

## Statlig RegnskapsStandard 10

### Inntekt fra bevilgninger, tilskudd og overføringer til virksomheten, samt overføringer til og fra staten

#### Innholdsfortegnelse

---

Innledning.....	2
Mål .....	2
Virkeområde.....	2
Definisjoner.....	3
Resultatføring av inntekt fra bevilgninger .....	4
Inntekt fra bevilgninger.....	4
Bevilgning benyttet til investeringer for nettobudsjetterte virksomheter.....	5
Bevilgning til tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten.....	6
Resultatføring av inntekt fra tilskudd og overføringer til virksomheten.....	6
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten .....	7
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten.....	7
Måling .....	8
Noteopplysninger .....	8
Ikrafttredelse.....	9
Appendiks.....	10
Endringer fra tidligere utgave .....	10

## Innledning

De statlige regnskapsstandardene (SRS) inneholder regler om hvordan statlige virksomheter som følger disse, skal utarbeide og presentere sitt virksomhetsregnskap. De statlige regnskapsstandardene gir et grunnlag for å fremskaffe bedre oversikt over statens inntekter, kostnader, eiendeler og gjeld, og forvaltningen av ressursene virksomheten disponerer. 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 fører 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

Målet med denne standarden er å regulere regnskapsføring av inntekt fra bevilgninger og inntekt fra tilskudd og overføringer til virksomheten for virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskapet i henhold til SRS. Standarden regulerer også regnskapsføring av innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten, og tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten i henhold til SRS.

## Virkeområde

1. **Denne standarden skal benyttes ved regnskapsføring av:**
  - a) **inntekt fra bevilgninger**
  - b) **inntekt fra tilskudd og overføringer til virksomheten**
  - c) **innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten**

**d) tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten**

2. Inntekt fra gebyrer, salgs- og leieinntekter og andre driftsinntekter skal regnskapsføres i samsvar med bestemmelsene i SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter.
3. 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

4. **Følgende begreper brukes i denne standarden:**

Med **inntekt** menes økonomiske fordeler som virksomheten mottar vedrørende egen drift.

**Inntekt fra bevilgninger for bruttobudsjetterte virksomheter** beregnes som differansen mellom periodens kostnader og opptjente transaksjonsbaserte inntekter og eventuelle inntekter fra tilskudd og overføringer til virksomheten. En konsekvens av dette er at resultat av periodens aktiviteter blir null. Dersom opptjente transaksjonsbaserte inntekter og eventuelle inntekter fra tilskudd og overføringer til virksomheten overstiger periodens påløpte kostnader, skal det ikke resultatføres inntekt fra bevilgning og det vil fremkomme et positivt resultat av periodens aktiviteter.

**Inntekt fra bevilgninger for nettobudsjetterte virksomheter** defineres som innbetaling fra departementer til virksomhetens bankkonto i henhold til tildelingsbrev i tillegg til det som er innbetalt fra Norges forskningsråd som grunnbevilgning.

**Inntekt fra tilskudd og overføringer** til virksomheten kjennetegnes ved at det ikke er noe direkte krav til motytelse som resulterer i en transaksjon med overgang av rettigheter til og risiko for leveransen (varen/tjenesten). Inntekt fra tilskudd og overføringer til virksomheten vil typisk forekomme i instituttsektoren og ved utdannings- og forskningsinstitusjonene. Som eksempler nevnes tilskudd og overføringer fra:

- a) Norges forskningsråd med unntak av grunnbevilgning
- b) andre statlige virksomheter
- c) EUs rammeprogrammer
- d) kommunale og fylkeskommunale etater
- e) organisasjoner og stiftelser
- f) næringsliv og private

**Motsatt sammenstilling** betyr at inntekt fra bevilgninger og inntekt fra tilskudd og overføringer skal resultatføres i takt med at aktivitetene som finansieres av disse inntektene utføres, det vil si i samme periode som kostnadene påløper.

Utgifter knyttet til inntekt fra bevilgninger og inntekt fra tilskudd og overføringer til virksomheten skal kostnadsføres i samme periode som aktivitetene er gjennomført og ressursene er forbrukt.

**Metode for løpende avregning** innebærer at alle inntekter og kostnader i et prosjekt resultatføres i takt med fremdriften i prosjektperioden.

**Metode for løpende avregning uten fortjeneste** betyr at det ikke resultatføres fortjeneste løpende i prosjektperioden. En eventuell fortjeneste resultatføres når prosjektet er avsluttet.

