

Statlig RegnskapsStandard 19

Usikre forpliktelser og betingede eiendeler

Innholdsfortegnelse

Innledning.....	2
Mål	2
Virkeområde.....	2
Definisjoner	3
Regnskapsføring og klassifisering av usikre forpliktelser og betingede eiendeler	5
Usikre forpliktelser.....	5
Noteopplysninger for usikre forpliktelser	6
Betinget forpliktelse	7
Betinget eiendel.....	7
Noteopplysninger for betinget eiendel	7
Måling av oppgjørsverdi	7
Andre forhold	8
Tapskontrakter.....	8
Restruktureringsutgifter	8
Utgifter til opprydding og fjerning	9
Garanti og service i forbindelse med salg	10
Ikrafttredelse.....	10
Appendiks.....	11
Endringer fra tidligere utgave	11

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 usikre forpliktelser og betingede eiendeler for virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskapet i henhold til SRS.

Virkeområde

1. **Denne standarden skal benyttes ved regnskapsføring av usikre forpliktelser og betingede eiendeler.**
2. **Standarden dekker ikke usikre forpliktelser som**
 - a) **er et resultat av finansielle instrumenter som er bokført til markedsverdi**
 - b) **er dekket av en annen statlig regnskapsstandard**

- c) **oppstår når en virksomhet leverer sosiale ytelser som er et ledd i myndighetenes sosialpolitikk. For eksempel barnetrygd og andre trygdeytelser, støtte til individer eller grupper, helsetjenester, utdanning, boligbygging, transport eller andre tilsvarende tjenester til samfunnet**
 - d) **oppstår i forbindelse med innkreving av inntektsskatt og tilsvarende**
3. Standarden gjelder for finansielle instrumenter som ikke er bokført til markedsverdi.
 4. Standarden gjelder ikke for avsetninger knyttet til periodisk vedlikehold.
 5. En antakelse om driftsunderskudd i fremtidige regnskapsperioder er ikke en forpliktelse etter definisjonen i denne standarden, og reglene for regnskapsføring i standarden skal derfor ikke anvendes på slike forhold.
 6. 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

7. Følgende begreper brukes i denne standarden:

En virksomhet har en **forpliktelse** når den har plikt til å avgi ressurser til en annen part på et fremtidig oppgjørstidspunkt.

Forpliktelsen gjelder uavhengig av om den andre parten er kjent. En forpliktelse gjøres opp når den andre parten mottar økonomiske ressurser slik at forpliktelsen slettes.

Med plikt menes her at virksomheten ikke har noe annet realistisk alternativ enn å gjøre opp forpliktelsen. Plikt kan følge av lov eller forskrift eller av en rettslig bindende avtale (rettslig plikt). Forslag til ny lov eller forskrift likestilles i denne sammenheng med gjeldende rett dersom det er så godt som sikkert at de blir vedtatt.

En forpliktelse har alltid utgangspunkt i en inntrådt hendelse, dvs. en hendelse som har funnet sted innen balansedagen. Hendelsen kan være en gjennomført transaksjon hvor det påhviler virksomheten et økonomisk ansvar i en periode etter transaksjonstidspunktet. Hendelsen kan ellers være en annen type handling fra virksomhetens side, for eksempel en erklæring som berører forholdet til en annen part. Hendelsen kan også være en ytre omstendighet, som en naturkatastrofe eller et uhell. Et uhell ved virksomhetens installasjoner kan for eksempel ha forårsaket skade på annen matts eiendom. At en forpliktelse har utgangspunkt i en inntrådt hendelse, betyr at forpliktelsen på balansedagen ikke er betinget av virksomhetens fremtidige handlinger. Utgifter knyttet til virksomhetens fremtidige drift er ikke en forpliktelse.

En **selvpålagt forpliktelse** er en forpliktelse som virksomheten gjennom handling har skapt velbegrunnede forventninger hos berørte parter om at den vil påta seg et økonomisk ansvar uten å ha rettslig plikt til dette. Slike forventninger oppstår ved at virksomheten har et etablert handlings- eller beslutningsmønster, eller at virksomheten

har bekjentgjort en intensjon eller avgitt en spesifikk erklæring, som indikerer et slikt økonomisk ansvar.

