader som ikke naturlig hører inn under de andre kontoene i kontogruppe 77. Purregebyr er en driftskostnad og føres på konto 7790 eller samme artskonto som det purregebyret vedrører når det er hensiktsmessig.

7791 Ledermøter

Erstattes fra 01.01.2017 av konto 6862

78 Tap o.l.

7800 Tap ved avgang av anleggsmidler

Ved salg av anleggsmidler må det foretas en beregning av regnskapsmessig gevinst eller tap slik:

Salgssum eks. mva.

- Bokført verdi på salgs-/utrangeringstidspunktet

= Gevinst eller tap

Tap ved avgang anleggsmidler føres på konto 7800. For nærmere omtale, se kontogruppe 38. Tap ved salg av anleggsmiddel anses som en ordinær kostnad.

7820 Innkommet på tidligere nedskrevne fordringer

	Dato 04.02.2019	Side 88 av 105
--	-----------------	----------------

Kontoen omfatter innbetalinger på tidligere nedskrevne fordringer, som er utgiftsført som konstaterte tap på konto 7830. Disse krediteres konto 7820 når disse rapporteres til statsregnskapet på inntektskapittel og post 01–29. Innkommet på tidligere nedskrevne fordringer som rapporteres til statsregnskapet på statskonto (kapittel/post) 5309.29 bokføres på konto 848 Tilfeldige og andre inntekter.

7830 Konstaterte tap på fordringer

Kontoen omfatter tap på fordringer (kundefordringer og andre fordringer) som er endelig konstaterte. Samtidig med at kravet kostnadsføres på denne kontoen, skal også vedkommende kundes reskontrokonto reduseres (krediteres).

Selv om kravet er ført bort fra kundens konto, er kravet overfor kunden fortsatt i behold. Det bør derfor etableres rutiner for å følge opp disse avskrevne fordringene.

Kostnadsføring av tap på fordringer skal ikke påvirke rapporteringen til statsregnskapet.

7840 Avsetning tap på fordringer

Kontoen benyttes til avsetning for sannsynlige, men ikke konstaterte tap på krav med motpost på konto 158.

7860 Tap på kontrakter

Tap på kontrakter kostnadsføres på konto 786.

7870 Erstatninger

Utgifter vedrørende tap av eiendeler som følge av at staten er selvassurandør og erstatninger som rapporteres på post 01 – 29, skal i utgangspunktet føres på den artskonto utgiften naturlig hører inn under.

Konto 7870 benyttes for erstatninger som ikke naturlig faller inn under noen av de andre artskontoene for driftskostnader.

Erstatninger som rapporteres på post 70 – 85, bør utgiftsføres på relevant konto i kontogruppe 87 Andre overføringer – tilskudd.

Erstatninger som pådras som en følge av virksomhetens ordinære drift, bør føres som driftsutgift selv om bevilgningen til å dekke utgiften er gitt på f.eks. en 70-post i statsbudsjettet.

Det henvises til Veiledningsnotatet til standard kontoplan for de vurderinger som må gjøres på konto 787 Erstatninger for å skille mellom driftskostnad og tilskuddsforvaltning.

KONTOKLASSE 8 FINANSPOSTER, OVERFØRINGER, PERIODENS RESULTAT OG AVREGNING

I kontoklasse 8 føres bl.a. innkrevingsvirksomhet og tilskuddsforvaltning, som ikke vedrører virksomhetens driftsinntekter og utgifter.

For fondsregnskap skal transaksjoner som viser inntekter og utgifter til fondets formål, vanligvis bokføres i kontoklasse 8.

	Dato 04.02.2019	Side 89 av 105
--	-----------------	----------------

80 Finansinntekt

Finansinntekter som rapporteres til statsregnskapet på inntektskapittel og post 01–29 bokføres i kontogruppe 80. Finansinntekter som rapporteres til statsregnskapet på post 70–89 skal som hovedregel bokføres i kontogruppe 84.

8000 Inntekter fra eierandeler i selskap m.m.

Benyttes av virksomheter som har særskilt fullmakt til å beholde og disponere slike inntekter. Andre virksomheter benytter kontogruppe 84. Eksempel på inntekter på denne konto vil være aksjeutbytte når virksomheten får beholde midlene.

8020 Salgssum ved realisasjon av verdipapirer

Kontoen benyttes til å vise salgssum ved realisasjon av verdipapirer, eksempelvis aksjer. Denne kontoen vil i rapporteringen til statsregnskapet vise salgssum, men i virksomhetens kontospesifikasjon vil denne være null. Verdipapirene er balanseført på konto 135 Investeringer i aksjer og andeler og det vil være regnskapsmessig gevinst eller tap som i kontospesifikasjonen vil fremkomme på henholdsvis konto 809 Annen finansinntekt eller konto 819 Annen finanskostnad.

Eksempel – salg av aksjer

En bruttobudsjettert virksomhet gjennomfører salg av aksjer på kr 100. Bokført verdi er kr 120 og tap er kr 20.

	Føring	Konto	Kontonavn	Beløp	Rapportering til statsregnskapet
1	Debet	193	Bankinnskudd - for oppgjørskonto og arbeidskonto - inn (bruttobudsjetterte virksomheter)	100	Rapporteres på konsernkonto innbetalinger i 60-serien
1	Kredit	802	Salgssum ved realisasjon av verdipapirer	-100	Rapporteres på inntektskapittel og post 96
2	Debet	802	Salgssum ved realisasjon av verdipapirer	100	Rapporteres ikke
2	Debet	819*	Annen finanskostnad	20	Rapporteres ikke
2	Kredit	135	Investeringer i aksjer og andeler	-120	Rapporteres til kapitalregnskapet ved årsavslutningen

* Konto 809 Annen finansinntekt benyttes fremfor 819 Annen finanskostnad ved en eventuell gevinst.

