



Veileder i periodisert virksomhetsregnskap etter SRS for bruttobudsjetterte virksomheter

Veileder i periodisert virksomhetsregnskap for bruttobudsjetterte virksomheter i staten, er ment som en støtte for de som skal utarbeide virksomhetsregnskap etter SRS. Den gir en grunnleggende og praktisk fremstilling av et virksomhetsregnskap utarbeidet i henhold til SRS. Veilederen tar utgangspunkt i en ordinær bruttobudsjettert virksomhet.

| Innledning

| Resultatregnskapet

| Balansen

| Noter

| Bevilgnings- og artskontorrapportering

Innledning

Veilederen er ment som en støtte for de som skal utarbeide virksomhetsregnskap etter SRS. Den gir en grunnleggende og praktisk fremstilling av et virksomhetsregnskap utarbeidet i henhold til SRS. Veilederen tar utgangspunkt i en ordinær bruttobudsjettert virksomhet.

Veilederen erstatter tidligere veileder av februar 2019. Talleksemplet er nytt og de fleste av endringene siden forrige versjon er endringer som følge av endringer i de statlige regnskapsstandardene eller annet regelverk.

I henhold til punkt 3.3.2 i Bestemmelser om økonomistyring i staten (bestemmelsene) skal alle statlige virksomheter innen 1. januar 2027 føre regnskapet etter periodiseringsprinsippet i henhold til de statlige regnskapsstandardene (SRS). Virksomheter som i dag fører regnskap etter kontantprinsippet, skal fastsette tidspunkt for overgang til SRS i samråd med overordnet departement (innenfor innføringsperioden på fem år fra 2022).

Regnskapsreglene i de statlige regnskapsstandardene 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 endringer senest 23. september 2019. SRS kan aldri legitimere disposisjoner som ligger utenfor de fullmakter virksomheten er gitt. Virksomhetene skal fortsatt rapportere til bevilgningsregnskapet og kapitalregnskapet etter kontantprinsippet.

Bruttobudsjetterte virksomheter rapporterer månedlig til statsregnskapet ved innsending av S-rapport. I S-rapporten inngår statskonto (kapittel og post) og artskonto (standard kontoplan) etter kontantprinsippet. Virksomhetene kan føre sitt regnskap i henhold til periodiseringsprinsippet etter SRS, men skal allikevel rapportere til statsregnskapet etter kontantprinsippet.

Årsregnskap

Virksomheten skal ved årets slutt utarbeide og avlegge et årsregnskap med noter i tråd med punkt 3.4.1 i bestemmelsene. Årsregnskapet skal gi et dekkende bilde av virksomhetens disponible bevilgninger og av regnskapsførte utgifter, inntekter, eiendeler og gjeld. Årsregnskapet skal vise regnskapstall for hele virksomheten samlet.

Årsregnskap for virksomheter som benytter SRS skal inneholde:

- ledelseskomentarer
- oppstilling av bevilgningsrapportering
- oppstilling av artskontorrapportering
- oppstilling av virksomhetsregnskapet etter SRS

I denne veilederen vil vi vise hvordan et virksomhetsregnskap etter SRS skal utarbeides. Oppstillingene av bevilgnings- og artskontorrapportering kan sjekkes opp mot resultatregnskapet, balansen og notene, men disse oppstillingene er ikke videre kommentert.

Resultatregnskapet

Resultatregnskapet etter SRS gir informasjon om inntekter og kostnader fordelt på art etter periodiseringsprinsippet.

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av resultatregnskapet:

- Periodens inntekter spesifisert etter art
 - Periodens forbruk av ressurser spesifisert etter art
 - Periodens finansinntekter og finanskostnader
 - Omfanget av innkrevingsvirksomhet og tilskuddsforvaltning
 - Henvisning til noter som gir ytterligere spesifisering og forklaring til den enkelte regnskapslinjen
 - Sammenligningstall fra tilsvarende periode i fjor
-

Resultatregnskap

	Note	31.12.2020	31.12.2019
Driftsinntekter			
Inntekt fra bevilgninger	1	183 930 210	177 496 292
Inntekt fra tilskudd og overføringer	1	9 157 728	8 398 844
Inntekt fra gebyrer	1	0	0
Salgs- og leieinntekter	1	767 144	857 234
Andre driftsinntekter	1	0	0
<i>Sum driftsinntekter</i>		<i>193 855 082</i>	<i>186 752 371</i>
Driftskostnader			
Varekostnader		0	0
Lønnskostnader	2	138 840 794	130 340 350
Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3,4	16 589 995	13 935 318
Nedskrivninger av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3,4	0	0
Andre driftskostnader	5	38 424 293	42 476 702
<i>Sum driftskostnader</i>		<i>193 855 082</i>	<i>186 752 371</i>
Driftsresultat		0	0
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	6	0	0
Finanskostnader	6	0	0
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Resultat av periodens aktiviteter		0	0
Avregninger og disponeringer			
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	7	0	0
<i>Sum avregninger og disponeringer</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
Avgifter og gebyrer direkte til statskassen	8	12 250 000	10 800 000
Avregning med statskassen innkrevingsvirksomhet		12 250 000	10 800 000
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
Tilskudd til andre	9	1 548 000	1 282 010
Avregning med statskassen tilskuddsforvaltning		1 548 000	1 282 010
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		<i>0</i>	<i>0</i>

Kontoer som inngår i regnskapslinje
390-398
340-349
370-374
300-330, 350-351 og 360-364
367 og 380-387
400-469
500-544 og 549-599
600-605
607
610-769 og 771-789
800-809
812-819
895
821, 823-827, 830-831 og 840-848
829, 839 og 849
851-857 og 870-878
859 og 879

Resultatregnskap

I resultatregnskapet får regnskapsbruker informasjon om type inntekt som for eksempel salgs- og leieinntekt, inntekt fra gebyrer, inntekter fra tilskudd eller finansinntekter. Tilsvarende gis det informasjon om type kostnad som for eksempel lønnskostnader, avskrivninger og andre driftskostnader. Majoriteten av inntekter i statlige virksomheter kommer i form av bevilgning, det er derfor

naturlig at regnskapsleser fokuserer på kostnader i et virksomhetsregnskap etter SRS.

Presentasjonen av resultatregnskapet skal være i samsvar med oppstillingsplanen i [SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet](#), som vist i eksempelet over. Det viktigste grunnlaget for utarbeidelse av både resultatregnskap og balanse er virksomhetens kontospesifikasjon. De fleste regnskapslinjene har notehenvvisninger som gir en nærmere forklaring og spesifisering av beløpet som fremkommer på regnskapslinjen. I eksempelet fremkommer det i høyre kolonne hvilke kontoer som inngår i de ulike regnskapslinjene, og på DFØ sine hjemmesider er det en oversikt over [gruppering av kontoer mot regnskapslinjer etter SRS](#). Virksomheten kan slette regnskapslinjer som ikke inneholder beløp, men overskriftene (markert i fet skrift) skal alltid beholdes. I dette talleksempellet har vi med regnskapslinjer som ikke inneholder beløp fordi vi omtaler de ulike regnskapslinjene i regnskapet. Ved utarbeidelsen av årsregnskapet kan disse linjene med fordel slettes.

Driftsinntekter

Avsnittet driftsinntekter er delt inn i fem regnskapslinjer:

- Inntekt fra bevilgninger
- Inntekt fra tilskudd og overføringer
- Inntekt fra gebyrer
- Salgs- og leieinntekter
- Andre driftsinntekter

Inntekt fra bevilgninger

Etter de statlige regnskapsstandardene (SRS) skal inntekt fra bevilgning resultatføres etter prinsippet om motsatt sammenstilling. De bruttobudsjetterte virksomhetene 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 denne forenklingen er at resultat av periodens aktiviteter blir null.

Regnskapslinjen gir informasjon om hvor mye ressurser virksomheten får tilført i form av bevilgninger, men har karakter av å være en periodeavslutningsføring.

Inntekt fra tilskudd og overføringer

Statlige virksomheter kan motta tilskudd fra blant annet Norges forskningsråd, andre statlige virksomheter, EU, kommuner og fylkeskommuner, organisasjoner, stiftelser, næringsliv og private. På regnskapslinjen inntekt fra tilskudd og overføringer vises inntekt som virksomheten har benyttet til å finansiere aktiviteter som inngår i egen drift. Eventuelle deler av tilskudds- og overføringsmidlene som virksomheten har mottatt for tildeling til andre skal presenteres som en gjennomstrømningspost.

Inntekt fra gebyrer

Inntekt fra gebyrer kjennetegnes ved at de er en del av virksomhetens myndighetshandlinger og at virksomheten må levere en vare eller utføre en tjeneste for å etablere krav på inntekt. Eksempler på inntekt fra gebyrer er justergebyr, gebyr knyttet til registrering i Brønnøysundregistrene, gebyr for pass og våpentillatelse, rettsgebyr og ulike tilsynsgebyr.

Inntekt fra gebyrer presenteres som en driftsinntekt og må skilles fra ren innkrevingsvirksomhet som presenteres som en resultatnøytral gjennomstrømningspost i et eget avsnitt i resultatoppstillingen. Hovedskillet mellom inntekt fra gebyrer og innkrevingsvirksomhet styres av bevilgningsvedtaket. Inntektsbevilgninger gitt på post 01-29 er knyttet til virksomhetens drift og skal som hovedregel presenteres som inntekt fra gebyrer (driftsinntekter). Inntekter bevilget på post 70-89 er inntekter virksomheten er pålagt å kreve inn direkte til statskassen. Disse skal som hovedregel presenteres som innkrevingsvirksomhet.

Salgs- og leieinntekter

På regnskapslinjen salgs- og leieinntekter presenteres inntekter fra salg av ulike varer og tjenester og inntekter opptjent ved utleie av eiendom og lignende. Husleie, brukerbetaling og kursavgifter kan være eksempler på salgsinntekter. Eksempler på virksomheter som har betydelige leieinntekter er Statsbygg og Forsvarsbygg.

Andre driftsinntekter

Her presenteres inntekter som ikke naturlig faller inn under noen av de andre regnskapslinjene under avsnittet for driftsinntekter. For de fleste virksomheter vil dette utgjøre mindre beløp.

Driftskostnader

Avsnittet driftskostnader er delt inn i fem regnskapslinjer:

- Varekostnader
- Lønnskostnader
- Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler
- Nedskrivninger av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler
- Andre driftskostnader

Varekostnader

Her føres alle kostnader i tilknytning til produksjon og innkjøp av varer og tjenester for videresalg. Dette er kostnader som knytter seg direkte til virksomhetens vare- og tjenesteproduksjon og som primært vil bli videresolgt eller forbrukt i løpet av en 12 måneders periode.

Lønnskostnader

Her føres virksomhetens samlede lønnsrelaterte kostnader. Dette kan være ordinær lønn, feriepenger, naturalytelser o.l. Virksomhetsregnskap etter SRS gir et mer fullstendig kostnadsbilde og inkluderer blant annet også opptjent fleksitid. I de fleste statlige virksomheter står lønnskostnader for hovedandelen

av kostnadene. Grunnen til dette er at det i stor grad er tjenester staten leverer og ikke fysiske produkter som er mer kapitalintensive.

Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

Her inngår årets avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler. Avskrivninger reflekterer verdifall eller slit og elde på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler.

Nedskrivninger av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler

Her inngår årets nedskrivninger av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler. I staten foretas nedskrivninger av driftsmidler og eiendeler ved endret anvendelse eller utnyttelse. Dersom anvendelsen av en immateriell eiendel eller et varig driftsmiddel endres eller om utnyttelsen reduseres skal eiendelen nedskrives til virkelig verdi dersom virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi.