Med **tapskontrakt** menes en bindende avtale som har negativ netto nåverdi. Nettokostnaden i en tapskontrakt regnes som en forpliktelse i denne standarden.

En **usikker forpliktelse** har ukjent størrelse eller oppgjørstidspunkt.

En **betinget forpliktelse** er en usikker forpliktelse, hvor plikten til å avgi økonomiske ressurser avhenger av bestemte fremtidige hendelser (utløsende hendelse) som virksomheten ikke har full innflytelse på.

Eksempler på slike hendelser kan være en rettsavgjørelse, et politisk vedtak, utviklingen i en finansiell parameter eller en spesifikk naturtilstand.

En **betinget eiendel** er en mulig rettighet for virksomheten til å motta økonomiske ressurser fra en annen part på et fremtidig oppgjørstidspunkt. Rettigheten har utgangspunkt i en inntrådt hendelse og avhenger av bestemte fremtidige hendelser som virksomheten ikke har full innflytelse over.

Med **rettslig forpliktelse** skal forstås en forpliktelse som har utgangspunkt i en rettslig bindende avtale, lov eller forskrift.

Med **restrukturering** forstås et program som er planlagt og styrt av virksomhetens ledelse og som i vesentlig grad endrer omfanget av virksomhetens aktiviteter, eller den måten virksomhetens aktiviteter drives på.

Sannsynlighetsproblematikk inngår i en rekke regnskapsstandarder. Det er vanlig å angi sannsynlighetsnivå i prosent, hvor 100% angir absolutt sikkerhet for et bestemt utfall, mens 0% angir absolutt sikkerhet for at det ikke inntreffer. Usikkerhet i regnskapsmessige problemstillinger vil som oftest ikke kunne tallfestes presist, og i mange sammenhenger må man basere seg på en oppfatning av sannsynlighetsnivå.

Sannsynlighetsnivået **så godt som sikkert** svarer til en sannsynlighet på nær 100%. Sannsynlighetsnivået **rimelig sikkert** angir et sannsynlighetsintervallet under ”så godt som sikkert” for sannsynligheter over 90%.

Sannsynlighetsnivået **betydelig sannsynlighetsovervekt** angir sannsynlighetsintervallet mellom 70 og 90%.

Sannsynlighetsnivået **sannsynlighetsovervekt** angir sannsynlighetsintervallet mellom 50 og 70%.

Sannsynlighetsnivået **lite sannsynlig** angir sannsynlighetsintervallet mellom 10 og 50%.

Sannsynlighetsnivået **svært lite sannsynlig** angir en sannsynlighet på mindre enn 10%.

Regnskapsføring og klassifisering av usikre forpliktelser og betingede eiendeler

8. Det kan prinsipielt trekkes et skille mellom sannsynligheten for at en usikker forpliktelse kommer til oppgjør, dvs. føre til at virksomheten må avgi økonomiske ressurser, og sannsynligheten for ulike utfall på oppgjøret. En betinget forpliktelse vil typisk inneholde begge typer usikkerhet, mens det i andre usikre forpliktelser bare er usikkerhet om oppgjørsverdien. Spørsmålet om regnskapsføring avgjøres på grunnlag av den første typen usikkerhet. Dersom det er sannsynlighetsovervekt for at den usikre forpliktelsen kommer til oppgjør, er hovedregelen at forpliktelsen skal regnskapsføres. For en betinget forpliktelse betyr dette at det er sannsynlighetsovervekt for at den utløsende hendelsen inntreffer. Det kan ofte være vanskelig å ha en sikker formening om sannsynligheten for en utløsende hendelse eller sannsynlighetsfordelingen for oppgjørsverdien i en usikker forpliktelse.
9. Dersom forholdet som har gitt opphav til en usikker forpliktelse, er sammenlignbart med forhold som virksomheten har erfaring med fra før, er det tilstrekkelig at virksomheten baserer sin sannsynlighetsvurdering på eget erfaringsmateriale. Dersom virksomheten fra før ikke har erfaring fra sammenlignbare forhold, må det ut fra en vurdering av risiko og vesentlighet innhentes eksternt faktagrunnlag, eller på annen måte treffes tiltak for å få vurdert sannsynligheten.
10. Ensartede forpliktelser i stort antall skal vurderes under ett og utgjøre en klasse forpliktelser. At forpliktelsene er ensartet betyr at sannsynlighetsfordelingen for oppgjør antas å være om lag den samme for hver enkelt forpliktelse, slik at virksomheten kan ha en begrunnet oppfatning om sannsynlighetsfordelingen for oppgjør for samlingen av forpliktelser sett under ett.
11. Dersom en virksomhet har et stort antall tvister som gjelder samme underliggende forhold, vil det være riktig å se disse tvistene under ett.