8050 Renteinntekt - kontoer utenfor statens konsernkontoordning

Kontoen benyttes av virksomheter som har særskilt fullmakt til å beholde og disponere slike inntekter. Disse renteinntektene rapporteres til statsregnskapet på post 01 – 29. Andre virksomheter benytter konto 8450 for renteinntekter som virksomheten ikke får beholde og som skal til statskassen. Renteinntektene for disse rapporteres på kapittel 5605 post 83 til statskassen.

8051 Renteinntekt andre kontoer

Kontoen omfatter bl.a. renter på bankinnskudd og morarenter til kunder. Det kan være en fordel å opprette en egen konto for morarenter og purregebyr, dersom man ønsker å få fram hva foretaket får inn av renteinntekter/purregebyr fra kunder.

8052 Morarenter

Kontoen viser morarenter.

Purregebyr er en driftsinntekt og skal føres på konto 367 eller på samme artskonto som det purregebyret vedrører når det er hensiktsmessig.

8060 Valutagevinst (agio)

Kontoen omfatter gevinst på fordringer/gjeld i utenlandsk valuta. Tilsvarende tap registreres på konto 8160 Valutatap (disagio). Her bokføres vesentlig valutagevinst fra transaksjoner som føres i kontogruppe 10 – 13 og 47 - 49.

Valutagevinst vedrørende varekjøp og ordinære driftsutgifter kan føres på samme artskonto som hovedstol.

Ved kjøp/salg i utenlandsk valuta er det i utgangspunktet kursen på transaksjonstidspunktet (leveringstidspunktet) som skal benyttes. I praksis er det utbredt å benytte kursen på fakturatidspunktet. Det er differansen mellom valutakursen på transaksjonstidspunktet og betalingstidspunktet som gir valutagevinst (eller valutatap).

**8070 Renteinntekt av mellomværende med statskassen (motpost 1977)
(forvaltningsbedrifter)****8090 Annen finansinntekt**

Kontoen omfatter annen finansinntekt som ikke naturlig hører inn under øvrige kontoer i kontogruppe 80. Eksempel kan være gevinst ved realisasjon av verdipapirer.

81 Finanskostnad

I denne kontogruppen føres rentekostnader og valutatap (disagio).

8120 Nedskrivning av finansielle anleggsmidler

Kontoen viser nedskrivning på finansielle anleggsmidler/driftsmidler.

Eventuelle nedskrivninger av finansielle anleggsmidler som er balanseført i kontogruppe 13 kostnadsføres på konto 812. Se SRS 17 Anleggsmidler.

Reversering av tidligere nedskrivning skal også registreres på denne kontoen.

Nedskrivning på andre driftsmidler føres på konto 6050 Nedskrivning av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler.

8150 Rentekostnad

Kontoen omfatter bl.a. renter på lån og morarenter til leverandører. Det kan være en fordel å opprette en egen konto for morarenter dersom man ønsker å få frem hva det koster foretaket å betale for sent.

Purregebyr er en driftskostnad og skal føres på konto 7790 eller på samme artskonto som det purregebyret vedrører når det er hensiktsmessig.

8160 Valutatap (disagio)

Kontoen omfatter tap på fordringer/gjeld i utenlandsk valuta.

Her utgiftsføres vesentlig valutatap fra transaksjoner som føres i kontogruppe 10 - 13, 47 - 49.

Valutatap vedrørende varekjøp og ordinære driftsutgifter kan føres på samme artskonto som hovedstol.

Ved kjøp/salg i utenlandsk valuta er det i utgangspunktet kursen på transaksjonstidspunktet (leveringstidspunktet) som skal benyttes. I praksis er det utbredt å benytte kursen på fakturadato. Det er differansen mellom valutakursen på transaksjonstidspunktet og betalingstidspunktet som gir valutatap.

8170 Rentekostnad av mellomværende med statskassen (motpost 1977) (forvaltningsbedrifter)

8180 Rentekostnad av statens faste kapital (motpost 1976) (forvaltningsbedrifter)

8190 Annen finanskostnad

Kontoen omfatter annen finanskostnad som ikke naturlig hører inn under øvrige kontoer i kontogruppe 81. Kontoen benyttes blant annet til tap ved realisasjon av verdipapirer.

Gebyr og omkostninger som betales som kostnad pr transaksjon, f.eks. for bruk av sjekk, giro, minibank regnes ikke som renteutgift, men betalingsomkostning, se konto 7770 Bank og kortgebyrer.

INNKREVINGSVIRKSOMHET OG ANDRE OVERFØRINGER TIL STATEN

82 Overføringer fra andre statlige regnskaper

I kontogruppe 82 Overføringer fra andre statlige regnskaper føres tilbakeføringer fra statlige fond, overføringer fra forvaltningsorganer med særskilte fullmakter (nettobudsjetterte virksomheter) og overføringer fra andre statlige regnskaper.

8210 Tilbakeføring av statlige fond

På konto 821 føres overføringer fra statlige fond, for overføring til andre. For eksempel tilbakebetaling av bevilgning fra et fond til overordnet departement.

8220 Overføringer fra departementer (kun til bruk for fond).

På konto 822 i fondsregnskapet føres bevilgningen fra departementet på 50-post.

8230 Overføringer fra forvaltningsorganer med særskilte fullmakter

8250 Overføring fra andre statlige regnskaper**8270** Andre overføringer etter avtale med DFØ

Kontoen benyttes til spesielle ordninger etter avtale med DFØ.

DFØ har fått spørsmål om å opprette en konto som tilrettelegger for en betalingsordning mellom NAV og Helfo. Ordningen er en gjennomstrømningspost for staten samlet. Helfo krever inn penger fra helseforetakene. NAV betaler ut til apotekene (h-resept og fritt behandlingsvalg).

DFØ har derfor opprettet en konto til denne type ordninger

8290 Avregning kontogruppe 82, føres mot 1997**83** Overføringer fra kommunenes og fylkeskommunenes forvaltningsbudsjetter**830** Overføringer fra kommuner**831** Overføringer fra fylkeskommuner

For eksempel tilbakebetaling av øremerkede tilskudd.