**Metode for løpende avregning med fortjeneste** innebærer at estimert fortjeneste i prosjektet resultatføres i takt med fremdriften i prosjektperioden.

Med **innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten** menes midler som virksomheten krever inn på vegne av statskassen. Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten kjennetegnes ved at de som hovedregel skal rapporteres til statsregnskapet som inntekt på post 50 til 89 (i S-rapport).

Med **tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten** menes midler som virksomheten får til disposisjon for utdeling til andre. Begrepet omfatter tilskudd, stønader og andre overføringer og kjennetegnes ved at de som hovedregel rapporteres til statsregnskapet som utgift på post 50 til 89 (i S-rapport).

## Resultatføring av inntekt fra bevilgninger

### *Inntekt fra bevilgninger*

- Inntekt fra bevilgninger skal resultatføres etter prinsippet om motsatt sammenstilling. For inntekt fra bevilgninger som benyttes til finansiering av investeringer i nettobudsjetterte virksomheter, se eget avsnitt nedenfor i standarden.**
- Bruttobudsjetterte virksomheter har en forenklet praktisering av prinsippet om motsatt sammenstilling ved at inntekt fra bevilgninger beregnes som differansen mellom periodens kostnader og opptjente transaksjonsbaserte inntekter og eventuelle inntekter fra tilskudd og overføringer til virksomheten. En konsekvens av dette er at resultat av periodens aktiviteter blir null. Dersom opptjente transaksjonsbaserte inntekter og eventuelle inntekter fra tilskudd og overføringer til virksomheten overstiger periodens påløpte kostnader, skal det ikke resultatføres inntekt fra bevilgning og det vil fremkomme et positivt resultat av periodens aktiviteter.**
- Nettobudsjetterte virksomheter kan aldri inntektsføre mer enn det som er innbetalt fra departementer til virksomhetens bankkonto i henhold til tildelingsbrev i tillegg til det som er innbetalt fra Norges Forskningsråd som grunnbevilgning.**

8. Grunnbevilgningen fra Norges forskningsråd skal klassifiseres som inntekt fra bevilgninger.
9. **Nettobudsjetterte virksomheter** skal ikke inntektsføre bevilgning knyttet til aktiviteter som ikke er utført per 31.12 i regnskapsåret. Bevilgningen presenteres som ikke inntektsført bevilgning i balanseoppstillingen. Innbetalte bevilgninger knyttet til aktiviteter som er sluttført skal inntektsføres i sin helhet selv om det gir et positivt resultat.
10. **Inntekter og kostnader knyttet til prosjekter der det føres prosjektregnskap skal som hovedregel regnskapsføres etter metode for løpende avregning uten fortjeneste.** Utgangspunktet er at vurderingsenheten er det enkelte prosjekt. Prosjekter som består av flere delprosjekter som utgjør en naturlig helhet, kan vurderes samlet regnskapsmessig.
11. Dersom inntekter og kostnader i et prosjekt kan estimeres på en pålitelig måte kan prosjektregnskapet føres etter metode for løpende avregning med fortjeneste når dette er aktuelt.
12. Det skal gjøres en tapsvurdering av prosjektene ved hver regnskapsrapportering. Utgangspunktet er at vurderingsenheten er det enkelte prosjekt. Prosjekter som består av flere delprosjekter som utgjør en naturlig helhet, kan vurderes samlet regnskapsmessig. Det skal avsettes for forventet tap.

### ***Bevilgning benyttet til investeringer for nettobudsjetterte virksomheter***

13. **Andelen av inntekt fra bevilgninger og tilsvarende som benyttes til anskaffelse av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler, skal ikke inntektsføres på anskaffelsestidspunktet. Inntektsføringen av bevilgningen utsettes til kostnadene påløper og avsettes i balansen på regnskapslinjen *statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler*.**
14. **I takt med kostnadsføringen av avskrivninger av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler skal det inntektsføres et tilsvarende beløp fra avsetningen *statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler*. Dette medfører at kostnadsførte avskrivninger inngår i virksomhetens driftskostnader uten å få resultateffekt.**
15. Når investeringer i immaterielle eiendeler og varige driftsmidler er finansiert med både inntekt fra bevilgninger og inntekt fra tilskudd og overføringer, kan nettobudsjetterte virksomheter velge å anse slike investeringer for å være finansiert med inntekt fra bevilgninger. Virksomheten unngår da å måtte fordele kjøpesum og fremtidige avskrivninger mellom disse inntektskategoriene. Ved etablering av avsetningen *statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler* reduseres inntektsarten inntekt fra bevilgninger tilsvarende.
16. Når regnskapslinjen *inntekt fra bevilgninger* utgjør mindre enn 50% av *sum driftsinntekter* i resultatregnskapet kan virksomheten velge å ikke følge punkt 13, 14

