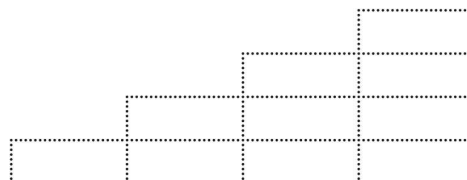


Dato
Januar 2026

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

Veiledning til virksomhetsregnskap etter de statlige regnskapsstandardene (SRS) for regnskapsår 2025 for nettobudsjetterte virksomheter



Innhold

1. Innledning.....	2
2. Utarbeidelse av virksomhetsregnskap etter SRS for nettobudsjetterte virksomheter	2
2.1. Regnskapsprinsipper	3
2.2. Sammenligningstall	3
2.3. Endring i prinsipp anvendelse.....	3
2.4. Kontantstrømoppstilling.....	4
2.5. Noter	4
2.6. Unntak fra de statlige regnskapsstandardene.....	4
3. Veiledning ved regnskapsføring av periodiseringsposter etter 15. januar	4
4. Kontaktinformasjon	4

1. Innledning

Denne veiledningen gir en kortfattet beskrivelse av

- utarbeidelse av virksomhetsregnskapet etter de statlige regnskapsstandardene (SRS)
- veiledning ved regnskapsføring av periodiseringsposter etter 15. januar

Virksomhetsregnskapet etter de statlige regnskapsstandardene (SRS) er en del av virksomhetens årsregnskap. Krav og veiledning til årsregnskap finner du på [DFØs nettsider om årsregnskap](#). Det presiseres at virksomhetene for årsavslutningen 2025 må følge rapporteringskrav og frister for rapportering til statsregnskapet, jf. rundskriv R-8/2025 Statsregnskapet for 2025 – Årsavslutning og frister for innrapportering.

Dette notatet omhandler kun virksomhetsregnskapet etter SRS.

Virksomhetsregnskapet skal gi et dekkende bilde av inntekter, kostnader, eiendeler og gjeld. Kravet om å gi et dekkende bilde innebærer at det kan være nødvendig å gi tilleggsinformasjon utover det som følger av de statlige regnskapsstandardene slik at all relevant informasjon om virksomhetens inntekter, kostnader, eiendeler og gjeld, fremgår av virksomhetsregnskapet. Tilleggsinformasjonen kan gis ved å legge til regnskapslinjer, noter eller ved omtale i ledelseskomentarene.

2. Utarbeidelse av virksomhetsregnskap etter SRS for nettobudsjetterte virksomheter

Virksomhetsregnskap etter SRS består av resultat- og balanseoppstilling, kontantstrømoppstilling, omtale av regnskapsprinsipper og noter. Alle oppstillingene i virksomhetsregnskapet og notene skal inneholde navn på rapporterende virksomhet og navneendring siden forrige balansedag, samt eventuell avrunding som er benyttet ved presentasjon av beløpene i virksomhetsregnskapet.

Veiledningsmaterieell for utarbeidelse av virksomhetsregnskap etter SRS finnes på [DFØs nettsider om SRS](#). Her finner dere blant annet rapporteringsmal for årsregnskapet 2025 (Excel-format). I tillegg til resultat- og balanseoppstilling, kontantstrømoppstilling og noter er også oppstilling av bevilgningsrapportering lagt inn. Endringene i rapporteringsmalen fra året før er omtalt i første fane i rapporteringspakken.

2.1. Regnskapsprinsipper

Mal for utarbeidelse av regnskapsprinsipper for virksomhetsregnskapet etter SRS finner dere på [DFØs nettsider om årsregnskapet](#). I prinsippnoten skal det opplyses om at virksomhetsregnskapet er avlagt i samsvar med SRS. Informasjonen som gis om regnskapsprinsippene må tilpasses den enkelte virksomhet og redegjøre for faktisk benyttede regnskapsprinsipper. Regnskapsprinsipper som er beskrevet i malen, men som ikke dekker de faktiske forhold i virksomheten, skal slettes. Dersom virksomheten i enkelte tilfeller benytter regnskapsprinsipper som avviker fra malen på grunn av virksomhetsspesifikke forhold, må faktisk anvendte regnskapsprinsipper beskrives. Dersom virksomheten har fått unntak fra de statlige regnskapsstandardene etter unntakssøknad til DFØ, må de omtales i regnskapsprinsippene.