Andre driftskostnader

Andre driftskostnader kan eksempelvis være husleie, kostnader til drift av eiendom og lokaler og reisekostnader. Husleie er for de fleste statlige virksomheter den største kostnaden under andre driftskostnader.

Finansinntekter og finanskostnader

Inntekter og kostnader som relaterer seg til finansielle eiendeler og gjeld, finner vi under avsnittet finansinntekter og finanskostnader. Normalt utgjør ikke denne type inntekter og kostnader store beløp i staten. Avsnittet er delt i to regnskapslinjer:

- Finansinntekter
- Finanskostnader

Finansinntekter

I hovedsak er det renteinntekter og gevinst ved realisasjon av verdipapirer som presenteres på denne regnskapslinjen.

Finanskostnader

Finanskostnader er i hovedsak kostnader vedrørende gjeld. Eksempler på finanskostnader er renter, valutatap og tap ved realisasjon av verdipapirer.

Avregninger og disponeringer

Under avsnittet avregninger og disponeringer finner vi for bruttobudsjetterte virksomheter regnskapslinjen avregning med statskassen.

Avregnet med statskassen (bruttobudsjetterte)

Avregnet med statskassen fungerer teknisk på samme måte som egenkapital i regnskapsloven ved at den utgjør nettosummen av eiendeler og gjeld i balansen. Avregning med statskassen utgjør nettosummen av alle eiendeler og gjeld virksomheten har bokført i sin kontospesifikasjon. Avregning med statskassen vil ofte være tilnærmet null grunnet prinsippet om motsatt sammenstilling. Om en bruttobudsjettert virksomhet har oppnådd et overskudd eller underskudd, skal dette avregnes mot denne regnskapslinjen. I staten er det ikke noe mål at virksomhetene skal gå med overskudd ettersom hovedandelen av inntektene kommer i form av bevilgning. Driftsresultatet vil ikke si noe om hvor godt virksomheten er drevet.

Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten

Avsnittet innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten er delt inn i to regnskapslinjer:

- Avgifter og gebyrer direkte til statskassen
- Avregning med statskassen innkrevingsvirksomhet

Avgifter og gebyrer direkte til statskassen

Her inngår avgifter og gebyrer som virksomheten krever inn på vegne av staten. Eksempler på dette kan være skatt på inntekt og formue eller drivstoffavgift som kreves inn av Skatteetaten. Innkrevingsvirksomhet kan presenteres etter kontantprinsippet eller etter samme prinsipper som de er bokført.

Avregning med statskassen innkrevingsvirksomhet

For at innkrevingsvirksomheten skal være resultatnøytral må innkrevd beløp avregnes mot denne regnskapslinjen.

Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

Avsnittet tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten er delt inn i to regnskapslinjer:

- Tilskudd til andre
- Avregning med statskassen tilskuddsforvaltning

Tilskudd til andre

Denne regnskapslinjen inneholder tilskudd som virksomheten deler ut på vegne av staten. Dette kan være utdeling av pensjon via NAV og støtte til utdanning via Lånekassen. Tilskuddsforvaltning kan presenteres etter kontantprinsippet eller etter samme prinsipper som de er bokført.

Avregning med statskassen tilskuddsforvaltning

For at tilskuddsforvaltningen skal være resultatnøytral må tilskudd til andre avregnes mot denne regnskapslinjen.

Vi kan se at virksomheten har driftsinntekter på 193 855 082 kroner, hvorav 183 930 210 kroner er inntekt fra bevilgninger. Note 1 viser hva bevilgningsinntekten og andre inntekter består av. Summen av driftskostnadene er 193 855 082 kroner, hvorav lønnskostnadene utgjør 138 840 794 kroner.

Større endringer på driftsresultatet eller andre regnskapslinjer fra ett år til et annet skal omtales i ledelseskomentarene. Foreligger det uvanlige eller uregelmessige inntekter eller kostnader som er av stor betydning bør dette presenteres på egen linje i resultatoppstillingen, i tillegg til omtale i noter. En sammenligning av beløpene på regnskapslinjene fra år til år kan gi oss viktig informasjon om virksomheten. Ved å slå opp i tilhørende note vil vi få nærmere informasjon om den enkelte regnskapslinje.

Balansen

Balansen viser hva virksomheten eier (eiendeler), og hvordan eiendelene er finansiert (statens kapital og gjeld). Summen av eiendelene på den ene siden og summen av statens kapital og gjeld på den andre siden skal alltid balansere, det vil si vise samme sum.

Balansen skal presenteres etter oppstillingsplanen i [SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet](#). Regnskapslinjer som ikke inneholder beløp kan slettes, men alle overskrifter i balanseoppstillingen må beholdes. Dersom virksomheten ikke har fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten og gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten, kan disse overskriftene i balansen slettes ved presentasjon av virksomhetsregnskapet. I dette talleksempellet har vi med regnskapslinjer som ikke inneholder beløp fordi vi omtaler de ulike regnskapslinjene. Virksomhetene kan legge til regnskapslinjer dersom det er vesentlige beløp som bør presenteres separat for å gi et dekkende bilde av balansen.

Regnskapstall for foregående periode vises som sammenligningstall. Dette gjør at regnskapsbruker kan følge utviklingen fra fjoråret og til inneværende regnskapsår. Balanseoppstillingen gir henvisning til hvilken note som eventuelt gir utfyllende informasjon.

Grunnlaget for balanseoppstillingen er standard kontoplan for statlige virksomheter og virksomhetenes kontospesifikasjon (hovedbok). Kontoer i kontoklasse 1 Eiendeler og kontoklasse 2 Statens kapital og gjeld utgjør balanseoppstillingen. Kolonnen til høyre for balansen i talleksempellet er en hjelpekolonne som viser hvilke kontoer som inngår i den enkelte regnskapslinje.

Eiendeler

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av balanseoppstillingen for eiendeler:

- Typer anleggsmidler som virksomheten eier, og bokført verdi av disse
 - Gruppering av virksomhetens omløpsmidler og verdien av disse
 - Henvisning til noter som gir ytterligere spesifisering og forklaring til den enkelte regnskapslinje
 - Sammenligningstall fra tilsvarende periode i fjor
-

Balanse

	Note	31.12.2020	31.12.2019
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I Immaterielle eiendeler			
Programvare og lignende rettigheter	3	48 819 750	47 495 579
Immaterielle eiendeler under utførelse	3	7 000 000	7 000 000
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		<i>55 819 750</i>	<i>54 495 579</i>
II Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	0	0
Maskiner og transportmidler	4	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	4	5 531 702	5 309 295
Anlegg under utførelse	4	0	0
Infrastruktureiendeler	4	0	0
<i>Sum varige driftsmidler</i>		<i>5 531 702</i>	<i>5 309 295</i>
III Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	10	0	0
Obligasjoner		0	0
Andre fordringer		0	0
<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Sum anleggsmidler		61 351 452	59 804 873
B. Omløpsmidler			
I Beholdning av varer og driftsmateriell			
Beholdninger av varer og driftsmateriell	11	0	0
<i>Sum beholdning av varer og driftsmateriell</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
II Fordringer			
Kundefordringer	12	130 000	121 000
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	13	218 300	330 000
Andre fordringer	14	4 288 245	4 634 675
<i>Sum fordringer</i>		<i>4 636 545</i>	<i>5 085 675</i>
III Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd	15	0	0
Kontanter og lignende	15	0	0
<i>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Sum omløpsmidler		4 636 545	5 085 675
Sum eiendeler drift		65 987 997	64 890 549
IV Fordringer vedrørende innkreivingsvirksomhet og andre overføringer			
Fordringer vedr. innkreivingsvirksomhet og andre overføringer til	8	0	0
<i>Sum fordringer vedr. innkreivingsvirksomhet og andre overføringer</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Sum eiendeler		65 987 997	64 890 549

Kontoer som inngår i regnskapslinje

102-106

107

110-112, 114-116 og 118-119

120 og 122-124

125-129

113 og 121

117

130,133 og 135-136

131 og 134

139

140-147

150 og 158

153

154-157 og 160-180

191-192 og 196

190

151-152

Balanse eiendeler.

Eiendelene deles inn i anleggsmidler og omløpsmidler. Anleggsmidler er varige og betydelige eiendeler (langsiktige). Omløpsmidler er eiendeler til mer kortsiktig bruk, det vil si at de vil bli forbrukt eller solgt i løpet av de nærmeste 12 månedene.

Anleggsmidler balanseføres etter [SRS 17 Anleggsmidler](#). Anleggsmidler er varige og betydelige eiendeler som disponeres av virksomheten. Med varig menes utnyttbar levetid på 3 år eller mer. Med betydelig forstås eiendeler med anskaffelseskost på 50 000 kroner eller mer. Vurderingsenheten er den enkelte eiendel. Det er likevel mulig å balanseføre enkelte anleggsmidler som gruppe. Med gruppevurdering menes at eiendeler med utnyttbar levetid på 3 år eller mer og som har anskaffelseskost under 50 000 kroner, kan inngå i en gruppe i balansen når det anskaffes flere og ensartede eiendeler og verdien til sammen er betydelig. Når virksomheten har valgt å balanseføre en type driftsmiddel som en gruppe skal alle nyanskaffelser av denne type driftsmidler balanseføres, uavhengig av beløpsgrensen på 50 000 kroner. Kontorinventar og datamaskiner skal balanseføres som egne grupper når kravene til balanseføring er oppfylt.

Anleggsmidler deles inn i:

- immaterielle eiendeler
- varige driftsmidler
- finansielle anleggsmidler

Den vanligste formen for immaterielle eiendeler i statlige virksomheter er programvare og lignende rettigheter. Det er en egen regnskapslinje for immaterielle eiendeler under utførelse i balanseoppstillingen. Denne er aktuell når utvikling av programvare går over flere år og viser utviklet programvare som ennå ikke er ferdigstilt. Eksempelvirksomheten har en økning i *Programvare og lignende rettigheter* fra fjoråret. Som vi ser av balansen og noten for immaterielle eiendeler, så er bakgrunnen for dette at det er en del programvare som nå er ferdigstilt. Nærmere beskrivelse av immaterielle eiendeler finner du knyttet til noten for immaterielle eiendeler.

Varige driftsmidler er eiendeler som bygninger, infrastruktureiendeler, maskiner, transportmidler, inventar, PCer og datautstyr. Vi ser at eksempelvirksomheten har investert i *Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende* i 2020. For å finne den eksakte investeringen i 2020 må vi se i noten for varige driftsmidler.

Finansielle anleggsmidler i statlige virksomheter omfatter blant annet aksjer, andeler og eventuelle langsiktige fordringer. Finansielle anleggsmidler skal balanseføres uavhengig av beløpets størrelse.

Omløpsmidler deles inn i:

- beholdning av varer og driftsmateriell
- fordringer
- bankinnskudd, kontanter og lignende

Beholdninger av varer og driftsmateriell behandles i [SRS 12 Beholdning av varer og driftsmateriell](#). Regnskapslinjen beholdning av varer og driftsmateriell viser lagerbeholdninger av både varer som selges og lagerbeholdninger av driftsmateriell som benyttes i virksomhetens tjenesteyting. Eksempler på beholdninger av varer og driftsmateriell kan være reservedeler, uniformer, ammunisjon, vaksiner, drivstoff og eiendeler til beredskapsformål. Bare beholdninger over en viss størrelse og som virksomheten naturlig følger opp som en beholdningspost skal klassifiseres som varebeholdning. Innkjøp av papir, kontorrekvisita, mat og servise i kantine mv., skal normalt kostnadsføres direkte og ikke balanseføres som beholdninger.

