

Rundskriv R

Samtlige departementer
Statsministerens kontor

Nr.
R-114/2015-1

Vår ref
15/3843

Dato
10.09.2015

Fastsettelse og bruk av de anbefalte statlige regnskapsstandardene i virksomhetsregnskapet

Rundskrivet er fastsatt av Finansdepartementet med hjemmel i reglement for økonomistyring i staten § 3.

1. Innledning

Finansdepartementet har i august 2015 fastsatt oppdaterte statlige regnskapsstandarder (SRS). De statlige regnskapsstandardene inneholder regler om hvordan statlige virksomheter som benytter disse standardene, skal utarbeide og presentere sitt virksomhetsregnskap.

Standardene er i dag *anbefalt* å følge for statlige virksomheter som i samråd med overordnet departement velger å føre regnskapet etter andre prinsipper enn kontantprinsippet, jf. gjeldende bestemmelser om økonomistyring i staten («bestemmelsene») pkt. 3.4.2. Finansdepartementet har som varslet i kap. 7 i Gul bok 2015 (Prop. 1 S for 2014-2015) nå fastsatt de oppdaterte statlige regnskapsstandardene som obligatoriske fra 1. januar 2016 for virksomheter som velger å føre periodisert regnskap (dvs. for alle virksomheter som ikke fører regnskap etter kontantprinsippet). Denne endringen innebærer en klargjøring av hvilke regnskapsprinsipper som kan brukes i virksomhetsregnskapet. Endringen vil bli innarbeidet i kap. 3 i bestemmelsene når disse skal oppdateres høsten 2015.

Formålet med de statlige regnskapsstandardene er å legge til rette for et mer omfattende og standardisert informasjonsgrunnlag for styring i statlige virksomheter. Informasjonen skal kunne brukes i virksomhetens interne styring og i departementenes styring av underliggende virksomheter. De statlige regnskapsstandardene legger til rette for effektiv ressursbruk ved å gi kjennskap til kostnader som virksomheten kan koble til informasjon om ulike aktiviteter, tjenester og effekter. Standardene gir et grunnlag for å fremskaffe sammenlignbar kostnadsinformasjon og en bedre oversikt over statens eiendeler.

Dette rundskrivet erstatter tidligere utgave av rundskriv R-114 av 12. desember 2013. I den nye

utgaven er det gjort endringer i pkt. 2 med oppdaterte regnskapsstandarder, pkt. 4.2 med overgangsregler for regnskapsåret 2015 og i pkt. 5 om behov for unntakssøknad.

2. Rundskrivets innhold

Rundskrivet omtaler rammene for bruk av de statlige regnskapsstandardene (SRS).

Finansdepartementet har i august 2015 fastsatt følgende oppdaterte statlige regnskapsstandarder:

- SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse
- SRS 2 Kontantstrømoppstilling
- SRS 3 Prinsippendring, estimatendring og korrigerende av feil
- SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter
- SRS 10 Inntekt fra bevilgninger
- SRS 11 Anleggskontrakter
- SRS 12 Beholdninger av varer og driftsmateriell
- SRS 13 Leieavtaler
- SRS 17 Anleggsmidler
- SRS 19 Usikre forpliktelser og betingede eiendeler
- SRS 25 Ytelser til ansatte

Alle standardene følger som uttrykt vedlegg til rundskrivet. Standardene finnes på Finansdepartementets nettsider (www.regjeringen.no/fin), under temaet statlig økonomistyring.

3. Virkeområde

Rundskrivet med de tilhørende statlige regnskapsstandardene gjelder for alle statlige forvaltningsorganer, herunder departementer, jf. reglement for økonomistyring i staten § 2. Forvaltningsorganer omfatter ordinære statlige forvaltningsorganer, forvaltningsorganer med særskilte fullmakter til bruttoføring utenfor statsbudsjettet og statens forvaltningsbedrifter. Disse benevnes heretter som virksomheter. Standardene kan også benyttes ved forvaltning av statlige fond.