Usikre forpliktelser

12. **En usikker forpliktelse skal regnskapsføres dersom det er sannsynlighetsovervekt for at forpliktelsen vil komme til oppgjør og dersom verdien av oppgjøret kan estimeres pålitelig. Beste estimat av verdien av oppgjøret skal føres som avsetning for forpliktelse i balansen.**
13. **Dersom det er sannsynlighetsovervekt for at en usikker forpliktelse ikke vil komme til oppgjør, skal forpliktelsen ikke regnskapsføres. Det skal gis noteopplysning om forpliktelsen som angitt nedenfor.**
14. **Dersom det er sannsynlighetsovervekt for at en usikker forpliktelse vil komme til oppgjør, men det ikke er mulig å estimere verdien av oppgjøret pålitelig, skal forpliktelsen ikke regnskapsføres. Det skal gis noteopplysning om forpliktelsen som angitt nedenfor.**
15. I de fleste tilfellene vil det være klart om en tidligere hendelse medfører en forpliktelse. I enkelte tilfeller, for eksempel ved en rettsvist, kan det være omdiskutert

om visse hendelser har inntruffet, eller i tilfelle om slike hendelser innebærer at det oppstår en forpliktelse. I slike tilfeller må virksomheten med utgangspunkt i all tilgjengelig informasjon avgjøre om det foreligger en forpliktelse.

16. Når en usikker forpliktelse skal regnskapsføres, skal beste estimat av verdien av oppgjøret føres som avsetning i balansen. Avsetninger til usikre forpliktelser som er knyttet til varekretsløpet/tjenesteproduksjonen eller som har et forventet oppgjørstidspunkt innen ett år fra balansedagen, skal klassifiseres som *Annen kortsiktig gjeld*.

Noteopplysninger for usikre forpliktelser

17. I notene skal avsetninger for usikre forpliktelser inndeles i klasser. For hver klasse skal det gis følgende spesifikasjoner:
- a) inngående og utgående balanse
 - b) nye avsetninger i perioden og økning i eksisterende avsetninger
 - c) oppgjør som er motregnet mot en avsetning i perioden
 - d) reversering av ubrukte avsetninger
 - e) økt avsetning som skyldes renteeffekten av neddiskontering
18. For hver klasse av avsetninger skal det også gis følgende tilleggsopplysninger:
- a) En kort beskrivelse av forpliktelsens art og antatt oppgjørstidspunkt
 - b) En karakteristikk av usikkerhet med hensyn til oppgjørstidspunkt og oppgjørets størrelse. Når beregningene særlig er knyttet til forutsetninger om fremtidige hendelser, skal forutsetningene fremgå
 - c) Mulig regressrett, med særskilt angivelse av i hvilket omfang det er tatt hensyn til slik regressrett i regnskapsføringen
19. Unntaksvis kan det forekomme at offentliggjøring av opplysninger som nevnt i denne standard kan forventes å skade virksomhetens stilling i tvist med andre som gjelder en usikker forpliktelse som regnskapsføres. I slike tilfeller kan opplysningen i noten begrenses til en beskrivelse av tvisten og en begrunnelse for hvorfor opplysningen i noten er gjort begrenset.
20. Dersom det er sannsynlighetsovervekt for at en usikker forpliktelse ikke vil komme til oppgjør, skal forpliktelsen ikke regnskapsføres. Det skal i tilfelle gis noteopplysning om forpliktelsen som inneholder
- a) en kort beskrivelse av hver klasse av usikre forpliktelser på balansedagen
 - b) et anslag på virkningen i resultatregnskap og balanse om forpliktelsen var blitt regnskapsført og oppgjørsverdien fastsatt ved beste estimat
 - c) en indikasjon på usikkerheten for så vidt gjelder oppgjørstidspunkt og oppgjørsverdi
 - d) mulighetene for regress
21. Dersom det ikke er praktisk mulig å angi oppgjørsverdi for forpliktelsen, skal grunnene til dette oppgis. Dersom det unntaksvis forekommer at offentliggjøring av opplysninger som nevnt over kan forventes å skade virksomhetens stilling i en tvist

