

Statlig RegnskapsStandard 1

Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse

Innholdsfortegnelse

Innledning.....	2
Mål	2
Virkeområde.....	2
Definisjoner.....	3
Kvalitative egenskaper ved virksomhetsregnskapet	4
Virksomhetsregnskapet	5
Innhold i resultatregnskapet	5
Innhold i balanseoppstillingen	6
Vurderingsregler for eiendeler	6
Vurderingsregler for gjeld.....	7
Opptjening av virksomhetskapital.....	7
Noteopplysninger	7
Regnskapsprinsipper	7
Øvrige noteopplysninger	8
Sammenligningstall	8
Konsistent presentasjon.....	8
Identifisering av et virksomhetsregnskap.....	9
Ikrafttredelse.....	9
Vedlegg 1 Oppstillingsplan for resultatregnskapet	10
Vedlegg 2 Oppstillingsplan for balansen	11
Appendiks.....	13
Endringer fra tidligere utgave	13

Innledning

De statlige regnskapsstandardene (SRS) inneholder regler om hvordan statlige virksomheter som følger disse, skal utarbeide og presentere sitt virksomhetsregnskap. Regnskapsstandardene er fastsatt av Finansdepartementet med hjemmel i reglement for økonomistyring i staten § 3.

Denne standarden er én av et sett statlige regnskapsstandarder for virksomheter som velger å føre periodisert virksomhetsregnskap, jf. rundskriv R-114 fra Finansdepartementet. Virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskapet i henhold til de statlige regnskapsstandardene, skal benytte alle standardene.

Virkeområdet for de statlige regnskapsstandardene er alle statlige forvaltningsorganer, herunder departementer, jf. reglement for økonomistyring i staten § 2. Forvaltningsorganer omfatter ordinære statlige forvaltningsorganer (“bruttobudsjetterte virksomheter”), forvaltningsorganer med særskilte fullmakter til bruttoføring utenfor statsbudsjettet (“nettobudsjetterte virksomheter”) og statens forvaltningsbedrifter. Disse er heretter kalt virksomheter. Standardene kan også benyttes ved forvaltning av statlige fond. Forvaltningsbedriftene skal følge reglene i de statlige regnskapsstandardene som gjelder for bruttobudsjetterte virksomheter der ikke annet er omtalt spesifikt for forvaltningsbedriftene.

Regnskapsreglene i SRS kommer i tillegg til de bestemmelser som er gitt om bokføring og rapportering i reglement for økonomistyring i staten og bestemmelser om økonomistyring i staten av 12. desember 2003 med senere endringer. SRS kan aldri legitimere disposisjoner som ligger utenfor de fullmakter virksomheten er gitt.

I denne standarden er **fet skrift** benyttet for å fremheve hovedprinsippene, men all tekst har samme autoritet.

Mål

Målsettingen med denne standarden er å beskrive hvordan statlige virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskapet i henhold til SRS, skal stille opp regnskapet for å sikre en standardisert presentasjon og legge til rette for sammenlignbarhet.

Virkeområde

- 1. Denne standarden skal brukes ved presentasjon av virksomhetsregnskapet for virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskapet i henhold til SRS.**
2. Dersom det oppstår forhold som er av en slik art at de ikke er dekket av bestemmelsene i denne standarden, må spørsmål om den regnskapsmessige behandlingen tas opp med Direktoratet for økonomistyring (DFØ).

Definisjoner

3. Følgende begreper brukes i denne standarden:

Periodiseringsprinsippet: Virkningen av transaksjoner og andre hendelser regnskapsføres som inntekter, kostnader, eiendeler eller gjeld når de inntreffer i samsvar med de grunnleggende regnskapsprinsippene, uavhengig av tidspunktet for inn- og utbetalinger.

De statlige regnskapsstandardene bygger på følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

Transaksjonsprinsippet: Transaksjoner skal regnskapsføres til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet.

Opptjeningsprinsippet: Inntekt skal resultatføres når den er opptjent.

Sammenstillingsprinsippet: Utgifter skal kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt.