Fordringer består av kundefordringer, periodisering av inntekter som er opptjent, men ikke fakturert og andre fordringer. Eksempler på andre fordringer kan være forskuddsbetalt lønn, reiseforskudd og personallån.

På regnskapslinjen bankinnskudd fremkommer bankkontoer utenfor konsernkontoordningen for bruttobudsjetterte virksomheter. Bankkontoene disse virksomhetene har i Norges Bank presenteres ikke her. Disse bankkontoene er en del av avregning med statskassen på gjeldssiden i balansen

under statens kapital. Bruttobudsjetterte virksomheter får en trekkrettighet i Norges Bank tilsvarende bevilgningen sin. Det er bakgrunnen for at bankkontoene i Norges Bank vises som en del av avregning med statskassen.

Statens kapital og gjeld

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av balanseoppstillingen for statens kapital og gjeld:

- Om virksomheten har langsiktig gjeld
 - Hvordan virksomhetens kortsiktige gjeld er sammensatt
 - Virksomhetens gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten
 - Virksomhetens totale mellomværende med statskassen
 - Henvisning til noter som gir ytterligere spesifisering og forklaring til den enkelte regnskapslinjen
 - Sammenligningstall fra tilsvarende periode i fjor
-

Statens kapital og gjeld

	Note	31.12.2020	31.12.2019
C. Statens kapital			
I Virksomhetskapi tal			
Sum virksomhetskapi tal		0	0
II Avregninger			
Avregnet med statskassen (bruttobudsjetterte)	7	37 139 040	39 229 542
Sum avregninger		37 139 040	39 229 542
Sum statens kapital		37 139 040	39 229 542
D. Gjeld			
I Avsetning for langsiktige forpliktelse r			
Avsetninger langsiktige forpliktelse r		0	0
Sum avsetninger for langsiktige forpliktelse r		0	0
II Annen langsiktig gjeld			
Øvrig langsiktig gjeld		0	0
Sum annen langsiktig gjeld		0	0
III Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		3 929 712	3 377 545
Skyldig skattetrekk		5 162 773	5 365 321
Skyldige offentlige avgifter		2 022 462	1 835 424
Avsatte feriepenge r		9 790 471	8 948 726
Mottatt forskuddsbetaling	13	2 358 726	244 480
Annen kortsiktig gjeld	16	5 584 813	5 889 512
Sum kortsiktig gjeld		28 848 957	25 661 007
Sum gjeld		28 848 957	25 661 007
Sum statens kapital og gjeld drift		65 987 997	64 890 549
IV Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer			
Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	9	0	0
Sum gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer		0	0
Sum statens kapital og gjeld		65 987 997	64 890 549

Kontoer som inngår i regnskapslinje

205
193-195 og 198-199
211 og 219
221-222 og 228-229
240
260-269
270-279
294
290
232-239, 280-282, 291-293 og 295-299
250-251 og 255

Balanse Statens kapital og gjeld.

Denne delen av balanseoppstillingen viser hvordan virksomhetens eiendeler er finansiert. Finansieringen deles inn i to hovedgrupper: statens kapital og gjeld.

Statens kapital består av virksomhetskapi tal og avregninger. Gjeld består av avsetning for langsiktige forpliktelse r, annen langsiktig gjeld, kortsiktig gjeld og gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer.

Statens kapital

Virksomhetskapi tal

Avsnittet virksomhetskapi tal inneholder kun regnskapslinjen opptjent virksomhetskapi tal. Ettersom virksomheten i eksempelet er en bruttobudsjettert virksomhet har den ingen anledning til å opptjene virksomhetskapi tal og regnskapslinjen *opptjent virksomhetskapi tal* er derfor fjernet.

Avregninger

Avsnittet avregninger inneholder regnskapslinjen *Avregnet med statskassen (bruttobudsjetterte)* for bruttobudsjetterte virksomheter.

Avregnet med statskassen (bruttobudsjetterte)

Avregnet med statskassen vil ofte være tilnærmet null grunnet prinsippet om motsatt sammenstilling. Avregningene fungerer teknisk på samme måte som egenkapital i regnskapsloven ved at de finansierer nettosummen av eiendeler og gjeld i balansen. Avregning med statskassen har allikevel et annet innhold i staten ved at den inneholder for eksempel konsernkontoene i Norges Bank og motposten til inntekt fra bevilgninger. For nærmere informasjon se omtalen av note 7.

Gjeld

Gjelden deles inn i to hovedgrupper: langsiktig og kortsiktig gjeld. Gjeld som forfaller til betaling mer enn 12 måneder etter opptakstidspunktet, regnes som langsiktig. Alle andre gjeldsposter klassifiseres som kortsiktige.

Avsetning for langsiktige forpliktelser

Avsnittet avsetning for langsiktige forpliktelser inneholder kun regnskapslinjen avsetninger langsiktige forpliktelser.

Avsetninger langsiktige forpliktelser

På denne regnskapslinjen avsettes det for langsiktige forpliktelser. Dette kan eksempelvis være miljøforpliktelser som oppstår for en virksomhet og som må betales en gang i fremtiden.

Annen langsiktig gjeld

Avsnittet annen langsiktig gjeld inneholder kun regnskapslinjen øvrig langsiktig gjeld. Eksempelvis kan leieforpliktelsen i forbindelse med finansielle leieavtaler presenteres på denne regnskapslinjen. I staten benyttes det i stor grad operasjonelle leieavtaler og i mindre grad finansielle leieavtaler. Blant annet er det slik at standard leiekontrakter under den statlige husleieordningen som forvaltes av Statsbygg og standard leiekontrakter med Forsvarsbygg for leietaker, skal klassifiseres som operasjonelle leieavtaler.

Øvrig langsiktig gjeld

Dersom virksomheten har langsiktig gjeld, vises den her. Statlige virksomheter har som hovedregel ikke anledning til å ta opp langsiktig gjeld.

Kortsiktig gjeld

Avsnittet kortsiktig gjeld er delt inn i syv regnskapslinjer for bruttobudsjetterte virksomheter:

- Leverandørgjeld
- Skyldig skattetrekk
- Skyldige offentlige avgifter
- Avsatte feriepenger
- Mottatt forskuddsbetaling
- Annen kortsiktig gjeld

Leverandørgjeld

Leverandørgjeld viser kortsiktig gjeld til virksomhetens leverandører.

Skyldig skattetrekk

Skyldig skattetrekk inneholder blant annet forskuddstrekk, pensjonstrekk (2 prosent) og trukket fagforeningskontingent.

Skyldige offentlige avgifter

Skyldige offentlige avgifter viser skyldig merverdiavgift, arbeidsgiveravgift og lignende.

Avsatte feriepengar

Avsatte feriepengar viser hvor mye feriepengar de ansatte har til gode på balansedagen. Feriepengene opptjenes og kostnadsføres i takt med at de ansatte utfører sitt arbeid. Når feriepengene utbetales, reduseres avsatte feriepengar tilsvarende. Utbetalingen er ingen kostnad, men en reduksjon av gjeld. Ved skifte av arbeidsgiver innad i staten skal feriepengene utbetales i sluttoppgjøret. Det kan inngås individuell avtale om at feriepengene skal utbetales i ferieåret, det vil si det året ferien avvikles.

Mottatt forskuddsbetaling

Mottatt forskuddsbetaling viser mottatte forskudd som en forpliktelse for virksomheten. Denne regnskapslinjen er særlig aktuell i forbindelse med prosjekter.

Annen kortsiktig gjeld

Annen kortsiktig gjeld kan blant annet bestå av opptjent fleksitid, skyldige reiseutgifter og avsetning for påløpte kostnader.

Noter

Dette kapittelet gir veiledning om notene til virksomhetsregnskapet etter SRS. Notene spesifiserer og forklarer nærmere hva som inngår i de ulike regnskapslinjene i resultat- og balanseoppstillingen.

Note 1 – Driftsinntekter

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av note 1:

- Hvilke typer inntekter virksomheten har hatt i perioden, og utviklingen i disse fra tilsvarende periode året før
 - Størrelsen på virksomhetens bevilgning
 - Om virksomheten har inntekter fra gebyrer, og i så fall en spesifisering av disse
 - Om virksomheten har mottatt tilskudd og overføringer, og i så fall en spesifisering av disse
 - Om virksomheten har solgt driftsmidler i perioden med regnskapsmessig gevinst
 - Om virksomheten har salgs- eller leieinntekter, og i så fall en spesifisering av disse
 - Om virksomheten har andre driftsinntekter
 - Maksimalt grunnlag for inntektsføring av utgiftsbevilgning
-

Note 1 Driftsinntekter		
	31.12.2020	31.12.2019
Inntekt fra bevilgninger*		
Inntekt fra bevilgninger	183 930 210	177 947 292
Sum inntekt fra bevilgninger	183 930 210	177 947 292
<p>*Etter de statlige regnskapsstandardene beregnes inntekt fra bevilgninger for bruttobudsjetterte virksomheter 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.</p> <p>For informasjon om mottatte bevilgninger se oppstilling av bevilgningsrapportering.</p>		
Inntekt fra tilskudd og overføringer		
Tilskudd fra Norges forskningsråd	0	0
Tilskudd fra andre statlige virksomheter	6 334 748	6 391 231
Tilskudd fra EU	2 019 727	783 802
Andre tilskudd og overføringer	803 253	1 223 812
Sum inntekt fra tilskudd og overføringer	9 157 728	8 398 844
Inntekt fra gebyrer		
Gebyrer	0	0
Sum inntekt fra gebyrer	0	0
Salgs- og leieinntekter		
Salgsinntekt, avgiftspliktig	757 900	847 800
Salgsinntekt, avgiftsfri	0	0
Salgsinntekt, unntatt avgiftsplikt	9 244	9 434
Leieinntekter	0	0
Uopptjent inntekt	0	0
Sum salgs- og leieinntekter	767 144	857 234
Andre driftsinntekter		
Gevinst ved avgang av anleggsmidler	0	0
Andre driftsinntekter	0	0
Sum andre driftsinntekter	0	0
Sum driftsinntekter	193 855 082	187 203 371

Note 1

Inntekt fra bevilgninger

Inntekt fra bevilgninger og inntekter fra tilskudd og overføringer regnskapsføres i henhold til [SRS 10 Inntekt fra bevilgninger, tilskudd og overføringer til](#)

virksomheten, samt overføringer til og fra staten.

Hva er inntekt fra bevilgning for en bruttobudsjettert virksomhet?

Statlige virksomheter kan få utgiftsbevilgninger (kapittel 0001–2999) og inntektsbevilgninger (kapittel 3000–5999).

En inntektsbevilgning er en fullmakt og et pålegg til forvaltningen om å sørge for at inntektene kommer inn i samsvar med forutsetningene for bevilgningen. Inntektsbevilgninger er egentlig et inntektskrav, et krav om å hente inntekter i et eksternt marked. Inntektsbevilgninger klassifiseres i virksomhetsregnskapet som oftest som inntekter fra gebyrer eller salgs- og leieinntekter.

