

Dato
11.12.2025

Referanse
Avdeling for forvaltning av
økonomiregelverket,
seksjon for regelverk og
statsregnskap

Redegjørelse endringer i rundskriv R-114 Bruk av de statlige regnskapsstandardene (SRS) i virksomhetsregnskapet

Innhold

Redegjørelse endringer i rundskriv R-114 Bruk av de statlige regnskapsstandardene (SRS) i virksomhetsregnskapet	1
Innledning	1
Generelt om endringer i standardene	1
Endringer i selve rundskrivet	2
Endringer i SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet.....	2
Endringer i SRS 17 Anleggsmidler.....	5
Endringer i SRS 25 Ytelser til ansatte	5

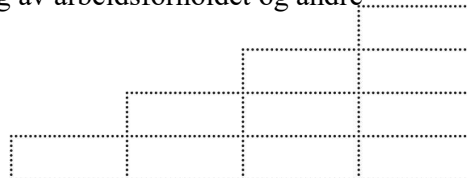
Innledning

Finansdepartementet har fastsatt oppdaterte statlige regnskapsstandarder (SRS) per desember 2025. I dette notatet redegjør Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) for endringene i de oppdaterte standardene. Merk at endringer i SRS 25 Ytelser til ansatte gjelder fra 1.1.2025, mens endringer i SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet og SRS 17 Anleggsmidler gjelder fra 1.1.2026.

Generelt om endringer i standardene

Formålet med endringene er å:

- opprette nye regnskapslinjer for gjennomstrømningsposter
- tydeliggjøre når en åpningsbalanse etter SRS skal utarbeides
- fjerne upresis informasjon i vedlegg 1 til SRS 17
- innføre et noteopplysningskrav om utgifter (utbetalinger) til lønn og andre ytelser ovenfor virksomhetsleder, og leder av styret og de enkelte styremedlemmer i virksomheter som har styre. Noteopplysningskravet omfatter også avtaler som innebærer vesentlige fremtidige forpliktelser knyttet til vederlag ved opphør og endring av arbeidsforholdet og andre



særskilte avtaler til fordel for virksomhetsleder eller leder av styret i de virksomhetene som har styre.

Våre forslag til endringer er basert på henvendelser og kontakt med statlige virksomheter og Riksrevisjonen.

Nedenfor omtales endringene i den enkelte standard. Alle endringene er listet opp i slutten av hver enkelt standard.

Endringer i selve rundskrivet

Det er tatt inn et avsnitt i rundskriv R-114 under punkt 4.2 *Bruk av de statlige regnskapsstandardene*, hvor vi orienterer om at DFØ vil foreta en kost-nytte-vurdering av om obligatorisk SRS skal gjelde for statlige fond, eller om det skal foreslås unntak fra plikten til å benytte SRS ved utarbeidelse av fondsregnskap. Inntil DFØ har gjort denne vurderingen og den er behandlet av Finansdepartementet, gjelder ikke fristen og prosessen for overgang til SRS for fond omtalt i dette rundskrivet punkt 6.

Endringer i SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet

SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet punkt 13 omtaler balanseoppstillingens innhold. Punktet henviser til vedlegg 2 til standarden, der oppstillingsplanen for balansen presenteres. Vi har lagt til nye overskrifter og regnskapslinjer i balanseoppstillingene. De nye overskriftene og regnskapslinjene påvirker innholdet i punkt 13 og i vedlegg 2 til SRS 1.

SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet punkt 37-50 inneholder regulering av åpningsbalansen. Reguleringen beskriver hva som er formålet med åpningsbalansen og hvordan den skal utarbeides og godkjennes. Standarden har imidlertid ikke omtalt *når* eller i hvilke tilfeller en åpningsbalanse skal utarbeides. Vi har lagt til et nytt punkt for å presisere i hvilke situasjoner det skal utarbeides åpningsbalanse.