Motsatt sammenstilling: Inntekt fra bevilgninger og inntekt fra tilskudd og overføringer resultatføres i takt med at aktivitetene som finansieres av disse inntektene utføres – det vil si i samme periode som kostnadene påløper. Sammenstillingsprinsippet blir brukt for inntekter og ikke for kostnader.

Forsiktighetsprinsippet: Urealiserte tap skal resultatføres.

Regnskapestimater: Ved usikkerhet skal det brukes beste estimat, på bakgrunn av den informasjon som er tilgjengelig når virksomhetsregnskapet avlegges.

Prinsippanvendelse: Virksomhetsregnskapet skal utarbeides etter ensartede prinsipper, som skal anvendes konsistent over tid.

Eiendeler er ressurser som kontrolleres av en virksomhet som følge av tidligere hendelser som forventes å tilføre virksomheten fremtidige økonomiske fordeler eller økt tjenestepotensiale. Fremtidige økonomiske fordeler kan stamme fra bruken av eiendelene, for eksempel i form av økte inntekter eller reduserte kostnader, eller fra avhending av eiendelene. Økt tjenestepotensiale innebærer at virksomheten får bedre forutsetninger for å utføre statsoppdraget mer effektivt.

En **finansiell eiendel** er enhver eiendel som er:

- a) kontanter
- b) et egenkapitalinstrument i et annet foretak
- c) en kontraktsmessig rett til å
 - i. motta kontanter eller en annen finansiell eiendel fra et annet foretak
 - ii. bytte finansielle eiendeler eller finansielle forpliktelser med et annet foretak på vilkår som kan være gunstige for virksomheten

Gjeld er en plikt for virksomheten som oppstår som en følge av tidligere hendelser, hvis oppgjør forventes å føre til en strøm av økonomiske ressurser ut fra virksomheten.

Vesentlighet: Utelatelser eller feilaktige opplysninger om inntekter, kostnader, eiendeler og gjeld anses som vesentlige dersom de hver for seg eller samlet kan påvirke økonomiske beslutninger som tas av brukere på grunnlag av virksomhetsregnskapet. Vesentlighet avhenger av utelatelsens eller den feilaktige opplysningens størrelse og art vurdert ut ifra de rådende omstendighetene. Inntekten, kostnaden, eiendelen eller gjeldens størrelse eller art, eller en kombinasjon av disse, kan være en avgjørende faktor.

Periodens aktiviteter er alle aktiviteter som foretas som en del av virksomhetens tjenesteproduksjon eller omsetning av varer eller tjenester.

Balansedagen er den siste dagen i regnskapsperioden.

Kontantstrømmer er inn- og utbetalinger av kontanter og kontantekvivalenter.

Kvalitative egenskaper ved virksomhetsregnskapet

4. En korrekt presentasjon av virksomhetsregnskapet krever at regnskapsinformasjonen presenteres på en måte som sikrer:
 - a) forståelighet
 - b) relevans
 - c) vesentlighet
 - d) pålitelighet
 - e) innhold fremfor formalia
 - f) forsiktighet
 - g) fullstendighet
 - h) sammenlignbarhet
 - i) rettidighet
 - j) avveining mellom kost-nytte
5. **Virksomhetsregnskapet skal gi et rettviseende bilde av inntekter, kostnader, eiendeler og gjeld. Et rettviseende bilde forutsetter en tro gjengivelse av virkningene av transaksjoner og andre hendelser i samsvar med de statlige regnskapsstandardene.**
6. I de svært sjeldne tilfellene der virksomhetens ledelse kommer til at regnskapet ikke gir et rettviseende bilde ved å følge en bestemmelse i en statlig regnskapsstandard, og derfor finner det riktig å fravike bestemmelsen for å oppnå en korrekt presentasjon av regnskapet, skal virksomheten oppgi følgende:
 - a) at virksomhetens ledelse har konkludert med at virksomhetsregnskapet på en korrekt måte viser dens balanse og resultat etter avviket
 - b) hvilken standard virksomheten har fraveket, hvilken bestemmelse som det ikke er tatt hensyn til og hva denne bestemmelsen innebærer

- c) årsaken til at den regnskapsmessige behandlingen i så fall vil bli feilaktig og hvilken regnskapsmessig behandling virksomheten derfor har valgt
- d) den økonomiske virkning avviket har på virksomhetens inntekter, kostnader, resultat og balanse i de aktuelle regnskapsperiodene

Virksomhetsregnskapet

7. Et fullstendig virksomhetsregnskap skal bestå av følgende:

- a) **resultatoppstilling**
- b) **balanseoppstilling**
- c) **regnskapsprinsipper**
- d) **noter**

Nettobudsjetterte virksomheter skal også utarbeide en kontantstrømoppstilling i samsvar med SRS 2 Kontantstrømoppstilling.