En utgiftsbevilgning er en fullmakt og et pålegg til forvaltningen om å disponere et nærmere angitt beløp til et bestemt formål i et bestemt år. For bruttobudsjetterte virksomheter beregnes inntekt fra bevilgninger som differansen mellom periodens kostnader og opptjente transaksjonsbaserte inntekter og eventuelle inntekter fra tilskudd og overføringer til virksomheten. For denne virksomheten er inntekt fra bevilgninger 183 930 210 kroner. Dette tallet får vi ved å ta utgangspunkt i virksomhetens totale driftskostnader som er 193 855 082 kroner og trekke fra inntekt fra tilskudd og overføringer som tilsvarer 9 157 728 kroner og salgs- og leieinntekter på 767 144 kroner.

Motsatt sammenstilling

Inntekt fra bevilgning inntektsføres etter prinsippet om motsatt sammenstilling.

Motsatt sammenstilling betyr at inntekt fra bevilgninger resultatføres i takt med at aktivitetene som finansieres av disse inntektene utføres. Konsekvensen av dette er at resultatet av periodens aktiviteter blir null.

Ved å ta utgangspunkt i de grunnleggende prinsippene skal bevilgningen inntektsføres når den er opptjent. Bevilgningen anses ikke å være opptjent på det tidspunktet virksomhetene kontrollerer midlene uten at de aktivitetene bevilgningen skal finansiere er utført.

Forenkling

Forenklet kan vi si at vi ser på kostnadene knyttet til aktiviteter finansiert av bevilgning i perioden, og inntektsfører et tilsvarende beløp som inntekt fra bevilgning.

Eksempel inntektsføring av bevilgning

Bruttobudsjetterte virksomheter

Debet 1991 Inntektsført bevilgning kr 95

Kredit 390 Inntekt fra bevilgninger kr 95

Inntekt fra tilskudd og overføringer

Inntekt fra tilskudd og overføringer er tilskudd virksomheten mottar som tilskuddsmottaker. Det vil typisk være tilskudd fra Norges Forskningsråd eller fra EU til et forskningsprosjekt der virksomheten beholder forskningsresultatene. Inntekt 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.

Inntekt fra tilskudd og overføringer inntektsføres i henhold til SRS 10 og skal også følge prinsippet om motsatt sammenstilling. Det vil si at inntekt fra tilskudd og overføringer inntektsføres i takt med at aktivitetene som finansieres av disse inntektene utføres. Det vil si i samme periode som kostnadene påløper.

Inntekt fra tilskudd og overføringer kan for eksempel komme fra:

- Norges forskningsråd (med unntak av basisbevilgning)
- andre statlige virksomheter
- EUs rammeprogrammer
- kommunale og fylkeskommunale etater

- organisasjoner og stiftelser
- næringsliv og private

Det er bare tilskudd og overføringer som virksomheten skal benytte til finansiering av egen aktivitet som skal inntektsføres. Hvis virksomheten opptre som koordinator og mottar midler på vegne av andre virksomheter, skal den andelen av de mottatte midlene som skal videreformidles til andre ikke inntektsføres. Mottatte beløp balanseføres som kortsiktig gjeld i balansen i påvente av videreformidling til andre. Som det fremgår av eksempelet har virksomheten mottatt tilskudd på 9 157 728 kroner i 2020.

SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter

Transaksjonsbaserte inntekter for statlige virksomheter er hovedsakelig inntekter fra gebyrer og salgsinntekter fra salg av tjenester eller varer, eller leieinntekter. Transaksjonsbaserte inntekter kan også være andre driftsinntekter som gevinst ved avgang av anleggsmidler og royalties og lisensinntekter. Finansinntekter inngår også som en transaksjonsbasert inntekt, men denne presenteres eventuelt i noten for finansinntekter og finanskostnader.

Med transaksjonsbaserte inntekter menes inntekter som er et resultat av transaksjoner der kontroll og risiko for en vare eller leveranse er overført fra selger til kjøper (inntekt med direkte krav til motytelse).

Transaksjonsbaserte inntekter regnskapsføres i henhold til [SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter](#). Inntekter skal resultatføres når de er opptjent. Transaksjonsbaserte inntekter er som hovedregel opptjent når salgstransaksjonen er gjennomført (transaksjonstidspunktet). I praksis betyr dette som oftest at varen er levert eller tjenesten er utført.

Driftsinntekter (kontoklasse 3) etter SRS må skilles fra innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten (kontogruppe 82 til 84) som presenteres i eget avsnitt i resultatoppstillingen. Hovedskillet mellom driftsinntekter etter SRS og innkrevingsvirksomhet styres av bevilgningsvedtaket. Inntektsbevilgninger gitt på post 01 til 29 skal som hovedregel inntektsføres som driftsinntekt

(kontoklasse 3). Inntekter bevilget på post 70 til 89 skal som hovedregel regnskapsføres som innkrevingsvirksomhet.

Inntekt fra gebyrer

Inntekt fra gebyrer er for eksempel gebyr for utstedelse av pass som Politiet krever inn, ulike registreringsgebyr som kreves inn av for eksempel Brønnøysundregistrene og Statens legemiddelverk og gebyrer for utstedelse av førerkort eller gebyrer for førerprøver som kreves inn av Statens vegvesen. Flere statlige virksomheter utsteder også gebyrer for tilsyn de utfører, som for eksempel Mattilsynet og Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap.

Definisjonen av inntekt fra gebyrer er at dette er inntekter som virksomheten er pålagt å opptjene etter fastsatte inntektsbevilgninger (inntektskrav) og som kjennetegnes ved at de er en del av virksomhetens myndighetshandlinger. Mottakeren av gebyret skal ikke betale mer enn kostnaden av å produsere og levere tjenesten jf. [Rundskriv R-112 Bestemmelser om statlig gebyr- og avgiftsfinansiering](#).

Inntekt fra gebyrer som er en del av driftsinntektene må skilles fra gebyrer som inngår som innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten. Hovedregelen er at inntekter bevilget på post 01–29 klassifiseres som driftsinntekter, mens inntekter bevilget på post 70–89 klassifiseres som innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten.

Salgs- og leieinntekter

Her regnskapsføres inntekter som er opptjent ved salg av varer eller tjenester, og inntekter ved utleie av eiendom, driftsmidler eller lignende. I staten er eksempler på virksomheter med store leieinntekter Statsbygg og Forsvarsbygg. Eksempelvirksomheten har salgs- og leieinntekter på 767 144 kroner.

Andre driftsinntekter

På denne regnskapslinjen presenteres inntekter som ikke faller inn under noen av de andre regnskapslinjene. Det vil for eksempel være gevinst ved salg av

eiendeler. Dersom gevinsten er vesentlig kan virksomhetene vurdere å presentere denne på en egen regnskapslinje.

Note 2 – Lønnskostnader

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av noten:

- Periodens lønnskostnader og utviklingen fra tidligere periode
 - Periodens lønnskostnader i forbindelse med egenutvikling av anleggsmidler og utviklingen fra tidligere periode
 - Periodens kostnader til feriepenger, arbeidsgiveravgift og pensjon, og utviklingen fra tidligere periode
 - Periodens refusjon av sykepenger og andre refusjoner, og utviklingen fra tidligere periode
 - Antall utførte årsverk for regnskapsåret og forrige regnskapsår
-

Note 2 Lønnskostnader

	31.12.2020	31.12.2019
Lønn	87 060 560	80 118 495
Feriepenger	11 379 278	10 525 908
Arbeidsgiveravgift	17 031 768	15 874 325
Pensjonskostnader*	11 326 555	10 121 707
Lønn balanseført ved egenutvikling av anleggsmidler (-)**	0	0
Sykepenger og andre refusjoner (-)	-3 928 481	-4 845 878
Andre ytelser	15 971 114	18 545 794
Sum lønnskostnader	138 840 794	130 340 350

Antall utførte årsverk **137** **125**

* Pensjoner kostnadsføres i resultatregnskapet basert på faktisk påløpt premie for regnskapsåret. Premiesats for 2020 er 12 prosent. Premiesatsen for 2019 var 12 prosent.

** Inneholder lønn og sosiale kostnader (feriepenger, arbeidsgiveravgift og pensjonskostnader).

Note 2

Noten for lønnskostnader skal gi nærmere informasjon om hva regnskapslinjen lønnskostnader inneholder, dvs. hvordan kostnadene på 138 840 794 kroner i 2020 og 130 340 350 kroner i 2019 fordeler seg.

Lønn viser summen av lønn for både faste og midlertidige stillinger.

Kostnader vedrørende bruk av egne ansatte til utvikling av anleggsmidler som er sentral i virksomhetens drift bør balanseføres. I staten blir eksempelvis ressursbruk knyttet til egenutvikling av programvare balanseført. Lønnskostnadene i forbindelse med dette skal presenteres som en

kostnadsreduksjon under lønn balanseført ved egenutvikling av anleggsmidler i noten. Bakgrunnen for at det presenteres som en kostnadsreduksjon er at lønnskostnadene balanseføres sammen med anleggsmidlet i kontogruppe 10-12 og skal derfor ikke inkluderes i kontoklasse 5 Lønnskostnad i virksomhetsregnskapet. Disse lønnskostnadene skal for øvrig inneholde både lønn og sosiale kostnader (feriepenger, arbeidsgiveravgift og pensjonskostnader).

Feriepenger viser kostnaden ved de ansattes opptjening av feriepenger i perioden. Arbeidsgiveravgift er beregnet av lønn, feriepenger og beregnede pensjonskostnader.

Pensjonskostnader viser periodens pensjonspremie. Statlige virksomheter betaler pensjonspremie til Statens pensjonskasse (SPK). For de fleste virksomheter gjelder en forenklet modell for premiebetaling med en fast premiesats der arbeidsgiverandelen er tolv prosent av pensjonsgrunnlaget jf. [rundskriv R-118 Budsjettering og regnskapsføring av pensjonspremie for statlige virksomheter](#).

Refusjoner av sykepenger og lignende presenteres som kostnadsreduksjoner i virksomhetsregnskapet, og presenteres derfor med minusfortegn.

Antall utførte årsverk på rapporteringstidspunktet skal oppgis i noten. Kommunal- og moderniseringsdepartementet har fastsatt definisjon av utførte årsverk, jf. [Personalmelding: PM-2019-13: Definisjon av utførte årsverk](#). En felles definisjon av antall utførte årsverk er fastsatt slik at tall kan bli direkte sammenlignbare. Med utførte årsverk menes årsverkstall som justeres for ulike former for merarbeid eller fravær. Et årsverk defineres som en person i 100% stilling i et helt år. Andre periodiske arbeidsverksmålinger (måned, kvartal, tertial) defineres som 100% stilling i hele den aktuelle perioden.

Note 3 – Immaterielle eiendeler

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av noten:

- Hvor stor anskaffelseskostnaden er for virksomhetens immaterielle eiendeler ved starten av regnskapsåret
 - Hvor store investeringer virksomheten har foretatt i perioden
 - Om det er foretatt eventuelle nedskrivninger i tidligere perioder eller denne perioden
 - Hvor mye de immaterielle eiendelene er avskrevet med i tidligere perioder
 - Hvor store periodens avskrivninger har vært
 - Balanseført verdi for immaterielle eiendeler på rapporteringstidspunktet
 - Beregnet utnyttbar levetid for immaterielle eiendeler
 - Om virksomheten har solgt eller kassert driftsmidler i løpet av regnskapsperioden, og i så fall regnskapsmessig gevinst/tap ved dette
-

Note 3 Immaterielle eiendeler			
	Programvare og lignende rettigheter	Immaterielle eiendeler under utførelse	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	71 590 335	12 000 000	83 590 335
Tilgang i året	11 394 670	0	11 394 670
Avgang anskaffelseskost i året (-)	-134 991	0	-134 991
Fra immaterielle eiendeler under utførelse til annen gruppe i året	5 000 000	-5 000 000	0
<i>Anskaffelseskost</i>	87 850 014	7 000 000	94 850 014
Akkumulerte nedskrivninger 01.01.	0	0	0
Nedskrivninger i året	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 01.01.	24 094 756	0	24 094 756
Ordinære avskrivninger i året	15 070 498	0	15 070 498
Akkumulerte avskrivninger avgang i året (-)	-134 991	0	-134 991
Balanseført verdi 31.12.2020	48 819 750	7 000 000	55 819 750
Avskrivningssatser (levetider)	5 år / lineært	Ingen avskrivning	
<u>Avhendelse av immaterielle eiendeler i 2020:</u>			
Salgssum ved avgang anleggsmidler	0	0	0
- Bokført verdi avhendede anleggsmidler	0	0	0
= Regnskapsmessig gevinst/tap	0	0	0

Note 3

Noten for immaterielle eiendeler skal gi nærmere informasjon om verdien på de immaterielle eiendelene ved periodens slutt, samt eventuelle avskrivninger og nedskrivninger tilknyttet disse.