8390 Avregning kontogruppe 83, føres mot 1997**84** Skatter og avgifter, renteinntekter og utbytte m.m.

Kontogruppe 84 gjelder i hovedsak innkrevingsvirksomhet. Eksempler på innkrevingsvirksomhet er statsskatt på formue og inntekt, avgifter på omsetning, produksjon og driftsmidler, avgifter på arv, dokumenter og spill og andre fiskalavgifter.

8400 Skatter

På konto 840 føres innkreving av skatter.

8410 Trygder og pensjonspremier

Her føres kun arbeidsgiveravgift og trygdeavgift som ikke gjelder egne ansatte.

Arbeidsgiveravgift for egne ansatte føres i kontogruppe 54.

8420 Avgifter

Alle avgifter som virksomheten krever inn og som ikke gjelder egen drift. Slike avgifter kjennetegnes ved at de budsjetteres på kapitlene 5507 til 5590 i statsbudsjettet.

8440 Gebyrer som ikke inngår som driftsinntekt, herunder garantiprovisjon:

8441 Tvangsmulkt

8442 Årsavgift (innkrevd til statskassen)

8450 Renteinntekter til statskassen

Her føres renteinntekter på bl.a. lån til aksjeselskaper, driftskreditter, verdipapirer og alminnelige fordringer.

Renter som i bevilgningsregnskapet skal føres på kapittel 5603 post 83 er renter som virksomheten ikke får beholde. F.eks. vil det kunne være renteinntekter på valutakonto.

	Dato 04.02.2019	Side 93 av 105
--	-----------------	----------------

Nettobudsjetterte må overføre slike renteinntekter til fagdepartementet jf. reglene for valutakonto. Se www.dfo.no.

8460 Utbytte

Kontoen benyttes til bokføring av utbytte fra aksjeselskaper og på innskuddskapital i statsforetak.

8470 Bøter og inndragninger

8480 Tilfeldige og andre inntekter

På konto 848 Tilfeldige inntekter skal det rapporteres inntekter som ikke er budsjettert og som skal inngå i kapittel 5309 post 29 Ymse, og andre inntekter som rapporteres på post 70–89 og som ikke passer inn under noen av de andre kontoene i kontogruppe 82–84.. Konto 848 benyttes også til andre inntekter for eksempel erstatninger m.m., men også til tilfeldige inntekter som ikke naturlig faller inn under andre kontogrupper.

8490 Avregning kontogruppe 84, føres mot 1997

Innkrevingsvirksomhet føres i henhold til kontantprinsippet og vises som en resultatnøytral gjennomstrømningspost nederst i resultatoppstillingen, se SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse.

Dette medfører at saldoen i hver enkelt kontogruppe, 82 til 84 skal gå i null. Dette gjøres ved debitering av konto 829, 839 og 849 med motpost (kreditering) på konto 1997.

Utestående krav på rapporteringstidspunktet vises som fordring i balansen på konto 151 Fordring vedrørende innkrevingsvirksomhet, med motpost på konto 152. Se omtale under kontogruppe 15. Konto 151 og 152 skal som hovedregel vise samme saldo på rapporteringstidspunktet, men med motsatt fortegn. Fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet fremgår av kontospesifikasjon, men vises ikke i balanseoppstillingen (summen av konto 151 og 152 vil være null).

Eksempel – innkrevingsvirksomhet:

En virksomhet utsteder krav på vegne av statskassen (innkrevingsvirksomhet) på kr 150. På tidspunktet for avleggelse av regnskapet er kr 100 innbetalt.

	Forklaring	Føring	Konto	Kontonavn	Beløp
1	Utstedelse av krav	Debet	1510	Fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet	150
1		Kredit	8420	Avgifter	-150
2	Innbetaling	Debet	1931	Bankinnskudd innbetalinger (ordinært) - (bruttobudsjetterte virksomheter)	100
2		Kredit	1510	Fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet	-100
3	For presentasjon etter kontantprinsippet	Debet	8420	Avgifter	50
3		Kredit	1520	Motpost konto 1510	-50
4	For presentasjon som gjennomstrømningspost	Debet	8490	Avregning kontogruppe 84, føres mot 1997	100
4		Kredit	1997	Innkrevingsvirksomhet (motpost konto 829, 839 og 849)	-100

Etter dette viser de aktuelle kontoene følgende beløp:

Konto	Kontonavn	Beløp	Sum	Regnskapslinjer
1510	Fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet	50		
1520	Motpost konto 1510	-50	0	Andre fordringer
1931	Bankinnskudd innbetalinger (ordinært) - (bruttobudsjetterte virksomheter)	100		
1997	Innkrevingsvirksomhet (motpost konto 829, 839 og 849)	-100	0	Avregning med statskassen
8420	Avgifter	-100	-100	Inntekter av avgifter og gebyrer direkte til statskassen
8490	Avregning kontogruppe 84, føres mot 1997	100	100	Avregning med statskassen innkrevingsvirksomhet

Som vi ser av kolonnen ytterst til høyre, påvirker ikke fordringene knyttet til innkrevingsvirksomhet regnskapslinjen Andre fordringer. Regnskapslinjen Avregning med statskassen i balansen påvirkes heller ikke. Innbetalinger knyttet til innkrevingsvirksomhet og avregning av innkrevingsvirksomhet går mot hverandre.

Presentasjon av balansen er med andre ord ikke påvirket av fordringer og gjeld knyttet til innkrevingsvirksomhet (summen av konto 1510 og 1520 vil være null). I resultatregnskapet presenteres innkrevingsvirksomheten som en resultatnøytral gjennomstrømningspost. Kontogruppe 84 går i null.

—

TILSKUDDSFORVALTNING OG ANDRE OVERFØRINGER FRA STATEN

85 Overføringer til andre statlige regnskaper

8510 Overføring til statlige fond

8530 Overføring til forvaltningsorganer med særskilte fullmakter (nettobudsjetterte virksomheter)

8550 Overføringer til andre statlige regnskaper

8570 Rentekostnad for statskassen.

Kontoen benyttes til renteutgifter knyttet til den innenlandske og utenlandske statsgjelden som Finansdepartementet har tatt opp (post 88-89 Rente- og agioutgifter).