og 15 i denne standarden. Virksomheter som benytter seg av denne unntaksbestemmelsen skal som hovedregel legge til grunn at alle investeringer i immaterielle eiendeler og varige driftsmidler er finansiert fra andre kilder enn bevilgning. Virksomhetene skal ikke utsette inntektsføringen av slike midler ved å avsette til *statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler*. Dette medfører at kostnadsførte avskrivninger får resultateffekt.

17. I de tilfeller der virksomheten faller inn under unntaket i punkt 16 og mottar bevilgninger eller tilskudd til konkrete investeringer i immaterielle eiendeler eller varige driftsmidler, skal inntektsføringen utsettes. Den inntektsarten som finansierer investeringen, skal reduseres ved bokføring av forpliktelsen. Virksomheten må opprette en egen regnskapslinje for denne type finansiering av investeringer som betegnes *utsatt inntektsføring knyttet til anleggsmidler (nettobudsjetterte med unntak)*. Denne regnskapslinjen presenteres under overskriften *avsetning for langsiktige forpliktelser* i balansen. Forpliktelsen reduseres i takt med kostnadsføring av tilhørende avskrivninger. Oppløsning av forpliktelsen inntektsføres under den inntektsart som finansierte investeringen. Dette medfører at avskrivninger av disse anleggsmidlene ikke får resultateffekt.

### **Bevilgning til tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten**

18. Innbetalinger som en virksomhet får til disposisjon for utbetaling til andre (tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten) skal ikke inntektsføres, men føres i balansen i påvente av utbetaling til endelig mottaker.

## **Resultatføring av inntekt fra tilskudd og overføringer til virksomheten**

19. **Inntekt fra tilskudd og overføringer til virksomheten skal resultatføres etter prinsippet om motsatt sammenstilling. For inntekt fra tilskudd og overføringer som benyttes til finansiering av investeringer, se avsnittet om bevilgning benyttet til investeringer for nettobudsjetterte virksomheter.**
20. **Inntekter og kostnader knyttet til prosjekter der det føres prosjektregnskap skal som hovedregel regnskapsføres etter metode for løpende avregning uten fortjeneste.** Utgangspunktet er at vurderingsenheten er det enkelte prosjekt. Prosjekter som består av flere delprosjekter som utgjør en naturlig helhet, kan vurderes samlet regnskapsmessig.
21. Dersom inntekter og kostnader i et prosjekt kan estimeres på en pålitelig måte kan prosjektregnskapet føres etter metode for løpende avregning med fortjeneste.
22. Det skal gjøres en tapsvurdering av prosjektene ved hver regnskapsrapportering. Utgangspunktet er at vurderingsenheten er det enkelte prosjekt. Prosjekter som består av flere delprosjekter som utgjør en naturlig helhet, kan vurderes samlet regnskapsmessig. Det skal avsettes for forventet tap.

23. Det er bare tilskudd og overføringer som virksomheten skal benytte til finansiering av egen aktivitet, for eksempel som prosjektdeltaker, som skal inntektsføres. Tilskudd og overføringer som virksomheten mottar på vegne av andre som prosjektkoordinator skal ikke inntektsføres, men balanseføres i påvente av videreformidling til andre.
24. Gaver i form av likvider balanseføres når de mottas og inntektsføres i takt med at gavemidlene forbrukes i virksomheten (motsatt sammenstilling).

## **Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten**

25. Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten kjennetegnes ved at de som hovedregel skal rapporteres til statsregnskapet som inntekt på post 50 til 89 (i S-rapport).
26. Inntekter fra innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten skal bokføres i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten.
27. I virksomhetsregnskapet etter SRS kan virksomheten velge å presentere innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten etter ett av følgende to alternativer:
  - a) Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten presenteres etter kontantprinsippet. Dette innebærer at virksomheten må tilbakeføre (nullstille) bokførte fordringer og gjeld som ikke er betalt på rapporteringstidspunktet.
  - b) Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten presenteres etter samme prinsipper som de er bokført. Dette innebærer at virksomheten presenterer bokførte fordringer og gjeld i et eget avsnitt i balansen. Det må likevel korrigeres for eventuell forskuddsfakturering som ikke vedrører regnskapsperioden. Det skal ikke gjøres avsetninger for eventuelle avgifter som er opptjent, men ikke fakturert.
28. Inntekt fra innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten avregnes og presenteres i et eget avsnitt adskilt fra driftsinntekter og driftskostnader i virksomhetsregnskapet.