Immaterielle eiendeler er ikke-pengeposter uten fysisk substans som virksomheten benytter ved utførelsen av sin virksomhet. De må være identifiserbare og kunne kontrolleres av virksomheten.

For statlige virksomheter vil immaterielle eiendeler hovedsakelig være programvare. Programvare, herunder engangsavgift ved kjøp av bruksrettigheter til programvaren, skal balanseføres. Eksempler på programvare er økonomisystemer, personalsystemer og fagsystemer. Immaterielle eiendeler skal verdsettes til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi i åpningsbalansen, og til anskaffelseskost i løpende drift. For utgifter vedrørende bruk av egne ansatte til utvikling av programvare kan virksomheten velge om alle slike utgifter skal kostnadsføres eller balanseføres. Ved balanseføring må egeninnsatsen kunne måles pålitelig. Virksomheten må bruke samme regnskapsprinsipp for likeartede utviklingsprosjekter over tid. Kostnader i tilknytning til forskning og utvikling, utvikling av konsesjoner, patenter, varemerker og lignende rettigheter kostnadsføres i resultatregnskapet etter hvert som de påløper. Se [SRS 17 Anleggsmidler](#) for en nærmere omtale av immaterielle eiendeler.

For en nærmere gjennomgang av avskrivninger mv., se omtalen av noten for varige driftsmidler.

Note 4 – Varige driftsmidler

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av noten:

- Anskaffelseskostnaden for virksomhetens varige driftsmidler ved starten av regnskapsåret
- Hvor store investeringer virksomheten har foretatt i perioden
- Om det er foretatt eventuelle nedskrivninger i tidligere perioder eller denne perioden
- Hvor mye varige driftsmidler er avskrevet med i tidligere perioder
- Hvor store periodens avskrivninger har vært
- Balanseført verdi for varige driftsmidler på rapporteringstidspunktet
- Beregnet utnyttbar levetid for varige driftsmidler

- Om virksomheten har solgt eller kassert driftsmidler i løpet av regnskapsperioden, og i så fall regnskapsmessig gevinst/tap ved dette

Note 4 Varige driftsmidler

	Tomter	Bygninger og annen fast eiendom	Maskiner og transportmidler	Driftsløse, inventar, verktoy o.l.	Anlegg under utførelse	Infrastruktur-eiendeler	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	0	0	0	10 906 731	0	0	10 906 731
Tilgang i året	0	0	0	1 741 904	0	0	1 741 904
Avgang anskaffelseskost i året (-)	0	0	0	-1 732 577	0	0	-1 732 577
Fra anlegg under utførelse til annen gruppe i året	0	0	0	0	0	0	0
<i>Anskaffelseskost</i>	0	0	0	10 916 058	0	0	10 916 058
Akkumulerte nedskrivninger 01.01	0	0	0	0	0	0	0
Nedskrivninger i året	0	0	0	0	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 01.01.	0	0	0	5 597 436	0	0	5 597 436
Ordinære avskrivninger i året	0	0	0	1 519 497	0	0	1 519 497
Akkumulerte avskrivninger avgang i året (-)	0	0	0	-1 732 577	0	0	-1 732 577
Balansført verdi 31.12.2020	0	0	0	5 531 702	0	0	5 531 702
	Ingen avskrivning	10-60 år dekomponert lineært	3-15 år lineært	3-15 år lineært	Ingen avskrivning	Virksomhets-spesifikt	
Avskrivningssatser (levetider)							
Avhendelse av varige driftsmidler i 2020:							
Salgssum ved avgang anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
- Bokført verdi avhendede anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
= Regnskapsmessig gevinst/tap	0	0	0	0	0	0	0

Note 4

Med varige driftsmidler menes varige og betydelige materielle eiendeler. Et driftsmiddel er varig dersom det har en antatt utnyttbar levetid på minst tre år. Utnyttbar levetid er den perioden en eiendel forventes å være tilgjengelig for bruk i en virksomhet. Med betydelige eiendeler forstås eiendeler med en anskaffelseskost på 50 000 kroner eller mer.

Kjøp av eiendel med anskaffelseskost lavere enn 50 000 kroner skal som hovedregel kostnadsføres på anskaffelsestidspunktet. Vurderingsenheten er den enkelte eiendel. Flere eiendeler utgjør en vurderingsenhet når det anskaffes flere og ensartede eiendeler. Når utnyttbar levetid er 3 år eller mer kan en

eiendel som har anskaffelseskost under 50 000 kroner inngå i en gruppe i balansen hvis det anskaffes flere og ensartede eiendeler, og verdien til sammen er betydelig. Når virksomheten har valgt å balanseføre en type driftsmiddel som en gruppe skal alle nyanskaffelser av denne typen driftsmidler balanseføres, uavhengig av beløpsgrensen på 50 000 kroner. Kontorinventar og datamaskiner (PCer, servere m.m.) skal balanseføres som egne grupper når kravene til balanseføring ellers er oppfylt.

Hovedregelen er at alle varige og betydelige driftsmidler skal balanseføres til anskaffelseskost på anskaffelsestidspunktet. I åpningsbalansen verdsettes varige driftsmidler til gjenanskaffelsesverdi eller virkelig verdi. Virkelig verdi tilsvarer det beløpet en eiendel kan omsettes for på det åpne markedet. Hovedformålet med balanseføring etter SRS er å måle kostnadene knyttet til statlige virksomheters aktiviteter, ikke å måle markedsverdier på eiendeler. Ved balanseføring av store anleggsmidler som består av flere komponenter med ulik utnyttbar levetid skal dekomponering vurderes. Eksempelvis vil et bygg kunne balanseføres som ulike komponenter med ulik avskrivningsplan (bygningssmasse, ventilasjonsanlegg, etc.) for å gi et best mulig kostnadsbilde.

Anskaffelseskostnaden er kjøpsprisen for anleggsmidlet i tillegg til ikke fradragsberettigede offentlige avgifter og nødvendige omkostninger for å klargjøre driftsmidlet for bruk i virksomheten. Frakt, montering og toll er eksempler på tilleggskostnader som skal balanseføres i tillegg til selve kjøpsprisen. Opplæring i bruk av anleggsmidlet er ikke en del av anskaffelseskostnaden.

Anleggsmidler som har begrenset utnyttbar levetid, skal avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Avskrivningene skal gi uttrykk for kostnaden ved å bruke og slite ned det balanseførte anleggsmidlet i den enkelte regnskapsperioden.

En «fornuftig avskrivningsplan» betyr at kostnaden ved å slite ned anleggsmidlet skal fordeles over den tidsperioden anleggsmidlet benyttes i virksomheten. Som hovedregel benyttes lineære avskrivninger. Det vil si at anleggsmiddelet avskrives med like store beløp hvert år.

Tomter skal som hovedregel ikke avskrives fordi de har ubegrenset levetid. De fleste andre driftsmidler har begrenset utnyttbar levetid og skal avskrives. Anlegg under utførelse overføres til relevant driftsmiddelkonto etter ferdigstillelse, og avskrives i tråd med denne.

SRS 17 Anleggsmidler gir retningslinjer i form av avskrivningsintervaller for den enkelte driftsmiddelgruppen. Virksomheten vurderer selv hvor lang den utnyttbare levetiden er for det enkelte driftsmidlet i sin virksomhet. De valgte avskrivningssatsene vil normalt ligge innenfor de intervallene som angis i vedlegg til SRS 17, men virksomhetens estimer av utnyttbar levetid er avgjørende for valg av avskrivningssats.

I noten skal virksomheten oppgi anskaffelseskostnaden ved starten av regnskapsåret, årets tilgang og avgang til anskaffelseskost, akkumulerte avskrivninger ved starten av regnskapsåret og årets ordinære avskrivninger.

Vi ser at eksempelvirksomheten har investert i *Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende* i 2020. For å kunne finne ut at den eksakte investeringen i 2020 er på 1 741 904 kroner må vi se i denne noten.

Note 5 – Andre driftskostnader

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av noten:

- Detaljert spesifisering av hvilke kostnadsarter som inngår i regnskapslinjen andre driftskostnader og endringer fra tidligere periode
 - Oversikt over årlige leibeløp i henhold til leieavtaler
-

Note 5 Andre driftskostnader

	31.12.2020	31.12.2019
Husleie	10 058 705	10 074 743
Vedlikehold egne bygg og anlegg	0	0
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	35 544	766 759
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	2 847 861	2 986 159
Leie maskiner, inventar og lignende	1 673 908	1 600 666
Mindre utstyrsanskaffelser	1 068 974	991 889
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	1 248	114 296
Kjøp av konsulenttenester	9 119 795	7 316 552
Kjøp av andre fremmede tjenester	6 949 297	5 410 235
Reiser og diett	864 398	5 499 774
Tap og lignende	0	0
Øvrige driftskostnader	5 804 562	7 715 628
Sum andre driftskostnader	38 424 293	42 476 702

Tilleggsinformasjon om operasjonelle leieavtaler

Gjenværende varighet	Type eiendel					Sum
	Immaterielle eiendeler	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	Maskiner og transportmidler	Driftsløse, inventar, verktøy og lignende	Infrastruktur eiendeler	
Varighet inntil 1 år	1 541 908			132 000		1 673 908
Varighet 1-5 år		10 058 705				10 058 705
Varighet over 5 år						0
Kostnadsført leiebetaling for perioden	1 541 908	10 058 705	0	132 000	0	11 732 613

Note 5

Husleie er for de fleste statlige virksomheter den største kostnaden under andre driftskostnader, og vi ser at eksempelvirksomheten har et betydelig beløp under Husleie. Under Kjøp av konsulenttenester og Kjøp av fremmede tjenester ser vi at det også er store beløp. Kjøp av andre fremmede tjenester er tjenester en virksomhet kjøper inn som ikke er definert som konsulenttenester og som benyttes i eller utgjør en integrert del av virksomhetens offentlige tjenesteyting og som ikke faller inn under andre kontoer i kontoklasse 6 og 7. Dette kan for eksempel være kjøp av lønn- og regnskapstjenester (konto 676) og kjøp av tjenester til løpende driftsoppgaver innen IKT (konto 675).

Vedlikehold skal fordeles mellom egne bygg og anlegg og leide lokaler. Mindre utstyrsanskaffelser er anskaffelser som ikke blir balanseført, men kostnadsført direkte. Anskaffelsene kostnadsføres direkte fordi de ikke oppnår kravene om betydelighet (over 50 000 kroner) og varighet (mer enn 3 år). Tap og lignende omfatter tap i tilknytning til avhendelse av anleggsmidler (se note for varige driftsmidler) og tap i tilknytning til kundefordringer. Med reisekostnader menes blant annet billetter og ulike reisegodtgjørelser til egne ansatte.