8590 Avregning kontogruppe 85, føres mot 1998

87 Tilskudd og stønader fra staten til andre

Kontogruppe 87 gjelder for alle overføringer i form av tilskudd til andre.

Eventuelle kontingenter som føres i kontogruppe 87 bærer preg av at utbetalingen ikke har en gjenytelse fra mottaker, eksempelvis ved at Norge som nasjon støtter opp under og bidrar til å finansiere et internasjonalt samarbeid.

Hovedregel for bokføring av tilskuddsforvaltning er at det er førstehånds mottaker av tilskuddet som er avgjørende for valg av konto. Noen ganger er ikke førstehånds mottaker og endelig målgruppe for tilskuddet samme enhet, da er det sektortilhørighet til førstehånds mottaker som er avgjørende. Det gjelder for eksempel ved utbetaling av tilskudd til kommuner og regionale helseforetak, der brukere av tjenester – dvs. husholdningene – er en målgruppe. Dette innebærer at en tilskuddsordning kan være splittet på flere kontoer i kontogruppe 87 selv om målgruppen for tilskuddsordningen er ensartet. I andre tilfeller innebærer det at det ved en tilskuddsordning med en sammensatt målgruppe, likevel skal benyttes bare én konto i kontogruppe 87.

Tilskudd til eksterne mottakere som bl.a. finansieres med bevilgning på postene 70 til 85 skal bokføres i kontogruppe 87. Inndelingen i kontogruppe 87 styres av hvem som mottar tilskuddet.

8700 Tilskudd til kommuner

Sektoren omfatter kommunal administrasjon og annen kommunal eller felleskommunal virksomhet med eget særregnskap. Omfatter også vannforsyning, kloakk- og renovasjonsvirksomhet samt kommunal bygge- og anleggsvirksomhet.

8710 Tilskudd til fylkeskommuner

Sektoren omfatter fylkeskommunal administrasjon og annen fylkeskommunal virksomhet med eget særregnskap.

8720 Tilskudd til ikke-finansielle foretak

Dette er en samling av enheter som hovedsakelig er engasjert i markedsrettet produksjon av varer og ikke-finansielle tjenester. Statens forretningsdrift, statlig eide foretak, kommunal foretak, private ikke-finansielle foretak og næringslivsorganisasjoner inngår i sektoren.

8730 Tilskudd til finansielle foretak

Eksempler på finansielle foretak er statlige låneinstitusjoner (som Husbanken og Statens lånekasse for utdanning), forretnings- og sparebanker, kredittforetak og forsikringsselskaper.

8740 Tilskudd til husholdninger

Husholdningenes prinsipielle funksjon er å tilby arbeidskraft, konsumere varer og tjenester og utøve næringsvirksomhet. Husholdningene består av lønnstakere, personlig næringsdrivende, pensjonister, trygdede, studenter, felleshusholdninger o.a.

Denne konto kan benyttes ved utbetaling til advokater/advokatfirmaer dersom

	Dato 04.02.2019	Side 96 av 105
--	-----------------	----------------

utbetalingen går til en klientkonto hos advokat/advokatfirma for videre utbetaling til en privatperson.

8760 Tilskudd til ideelle organisasjoner

Ideelle organisasjoner er egne juridiske og institusjonelle enheter som tilbyr sine tjenester til husholdningene og som er engasjert i ikke-markedsrettet virksomhet. Deres viktigste inntektskilder er overføringer fra offentlig forvaltning, medlemskontingenter og frivillige bidrag fra husholdninger og foretak.

8770 Tilskudd til statsforvaltningen

Omfatter statskassen inklusive folketrygden og andre stats- og trygderegnskaper. Statens forretningsdrift, statlig eide foretak og statlige låneinstitusjoner regnes ikke som en del av statsforvaltningen.

8780 Tilskudd til utlandet

Den institusjonelle sektoren omfatter alle utenlandske institusjonelle enheter som foretar transaksjoner med innenlandske institusjonelle enheter.

8790 Avregning kontogruppe 87, føres mot 1998

Tilskuddsforvaltning regnskapsføres i henhold til kontantprinsippet og vises som en resultatnøytral gjennomstrømningspost nederst i resultatoppstillingen, se SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse.

Saldo i hver enkelt kontogruppe 85 og 87, skal gå i null. Dette gjøres ved kreditering av konto 859 og 879 med motpost (debitering) på konto 1998. Utestående krav på rapporteringstidspunktet vises som fordring i balansen, med motpost i Avregning med statskassen andre tidsavgrensingsposter.

Eventuelle gjeldsposter vedrørende tilskuddsforvaltning vises som kortsiktig gjeld i balansen på konto 250 – 251 Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten, med motpost på konto 255. For mer informasjon, se omtale under kontogruppe 25. Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning fremgår av kontospesifikasjonen, men vises ikke i balanseoppstillingen (summen av konto 250-251 og 255 vil være null).

Eksempel bruttobudsjettert virksomhet – tilskuddsforvaltning:

En bruttobudsjettert virksomhet ar mottatt bevilgning på post 70 til utdeling av tilskudd til andre (tilskuddsforvaltning). Virksomheten har gitt tilsagn om tildeling av tilskudd på kr 150. På tidspunktet for avleggelse av regnskapet er kr 100 utbetalt til tilskuddsmottakere.