med andre om en usikker forpliktelse som ikke regnskapsføres, kan noteopplysningen begrenses til en beskrivelse av tvisten og en begrunnelse for hvorfor noteopplysningen er gjort begrenset.

Betinget forpliktelse

- 22. En betinget forpliktelse skal behandles etter bestemmelsene i avsnittet om usikre forpliktelser ovenfor.**

Betinget eiendel

- 23.** En betinget eiendel er knyttet til en mulig rettighet for virksomheten til å motta økonomiske ressurser fra en annen part på et fremtidig tidspunkt. Rettigheten skal ha utgangspunkt i en inntrådt hendelse og avhenger av bestemte fremtidige hendelser som virksomheten ikke har full innflytelse over.
- 24. En betinget eiendel skal ikke regnskapsføres.**

Noteopplysninger for betinget eiendel

- 25.** Dersom det er sannsynlighetsovervekt for at virksomheten vil motta oppgjør knyttet til betingede eiendeler, skal det gis opplysning i note om disse. Noteopplysningen skal inneholde en kort beskrivelse av betingede eiendeler på balansedagen, og dersom det er praktisk mulig, et anslag på virkningen i resultatregnskap og balanse av at den betingende eiendelen var blitt regnskapsført og oppgjørsverdien målt som angitt i avsnittet om måling av oppgjørsverdi nedenfor. Dersom det ikke er praktisk mulig å gi et slikt anslag, skal grunnene til dette oppgis.
- 26.** Unntaksvis kan det forekomme at offentliggjøring av opplysninger som nevnt ovenfor kan forventes å skade virksomhetens stilling i en tvist med andre som gjelder en betinget eiendel. I slike tilfeller kan opplysningen i noten begrenses til en beskrivelse av tvisten og en begrunnelse for hvorfor noteopplysningen er gjort begrenset.

Måling av oppgjørsverdi

- 27. Når en usikker forpliktelse regnskapsføres, skal avsetningen settes lik verdien av oppgjøret på balansedagen målt ved beste estimat.**
- 28.** Ved beregning av oppgjørsverdi vil ofte forventningsverdi være beste estimat. Forventningsverdien for oppgjøret er lik summen av verdien på oppgjøret multiplisert med sannsynligheten for utfallet.
- 29.** Oppgjørsverdien avhenger blant annet av hvor lang tid det er mellom balansedagen og oppgjørstidspunktet. Ved vesentlig tidsavstand skal beregning av oppgjørsverdi baseres på nåverditeknikker. Når neddiskontering inngår i beregning av nåverdi, vil det fra én regnskapsperiode til den neste påløpe en rentekostnad. Denne rentekostnaden reflekterer at oppgjørsverdien er blitt større, fordi oppgjøret har rykket nærmere i tid. Rentekostnaden kan føres som en driftskostnad eller en finanskostnad i resultatregnskapet og tillegges avsetningene i balansen.