## **Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten**

29. Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten kjennetegnes ved at de som hovedregel skal rapporteres til statsregnskapet som utgift på post 50 til 89 (i S-rapport).
30. Utgifter til tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten skal bokføres i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten.

- 31.** I virksomhetsregnskapet etter SRS kan virksomheten velge å presentere tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten etter ett av følgende to alternativer:
- a) Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten presenteres etter kontantprinsippet. Dette innebærer at virksomheten må tilbakeføre (nullstille) eventuell bokført gjeld og fordringer som ikke er betalt på rapporteringstidspunktet.
  - b) Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten presenteres etter samme prinsipper som de er bokført. Dette innebærer at virksomheten presenterer eventuell bokført gjeld og fordringer i et eget avsnitt i balansen. Det skal ikke gjøres avsetninger for tilsagn om tilskudd som ikke er bokført.
- 32.** Utgifter til tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten avregnes og presenteres i et eget avsnitt adskilt fra driftsinntekter og driftskostnader i virksomhetsregnskapet.

## Måling

- 33.** Inntekter som er omtalt i denne standarden måles til verdien av ytelsen på det tidspunktet midlene stilles til disposisjon for virksomheten. Som hovedregel vil dette være nominell kroneverdi.

## Noteopplysninger

- 34.** Det skal gis en beskrivelse av hvilke regnskapsprinsipper virksomheten har benyttet ved regnskapsføring av inntekter fra bevilgninger og tilskudd og overføringer til virksomheten. Det skal også fremgå hvilke regnskapsprinsipper som er benyttet ved presentasjon av innkrevingsvirksomhet og tilskuddsforvaltning.
- 35.** Det skal gis en spesifikasjon av regnskapsperiodens:
- a) inntekt fra bevilgninger, herunder:
    - i. midler benyttet til investeringer (nettobudsjetterte)
    - ii. utsatt inntekt fra avsetning til statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler (nettobudsjetterte)
  - b) inntekt fra tilskudd og overføringer til virksomheten
  - c) innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten
  - d) tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten



SRS 10 Inntekt fra bevilgninger, tilskudd og overføringer til virksomheten, samt overføringer til og fra staten

---

## **Ikrafttredelse**

- 36. Denne regnskapsstandarden gjelder for regnskapsår som starter 1. januar 2023 og senere.**

## Appendiks

Status:	Statlig regnskapsstandard
Forholdet til NRS:	Det finnes ingen tilsvarende NRS som omhandler inntekt fra bevilgninger. SRS 10 gjelder regnskapsføring av bevilgninger, tilskudd og overføringer til virksomheten, samt overføringer til og fra staten.
Forholdet til IPSAS:	SRS 10 har hentet løsninger både fra IPSAS 9 Revenue from Exchange Transactions og IPSAS 23 Revenue from Non-Exchange Transactions.
Spesielle forhold:	<p>SRS 10 er basert på motsatt sammenstilling som betyr at inntekt fra bevilgninger skal resultatføres i samme periode som aktivitetene som finansieres av bevilgningen utføres. Inntekter fra bevilgninger og tilsvarende som nettobudsjetterte virksomheter benytter til anskaffelse av immateriell eiendeler og varige driftsmidler som balanseføres, skal ikke inntektsføres på anskaffelsestidspunktet, men avsettes i balansen på regnskapslinjen <i>statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler</i>. Avsetningen skal inntektsføres i takt med kostnadsføringen av avskrivningene.</p> <p>Utgifter knyttet til inntekt fra bevilgninger og inntekt fra tilskudd og overføringer til virksomheten skal kostnadsføres i samme periode som aktivitetene er gjennomført og ressursene er forbrukt.</p>

## Endringer fra tidligere utgave

- Det er gjort en språklig endring hvor begrepet «basisbevilgning» er byttet ut med «grunnbevilgning». Dette for å være i samsvar med ordlyden som er brukt i Norges forskningsråd (NFR) sine *Retningslinjer for statlig grunnbevilgning til forskningsinstitutter og forskningskonsern*.