8. Virksomhetsregnskapet skal presenteres i norske kroner.

9. Regnskapsåret er kalenderåret. Virksomheten skal utarbeide et virksomhetsregnskap minst en gang per år.

Innhold i resultatregnskapet

10. Virksomhetens resultatregnskap skal presenteres i samsvar med oppstillingsplanen i vedlegg 1 til denne standarden. Virksomheten kan slette regnskapslinjer som ikke inneholder beløp. Resultatregnskapet skal likevel alltid inneholde følgende overskrifter:

- a) **driftsinntekter**
- b) **driftskostnader**
- c) **driftsresultat**
- d) **finansinntekter og finanskostnader**
- e) **resultat av periodens aktiviteter**
- f) **avregninger og disponeringer**
- g) **innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten**
- h) **tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten**

11. Virksomheten skal supplere resultatregnskapet med flere overskrifter og regnskapslinjer dersom en statlig regnskapsstandard eller andre regler og retningslinjer krever det, eller når det er nødvendig for å gi et rettvise bilde av virksomhetens økonomiske stilling.

12. For inntekter eller kostnader som er uvanlige og/eller uregelmessige og som er av stor betydning for vurdering av virksomhetens økonomiske stilling bør det gis særskilte opplysninger på egen linje i resultatoppstillingen, i tillegg til noter.

13. Virksomheten skal, når forholdene tilsier det, vise en mer detaljert spesifisering av den enkelte regnskapslinje i note til resultatregnskapet.

Innhold i balanseoppstillingen

14. Virksomhetens balanse skal presenteres i samsvar med oppstillingsplanen i vedlegg 2 til denne standarden. Virksomheten skal skille mellom anleggsmidler og omløpsmidler i balanseoppstillingen. Tilsvarende skal det skilles mellom kortsiktig og langsiktig gjeld. Virksomheten kan slette regnskapslinjer som ikke inneholder beløp. Balanseoppstillingen skal likevel alltid inneholde følgende overskrifter:
- a) immaterielle eiendeler
 - b) varige driftsmidler
 - c) finansielle anleggsmidler
 - d) beholdninger av varer og driftsmateriell
 - e) fordringer
 - f) bankinnskudd, kontanter og lignende
 - g) virksomhetskapital
 - h) avregninger
 - i) statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler
 - j) avsetning for langsiktige forpliktelser
 - k) annen langsiktig gjeld
 - l) kortsiktig gjeld
15. Virksomheten skal supplere balanseoppstillingen med flere overskrifter og regnskapslinjer dersom en statlig regnskapsstandard eller andre regler og retningslinjer krever det, eller når det er nødvendig for å gi et rettvise bilde av virksomhetens økonomiske stilling.
16. Virksomheten skal, når forholdene tilsier det, vise en mer detaljert spesifisering av den enkelte regnskapslinje i note til balanseoppstillingen.

Vurderingsregler for eiendeler

17. Anleggsmidler er betydelige eiendeler som er anskaffet til varig eie eller bruk i virksomheten. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer som skal tilbakebetales innen ett år, kan ikke klassifiseres som anleggsmidler.
18. En virksomhet skal klassifisere en eiendel som omløpsmiddel i følgende tilfeller:
- a) virksomheten forventer å realisere eiendelen, eller har til hensikt å selge eller forbruke den, i virksomhetens ordinære driftssyklus
 - b) virksomheten primært holder eiendelen for omsetning
 - c) når eiendelen er en fordring som ikke faller inn under a) og virksomheten forventer å realisere den innen tolv måneder etter balansedagen eller transaksjonstidspunktet
 - d) eiendelen er kontanter eller kontantekvivalenter