2.2. Sammenligningstall

Tall fra virksomhetsregnskapet for regnskapsåret 2024 skal vises som sammenligningstall i resultatregnskapet, balanseoppstilling, kontantstrømoppstilling og noter. I den grad fjorårstallene er endret som følge av feil eller korrigeringer må virksomheten opplyse om dette.

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

Ved endring av sammenligningstall er det de omarbeidede tallene som skal vises som tall for foregående periode, og ikke de regnskapstall som formelt ble fastsatt for foregående regnskapsperiode. Dersom det ikke er praktisk mulig å omarbeide sammenligningstall, skal virksomheten begrunne hvorfor sammenligningstallene ikke er omarbeidet og angi hvilke regnskapslinjer som ikke er sammenlignbare.

Dette er omtalt i SRS 1 *Presentasjon av virksomhetsregnskapet* punkt 29-35 om sammenligningstall og konsistent presentasjon.

For virksomheter som har utarbeidet åpningsbalanse per 1.1.2025 skal åpningsbalansetall vises i kolonnen for sammenligningstall. Datoen endres til 1.1.2025. I året SRS innføres, er det ikke krav om å vise sammenligningstall for resultatregnskapet.

2.3. Endring i prinsippanvendelse

Endringer i prinsippanvendelsen skal opplyses om og begrunnes i regnskapsprinsippene. Ved regnskapsføring av prinsippendring skal fjorårstallene om nødvendig omarbeides for å være sammenlignbare. Dersom det ikke er mulig å foreta omarbeidelse av sammenligningstall uten for store kostnader, og det heller ikke er vesentlig for forståelsen av virksomhetens økonomiske

stilling, kan omarbeidelsen utelates.

2.4. Kontantstrømoppstilling

Nettobudsjetterte virksomheter må utarbeide kontantstrømoppstilling. Kontantstrømoppstillingen skal utarbeides etter den direkte metoden, jf. SRS 2 *Kontantstrømoppstilling*.

2.5. Noter

Det er anledning til å foreta endringer i den enkelte notemal for å øke detaljeringsgraden, som for eksempel i notene for andre driftskostnader, andre kortsiktige fordringer og annen kortsiktig gjeld. Noter som ikke benyttes slettes og nummereringen endres.

Det er anledning til å utarbeide flere noter enn vist i malen. Virksomhetene må utarbeide noter til vesentlige regnskapslinjer. Notene nummereres fortløpende.

2.6. Unntak fra de statlige regnskapsstandardene

Dersom virksomheten har behov for unntak fra de statlige regnskapsstandardene må virksomheten sende unntakssøknad til DFØ via overordnet departement, jf. rundskriv R-114 Bruk av de statlige regnskapsstandardene (SRS) i virksomhetsregnskapet.

Eventuelle innvilgede unntak fra SRS må oppgis i prinsippnoten, jf. punkt 2.1.

3. Veiledning ved regnskapsføring av periodiseringsposter etter 15. januar

I tillegg til ordinær innsendelse av L-rapport/P-rapport skal virksomhetene utarbeide virksomhetsregnskapet etter de statlige regnskapsstandardene.

De statlige regnskapsstandardene er basert på periodiseringsprinsippet. Dette innebærer blant annet at det gjøres avsetninger for påløpte kostnader og opptjente inntekter. Anleggsregistre må ajourføres og avskrivninger må beregnes og regnskapsføres.

Formålet med et virksomhetsregnskap etter SRS er å gi et fullstendig kostnadsbilde. Virksomhetene kan derfor ha behov for å gjøre periodiseringer og avsetninger i regnskapet etter fristen for rapportering av L-rapport til statsregnskapet 15. januar.

Virksomhetene bør være mest mulig à jour med bokføringen per 15. januar 2026. Alle aktiviteter og forbruk som vedrører 2025 skal regnskapsføres i 2025. Etter 15. januar 2026 kan det ikke foretas føringer som påvirker L-rapporten til statsregnskapet. Hvis man skal gjøre endringer på kontoer som inngår i L-rapporten etter 15. januar 2026, må den ordinære rutinen for dette benyttes, jf. R-8/2025.

4. Kontaktinformasjon

Ved spørsmål om de statlige regnskapsstandardene (SRS) kan du kontakte avdeling for forvaltning av økonomiregelverket, seksjon for regelverk og statsregnskap på e-postadressen statligregnskap@dfø.no. E-posten kan merkes «statlig regnskapsføring».