

DE STATLIGE REGNSKAPSSTANDARDENE (SRS)

KDs økonomiseminarer oktober 2017

Agenda

- Status SRS
- Regnskapsføring av inntekt fra bevilgning SRS 10
- Pågående arbeid med å forenkle de statlige regnskapsstandardene
- Ny rapportering til statsregnskapet for nettobudsjetterte virksomheter

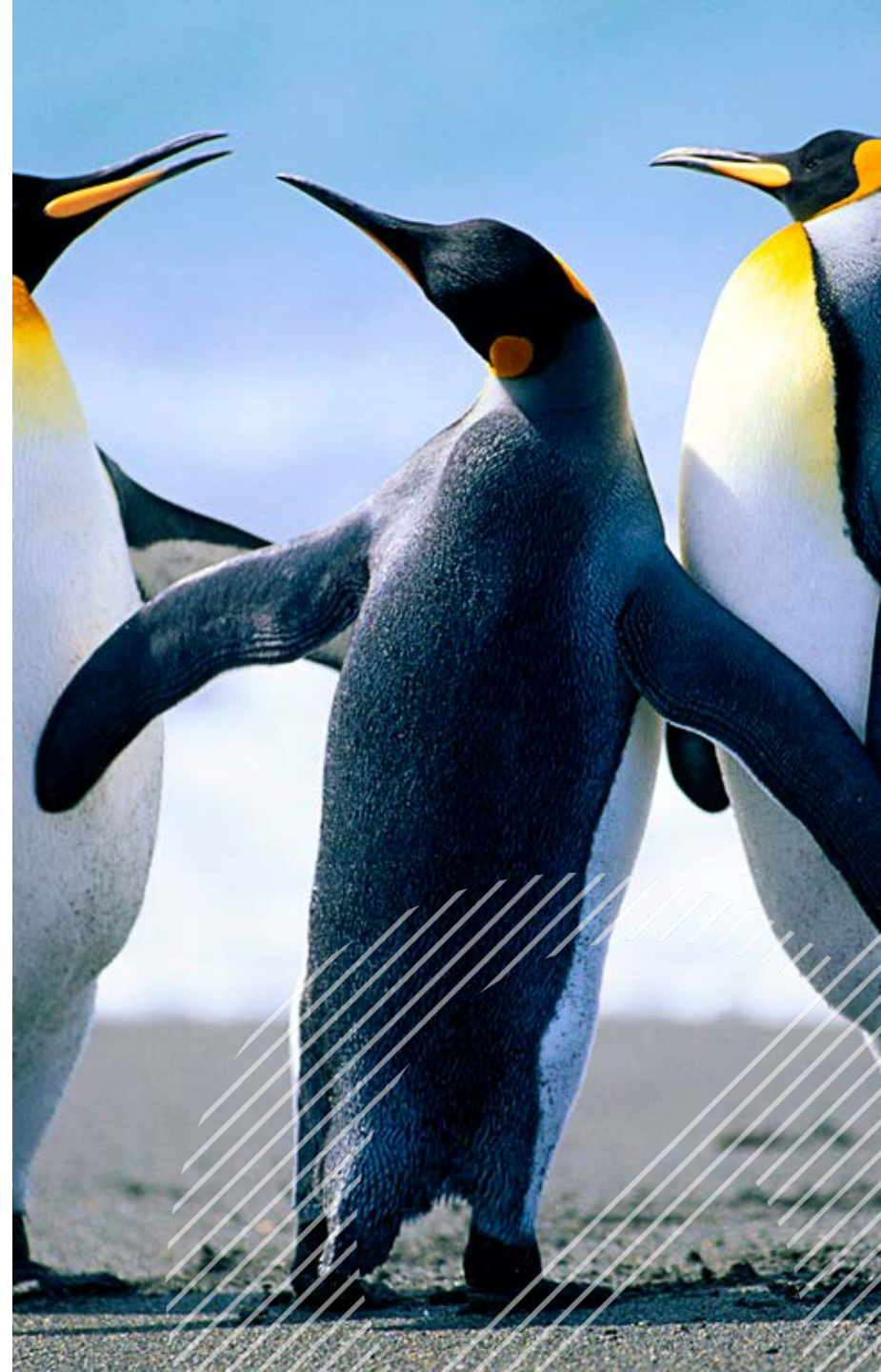
Statlige regnskapsstandarder

- 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

SRS 10 Inntekt fra bevilgning

Prinsippet om motsatt sammenstilling, SRS 10 punkt 10

- Nettobudsjetterte virksomheter skal anvende prinsippet om motsatt sammenstilling. Det betyr at inntekt fra bevilgninger skal resultatføres i takt med at aktivitetene som finansieres av bevilgningen utføres – det vil si i samme periode som kostnadene påløper.
- Bevilgning knyttet til aktiviteter som ikke er utført pr. 31.12 i regnskapsåret skal ikke inntektsføres, men vises som ikke inntektsført bevilgning i balanseoppstillingen.