	Forklaring	Føring	Konto	Kontonavn	Beløp
1	Bokføring av tilsagn om tildeling av tilskudd	Debet	8720	Tilskudd til ikke-finansielle foretak	150
1		Kredit	2500	Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning	-150
2	Utbetaling	Debet	2500	Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning	100
2		Kredit	1940	Bankinnskudd utbetalinger (hoved) - (bruttobudsjetterte virksomheter)	-100
3	For presentasjon etter	Debet	2550	Motpost konto 250-251	50

3	kontantprinsippet	Kredit	8720	Tilskudd til ikke-finansielle foretak	-50
4	For presentasjon som gjennomstrømningspost	Debet	1998	Tilskuddsforvaltning (motpost konto 859 og 879)	100
4		Kredit	8790	Avregning kontogruppe 87, føres mot 1998	-100

Etter dette viser de aktuelle kontoene følgende beløp:

Konto	Kontonavn	Beløp	Sum	Regnskapslinjer
2500	Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning	-50		
2550	Motpost konto 250-251	50	0	Annen kortsiktig gjeld
1940	Bankinnskudd utbetalinger (hoved) - (bruttobudsjetterte virksomheter)	-100		
1998	Tilskuddsforvaltning (motpost konto 859 og 879)	100	0	Avregning med statskassen
8720	Tilskudd til ikke-finansielle foretak	100	100	Utbetalinger av tilskudd til andre
8790	Avregning kontogruppe 87, føres mot 1998	-100	-100	Avregning med statskassen tilskuddsforvaltning

I kolonnen ytterst til høyre ser vi at gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning ikke påvirker regnskapslinjen Annen kortsiktig gjeld i balanseoppstillingen. Regnskapslinjen Avregning med statskassen i balansen påvirkes heller ikke. Utbetaling av tilskuddsmidler og avregning av tilskuddsforvaltning går mot hverandre. Presentasjonen av balansen er med andre ord ikke påvirket av fordringer og gjeld knyttet til tilskuddsforvaltning (summen av kontogruppe 25 vil være null). I resultatregnskapet presenteres tilskuddsforvaltning som en resultatnøytral gjennomstrømningspost. Kontogruppe 87 går i null.

Eksempel nettobudsjettert virksomhet – tilskuddsforvaltning:

En nettobudsjettert virksomhet får bevilget og utbetalt kr 150 for utdeling av tilskudd til andre. Bevilgningen gis på 50-post og er øremerket utdeling av tilskudd til andre og innbetalingen av bevilgningen føres derfor direkte på konto 250. På tidspunktet for avleggelse av regnskapet er kr 100 utbetalt til tilskuddsmottakere.

	Forklaring	Føring	Konto	Kontonavn	Beløp
1	Mottatt innbetaling av tilskuddsmidler	Debet	1961	Bankinnskudd oppgjørskonto - inn - (nettobudsjetterte virksomheter)	150
1		Kredit	2500	Mottatt forskudd - tilskuddsforvaltning	-150
2	Bokføring av tilsagn om tildeling av tilskudd	Debet	8720	Tilskudd til ikke-finansielle foretak	150
2		Kredit	2501	Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning	-150
3	Utbetaling	Debet	2501	Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning	100
3		Kredit	1960	Bankinnskudd oppgjørskonto - inn - (nettobudsjetterte virksomheter)	-100
4	For presentasjon etter	Debet	2550	Motpost konto 250-251	50

4	kontantprinsippet	Kredit	8720	Tilskudd til ikke-finansielle foretak	-50
5	For presentasjon som gjennomstrømningspost	Debet	2500	Mottatt forskudd - tilskuddsforvaltning	100
5		Kredit	8790	Avregning kontogruppe 87, føres mot 1998	-100

Etter dette viser de aktuelle kontoene følgende beløp:

Konto	Kontonavn	Beløp	Sum	Regnskapslinjer
1961	Bankinnskudd oppgjørskonto - inn - (nettobudsjetterte virksomheter)	50	50	Bankinnskudd
2500	Mottatt forskudd - tilskuddsforvaltning	-50		
2501	Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning	-50		
2550	Motpost konto 250-251	50	-50	Annen kortsiktig gjeld
8720	Tilskudd til ikke-finansielle foretak	100	100	Utbetalinger av tilskudd til andre
8790	Avregning kontogruppe 87, føres mot 1998	-100	-100	Avregning med statskassen tilskuddsforvaltning.

Kolonnen ytterst til høyre viser at rapporteringstidspunktet har virksomheten kr 50 innestående på bank. Dette er mottatt bevilgning til tilskuddsforvaltning som ikke er utbetalt ennå. Regnskapslinjen Annen kortsiktig gjeld viser derfor også kr 50. Tilskuddsforvaltning vises som en resultatnøytral gjennomstrømningspost i resultatregnskapet og kontogruppe 87 går i null.

88 Disponering – Periodens resultat (til virksomhetskapskapital)

8800 Disponering (periodens resultat)

Konto 880 Disponering (periodens resultat) benyttes til å overføre periodens resultat til virksomhetskapskapital, konto 205. Kontogruppen benyttes bare av virksomheter som har særskilt fullmakt til å opptjene virksomhetskapskapital.

8820 Disponering fond – til/fra opptjent fondskapskapital.

8850 Avsetning til investeringsformål (forvaltningsbedrifter)

8860 Til/fra reguleringsfond (forvaltningsbedrifter)

8870 Disponering øvrig resultat forvaltningsbedrift

89 Avregning – Resultat av periodens aktiviteter

8900 Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte virksomheter)

Kontoen benyttes av nettobudsjetterte virksomheter til å avregne periodens resultat av bevilgningsfinansiert virksomhet. Motposten vil være konto 216.

8950 Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte virksomheter)
Kontoen benyttes til å avregne periodens resultat for bruttobudsjetterte virksomheter.
Motposten vil være konto 1999 Avregning – resultat av periodens aktivitet.

8970 Driftsresultat post 24 – Kontant til statskassen

9 HJELPEKONTO SYSTEM - Interne transaksjoner

Virksomheter som har behov for å føre interne transaksjoner kan benytte kontoklasse 9 til dette formålet. Virksomhetene må selv påse at de har rutiner som sikrer at de interne transaksjonene elimineres på riktig måte og ikke påvirker virksomhetsregnskapet eller rapporteringen til statsregnskapet.