Store uspesifiserte poster i regnskapet gir ingen tilleggsinformasjon til regnskapsbrukeren og bør unngås. Virksomheten bør heller opprette flere linjer for ytterligere spesifisering. Ettersom beløpet på linjen Øvrige driftskostnader i noten er betydelig, er det hensiktsmessig at virksomheten spesifiserer dette beløpet på flere linjer.

Etter SRS 13 Leieavtaler kan statlige virksomheter som en forenkling velge å behandle alle leieavtaler som operasjonelle leieavtaler. Som en følge av forenklingen skal leietaker gi tilleggsopplysninger om samlet kostnadsført leiebetaling i regnskapsåret for sine operasjonelle leieavtaler. Samlet kostnadsført leiebetaling fordeles som vist i noten, og det skal opplyses om leieavtalenes varighet. Eksempler på leieavtaler vedrørende immaterielle eiendeler og varige driftsmidler kan være programvare, datamaskiner, kopimaskiner og biler.

Note 6 – Finansinntekter og finanskostnader

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av noten:

- Om virksomheten har hatt renteinntekter eller -kostnader i perioden
- Om virksomheten har hatt valutagevinst eller -tap
- Om virksomheten har mottatt utbytte

- Om virksomheten har nedskrevet aksjer

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader		
	31.12.2020	31.12.2019
Finansinntekter		
Renteinntekter	0	0
Valutagevinst (agio)	0	0
Utbytte fra selskaper	0	0
Annen finansinntekt	0	0
Sum finansinntekter	0	0
Finanskostnader		
Rentekostnad	0	0
Nedskrivning av aksjer	0	0
Valutatap (disagio)	0	0
Annen finanskostnad	0	0
Sum finanskostnader	0	0

Note 6

Denne noten spesifiserer hva som inngår i regnskapslinjene finansinntekter og finanskostnader. I staten er det uvanlig med betydelige beløp på disse regnskapslinjene. Vi ser at eksempelvirksomheten ikke har beløp i denne noten og virksomheten har da anledning til å utelate denne noten og endre nummeringen av notene (løpende nummering).

Finansinntektene fordeles vanligvis på renteinntekter, valutagevinst (agio), utbytte fra selskaper og annen finansinntekt. Equinor, DNB og Telenor er

eksempler på selskaper som utbetaler utbytte til staten. Sum finansinntekter skal være konsistent med regnskapslinjen finansinntekter i resultatoppstillingen.

Finanskostnader fordeles vanligvis på rentekostnader, nedskrivning av aksjer, valutatap (disagio) og annen finanskostnad. Sum finanskostnader skal være konsistent med regnskapslinjen finanskostnader i resultatoppstillingen.

Note 7 – Sammenheng mellom avregnet med statskassen og mellomværende med statskassen (bruttobudsjetterte virksomheter)

Noten består av to oppstillinger:

- Del A) Forklaring til at periodens resultat ikke er lik endring i avregnet med statskassen i balansen (kongruensavvik)
- Del B) Forskjellen mellom avregnet med statskassen og mellomværende med statskassen

Hva er avregnet med statskassen?

Avregnet med statskassen er som hovedregel finansieringen av nettosummen av omløpsmidler og kortsiktig gjeld.

Teknisk sett så fungerer avregnet med statskassen på samme måte som egenkapital etter regnskapsloven. Avregnet med statskassen har på grunn av de statlige rammebetingelsene likevel et annet innhold enn egenkapital etter regnskapsloven. Avregnet med statskassen består av konto 193–199 i standard kontoplan.

Konsernkontoene i Norges Bank inngår i avregnet med statskassen. Ettersom eksempelvirksomheten er en bruttobudsjettert virksomhet får den ikke bevilgningen innbetalt på bankkonto. Istedenfor mottar den en trekkrettighet i Norges Bank tilsvarende bevilgningen. Ved årsskifte nullstilles saldoen på konsernkontoene i Norges Bank igjen. Derfor presenteres ikke bankkontoene på eiendelssiden i balansen, men under statens kapital som en del av avregnet med

statskassen. Fordi bevilgningen ikke innbetales på bank inngår også motposten til inntektsføringen av bevilgningen i avregnet med statskassen.

Del A) Forklaring til at periodens resultat ikke er lik endring i avregnet med statskassen i balansen (kongruensavvik)

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av note 7 A:

- I avstemmingsdelen spesifiseres postene som gjør at periodens resultat ikke er lik endring i avregnet med statskassen (kongruensavvik)
-

Note 7 Sammenheng mellom avregnet med statskassen og mellomværende med statskassen (tobudsjetterte virksomheter)			
A) Forklaring til at periodens resultat ikke er lik endring i avregnet med statskassen i balansen (konguensavvik)			
	31.12.2020	31.12.2019	Endring*
Avregnet med statskassen i balansen	37 139 040	39 229 542	-2 090 502
Bakgrunnen for at periodens resultat ikke er lik endring i avregnet med statskassen i balansen for bruttobudsjetterte virksomheter, er at konsernkontoene i Norges Bank inngår som en del av avregnet med statskassen i balansen. I tillegg hensyntas enkelte transaksjoner som ikke er knyttet til virksomhetens drift og transaksjoner som ikke medfører ut- eller innbetaling. Nedenfor vises de ulike postene som er grunnen til at endring i avregnet med statskassen i balansen ikke er lik balansens resultat.			
Endring i avregnet med statskassen			
<i>Konsernkontoer i Norges Bank</i>			
Konsernkonto utbetaling			-186 019 069
Konsernkonto innbetaling			27 810 948
<i>Netto trekk konsernkonto</i>			-158 208 121
<i>Innbetalinger og utbetalinger som ikke inngår i virksomheten drift (er gjennomstrømningsposter)</i>			
- Innbetaling innkrevingsvirksomhet og andre overføringer			-12 250 000
+ Utbetaling tilskuddsforvaltning og andre overføringer			1 548 000
<i>Bokføringer som ikke går over bankkonto, men direkte mot avregning med statskassen</i>			
+ Inntektsført fra bevilgning (underkonto 1991)			179 381 210
- Gruppeliv/arbeidsgiveravgift (underkonto 1985 og 1986)			-17 037 777
+ Nettoordning, statlig betalt merverdiavgift (underkonto 1987)			8 517 139
<i>Andre avstemningsposter</i>			
Korrigerings avsetning feriepenger			140 051
<i>Forskjell mellom resultatført og netto trekk på konsernkonto</i>			2 090 502
<i>Resultat av periodens aktiviteter før avregning mot statskassen</i>			0
Sum endring i avregnet med statskassen *			2 090 502
<i>*Sum endring i avregnet med statskassen skal stemme med periodens endring ovenfor.</i>			
		<i>Diff:</i>	0

Note 7 A

Bakgrunnen for at periodens resultat ikke er lik endring i avregnet med statskassen i balansen for bruttobudsjetterte virksomheter, er at konsernkontoene i Norges Bank inngår som en del av avregnet med statskassen i balansen. I tillegg hensyntas enkelte transaksjoner som ikke er knyttet til virksomhetens drift og transaksjoner som ikke medfører ut eller innbetaling. I

noten ser vi de ulike postene som er grunnen til at endring i avregnet med statskassen i balansen ikke er lik balansens resultat.

Kontoer som ikke skal overføres til nytt år nulles mot avregning med statskassen ved årsslutt.

	Virksomhet	Saldobalanse P12	Overføring tilskudd/innkre- ving	Overføring saldo oppgjørskonti	Overføring aga/gruppeliv/ Nettoordn.	Overføring fra 199x til 1990	Overføring fra 1980 til 1990	NY UB
1939	Oppgjørskonto i Norges Bank - inn - (bruttobudsjetterte virksomheter)	27 810 948,20		-27 810 948,20				-
1949	Oppgjørskonto i Norges Bank - ut - (bruttobudsjetterte virksomheter)	-186 019 069,30		186 019 069,30				-
1980	Avregning mellomværende med statskassen - kontantrelatert (IB)	7 209 896,50					1 183 909,00	8 393 805,50
1985	Gruppelivsforsikring	-183 500,00			183 500,00			-
1986	Arbeidsgiveravgift	-16 854 276,80			16 854 276,80			-
1987	Nettoordning for mva i staten	8 517 138,50			-8 517 138,50			-
1990	Mellomværende med statskassen - periodisert (IB)	-50 988 438,40	-10 702 000,00	-158 208 121,10	-8 520 638,30	184 070 261,40	-1 183 909,00	-45 532 845,40
1991	Inntektsført bevilgning ordinær drift	183 930 210,00				-183 930 210,00		-
1993	Korrigerings avsetning feriepenger	140 051,40				-140 051,40		-
1997	Innkrevingsvirksomhet	-12 250 000,00	12 250 000,00					-
1998	Tilskuddsforvaltning	1 548 000,00	-1 548 000,00					-

Mellomværende

Dette gjelder oppgjørskonto i Norges Bank, gruppelivsforsikring, arbeidsgiveravgift, nettoordning for mva, inntektsført bevilgning, innkreving og tilskuddsforvaltning.

Saldo på disse kontoene nulles mot konto 1990 Avregnet med statskassen – andre tidsavgreningsposter (IB).

For å få riktig saldo på Avregning mellomværende med statskassen – kontantrelatert (konto 1980) tar virksomheten utgangspunkt i siste S-rapport og bokfører slik at UB på 1980 stemmer med S-rapporten, med motpost på konto 1990. Det som da står igjen på konto 1990 skal stemme med forskjellen mellom bokført avregning med statskassen og rapportert mellomværende med statskassen i note 7B.

Avstemningsdelen viser hvorfor endringen i avregnet med statskassen i balansen ikke stemmer med avregning med statskassen i resultatoppstillingen. For bruttobudsjetterte virksomheter er det kongruensavvik i regnskapet. Avstemmingen viser konsernkontoene i Norges Bank. Videre viser avstemmingen utgifter som ikke er utbetalt, og inntekter som ikke er innbetalt. Det er også korrigert for innkrevingsvirksomhet og tilskuddsforvaltning som er gått over bank, men som ikke utgjør en del av driftsinntekter- eller kostnader for virksomheten. Beløpet på 2 090 502 kroner under *Sum endring i avregnet med statskassen* viser hva som ville vært saldoen på bankkonto dersom alle transaksjonene vi korrigerer for i avstemningsdelen hadde vært ført via bankkonto som i en privat virksomhet.

Det er flere statlige ordninger der virksomhetene rapporterer en utgift til statsregnskapet, uten at denne utgiften utbetales. I stedet for å utbetale utgiften rapporteres den til statsregnskapet som en inntekt på felles kapittel. Dette er tilfellet for de virksomhetene som ikke betaler arbeidsgiveravgift og gruppelevsfor forsikring, og dette forholdet synliggjøres i regnskapet til eksempelvis virksomheten. I virksomhetsregnskapet inngår motposten til utgiften i avregnet med statskassen.

Disponeringen av resultatet av periodens aktiviteter inngår også i avregnet med statskassen. Resultatet av aktiviteter finansiert av bevilgning vil som hovedregel være null fordi inntekt fra bevilgning inntektsføres i henhold til prinsippet om motsatt sammenstilling. Vi ser at eksempelvis virksomheten er et eksempel på dette og ikke har beløp under Resultat av periodens aktiviteter før avregning med statskassen.