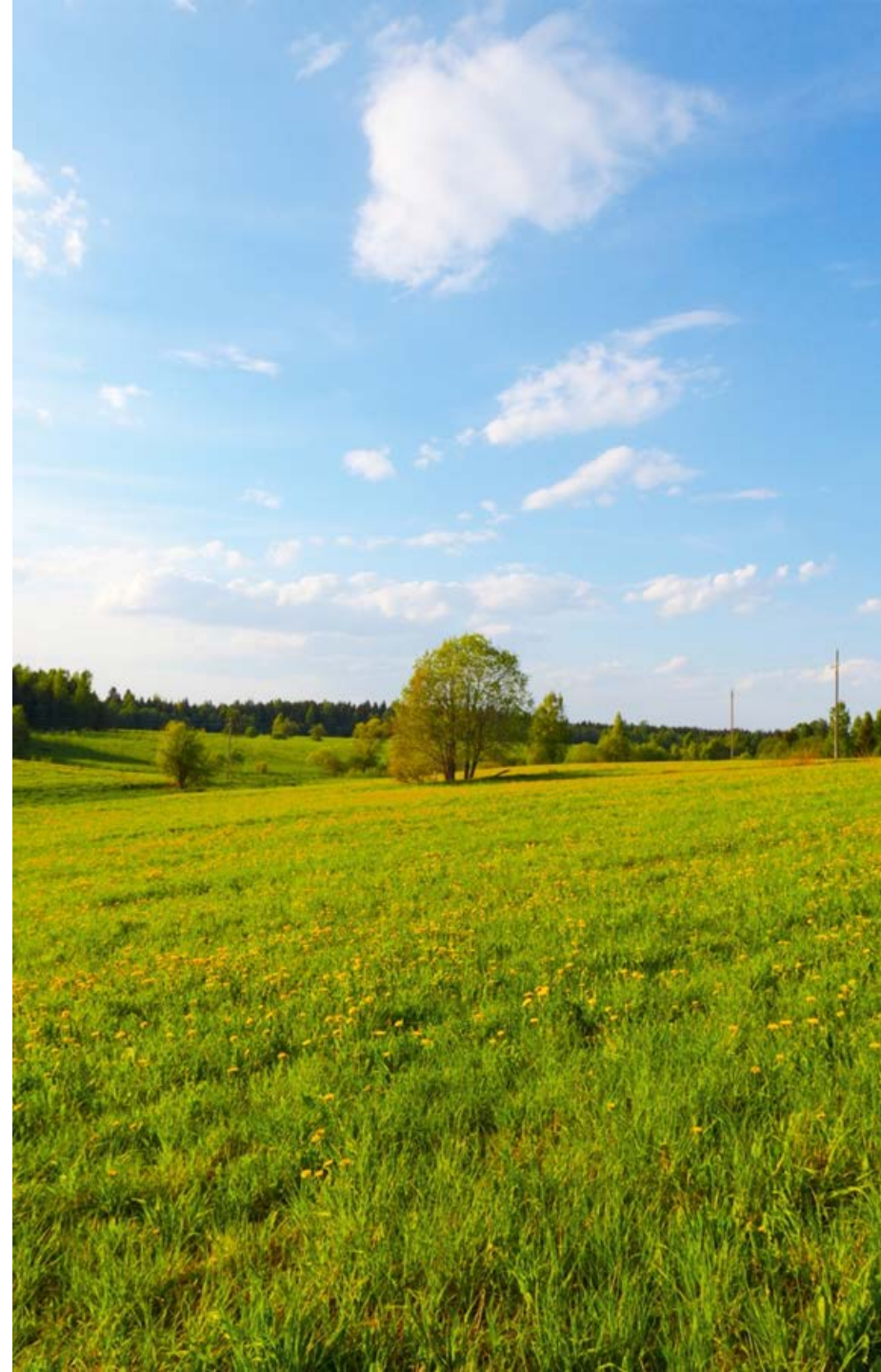


Tolkning av SRS 10, punkt 10

- En nettobudsjettert virksomhet kan vise et resultat etter prinsippet om motsatt sammenstilling forutsatt at alle aktiviteter som bevilgningen skal finansiere er utført.
- Å se hen til periodens kostnader og inntektsføre et tilsvarende beløp som inntekt fra bevilgning er en praktisk tilnærming til prinsippet om motsatt sammenstilling.