Innrapportering av regnskapstall fra nettobudsjetterte virksomheter (P-rapport)

Det forutsettes at virksomhetene fører internhandel på egne underkontoer. Kontoer som vedrører internhandel bokført i kontoklasse 3 til 8 skal som hovedregel ikke tas med i grunnlaget ved generering av P-rapporten for rapportering til statsregnskapet. Eventuell internhandel bokført i kontoklasse 9 skal ikke tas med i grunnlaget ved generering av P-rapporten for rapportering til statsregnskapet.

Kontoklasse 9 er ikke en del av standard kontoplan.

9111 Fakturaer – ikke ferdig kontert i Basware

Kontoen skal vise fakturaer i disposisjonsregnskap (saldotabellen BWDISP) som ennå ikke er ferdigkontert i Basware.

98 Kalkulatoriske inntekter og kostnader

9810 Kalkulatoriske inntekter

Kontoen benyttes til å synliggjøre forventa inntekter knyttet til prosjektarbeid. Time-/prosjektmodulen i Agresso benyttes til å synliggjøre ansattes tidsbruk på prosjektarbeid. Timer genereres til hovedbok ut fra gjeldende sats. Motkonto til konto 9810 for opptjent inntekt er konto 9819.

9819 Motkonto Kalkulatoriske inntekter

Se konto 9819.

9820 Kalkulatoriske kostnader

Kontoen benyttes til å vise kostnader knyttet til tidsbruk (timer) i forbindelse med prosjektarbeid. Bl.a. time-/prosjektmodulen i Agresso benyttes til å synliggjøre ansattes tidsbruk på prosjektarbeid. Timer genereres til hovedbok ut fra gjeldende sats. Motkonto for kostnaden fra konto 9820 er konto 9829.

9829 Motkonto kalkulatoriske kostnader

Se konto 9820.

99 Feilkonto

9910 Resultatfremføringskonto SAP

Balansen på resultatkontoene må overføres til en resultatfremføringskonto. Denne kontoen må være oppsatt og definert i systemet. Registreres som en vanlig balansekonto med samme attributter. Foreslått som standard konto 9910.

9920 Konto for re-kalkuleringsdifferanser SAP

SAP tekniske konto.

9999 Feilkonto

Kontoen omfatter eventuelle avvik i innlesning fra forsystem, for eksempel ved innlesning fra lønssystem eller OCR-innbetalinger i økonomisystemet.

Det er viktig å merke seg at klasse 9 ikke er en del av standard kontoplan og saldo må dermed gå i null ved periodeslutt slik at sum fremgår riktig på resultatkonto.

Når det gjelder saldoer på konto 9999 Feilkonto (aktuelt for de som har feilkonto i kontoklasse 9) så er ikke dette en gyldig konto i standard kontoplan. Virksomhetene bør derfor endre feilkonto til 280x og rapportere eventuelle saldoer på artskonto 280x Avstemmingsdifferanser til statsregnskapet. Alternativt kan virksomhetene ompostere saldoer fra konto 9999 til konto 280x før rapportering til statsregnskapet.

Tidligere gjennomførte endringer til Føringskontoplanen:

Konto	Endringslogg	Dato
Ny konto 1967	Ny arbeidskonto bank for nettobudsjetterte virksomheter - valuta (EU-midler m.m.). Nettobudsjetterte virksomheter skal ha alle sine bankkonti under konto 196 i Standard kontoplan.	12.09.2011 E. Medhaug
Ny konto 1701	Underkonto til 1700 Forskuddsbetalt leie. Konto 1701 tas i bruk dersom det er behov for å splitte ulike typer leiekostnader.	12.09.2011 E. Medhaug
Tillegg kto. 250	Nettobudsjetterte virksomheter- tilføyelse av tekst på konto 250 Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning. Presisering mellom konto 1998 og 250x.	12.09.2011 E. Medhaug
Klasse 4	Utfyllende tekst i veiledningen for klasse 4. Kontogruppe 47 – 49 skal benyttes for bokføring av anskaffelser (kontantprinsippet). Kostpris over kr 30.000.	12.09.2011 E. Medhaug
Konto 5720	Tatt inn i veiledningen at ordningen med "aktiv sykemelding" er opphørt fra 1.7.2011	13.09.2011 E. Medhaug
Kontogr 59	Tillegg i tekst i veiledning for konto 591 Kantinetilskudd.	12.09.2011 E. Medhaug
Konto 6860	Tatt bort ordet kursavgift på konto 6860. Deltakeravgift er tatt inn under konto 5940	12.09.2011 E. Medhaug
Konto 2900	Endret tekst på konto 2900. Lagt vekt på at kontoen skal benyttes til inntekt fra tilskudd og oppdrag.	02.12.2011 E. Medhaug
Konto 2907-8	Kontoene er slettet og innhold flyttet til regnskapslinje Annen kortsiktig gjeld. Konto 2997-8.	02.12.2011 E. Medhaug
Konto 5231	Ny konto 5231 Fri bolig/kompensasjonstillegg er opprettet for å ivareta ikke trekkpliktig fordel i kontogruppe 52.	02.12.2011 E. Medhaug
Konto 8450	Presisering av at renter på valutakonti som skal godskrives kapittel 5605 post 83 skal posteres 8450 istedenfor 8050.	02.12.2011 E. Medhaug
Konto 5920	Presisering av at denne benyttes både av brutto- og nettobudsjettert virksomhet.. Innberetn.pl del føres mellom 5250 og 5290*	02.12.2011 E. Medhaug
Konto 2786	Konto 2786 er slettet. Erstattes av ny konto 2771. AGA på arbeidsgivertilskudd til SPK er en betalingsforpliktelse.*	02.12.2011 E. Medhaug
Konto 5416	Konto 5416 utgår. Erstattes av ny konto 5401. AGA på arbeidsgivertilskudd til SPK er en betalingsforpliktelse.*	02.12.2011 E. Medhaug
Konto 2991	Ny konto 2991 er forbeholdt avsetning for arbeidsgivertilskudd til SPK (nettobudsjetterte). Erstatter konto 2631. Feil regnsk.linje*	02.12.2011 E. Medhaug
Konto 2992	Ny konto 2992 ivaretar avsetning for gruppelivsforsikring (nettobudsjetterte). Erstatter konto 2632 p.g.a. feil regnskapslinje*	02.12.2011 E. Medhaug
Konto 5086	Ny konto 5086 erstatter konto 5095 Tilbakeføring av f.p. – avsetning fra tidligere år. Denne utgår p.g.a. feil regnskapslinje*	02.12.2011 E. Medhaug
Konto 5186	Ny konto 5186 erstatter konto 5191 Tilbakeføring av f.p. – avsetning fra tidligere år. Denne utgår p.g.a. Feil regnskapslinje. *	02.12.2011 E. Medhaug
Konto 5431	Konto 5431 utgår. Medlemsinnkudd på 2% blir bokført på henholdsvis konto 5098 og 5198.	02.12.2011 E. Medhaug
Konto 9998	Feilkonto lønn. Kontoen er tatt ut av Føringskontoplanen da Agresso ikke kan ha flere feilkonti	02.12.2011 E. Medhaug
Endr R-102	Føringskontoplanen og veiledning er oppdatert med endringer i kontogruppe 34 jf R-102 datert 22.12.2011	09.01.2012 E. Medhaug
1571	Endret kontonavn til Fordringer NAV	15.05.2012 E.M.
2171	Ny konto for fordringer (nettobudsjettert virksomhet)	15.05.2012 E.M.
2172	Ny konto for gjeld (nettobudsjettert virksomhet)	15.05.2012 E.M.
2782	Ny konto for påløpt arbeidsgiveravgift på NAV-refusjoner	15.05.2012 E.M.
2786	Ny konto for påløpt arbeidsgiveravgift på feriepengene for NAV-refusjoner	15.05.2012 E.M.
2961	Ny konto for avsetning arbeidsgivertilskudd til SPK (xx%)	15.05.2012 E.M.
2962	Ny konto for avsetning til gruppelivsforsikring	15.05.2012 E.M.
3235	Endret kontonavn. Presisert at knytning skal skje mot inntektspost 01 – 29 i virksomhetens regnskap.	15.05.2012 E.M.
3901	Ny konto 3901 for å holde inntektsføring av belastningsfullmakter adskilt fra ordinær bevilgning	15.05.2012 E.M.
5008	Ny konto for Avgangsstimulerende tiltak (innberetningspliktig)	15.05.2012 E.M.
5010	Ny konto for å synliggjøre medlemsinnkudd 2 % (fast ansatte)	15.05.2012 E.M.
5106	Slettet konto 5106 Honorarer til styre, råd og utvalg. Skal fremgå av kontogruppe 53.	15.05.2012 E.M.
5108	Slettet konto 5108 Diverse honorarer. Skal fremgå av kontogruppe 53.	15.05.2012 E.M.

5110	Ny konto for å synliggjøre medlemsinnskudd 2% (midlertidig ansatte)	15.05.2012 E.M.
5408	Ny konto for arbeidsgiveravgift på ventelønn	15.05.2012 E.M.
5413	Endret kontonavn til Arbeidsgiveravgift fleksitid, ikke avvirket ferie osv. (påløpt)	15.05.2012 E.M.
5416	Ny konto for arbeidsgiveravgift av påløpte refusjoner (motkonto 2782)	15.05.2012 E.M.
5417	Ny konto fr arbeidsgiveravgift av påløpte feriepenger av refusjoner (motkonto 2786)	15.05.2012 E.M.
5508	Ny konto for ventelønn (innberettet fra NAV)	15.05.2012 E.M.
5802	Ny konto for påløpt refusjon av feriepenger på sykepenger	15.05.2012 E.M.
5812	Ny konto for påløpt refusjon av feriepenger på foreldrepenger	15.05.2012 E.M.
5994	Ny konto for rapportering av lån av hjemme-PC	15.05.2012 E.M.
		15.05.2012 E.M.
8480	Endret kontonavn. Presisert knytning mot konto 5309 29 i kontantregnskapsmodulen i Agresso	15.05.2012 E.M.
R-102	Oppdatering gjennomført etter endringer tatt inn i R-102 av 13. desember 2012	17.12.12 E.M
9111	Ny konto 9111 for fakturaer som ikke er ferdig kontert i Basware	17.12.12 E.M
1574-79	Tatt inn nye gjennomgangskonti 1574 - 78 for syke- og foreldrepenger for kontantvirksomheter.	17.12.12 E.M
9088-89	Tatt ut gjennomgangskonti 9088 – 89 for foreldre- og sykepenger i Føringskontoplanen. Kontiene er erstattet av konto 157 i NAV-refusjonsløsningen	17.12.12 E.M
589	Endret og presisert innhold på konto 589 Annen refusjon vedrørende arbeidskraft i Veiledning til kontoplanen	17.12.12 E.M
7130 og 7150	Presisert at godtgjøring utover satsene i statens reiseregulativ, og som er med i grunnlaget for forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift, bokføres i kontogruppe 71.	17.12.12 E.M
5012 og 5112	Nye konti for reversering av feriepenger utbetalt inneværende år for SRS-virksomheter (opptjent tidligere år).	17.12.12 E.M
5086 og 5186	Kontiene utgår da disse er erstattet av konto 5012 og 5112.	17.12.12 E.M
2943 og 2944	Definert egne konti for Utbetalt ferielønn, påløpt foregående og inneværende år	17.12.12 E.M
533	Tatt bort henvisning til næringsdrivende i kontotekst. Presisert i veiledningen at konto gjelder alle oppgavepliktige honorarer.	17.12.12 E.M
5991	Tatt ut konto 5991 Kompetanseheving/utdanning. Kompetanseheving skal etter oppdatering av R-102 i kontogruppe 68.	17.12.12 E.M
5085 og 5185	Kontiene utgår da disse er erstattet av konto 5013 og 5113.	25.03.13 E.M
Kontokl 9	Tatt inn en presisering av at kontoklasse 9 ikke er en del av Standard kontoplan.	25.03.13 E.M
R-102	Oppdatering av tekst i veiledningen som følge av nytt Veiledningsnotat til Standard kontoplan.	25.03.13 E.M
R-102	Tatt inn endringer til standard kontoplan per november 2013. Ny konto 1470, 1950, 3870, 5360, 5440, 5460, 5470, 6580, 6780, 7700, 8220 og 8570. Oppdatert kontotekst i veiledningen der det etter standard kontoplan er foretatt presiseringer.	04.12.13 E.M
1509	Tatt inn ny konto for fordringer til bruk ved regnskapsavleggelsen for innkrevingsvirksomhet	04.12.13 E.M
2407	Tatt inn ny konto for leverandørgjeld til bruk ved regnskapsavleggelsen for tilskuddsforvaltning	04.12.13 E.M
5051 og 5151	Tatt inn nye konti for avsetning for overtid (tidligere en del av konto 509x/519x)	04.12.13 E.M
6892	Tatt inn ny konto for budtjenester-/budbil	04.12.13 E.M
Kontogruppe 71	Tatt bort skille på artskonto i kontoplanen mellom oppgaveplikt og ikke oppgaveplikt på reiseutgifter	04.12.13 E.M
R-102	Oppdatert endringer til standard kontoplan pr desember 2014. Ny konto 1987 Nettoføringsordning for mva.	22.12.14 B. R.
5014 og 5114	Ny konto for lønn balanseført ved egenutvikling av anleggsmidler fast/midlertidig ansatte.	13.04.16 L. S., J.T., E.S.
	Oppdatert etter endringer SRS pr august 2015.	13.04.16 L. S., J.T., E.S.
	Oppdatert ulike henvisning til for eksempel rundskriv, SRS og andre lovverk.	13.04.16 L. S., J.T., E.S.
	Gjennomgang av tekst, sammenligning mot føringskontoplan og FOAs veiledning standard kontoplan. Viser til veiledning føringskontoplanen med spor endringer.	13.04.16 L. S., J.T., E.S.
R-102	Oppdatert endringer Standard kontoplan pr 25. november 2015	13.04.16 L. S., J.T., E.S.
2408 og 2409	Kontoene ble pr 01.01.2015 erstattet av konto 2937 og 2938	12.05.16 L.S.