Del B) Forskjellen mellom avregnet med statskassen og mellomværende med statskassen

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av note 7 B:

- Spesifisering av virksomhetens bokførte avregning med statskassen

- Spesifisering av virksomhetens rapporterte mellomværende med statskassen (S- rapport)
 - Forskjellen mellom bokført avregning med statskassen og rapportert mellomværende med statskassen. Dette viser på mange måter forskjellen mellom det periodiserte regnskapet etter SRS og regnskapet som rapporteres til statsregnskapet etter kontantprinsippet.
 - Hvordan avregnet med statskassen finansierer nettosummen av eiendeler og gjeld i balansen.
-

Note 7B Sammenheng mellom avregnet med statskassen og mellomværende med statskassen (bruttobudsjetterte virksomheter)			
B) Forskjellen mellom avregnet med statskassen og mellomværende med statskassen			
	31.12.2020	31.12.2020	
	Spesifisering av bokført avregning med statskassen	Spesifisering av rapportert mellomværende med statskassen	Forskjell
Immaterielle eiendeler og varige driftsmidler			
Immaterielle eiendeler	55 819 750		55 819 750
Varige driftsmidler	5 531 702		5 531 702
<i>Sum</i>	61 351 452	0	61 351 452
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
Andre fordringer	0	0	0
<i>Sum</i>	0	0	0
Omløpsmidler			
Beholdninger av varer og driftsmateriell	0	0	0
Kundefordringer	130 000	0	130 000
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	218 300	0	218 300
Andre fordringer	4 288 245	0	4 288 245
Bankinnskudd, kontanter og lignende	0	0	0
Fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet og andre overføringer	0		
<i>Sum</i>	4 636 545	0	4 636 545
Langsiktige forpliktelser og gjeld			
Avsetninger langsiktige forpliktelser	0	0	0
Øvrig langsiktig gjeld	0	0	0
<i>Sum</i>	0	0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	-3 929 712	0	-3 929 712
Skyldig skattetrekk og andre trekk	-5 162 773	-5 162 773	0
Skyldige offentlige avgifter	-2 022 462	-82 028	-1 940 434
Avsatte feriepenger	-9 790 471	0	-9 790 471
Mottatt forskuddsbetaling	-2 358 726	-2 358 726	0
Annen kortsiktig gjeld	-5 584 813	-790 279	-4 794 534
Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra stat	0	0	0
<i>Sum</i>	-28 848 957	-8 393 806	-20 455 152
Sum	37 139 040	-8 393 806	45 532 846

Mellomværende med statskassen består av kortsiktige fordringer og gjeld som etter økonomiregelverket er rapportert til statsregnskapet (S-rapport). Avregnet med statskassen viser finansieringen av virksomhetens netto eiendeler og gjeld.

Note 7 B

Noten om sammenhengen mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen har som formål å gi oversikt over fordringer og gjeld som rapporteres til statsregnskapet, sammenlignet med eiendeler og gjeld som er bokført i virksomhetens kontospesifikasjon.

Avregning med statskassen er knyttet til bokførte beløp i virksomhetens kontospesifikasjon (hovedbok), mens mellomværende med statskassen er knyttet til de beløp virksomheten rapporterer til statsregnskapet i S-rapport.

Mellomværende med statskassen utgjør nettosummen av fordringer og gjeld som virksomheten har rapportert til statsregnskapet på statskonto for mellomværende med statskassen (statskonto 70xxxx/71xxxx).

Kolonnen Spesifisering av bokført avregning med statskassen

Tallene i kolonnen spesifisering av bokført avregning med statskassen hentes fra virksomhetens kontospesifikasjon (hovedbok).

Kolonnen Spesifisering av rapportert mellomværende med statskassen

Tallene i kolonnen spesifisering av rapportert mellomværende med statskassen hentes fra virksomhetens S-rapport. Dette er de samme tallene som presenteres i oversikten over mellomværende med statskassen i nedre del av oppstilling av artskontorapporteringen.

Mellomværende oppstår normalt når ut- eller innbetalinger ikke er ført på kapittel og post, eller når det er gjort postering på kapittel og post uten tilhørende ut- og innbetaling, jf. nærmere bestemmelser i Finansdepartementets [rundskriv R-101, pkt. 5.1.1](#). Eksempler på slike posteringer er skattetrekk som ennå ikke er utbetalt til skattemyndighetene, skyldige offentlige avgifter, kassebeholdninger og bankkontoer med statlige midler utenfor konsernkontoordningen i Norges Bank.

Sammenheng mellom kolonnene

Kolonnene viser ulike tall fordi tallene er hentet fra to forskjellige rapporter. Tallene i kolonnen spesifisering av bokført avregning med statskassen er hentet fra virksomhetens kontospesifikasjon og tallene i kolonnen spesifisering av rapportert mellomværende med statskassen er hentet fra virksomhetens S-rapport.

Et eksempel på kortsiktige fordringer og kortsiktig gjeld som bokføres i virksomhetens kontospesifikasjon (kolonnen avregning med statskassen), men som ikke skal rapporteres til statsregnskapet (kolonnen rapportert mellomværende med statskassen) er kundefordringer og leverandørgjeld.

Ved rapportering til statsregnskapet (S-rapport) skal virksomheten ikke rapportere inntekter knyttet til kundefordringer som ikke er innbetalt eller utgifter knyttet til leverandørgjeld som ikke er utbetalt. Dette innebærer at åpne poster på kunde- og leverandørreskontro ikke skal rapporteres i S-rapporten, og heller ikke inngå i kolonnen spesifisering av rapportert mellomværende med statskassen i noten.

Note 8 – Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av noten:

- Hvilke typer avgifter og gebyrer virksomheten krever inn, og størrelsen på disse
 - Fordringer virksomheten har knyttet til innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten (dersom virksomheten presenterer innkrevingsvirksomhet etter samme prinsipper som de er bokført)
-

Note 8 Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten*Alternativ a) For virksomheter som presenterer innkrevingsvirksomhet etter kontantprinsippet*

	31.12.2020	31.12.2019
Overføring fra andre statlige regnskaper	0	0
Overføring fra kommunenes/fylkeskommunenes forvaltningsbuc	0	0
Skatter og avgifter, renteinntekter og utbytte m.m	0	0
Sum avgifter og gebyrer direkte til statskassen	0	0

*Alternativ b) For virksomheter som presenterer innkrevingsvirksomhet etter samme prinsipper som de er bokført i***Avgifter og gebyrer direkte til statskassen**

	31.12.2020	31.12.2019
Overføring fra andre statlige regnskaper	0	0
Overføring fra kommunenes/fylkeskommunenes forvaltningsbuc	0	0
Gebyr som ikke inngår som driftsinntekt	12 250 000	10 800 000
Sum avgifter og gebyrer direkte til statskassen	12 250 000	10 800 000

Fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet og andre overføringer

	31.12.2020	31.12.2019
Fordringer til pålydende	0	0
Avsatt til forventet tap(-)	0	0
Sum fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten	0	0

Note 8

Noten viser omfanget av virksomhetens innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten (innkrevingsvirksomhet). Innkrevingsvirksomhet er midler virksomheten krever inn på vegne av staten og som virksomheten ikke kan benytte til å finansiere egen drift. Innkrevingsvirksomhet må skilles fra Inntekt fra gebyrer som er en del av driftsinntektene. Hovedregelen er at inntekter bevilget på post 01–29 klassifiseres som driftsinntekter, mens inntekter bevilget

på post 70–89 klassifiseres som innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten.

Innkrevingsvirksomhet vises som en gjennomstrømningspost i resultatoppstillingen etter periodens resultat for å synliggjøre omfanget. Virksomheten kan velge å presentere innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten etter kontantprinsippet eller etter samme prinsipper som de er bokført. Eksempelvirksomheten har krevd inn 12 250 000 kroner i 2020. For eksempelvirksomheten er all innkreving innbetalt, det er derfor ingen fordringer knyttet til innkreving i balansen.

Note 9 – Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av noten:

- Hvilke typer tilskudd som forvaltes av virksomheten, og størrelsen på disse
 - Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten (dersom virksomheten presenterer tilskuddsforvaltning etter samme prinsipper som de er bokført)
-

Note 9 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten*Alternativ a) For virksomheter som presenterer innkrevingsvirksomhet etter kontantprinsippet*

	31.12.2020	31.12.2019
Utbetaling av tilskudd til andre	0	0
Overføring til fond, forvaltningsorganer og andre statlige regnska	0	0
Annet	0	0
Sum tilskudd til andre	0	0

*Alternativ b) For virksomheter som presenterer innkrevingsvirksomhet etter samme prinsipper som de er bokført etter***Tilskudd til andre**

	31.12.2020	31.12.2019
Utbetaling av tilskudd til statsforvaltningen	1 548 000	1 282 010
Overføring til fond, forvaltningsorganer og andre statlige regnska	0	0
Annet	0	0
Sum tilskudd til andre	1 548 000	1 282 010

Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten*Her gis eventuelt tekstlig utdyping*

Note 9

Noten viser omfanget av virksomhetens tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten (tilskuddsforvaltning). Kjennetegnet ved tilskuddsforvaltning er at virksomheten har fått tildelt midler som er øremerket for utdeling til andre. Slike midler kan som hovedregel ikke benyttes til å finansiere egen virksomhet. Midler som skal deles ut som en del av virksomhetens tilskuddsforvaltning, bevilges som oftest på postene 70 til 85.

Virksomheten kan velge å presentere innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten etter kontantprinsippet eller etter samme prinsipper som

de er bokført. For å synliggjøre omfanget vises tilskuddsforvaltning som en gjennomstrømningspost i resultatoppstillingen etter periodens resultat.

Eksempelvirksomheten har fått midler fra overordnet departement som skal deles ut til gitte formål. Virksomheten har i 2020 gitt 1 548 000 kroner i tilskudd. Som vi kan se av noten har virksomheten valgt å presentere tilskuddsforvaltning etter samme prinsipp som de er bokført. All gjeld er betalt per 31.12., det er derfor ingen gjeld knyttet til tilskudd i balansen.

Note 10 – Investeringer i aksjer og andeler

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av noten:

- Oversikt over virksomhetens aksjer og selskapsandeler med opplysninger om blant annet eierandel og balanseført verdi i virksomhetsregnskapet
-

Note 10 Investeringer i aksjer og andeler

	Ervervsdato	Antall aksjer	Eierandel	Stemmeandel	Årets resultat i selskapet	Balanseført egenkapital i selskapet	Balanseført verdi kapitalregnskap	Balanseført verdi virksomhetsregnskap
Aksjer								
Selskap 1			0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
Selskap 2			0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
Selskap 3...			0,0 %	0,0 %	0	0	0	0
Balanseført verdi 31.12.2020							0	0

Ved utfylling av noten skal tall fra selskapets siste avlagte årsregnskap benyttes. Det vil forekomme at selskap som virksomheten har eierandeler i ikke har offentliggjort sitt årsresultat før virksomhetens frist for 1. delårsrapportering. Ved utfylling av noten kan dere benytte tall fra selskapets årsregnskap for året før. Om det

Note 10

Få statlige virksomheter har betydelige beløp i aksjer og/eller selskapsandeler. Dersom en statlig virksomhet eier aksjer eller selskapsandeler, skal disse vises i denne noten. Virksomheten skal opplyse om ervervsdato, antall aksjer, eierandel, stemmeandel, årets resultat i selskapet, balanseført egenkapital i selskapet, balanseført verdi i kapitalregnskapet og balanseført verdi i virksomhetsregnskapet. De fleste opplysningene kan hentes fra selskapets årsregnskap.

