

Rundskriv R

Samtlige departementer
Statsministerens kontor

Nr.
R-114

Vår ref
23/5745

Dato
08.12.2023

Bruk av de statlige regnskapsstandardene (SRS) i virksomhetsregnskapet

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

1. Innledning

De statlige regnskapsstandardene (SRS) inneholder regler om hvordan statlige virksomheter som benytter disse standardene, skal utarbeide og presentere sitt virksomhetsregnskap. SRS er obligatorisk for alle statlige virksomheter, jf. bestemmelser om økonomistyring i staten (bestemmelsene) punkt 3.3.2, og omtale i punkt 4.2 nedenfor, med en innføringsperiode på fem år fra 1. januar 2022 for de virksomhetene som ikke benytter SRS.

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. 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 15.12.2022.

Det er under punkt 4.2 Bruk av de statlige regnskapsstandardene tatt inn en setning som forklarer hvordan statlige virksomheter skal gå frem om de møter på problemstillinger innenfor områder som ikke er regulert i de statlige regnskapsstandardene. Det er også gjort mindre

endringer i SRS 17 Anleggsmidler og SRS 25 Ytelser til ansatte. Virkningstidspunktet for de oppdaterte regnskapsstandardene settes til 1. januar 2024.

Det vises for øvrig til informasjon på DFØs nettsider om SRS og til detaljert endringslogg bakerst i hver enkelt SRS.

2. Rundskrivets innhold

Rundskrivet omtaler rammene for bruk av de statlige regnskapsstandardene.

Finansdepartementet har fastsatt følgende statlige regnskapsstandarder:

- SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet
- SRS 2 Kontantstrømoppstilling
- SRS 3 Prinsippendring, estimatendring og korrigerende av feil
- SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter
- SRS 10 Inntekt fra bevilgninger, tilskudd og overføringer til virksomheten, samt overføringer til og fra staten
- 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 punkt 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

Bestemmelsene punkt 3.3.2 innebærer at virksomhetene skal føre regnskapet etter enten kontantprinsippet eller periodiseringsprinsippet i henhold til de statlige regnskapsstandardene (SRS). Forvaltningsorganer med særskilte fullmakter skal føre regnskapet etter periodiseringsprinsippet i henhold til de statlige regnskapsstandardene. Prinsippet som virksomheten benytter, skal framgå av tildelingsbrev eller instruks.

Alle statlige virksomheter skal innen 1. januar 2027 føre regnskapet etter periodiseringsprinsippet i henhold til SRS. Virksomheter som i dag fører regnskapet etter kontantprinsippet, skal fastsette tidspunktet for overgang til SRS i samråd med overordnet departement, jf. punkt 6.

Virksomheter som benytter de statlige regnskapsstandardene, skal som en del av årsregnskapet utarbeide en oppstilling av virksomhetsregnskapet etter standardene i dette rundskrivet, jf. bestemmelsene punkt 3.4 og Finansdepartementets rundskriv R-115. Oppstillingen av virksomhetsregnskapet skal inneholde alle bokførte beløp i virksomhetens kontospesifikasjon.

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

Dersom det oppstår forhold som ikke er dekket av bestemmelsene i de statlige regnskapsstandardene, må spørsmål om den regnskapsmessige behandlingen tas opp med Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ).

5. Forvaltning av de statlige regnskapsstandardene

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.

Informasjon, veiledning og maler til SRS er tilgjengelig på nettsidene til DFØ.

6. Innføring av de statlige regnskapsstandardene i virksomheter som fører regnskapet etter kontantprinsippet

Virksomheter som i dag fører regnskapet etter kontantprinsippet, skal innen 2027 gå over til å føre regnskapet etter periodiseringsprinsippet i henhold til de statlige regnskapsstandardene (SRS), jf. punkt 1 og 4.2. Virksomheten skal fastsette tidspunktet for overgang til SRS i samråd med overordnet departement (innenfor innføringsperioden på fem år fra 2022). For virksomheter som benytter DFØ som leverandør av regnskapstjenester, må overordnet departement/virksomheten fastsette tidspunkt i samråd med tjenesteyteren.

DFØ vil bistå virksomheter som skal ta i bruk obligatorisk SRS i innføringsperioden på fem år fra 2022, herunder med veiledning og tilpassede kompetansetiltak. DFØ vil i dialog med departementene etablere en plan for puljevis gjennomføring for virksomheter der DFØ er tjenesteyter.

DFØ vil også utarbeide veiledningsmateriell for hvordan departementene kan bruke SRS-regnskapene i etatsstyring og oppfølging av underliggende virksomheter.

7. Ikrafttredelse

Dette rundskrivet gjelder fra 01.01.2024.

Med hilsen

Trond Høyde e.f.
avdelingsdirektør

Per Arvid Borøy
fagsjef

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

Kopi:
Stortingets administrasjon
Riksrevisjonen
Direktoratet for forvaltning og økonomistyring