30. **Det skal tas hensyn til risiko og usikkerhet ved beregning av oppgjørsverdien for en usikker forpliktelse.**
31. **Det skal tas hensyn til fremtidige hendelser som kan påvirke oppgjørsverdien for en usikker forpliktelse dersom det objektivt kan belegges at de vil inntreffe.**
32. **Det skal ikke tas hensyn til forventet gevinst ved salg av eiendel ved beregning av oppgjørsverdien for en usikker forpliktelse.**
33. **Oppgjørsverdien for et regresskrav skal føres opp som en eiendel, forutsatt at det er så godt som sikkert at regresskravet vil bli innfridd.**
34. **Avsetninger for usikre forpliktelser skal vurderes på hver balansedag. Dersom det ikke lenger er sannsynlighetsovervekt for at virksomheten vil avgi økonomiske ressurser for å gjøre opp forpliktelsen, skal avsetningen reverseres.**
35. **Oppgjør av forpliktelse som er dekket av en avsetning, skal motregnes direkte mot denne på oppgjørstidspunktet. En avsetning som dekker en bestemt forpliktelse, kan ikke brukes til dekning av oppgjør av en annen forpliktelse.**

Andre forhold

Tapskontrakter

36. I en tapskontrakt regnes nettokostnaden som forpliktelse etter definisjonen i denne standarden. Reglene om regnskapsføring i standarden kommer derfor til anvendelse på slike forhold. På anleggskontrakter må balanseførte kontraktskostnader nedskrives før det foretas avsetning.

Restruktureringsutgifter

37. Restruktureringsutgifter som kan knyttes til senere perioders inntekter, skal sammenstilles med disse. Utgifter som ikke naturlig kan anses å bidra til senere perioders inntekter, skal kostnadsføres når de er pådratt. En restruktureringsavsetning representerer utgifter som oppstår etter hvert som restruktureringen gjennomføres, men som anses pådratt når det fastsettes en restruktureringsplan. En restruktureringsplan kan blant annet omfatte
 - a) salg eller avvikling av et virksomhetsområde eller en betydelig del av et virksomhetsområde
 - b) endring av geografisk plassering av en virksomhet, ved nedleggelse eller flytting, uten at virksomhetsområdet avvikles som helhet
 - c) annen grunnleggende reorganisering som har vesentlig innvirkning på innretningen av virksomheten, herunder en betydelig rasjonalisering eller reduksjon av virksomheten
38. **En forpliktelse i tilslutning til restruktureringsutgifter skal regnskapsføres dersom kriteriene i punkt 12 ovenfor er oppfylt. En restruktureringsplan vil medføre en selvpålagt forpliktelse hvis virksomheten innen balansedagen gjennom kunngjøring eller påbegynt gjennomføring har skapt en berettiget forventning om at den vil bli gjennomført, og når restruktureringsplanen**

tilfredsstill kravene nedenfor.

- 39.** For at en restruktureringsplan skal utløse en selvpålagt forpliktelse, må den minst inneholde følgende opplysninger:
- a) hvilken del av virksomheten som blir berørt, og hvor den er lokalisert
 - b) om lag hvor mange ansatte som vil motta kompensasjon ved oppsigelse, hvor disse nå er ansatt og hvilken funksjon de nå har
 - c) hvilke tiltak som vil bli iverksatt, og hva de vil koste
 - d) tidspunktet for gjennomføring av planen
- 40.** For at en restruktureringsplan kan anses å medføre en plikt på balansedagen, skal det være lagt opp til raskest mulig iverksettelse, og fullføring innenfor en tidsramme som gjør betydelige endringer i planen lite trolig.
- 41.** Utgifter som skal dekkes av en restruktureringsavsetning skal både være nødvendig i henhold til restruktureringsplanen og uavhengige av den aktivitet som videreføres, og de skal være oppstått som følge av beslutningen om restrukturering. Restruktureringsavsetningen kan ikke nyttes til å dekke utgifter som er knyttet til den fremtidige driften av virksomheten. Slike utgifter skal regnskapsføres uavhengig av restruktureringen.