19. Dersom virksomhetens anvendelse/utnyttelse av en eiendel endres, skal den omklassifiseres.

Vurderingsregler for gjeld

20. En virksomhet skal klassifisere en forpliktelse som kortsiktig i følgende tilfeller:
- a) virksomheten forventer å gjøre opp forpliktelsen i virksomhetens ordinære driftssyklus
 - b) forpliktelsen forfaller til oppgjør innen tolv måneder etter balansedagen eller transaksjonstidspunktet. Første års avdrag på langsiktig gjeld kan klassifiseres som langsiktig gjeld.
 - c) virksomheten ikke har en ubetinget rett til å utsette oppgjøret av forpliktelsen i minst tolv måneder etter balansedagen

Når en virksomhet er i brudd med betingelser i en langsiktig låneavtale kan dette medføre at forpliktelsen forfaller til betaling tidligere enn ett år etter balansedagen. Dersom forpliktelsen forfaller til slik førtidig betaling er hensikten med lånet endret og forpliktelsen klassifiseres som kortsiktig. Dette gjelder likevel ikke dersom långiver, etter balansedagen og før virksomhetsregnskapet fastsettes, innrømmer en betalingsutsettelse på minst tolv måneder regnet fra balansedagen.

Andre forpliktelser skal klassifiseres som langsiktige. All langsiktig gjeld skal omtales i note.

Opptjening av virksomhetskapskapital

21. **Virksomhetskapskapital kan bare opptjenes etter fullmakt fra Stortinget. Forvaltningsorganer med særskilte fullmakter til bruttoføring utenfor statsbudsjettet (nettobudsjetterte virksomheter) og statens forvaltningsbedrifter anses å ha slik fullmakt.**
22. Nettobudsjetterte virksomheter kan bare opptjene virksomhetskapskapital fra inntekt fra oppdrag. Se SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter for en nærmere omtale av inntekt fra oppdrag.

Noteopplysninger

Regnskapsprinsipper

23. **En virksomhet skal gi opplysninger om anvendte regnskapsprinsipper. Opplysningene skal være spesifikt tilpasset virksomheten, virksomhetens drift og situasjon.**
24. I omtalen av regnskapsprinsipper skal det angis om virksomhetsregnskapet er avlagt i samsvar med de statlige regnskapsstandardene.

25. Endringer i prinsippanvendelsen skal opplyses om og begrunnes.

Øvrige noteopplysninger

26. Notene til regnskapsoppstillingene skal
- a) **presentere informasjon om forutsetningene som ligger til grunn for regnskapsavleggelsen og de regnskapsprinsipper som er valgt og brukt i behandlingen av vesentlige transaksjoner og andre hendelser**
 - b) **presentere de noteopplysningene som de statlige regnskapsstandardene krever**
 - c) **gi opplysninger som ikke er presentert i regnskapsoppstillingene, men som er nødvendige for å gi en fullstendig presentasjon**
27. Notene til regnskapsoppstillingene skal presenteres på en systematisk måte. Hver linje i resultatregnskapet og balansen skal inneholde referanser til alle noter med informasjon om den aktuelle linjen.
28. Notene skal gi de opplysninger som er nødvendige for å bedømme virksomhetens resultat og balanse, og som ikke fremgår av virksomhetsregnskapet for øvrig.
29. Feil i virksomhetsregnskapet kan ikke korrigeres ved omtale i noter eller i annet forklarende materiale.

Sammenligningstall

30. **Sammenligningstall for foregående regnskapsperiode skal vises i tilknytning til hver regnskapslinje og i noter. Sammenligningstall i resultatregnskapet kan utelates når regnskapet avlegges etter denne standarden første gang, eller dersom en statlig regnskapsstandard tillater at slik informasjon utelates.**