7791 og 6862	Konto 7791 erstattes pr 01.01.2017 med konto 6862	20.12.16 E.S.
3809	Konto 3809 sperret.	20.12.16 E.S.
3859	Konto 3859 sperres, konto 3870 skal brukes i stedet.	20.12.16 E.S.
R-102	Oppdatert etter endringer i Standard kontoplan pr november 2016	20.12.16 E.S.
2965	Konto 2965 sperres. Konto 2900 skal brukes til Mottatt forskuddsbetaling.	20.12.16 E.S.
2706, 2707, 2716, 2717	Lagt inn kontoer for utgående og inngående mva ved innførsel av varer.	02.01.17 E.S.
1991	Oppdatert veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr feb. 17	30.05.17 ES
2630	Oppdatert veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr feb. 17	30.05.17 ES
2810	Oppdatert veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr feb. 17	30.05.17 ES
2820	Oppdatert veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr feb. 17	30.05.17 ES
39	Oppdatert veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr feb. 17	30.05.17 ES
3910	Oppdatert veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr feb. 17	30.05.17 ES
3950	Oppdatert veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr feb. 17	30.05.17 ES
3960	Oppdatert veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr feb. 17	30.05.17 ES
3970	Oppdatert veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr feb. 17	30.05.17 ES
50	Oppdatert veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr feb. 17	30.05.17 ES
52	Oppdatert veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr feb. 17	30.05.17 ES
5420	Oppdatert veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr feb. 17	30.05.17 ES
8052	Endret kontonavn og veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr feb. 17	30.05.17 ES
1460	Endret kontonavn og veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
1470	Endret kontonavn og veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
1981	Ny konto med tilhørende veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
1984	Ny konto gjeldende for FIN etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
1988	Ny konto med tilhørende veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
1991	Endret kontonavn og veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
2280	Ny konto med tilhørende veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
2290	Endret kontonavn og veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
2720 og 2730	Nye kontoer med tilhørende veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
2801 og 2802	Endret kontonavn etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
2990	Oppdatert veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
32	Endret navn på kontogruppe 32 og tilhørende kontoer etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
38	Lagt inn veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
3810	Ny konto med tilhørende veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
3850 og 3870	Oppdatert veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
5040	Ny konto med tilhørende veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
5490	Ny konto med tilhørende veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
7800	Endret kontonavn og veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT
8020	Ny konto med tilhørende veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	19.04.18 FT

1790	Lagt inn ekstra veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	27.06.18 LSS
1950	Lagt inn ekstra veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	27.06.18 LSS
196	Lagt inn ekstra veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	27.06.18 LSS
1993	Lagt inn ny veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	27.06.18 LSS
2500	Lagt inn ekstra veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	27.06.18 LSS
3670	Lagt inn ekstra veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	27.06.18 LSS
50	Lagt inn ekstra veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	27.06.18 LSS
5008	Endret tekst på konto	27.06.18 LSS
5250	Endret tekst på konto	27.06.18 LSS
7790	Lagt inn ekstra veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	27.06.18 LSS
8052	Lagt inn ekstra veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	27.06.18 LSS
8150	Lagt inn ekstra veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	27.06.18 LSS
9	Lagt inn ekstra veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	27.06.18 LSS
9999	Lagt inn ekstra veiledningstekst etter endring i veiledning til standard kontoplan pr mars 18	27.06.18 LSS