Utgifter til opprydding og fjerning

- 42.** I flere sammenhenger kan virksomhetens aktiviteter medføre en plikt til å rydde opp etter naturskader som skyldes virksomhetens drift og/eller medføre en plikt til å fjerne produksjonsutstyr. Regnskapsmessig skilles det mellom oppryddingsplikt som vokser etter hvert som aktivitetene utøves og fjerningsplikt som oppstår når produksjonsutstyret/driftsmidlene installeres.
- 43.** Utgifter til opprydding kostnadsføres i samme periode som virksomhetens aktiviteter gjennomføres. For oppryddingsutgifter kan følgende alternative metoder benyttes:
- a) Nåverdien av fremtidige oppryddingsutgifter estimeres på hver balansedag og balanseføres som avsetning
 - b) Avsetningen bygges opp ved gradvis resultatføring i takt med aktivitetene som forårsaker plikten til å rydde opp
- 44.** Utgifter til fjerning kostnadsføres i takt med driftsmidlets utnyttbare levetid. For fjerningsutgifter kan følgende alternative metoder benyttes:
- a) Nåverdien av fjerningsutgiften balanseføres som en del av anskaffelseskost, og avskrives sammen med denne. Avsetningen tilsvarer nåverdien av forpliktelsen i hele den utnyttbare levetiden for driftsmidlet
 - b) Avsetningen bygges opp ved gradvis resultatføring i takt med driftsmidlets utnyttbare levetid, slik at den på fjerningstidspunktet er stor nok til å dekke utgiften

Garanti og service i forbindelse med salg

45. Når garanti- og serviceansvar i forbindelse med salg av varer og tjenester er en separabel ytelse, skal den tilhørende inntekten periodiseres sammen med innfrielsen av ansvaret. I et slikt tilfelle skal det ikke regnskapsføres en forpliktelse, annet enn i de tilfellene hvor utgiftene forbundet med å innfri ansvaret overstiger inntektene.
46. Garantiansvar som følger av lov eller alminnelig avtalerett, kan ikke anses som en separabel ytelse. Normalt vil inntektsføring da finne sted på salgstidspunktet. Salgsgarantien vil være en rettslig forpliktelse etter definisjonen i denne standarden. I tråd med sammenstillingsprinsippet skal estimerte utgifter til å innfri garantiansvaret kostnadsføres sammen med inntekten. Virkelig verdi av fremtidige utgifter knyttet til å oppfylle garantien, beregnet ved beste estimat, skal kostnadsføres på salgstidspunktet og balanseføres som avsetning. Normalt skal avsetninger knyttet til varekretsløpet/tjenesteproduksjonen klassifiseres som kortsiktig gjeld, og avsetningen skal spesifiseres i note.

Ikrafttredelse

47. Denne regnskapsstandarden gjelder for regnskapsår som starter **1. januar 2019** og senere.

Appendiks

Status:	Statlig regnskapsstandard
Forholdet til NRS:	Bestemmelsene i denne standard som gjelder regnskapsføring av usikre forpliktelser og betingede eiendeler samsvarer i all hovedsak innholdsmessig med NRS 13 Usikre forpliktelser og betingede eiendeler.
Forholdet til IPSAS:	<p>Innholdsmessig er det i hovedsak samsvar mellom SRS 19 og IPSAS 19 Provisions, contingent liabilities and contingent assets.</p> <p>Behandlingen av betingede forpliktelser i SRS 19 reflekterer NRS, men er ikke i samsvar med punkt 35 i IPSAS 19.</p>
Spesielle forhold:	<p>I punktet som omhandler forventet gevinst ved salg er det valgt en noe strammere formulering med utgangspunkt i IPSAS 19 enn den tilsvarende formulering i NRS 13.</p> <p>I punktene som omhandler utgifter til opprydding og fjerning er det beskrevet to alternative metoder for å estimere utgifter til opprydding og fjerning. Metodene er likestilte og er en forenkling sammenlignet med IPSAS 19 og NRS 13.</p>

Endringer fra tidligere utgave

- I avsnittet for utgifter til opprydding og fjerning er det forklart hva som er forskjellen på fjernings- og oppryddingsutgifter og hvilke to alternative metoder som kan benyttes for å estimere utgiftene. Metodene er likeverdige, og tidligere punkt 47 om anbefalt metode er slettet.