Konsistent presentasjon

31. En virksomhet skal beholde samme presentasjon og klassifisering av inntekter, kostnader, eiendeler og gjeld i virksomhetsregnskapet fra én regnskapsperiode til den neste, med mindre:
- a) en betydelig endring i arten av virksomhetens drift medfører at en annen presentasjon eller klassifisering ville vært mer egnet
 - b) de statlige regnskapsstandardene krever en endring av presentasjonen
32. Når presentasjonen eller klassifiseringen av inntekter, kostnader, eiendeler eller gjeld i et virksomhetsregnskap endres, skal virksomheten omklassifisere sammenligningstall med mindre det ikke er praktisk mulig. Når sammenligningstall omklassifiseres, skal virksomheten opplyse om følgende:
- a) arten av omklassifiseringen
 - b) størrelsen på det som omklassifiseres

- c) årsaken til omklassifiseringen
33. Ved endring av sammenlikningstall er det de omarbeidede tallene som skal vises som tall for foregående periode, og ikke de regnskapstall som formelt ble fastsatt for foregående regnskapsperiode.
34. Dersom det ikke er praktisk mulig å omarbeide sammenlikningstall, skal virksomheten begrunne hvorfor sammenlikningstallene ikke er omarbeidet og angi hvilke regnskapslinjer som ikke er sammenlignbare.
35. Eiendeler og forpliktelser kan ikke presenteres netto med mindre en statlig regnskapsstandard krever det eller tillater det.
36. Inntekter og kostnader kan ikke utlignes (nettoføres) med mindre en statlig regnskapsstandard krever det eller tillater det.

Identifisering av et virksomhetsregnskap

37. **En virksomhet skal identifisere hver av oppstillingene i virksomhetsregnskapet samt notene på en tydelig måte, og skille dem fra annen informasjon som gis i samme dokument. I tillegg skal en virksomhet vise følgende informasjon på en fremtredende plass, og om nødvendig gjenta den for å gi en forståelse av informasjonen som presenteres:**
- a) navnet på den rapporterende virksomhet og enhver navndring siden foregående balansedag
 - b) tidspunkt for balansedagen og perioden som dekkes av virksomhetsregnskapet
 - c) beløpets valør, det vil si den eventuelle avrundingen som er benyttet ved presentasjon av beløp i virksomhetsregnskapet

Ikrafttredelse

38. **Denne regnskapsstandarden gjelder for regnskapsår som starter 1. januar 2016 og senere. Det oppfordres til tidligere anvendelse.**

Vedlegg 1 Oppstillingsplan for resultatregnskapet

	Note	20x2	20x1
Driftsinntekter			
Inntekt fra bevilgninger	1		
Inntekt fra tilskudd og overføringer	1		
Inntekt fra gebyrer	1		
Salgs- og leieinntekter	1		
Andre driftsinntekter	1		
<i>Sum driftsinntekter</i>			
Driftskostnader			
Varekostnader			
Lønnskostnader	2		
Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3,4		
Nedskrivninger av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3,4		
Andre driftskostnader	5		
<i>Sum driftskostnader</i>			
Driftsresultat			
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	6		
Finanskostnader	6		
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>			
Resultat av periodens aktiviteter			
Avregninger og disponeringer			
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	7		
Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte)	8		
Disponering av periodens resultat (til virksomhetskapital)	9		
<i>Sum avregninger og disponeringer</i>			
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
Avgifter og gebyrer direkte til statskassen	10		
Avregning med statskassen innkrevingsvirksomhet	10		
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>			
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
Utbetalinger av tilskudd til andre	11		
Avregning med statskassen tilskuddsforvaltning	11		
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>			

Vedlegg 2 Oppstillingsplan for balansen

EIENDELER	Note	20x2	20x1
A. Anleggsmidler			
I Immaterielle eiendeler			
Forskning og utvikling	3		
Programvare og lignende rettigheter	3		
Immaterielle eiendeler under utførelse	3		
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>			
II Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4		
Maskiner og transportmidler	4		
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	4		
Anlegg under utførelse	4		
Infrastruktureiendeler	4		
<i>Sum varige driftsmidler</i>			
III Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	12		
Obligasjoner			
Andre fordringer			
<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>			
Sum anleggsmidler			
B. Omløpsmidler			
I Beholdninger av varer og driftsmateriell			
Beholdninger av varer og driftsmateriell	13		
<i>Sum beholdning av varer og driftsmateriell</i>			
II Fordringer			
Kundefordringer	14		
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	15		
Andre fordringer	16		
<i>Sum fordringer</i>			
III Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd	17		
Kontanter og lignende	17		
<i>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</i>			
Sum omløpsmidler			
Sum eiendeler			