Redegjørelse for endringer i de statlige regnskapsstandardene (SRS)

- Nettobudsjetterte virksomheter kan få bevilgning fra flere enn ett departement eller ha inntekter fra andre kilder enn eget fagdepartement. I slike tilfeller kan det legges til grunn at netto driftsbevilgning fra eget fagdepartement i sin helhet er benyttet til finansiering av løpende driftsoppgaver i regnskapsåret. Hvis det er tilfellet bør hele driftsbevilgningen inntektsføres pr. 31.12 i regnskapsåret.



Bakgrunn for redegjørelsen

- Kravet om at inntekt fra bevilgninger skal resultatføres fullt ut i det regnskapsåret (kalenderåret) virksomheten kontrollerer tilgangen ble tatt ut når regnskapsstandardene ble oppdatert per august 2015.
- For å synliggjøre at det fortsatt kan være tilfeller der det er berettiget å inntektsføre hele årets bevilgning per 31.12. ble punktet knyttet til netto driftsbevilgning fra eget fagdepartement omtalt i redegjørelsen til oppdaterte regnskapsstandarder.
- Det er en forutsetning for inntektsføringen at alle aktiviteter som bevilgningen finansierer er utført på tidspunktet for inntektsføring. For UH-sektoren kan et eksempel på dette være at alle årets undervisningstjenester er utført.

Avklaringer knyttet til praktisering av SRS 10 (1)

- For virksomhetene under KD er det en klar presumsjon om at virksomhetenes løpende driftsoppgaver, som skal dekkes av grunnbevilgningen (fra KD og andre departementer), i sin helhet er gjennomført i løpet av regnskapsåret.
 - Når dette er tilfellet skal hele grunnbevilgningen inntektsføres per 31.12. i regnskapsåret.
 - Dersom det er åpenbart at vesentlige aktiviteter ikke er gjennomført (utsatt til en senere periode) er dette en brist i forhold til presumsjonen over og tilhørende bevilgning skal ikke inntektsføres. Den tilhørende bevilgning (beste estimat) anses som ikke benyttet på balansedagen og balanseføres som en forpliktelse som ikke inntektsført bevilgning.

Avklaringer knyttet til praktisering av SRS 10 (2)

- For andre mer spesifikke bevilgninger til særskilte formål og tilskudd skal prinsippet om motsatt sammenstilling følges.
 - For ikke gjennomførte aktiviteter anses den tilhørende bevilgning som ikke opptjent og skal ikke inntektsføres. Den tilhørende bevilgningen blir tilsvarende stående som en forpliktelse som ikke inntektsført bevilgning.
 - Dette inkluderer bevilgninger og tilskudd som uttrykkelig er forutsatt benyttet i senere perioder.
- Kunnskapsdepartementet har på vegne av underliggende virksomheter i UH-sektoren søkt om og fått innvilget unntak slik at *Ikke inntektsført bevilgning* kan presenteres i avsnittet statens kapital, avsnitt C i balanseoppstillingen. Unntaket gjelder for regnskapsårene 2016 og 2017.

Presentasjon i balanseoppstillingen (UH-sektoren)

Eiendeler		Statens kapital og gjeld	
Anleggs- midler	Immaterielle eiendeler Varige driftsmidler	Virksomhetskaptal Avregninger	Statens kapital
	Finansielle anleggsmidler	Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler	
Omløps- midler	Beholdninger av varer og driftsmateriell Kundefordringer Opptjente, ikke fakturerte inntekter Andre fordringer Bankinnskudd, kontanter og lignende	Statens finansiering av særskilte tiltak	Kortsiktig gjeld
		Leverandørgjeld Skyldig skattetrekk Skyldige offentlige avgifter Avsatte feriepenger Ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overnøringer (nettobudsjetterte) Mottatt forskuddsbetaling Annen kortsiktig gjeld	
	Sum eiendeler	Sum statens kapital og gjeld	

Inntekter fra tilskudd og overføringer

- Kjennetegnes ved at det ikke er noe direkte krav til motytelse som resulterer i en transaksjon med overføring av rettigheter til og risiko for en leveranse.
 - Prinsipp: Motsatt sammenstilling.
- For nettobudsjetterte virksomheter: Kan ikke gi et regnskapsmessig resultat til oppbygging av virksomhetskapi tal.

Regnskapsføring av inntekt fra tilskudd og overføringer - prosjektdeltaker

- Tilskudd og overføringer inntektsføres i kontogruppe 34 i henhold til prinsippet om motsatt sammenstilling.
- Tilskudd og overføringer som mottas på forskudd, før tilhørende oppgaver er utført, balanseføres (krediteres) på konto 217 og spesifiseres i note til regnskapslinjen Ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overføringer. Opptjente, men ikke mottatte tilskudd og overføringer balanseføres (debiteres) også på konto 217.