4. Formål og bruk av de statlige regnskapsstandardene

4.1 Formål med regnskapet i virksomhetene

Alle virksomheter har plikt til å føre et regnskap, jf. § 12 i reglement for økonomistyring i staten ("reglementet"). Regnskapet i virksomhetene har to hovedformål:

- For det første skal regnskapet gi grunnlag for kontroll med disponeringen av bevilgningene, og være en dokumentasjon på at de midlene som er stilt til disposisjon, er korrekt benyttet. For dette formålet er det stilt krav til at virksomhetene skal kunne avlegge en pliktig regnskapsrapportering til statsregnskapet basert på kontantprinsippet (se omtale i pkt. 3.5 i bestemmelsene).
- For det andre er regnskapet et redskap for bruk i den interne styringen i virksomhetene og i departementets etatsstyring, jf. også omtale i §§ 4, 7 og 14 i reglementet og kapittel 1 og 2 i bestemmelsene. Regnskapet skal bidra til kunnskap om kostnader knyttet til gjennomføring av aktiviteter i virksomheten, og bidra til å gi oversikt over eiendeler og gjeld.

Uavhengig av hvilket prinsipp som benyttes i regnskapsføringen, skal regnskapet gi grunnlag for å sikre at formålet med økonomistyring i staten oppnås, jf. § 1 i reglementet.

4.2 Bruk av de statlige regnskapsstandardene

Bestemmelsenes pkt. 3.4.2 innebærer at virksomhetene, i samråd med overordnet departement, kan velge å føre regnskapet etter andre regnskapsprinsipper enn kontantprinsippet, under forutsetning av at rapporteringen til bevilgningsregnskap og kapitalregnskap etter kontantprinsippet ivaretas. Velger virksomheten å føre periodisert regnskap, er det etter de gjeldende bestemmelsene anbefalt å følge de statlige regnskapsstandardene.

Fra 1. januar 2016 vil de statlige regnskapsstandardene bli obligatoriske for virksomheter som velger å føre periodisert regnskap, jf. omtale i pkt. 1.

Virksomheter som benytter de statlige regnskapsstandardene, skal som en del av årsregnskapet utarbeide en oppstilling av virksomhetsregnskapet etter standardene i dette rundskrivet, jf. bestemmelsene pkt. 3.4 og Finansdepartementets rundskriv R-115.

Virksomhet som benytter de statlige regnskapsstandardene, skal følge alle standardene.

For regnskapsåret 2015 kan virksomhetene velge enten å benytte de statlige regnskapsstandardene av desember 2009 (inkl. SRS 1 av desember 2013) eller å ta i bruk de oppdaterte standardene av august 2015. Det må tydelig fremgå av omtalen av regnskapsprinsippene hvilken versjon av standardene virksomheten benytter. Virksomhetene kan ikke benytte en blanding av standardene av henholdsvis 2009 og 2015. Det er likevel tillatt for bruttobudsjetterte virksomheter som følger standardene av 2009, å unnlate å utarbeide kontantstrømoppstilling, da disse virksomhetene utarbeider en artskontorrapportering som en del av årsregnskapet.

5. Forvaltning av de statlige regnskapsstandardene

Direktoratet for økonomistyring (DFØ) er gitt myndighet og ansvar for å forvalte de statlige regnskapsstandardene.

DFØ har myndighet til å innvilge unntak fra enkeltpunkter i standardene på grunnlag av begrunnet søknad fra virksomhetens overordnede departement.

6. Ikrafttredelse

Dette rundskrivet gjelder fra dags dato, 10. september 2015.

Med hilsen

Astri Tverstøl e.f.
avdelingsdirektør

Per Arvid Borøy
seniorrådgiver

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevet signatur.

Kopi:
Stortingets administrasjon
Riksrevisjonen
Direktoratet for økonomistyring