STATENS KAPITAL OG GJELD	Note	20x2	20x1
C. Statens kapital			
I Virksomhetskapi tal			
Opptjent virksomhetskapi tal	9		
<i>Sum virksomhetskapi tal</i>			
II Avregninger			
Avregnet med statskassen (bruttobudsjetterte)	7		
Avregnet bevilgningsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte)	8		
<i>Sum avregninger</i>			
III Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler			
Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler	3,4		
<i>Sum statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler</i>			
Sum statens kapital			
D. Gjeld			
I Avsetning for langsiktige forpliktelse r			
Avsetninger langsiktige forpliktelse r			
<i>Sum avsetning for langsiktige forpliktelse r</i>			
II Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld			
<i>Sum annen langsiktig gjeld</i>			
III Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld			
Skyldig skattetrekk			
Skyldige offentlige avgifter			
Avsatte feriepenge r			
Ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overføringer (nettobudsjetterte)	18		
Mottatt forskuddsbetaling	15		
Annen kortsiktig gjeld	19		
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>			
Sum gjeld			
Sum statens kapital og gjeld			

Appendiks

Status: Statlig regnskapsstandard

Forholdet til NRS: Det er ikke utarbeidet en norsk standard for oppstillingsplanene for resultatregnskap og balanse. Norsk regnskapspraksis er basert på de obligatoriske oppstillingsplanene i regnskapslovens kapittel 6.

Oppstillingsplanene for resultatregnskap og balanse i SRS 1 følger strukturen i regnskapslovens kapittel 6.

Kravene til noteopplysninger er forenklet i forhold til regnskapslovens kapittel 7.

Forholdet til IPSAS: Innholdsmessig er det stor grad av samsvar mellom IPSAS 1 Presentation of Financial Statement og SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse.

Endringer fra tidligere utgave

Endringer i standarden:

- Kontantstrømoppstilling er ikke lengere en del av et fullstendig virksomhetsregnskap etter SRS for bruttobudsjetterte virksomheter. Nettobudsjetterte virksomheter skal utarbeide kontantstrømoppstillingen som en del av et fullstendig virksomhetsregnskap etter SRS.
- Det er presisert at nettobudsjetterte virksomheter bare kan opptjene virksomhetskapital fra inntekt fra oppdrag.

Endringer i oppstillingsplan for resultatregnskap (vedlegg 1):

- *Gevinst ved avgang av anleggsmidler* er ikke lengere en egen regnskapslinje.
- Avsnittet *inntekter fra eierandeler i selskaper mv.* er tatt ut.
- Avsnittet *avregninger* har endret navn til *avregninger og disponeringer*.
- Avsnittet *periodens resultat (til virksomhetskapital)* er slettet og satt inn som en regnskapslinje under avsnittet *avregninger og disponeringer* med betegnelsen *disponering av periodens resultat (til virksomhetskapital)*.

Endringer i oppstillingsplan for balanse (vedlegg 2):

- Det er satt inn en egen regnskapslinje for *immaterielle eiendeler under utførelse*.
- Det er satt inn en egen regnskapslinje for *infrastruktureiendeler*.
- Regnskapslinjen *beredskapsanskaffelser* er slettet.
- Regnskapslinjen *forskudd til leverandører* er slettet.
- Regnskapslinjen *varebeholdninger* er endret til *beholdning av varer og driftsmateriell*.
- Det er opprettet et nytt avsnitt i balansen som benevnes *statens kapital*. I dette avsnittet inngår virksomhetskapital, avregninger og statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler.

- Avsnittene *innskutt virksomhetskapital* og *opptjent virksomhetskapital* er slått sammen til ett avsnitt med betegnelsen *virksomhetskapital*.
- Navnet på avsnittet *avregning med statskassen* endres til *avregninger*.
- Regnskapslinjen *ikke inntektsført bevilgning, tilskudd og overføringer (nettobudsjetterte)* er flyttet til kortsiktig gjeld.
- Forpliktelsen *ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler* er flyttet til statens kapital og omtales som *statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler*.