Presentasjon i balanseoppstillingen (UH-sektor) - prosjektdeltaker

Eiendeler		Statens kapital og gjeld	
Anleggs- midler	Immaterielle eiendeler Varige driftsmidler	Virksomhetskapi- tal Avregninger	Statens kapital
	Finansielle anleggsmidler	Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler	
Omløps- midler	Beholdninger av varer og driftsmateriell Kundefordringer Opptjente, ikke fakturerte inntekter Andre fordringer Bankinnskudd, kontanter og lignende	Statens finansiering av særskilte tiltak	
		Leverandørgjeld Skyldig skattetrekk Skyldige offentlige avgifter Avsatte feriepen- ger Ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overføringer (nettobudsjetterte)	Kortsiktig gjeld
		Mottatt forskuddsbetaling Annen kortsiktig gjeld	
		Sum statens kapital og gjeld	
	Sum eiendeler		

Regnskapsføring av tilskuddsmidler - prosjektkoordinator

- 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 på konto 299, eventuelt konto 219 dersom avsetningen skal klassifiseres som langsiktig.

SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter

- Transaksjonsbaserte inntekter
 - Inntekter som er et resultat av transaksjoner der risiko og kontroll for en vare eller leveranse er overført fra selger til kjøper. Inntekter med direkte krav til motytelse.
 - Følger opptjeningsprinsippet og sammenstillingsprinsippet.
- Inntekt fra oppdrag
 - Transaksjonsbaserte salgs- og leieinntekter som ikke faller inn under definisjonen av inntekt fra gebyrer.
 - Må kunne dokumentere hvilke kostnader som er knyttet til (skal sammenstilles med) inntekt fra oppdrag.
 - Nettobudsjetterte virksomheter kan tjene opp virksomhetskapi tal fra inntekter fra oppdrag.

Pågående arbeid med forenkling SRS

Forenkling SRS – hvorfor gjør vi dette nå?

- Børmer- utvalget
- Gul Bok 2017
 - *Finansdepartementet vil arbeide videre med tiltak for forenkling, effektivisering og publisering for å øke nytten og redusere kostnadene forbundet med periodisering og bruk av de statlige regnskapsstandardene.*
 - *Det tas ikke stilling til å innføre obligatorisk periodisering nå, men det skal foretas en ny vurdering innen tre år når forenklingstiltak er gjennomført.*
- DFØ har bedt om innspill til forenklinger fra alle departementer, og fra alle virksomheter som fører regnskapet etter SRS.
- Status på videre arbeid.
 - Forslag oversendes Finansdepartementet 31.12.2017.

Midt i prosessen - hvilke vurderinger gjør vi nå?

- Lønn
 - Vurderer endringer i SRS 25 knyttet til feriepengeavsetning for ansatte som kommer og går innad i staten.
- Leieavtaler
 - Vurdere kriteriene for finansielle leieavtaler vs. operasjonelle leieavtaler.
- Balanseføring av anleggsmidler omtalt i SRS 17
 - Vurderer fortsatt krav til balanseføring av bruk av egne ansatte til utvikling av programvare når denne er sentral i virksomhetens drift.
 - Vurderer balanseføring av anleggsmidler som gruppe.
 - Vurderer krav til dekomponering.
 - Tydeliggjør regler for regnskapsføring av museumsgjenstander.
- Presentasjon av virksomhetsregnskapet SRS 1
 - Bør *Ikke inntektsført bevilgning* presenteres under statens kapital for alle nettobudsjetterte virksomheter?

Ny rapportering til statsregnskapet for nettobudsjetterte virksomheter

Ny P-rapport fra 1. januar 2018

- Formål: Gjøre **mer** data om bruken av statlige bevilgninger **bedre** tilgjengelig for **flere** brukere.
- Nettobudsjetterte virksomheter skal fra 1. januar 2018 månedlig rapportere **bokførte beløp etter standard kontoplan** til statsregnskapet, jf. rundskriv R-6/2017.
- www.statsregnskapet.no
- Status på arbeidet med å utvikle ny løsning i DFØ.
 - Agresso
 - Oracle

Bedre stat-prisen 2017

DFØ kårer hvert år det tiltaket som best har bidratt til effektiv ressursbruk i staten – innen styring, kontroll, innsparing eller kvalitetsforbedring. Prisen deles ut under Styringskonferansen i januar.

Målet er å løfte fram gode eksempler, inspirere og dele erfaringer.

Nominer din virksomhet eller tips oss om et tiltak!

bedre-stat@dfo.no

Se også dfo.no/bedrestat