Virksomhetene skal oversende årsrapport med tilhørende årsregnskap så snart det er avlagt og innen 15. mars til overordnet departement med kopi til Riksrevisjonen. Det kan være slik at selskapet som virksomheten eier andeler i ikke har offentliggjort sitt årsregnskap for foregående regnskapsår innen denne fristen. Om dette er tilfelle vil det derfor være nødvendig å benytte tall fra selskapets siste avlagte årsregnskap ved utfylling av noten. Det bør i så fall opplyses om dette i noten.

Eksempelvirksomheten har ingen aksjer og noten kan derfor utelates og nummeringen endres (løpende nummering).

Note 11 – Beholdninger av varer og driftsmateriell

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av noten:

- Om virksomheten har en varebeholdning, og i så fall verdien av denne og endringer i beholdningen fra tilsvarende periode året før
-

Note 11 Beholdning av varer og driftsmateriell

	31.12.2020	31.12.2019
Anskaffelseskost		
Råvarer og innkjøpte halvfabrikata	0	0
Varer under tilvirkning	0	0
Ferdige egentilvirkede varer og driftsmateriell	0	0
Innkjøpte varer (ferdigvarer) og driftsmateriell	0	0
Sum anskaffelseskost	0	0
Ukurans *		
Ukurans i råvarer og innkjøpte halvfabrikata	0	0
Ukurans i varer under tilvirkning	0	0
Ukurans i ferdige egentilvirkede varer	0	0
Ukurans i innkjøpte varer (ferdigvarer)	0	0
Nedskrivning av driftsmateriell	0	0
Sum ukurans	0	0
Sum beholdning av varer og driftsmateriell	0	0

* *Kan ikke automatisk hentes ut fra regnskapet.*

Note 11

I noten presenteres både beholdning av varer som selges og beholdning av driftsmateriell som benyttes i den offentlige tjenesteytingen. Det er kun beholdninger av vesentlig verdi som balanseføres. Et eksempel er at innkjøp av kontorrekvisita til internt bruk ikke skal vises i balansen, men kostnadsføres løpende. Virksomheten må ved hver regnskapsrapportering vurdere om det er

behov for ukuransnedskrivning av den enkelte varegruppe. Eventuell ukurans spesifiseres i noten.

Sum beholdninger av varer og driftsmateriell viser balanseført verdi av alle beholdningene og skal være konsistent med regnskapslinjen beholdninger av varer og driftsmateriell i balanseoppstillingen.

Vi ser at eksempelvirksomheten ikke har beløp i denne noten og virksomheten har da anledning til å utelate denne noten og endre nummeringen av notene (løpende nummering).

Note 12 – Kundefordringer

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av noten:

- Størrelsen på virksomhetens kundefordringer og eventuelle endringer fra tidligere periode
 - Hvorvidt det er avsatt noe til forventet tap (manglende avsetning kan skyldes at virksomheten har vurdert tapsrisikoen som uvesentlig, eller at virksomheten ikke har gjort tilstrekkelige vurderinger når det gjelder denne posten)
-

Note 12 Kundefordringer		
	31.12.2020	31.12.2019
Kundefordringer til pålydende	130 000	121 000
Avsatt til forventet tap (-)	0	0
Sum kundefordringer	130 000	121 000

Note 12

Kundefordringer oppstår som følge av krav virksomheten regelmessig utsteder som et ledd i utøvelsen av sin virksomhet og viser hva kundene skylder virksomheten. Virksomhetens kundefordringer vises til pålydende verdi.

Ved hver regnskapsavleggelse må det vurderes om det er behov for å foreta tapsavsetninger for enkeltfordringer. Det skal også vurderes om det er behov for «en bloc-avsetning» (sjablongavsetning) basert på virksomhetens tidligere erfarte tap. Dersom eksempelvis virksomheten på bakgrunn av tidligere erfaringer får inn 98 prosent av utestående, bør man vurdere å foreta en avsetning for forventet tap, som tilsvarer 2 prosent av utestående fordringsmasse.

Avsetning for forventet tap må ikke forveksles med endelig konstaterte tap. Endelig konstaterte tap bør føres ut av kunderskontrollen. Tapsføring er en regnskapsmessig disposisjon for virksomheten og har ingen betydning for den formelle prosessen som er knyttet til ettergivelse av krav, jf. Bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 5.4.3 til 5.4.5. Sum kundefordringer viser bokført verdi av kundefordringene etter eventuelle tapsavsetninger.

Eksempelvirksomheten har statlige virksomheter som kunder og erfaringsmessig betales alle fakturaer. Virksomheten setter derfor ikke av til forventet tap.

Note 13 – Opptjente, ikke fakturerte inntekter / Mottatt forskuddsbetaling

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av noten:

- Størrelse på opptjente, ikke fakturerte inntekter og eventuelle endringer fra tidligere periode
 - Størrelsen på mottatte forskuddsbetalinger og eventuelle endringer fra tidligere periode
-

Note 13 Opptjente, ikke fakturerte inntekter / Mottatt forskuddbetaling		
Opptjente, ikke fakturerte inntekter (fordring)		
	31.12.2020	31.12.2019
Kurs desember 2020	218 300	330 000
Aktivitet 2	0	0
Aktivitet 3	0	0
Sum opptjente, ikke fakturerte inntekter	218 300	330 000
Mottatt forskuddsbetaling (gjeld)		
	31.12.2020	31.12.2019
Aktivitet 1	2 358 726	244 480
Aktivitet 2	0	0
Aktivitet 3	0	0
Sum mottatt forskuddsbetaling	2 358 726	244 480

Note 13

Opptjente, ikke fakturerte inntekter

En virksomhet kan ha utført arbeid eller hatt utlegg i tilknytning til et prosjekt der det foreligger en prosjektavtale som garanterer finansiering, uten at virksomheten har utstedt faktura eller mottatt betaling. I slike tilfeller skal virksomheten inntektsføre verdien av utført arbeid og utlegg ved å kreditere en inntektskonto og debitere (balanseføre) opptjente, ikke fakturerte inntekter. Vi ser at eksempelvis virksomheten har opptjente, ikke fakturerte inntekter på 218 300

kroner i 2020. Dette er fordi virksomheten har avholdt kurs for eksterne, men virksomheten har ikke sendt faktura ennå.

Mottatt forskuddsbetaling

Dersom virksomheten har mottatt betaling for leveranser som ikke er utført på rapporteringstidspunktet, skal betalingen føres inn i bank og avsettes som en gjeld i balansen på regnskapslinjen mottatt forskuddsbetaling. Beløpet skal inntektsføres i samme regnskapsperiode som leveransen utføres i.

Note 14 – Andre kortsiktige fordringer

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av noten:

- Oversikt over hvilke typer kostnader virksomheten betaler på forskudd
 - Endringer i hva som forskuddsbetales det enkelte år
-

Note 14 Andre kortsiktige fordringer		
	31.12.2020	31.12.2019
Forskuddsbetalt lønn	0	0
Reiseforskudd	0	0
Personallån	0	0
Andre fordringer på ansatte	0	0
Forskuddsbetalte leie	3 128 877	2 451 015
Andre forskuddsbetalte kostnader	906 001	1 927 522
Andre fordringer	253 367	256 138
Sum andre kortsiktige fordringer	4 288 245	4 634 675

Note 14

Her vises alle kortsiktige fordringer som ikke er presentert på noen av de andre regnskapslinjene i balansen. Alle vesentlige kortsiktige fordringer skal spesifiseres på en egen linje i noten.

Som vi ser er den største posten for eksempelvirksomheten forskuddsbetalt leie, noe som er ganske vanlig. Andre forskuddsbetalte kostnader består vanligvis av strøm, telefon og abonnementer. Andre fordringer er en «sekkepost» der resterende kortsiktige fordringer presenteres. Om disse postene inneholder vesentlige beløp bør det spesifiseres nærmere hvilke kostnader som er forskuddsbetalt, og hva andre fordringer består av.

Note 15 – Bankinnskudd, kontanter og lignende

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av noten:

- Hvorvidt virksomheten har bankkontoer utover arbeidskontoer og oppgjørskontoer i Norges Bank
- Om virksomheten har andre kontantbeholdninger, og i så fall størrelsen på disse

Note 15 Bankinnskudd, kontanter og lignende		
	31.12.2020	31.12.2019
Øvrige bankkontoer (utenfor statens konsernkontoordning)	0	0
Kontantbeholdninger	0	0
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	0	0

Note 15

I denne noten skal de bruttobudsjetterte virksomhetene presentere eventuelle bankkontoer som ikke inngår i statens konsernkontoordning. Virksomheter som har behov for bankkontoer utover arbeidskontoene med tilknytning til statens konsernkontoordning, må innhente særskilt tillatelse før de oppretter slike kontoer. Arbeidskontoer og oppgjørskontoer for inn- og utbetalinger inngår ikke i noten, men i regnskapslinjen avregnet med statskassen på gjeldssiden i balansen og vises i avstemmingen til noten Sammenheng mellom avregnet med statskassen og mellomværende med statskassen.

Eventuelle andre kontantbeholdninger presenteres også i denne noten.

Vi ser at eksempelvirksomheten ikke har beløp i denne noten og virksomheten har da anledning til å utelate denne noten og endre nummeringen av notene (løpende nummering).

Note 16 – Annen kortsiktig gjeld

Regnskapsbrukeren kan lese følgende informasjon direkte ut av noten:

- Spesifikasjon av hva annen kortsiktig gjeld i virksomheten består av
 - Hvorvidt virksomheten har avsatt noe til skyldig fleksitid eller annen gjeld til ansatte (manglende avsetning kan skyldes at disse postene er uvesentlige, eller at virksomheten ikke har gjort tilstrekkelige vurderinger av disse postene)
-

Note 16 Annen kortsiktig gjeld

	31.12.2020	31.12.2019
Skyldig lønn	0	0
Annen gjeld til ansatte	4 290 936	3 755 428
Påløpte kostnader	503 598	379 231
Avstemmingsdifferanser ved rapportering til statsregnsl	0	0
Avsatt pensjonspremie til SPK, arbeidsgiverandel	0	0
Annen kortsiktig gjeld	790 279	1 754 853
Sum annen kortsiktig gjeld	5 584 813	5 889 512

Note 16

I denne noten vises alle kortsiktige gjeldsposter som ikke er presentert under noen av de andre regnskapslinjene i balansen.

Den største posten for eksempelvirksomheten er *Annen gjeld til ansatte*. Her inngår lønn og reiseutgifter som ikke er ført via lønnssystemet på rapporteringstidspunktet. Avsetninger for fleksitid, ikke innberettet overtid og ikke avvirket ferie inngår også. Påløpte kostnader viser avsetninger for forbrukte varer og tjenester på rapporteringstidspunktet der virksomheten ennå ikke har mottatt faktura fra leverandøren. Eksempler kan være avsetninger for påløpt strøm, telefon og abonnemeter. Om virksomheten har avstemmingsdifferanser på rapporteringstidspunktet presenteres dette i denne noten. Eksempler på poster som inngår her er uidentifiserte innbetalinger, mindre avstemmingsdifferanser, uavklarte differanser og eventuelle feilføringer. Annen kortsiktig gjeld er en «sekkepost» der resterende kortsiktige gjeldsposter presenteres.

Opplistingen er ikke uttømmende. Den gir kun eksempler på poster som normalt vises i noten. Alle vesentlige gjeldsposter skal spesifiseres på en egen linje i noten.

Bevilgnings- og artskontorrapportering

Her finner du bevilgnings- og artskontorrapportering for virksomheten.