Endring

Ny tekst vist i kursiv, tekst som er fjernet vist som gjennomstrøket:

SRS 1 punkt 13

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 langsiktig og kortsiktig gjeld. Virksomheten kan slette regnskapslinjer som ikke inneholder beløp. Balanseoppstillingen skal likevel alltid inneholde overskriftene a til f og ~~hi~~ til ~~mn~~:

- a) **immaterielle eiendeler**
- b) **varige driftsmidler**
- c) **finansielle anleggsmidler**
- d) **beholdninger av varer og driftsmateriell**
- e) **fordringer**
- f) **bankinnskudd, kontanter og lignende**
- g) **fordringer vedrørende innkreivingsvirksomhet og andre overføringer**
- h) **fordringer og beholdninger ved tilskuddsforvaltning og andre overføringer**
- i) ~~h~~-virksomhetskapital
- j) ~~i~~-avregninger
- k) ~~j~~ utsatt inntektsføring av bevilgning (nettobudsjetterte)

- l) ~~k~~-avsetning for langsiktige forpliktelser
- m) ~~h~~-annen langsiktig gjeld
- n) ~~m~~-kortsiktig gjeld
- o) ~~n~~-gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer
- p) *gjeld ved innkrevingsvirksomhet og andre overføringer*

Fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet og andre overføringer, *fordringer og beholdninger ved tilskuddsforvaltning og andre overføringer*, ~~og gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer og gjeld ved innkrevingsvirksomhet og andre overføringer~~ presenteres i egne avsnitt adskilt fra virksomhetens drift. Dersom virksomheten ikke har fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet og andre overføringer ~~fra staten~~, *fordringer og beholdninger ved tilskuddsforvaltning og andre overføringer*, ~~eller gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten~~ eller gjeld ved innkrevingsvirksomhet og andre overføringer, kan overskriftene slettes ved presentasjon av virksomhetsregnskapet.

SRS 1 nytt punkt 37A.:

Åpningsbalanse skal utarbeides når en virksomhet som tidligere utarbeidet sitt årsregnskap etter kontantprinsippet, går over til også å utarbeide en oppstilling av virksomhetsregnskapet i henhold til SRS som del av sitt årsregnskap.

SRS 1 vedlegg 2 Oppstillingsplan for balansen, Eiendeler, nederste del (i oppstillingsplanen er sumlinjene alltid vist i kursiv, nye sumlinjer i punkt C er derfor vist i kursiv og fet skrift):

Sum eiendeler drift

C. Omløpsmidler ved innkrevingsvirksomhet og tilskuddsforvaltning

***I IV* Fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet og andre overføringer**

Fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten

Sum fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet og andre overføringer

***II* Fordringer og beholdninger ved tilskuddsforvaltning og andre overføringer**

Fordringer ved tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

Beholdning av driftsmateriell

Sum fordringer og beholdninger ved tilskuddsforvaltning og andre overføringer

Sum omløpsmidler ved innkrevingsvirksomhet og tilskuddsforvaltning

Sum eiendeler

SRS 1 vedlegg 2 Oppstillingsplan for balansen, Statens kapital og gjeld (i oppstillingsplanen er sumlinjene alltid vist i kursiv, nye sumlinjer i punkt F er derfor vist i kursiv og fet skrift):

***D. €* Statens kapital**

***I* Virksomhetskapi**

Opptjent virksomhetskapi

Sum virksomhetskapi

***II* Avregninger**

Avregnet med statskassen (bruttobudsjetterte)

Avregnet bevilgningsfinansiert virksomhet (nettobudsjetterte)
Sum avregninger

III Utsatt inntektsføring av bevilgning (nettobudsjetterte)

Statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler

Ikke inntektsført bevilgning

Sum utsatt inntektsføring av bevilgning (nettobudsjetterte)

Sum statens kapital

E. Ø. Gjeld

I Avsetning for langsiktige forpliktelser

Avsetninger langsiktige forpliktelser

Sum avsetning for langsiktige forpliktelser

II Annen langsiktig gjeld

Øvrig langsiktig gjeld

Sum annen langsiktig gjeld

III Kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld

Skyldig skattetrekk og andre trekk

Skyldige offentlige avgifter

Avsatte feriepenger

Ikke inntektsført tilskudd og overføringer (nettobudsjetterte)

Mottatt forskuddsbetaling

Annen kortsiktig gjeld

Sum kortsiktig gjeld

Sum gjeld

Sum statens kapital og gjeld drift

F. Gjeld ved tilskuddsforvaltning og innkrevingsvirksomhet

I IV Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer

Bevilgning mottatt til tilskuddsforvaltning (nettobudsjetterte)

Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

Sum gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer

II Gjeld ved innkrevingsvirksomhet og andre overføringer

Gjeld ved innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten

Sum gjeld ved innkrevingsvirksomhet og andre overføringer

Sum gjeld ved tilskuddsforvaltning og innkrevingsvirksomhet

Sum statens kapital og gjeld

Endringer i SRS 17 Anleggsmidler

Endringene gjelder SRS 1 vedlegg 1 *Anleggsmidler - matrise for klassifisering, verdsettelse og avskrivninger*.

I punkt A) Immaterielle eiendeler; Programvare og lignende rettigheter, er det et eget punkt for Programvarelisenser. Vi har fjernet siste avsnitt som stod under overskriften «Åpningsbalansen – verdsettelse» («mindre kostbare «småprogrammer» som er installert på enkelt-PCer utelates»). Avsnittet fjernes, fordi det er reglene i SRS 17 punkt 3 som bestemmer om et anleggsmiddel skal balanseføres eller ikke.

I punkt B) Varige driftsmidler; Tomter, bygninger og annen fast eiendom, er det et eget punkt for tomter. Vi har endret teksten under overskriften «Beskrivelse/eksempler», slik at teksten gir eksempel på tomter som skal balanseføres.

Endring

Tekst i matrise om Programvare og lignende rettigheter; småprogram fjernes, jf. avsnitt over.

Tekst i matrise om tomter – beskrivelse/eksempler er endret til:

Tomtearealer virksomheten eier eller har bruksrett til (f.eks. festetomter).

Endringer i SRS 25 Ytelser til ansatte

I SRS 25 er det tatt inn et nytt krav til noteopplysning om lønn og andre ytelser til virksomhetsleder og til styret i statlige virksomheter som har styre. Opplysningene omfatter regnskapsåret og det foregående år. Informasjonen skal gis for alle som har hatt posisjon som virksomhetsleder, styreleder og medlemmer av styret i regnskapsåret.

Noteopplysningskravet omfatter også opplysning om vesentlige fremtidige forpliktelser knyttet til avtaler om særskilte vederlag ved opphør og endring av arbeidsforholdet, samt andre særskilte avtaler til fordel for nåværende og tidligere virksomhetsledere. De samme opplysninger skal også gis dersom slike avtaler er inngått med nåværende leder av styret eller tidligere ledere av styret, for de virksomhetene som har styre. Forslaget til nytt noteopplysningskrav fremkommer i nytt punkt 37. Nåværende punkt 37 blir da punkt 38.

Endring

SRS 25 nytt punkt 37:

Det skal i note til oppstilling av virksomhetsregnskapet etter SRS gis opplysninger om samlede utgifter (utbetalinger) til lønn og andre ytelser til virksomhetsleder for regnskapsåret og for det foregående år. Dersom virksomheten har styre, skal de samme opplysninger gis for styreleder og de enkelte medlemmer av styret. Informasjonen skal gis for alle som har hatt posisjon som virksomhetsleder, leder av styret og medlemmer av styret i regnskapsåret.

Det skal også opplyses om vesentlige fremtidige forpliktelser knyttet til avtaler om vederlag ved opphør eller endring av arbeidsforholdet til fordel for virksomhetsleder. Det skal også opplyses om ev. andre særskilte avtaler til fordel for virksomhetsleder. Dersom virksomheten har styre, skal de samme opplysninger gis for leder av styret.

Informasjon om vesentlige fremtidige forpliktelser og andre særskilte avtaler skal omfatte nåværende virksomhetsleder og tidligere virksomhetsledere og nåværende og tidligere ledere av styret i virksomheter som har styre.

Når en eller flere opplysninger som nevnt i første eller annet ledd ikke gis fordi den regnskapspliktige ikke har hatt slike utgifter, vesentlige forpliktelser eller andre særskilte avtaler, skal dette også fremgå av noten.

SRS 25 punkt 38 (tidligere punkt 37)

*Denne regnskapsstandarden gjelder for regnskapsår som starter 1. januar 2025 og senere.
~~Det oppfordres til tidligere anvendelse.~~*