

Resultatregnskapet er innledningsvis temmelig likt oppstillingen i rskl., men skiller seg for eksempel litt ut ift. driftsinntektene (bl.a. ved at de inneholder statlige bevilgninger). Lenger ned i rapporten finner man både tilskuddsforvaltning og innkrevingsvirksomhet (som begge er kontantorienterte og resultatnøytrale), samt avregning med statskassen som særegne statsspesifikke poster. Sistnevnte medfører i praksis at resultatet nullstilles med unntak av virksomheter (jf. nettobudsjetterte) med særskilt fullmakt til å opptjene virksomhetskapital på eksternt finansierte aktiviteter.

Regnskapene til bruttobudsjetterte virksomheter inneholder flere kalkulatoriske poster, herunder forbundet med pensjon og tilhørende arbeidsgiveravgift, for å

simulere effekten på virksomhetens regnskap dersom de hadde betalt for pensjonsordningen som de er en del av. For å unngå å påvirke resultatet, samt for å skape en enhetlig modell, gjennomføres det tilsvarende kalkulatoriske inntekter.

Andre sentrale begreper er motsatt sammenstillingsprinsippet (inntektene sammenstilles med kostnadene med utgangspunkt i når kostnadene pådras) og forpliktelsesmodellen. Sistnevnte knytter seg opp mot finansieringen av åpningsbalansen der «Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler» skal motsvare summen av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler. Forpliktelsesmodellen er resultatnøytral ved at endringer i en av forannevnte eiendelsgrupper medfører tilsvarende justering

av den tilhørende balanseførte forpliktelsen, samt en korrigerende inntekt fra bevilgning. Et annet forhold som skiller seg ut fra rskl. er praksisen med å renteberegne kapitalen som relaterer seg til «Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler» og fremvise dette beløpet i notene (intet føres i resultatregnskapet).

I tillegg inkluderer rapporteringspakken en kontantstrømanalyse (den direkte modellen er anbefalt), noter og ledelseskommentarer, samt statsregnskapsrapportering (iht. kontantprinsippet). Regnskapsløsningene er sendt på høring (Finansdepartementet, 2008) der en rekke høringsuttalelser nå foreligger, og er fritt tilgjengelig for alle på FINs hjemmesider.

Høringsspørsmålene

Nedenfor er høringsspørsmålene (HSPM-ene) gjengitt i forkortet form, og dermed med enkelte mindre avvik (kursiv er lagt til av forfatteren).

Fremtrer det hensiktsmessig;

1) ... å etablere et *felles sett med statlige regnskapsstandarder* basert på periodiseringsprinsippet, for virksomheter som velger å føre sitt interne virksomhetsregnskap etter andre prinsipper enn kontantprinsippet, slik at regnskapsrapporteringen etter kontantprinsippet kan suppleres med regnskapsinformasjon etter periodiseringsprinsippet?

2) ... å utarbeide en *felles statlig kontoplan* for virksomhetsregnskapet, og at denne tar utgangspunkt i og legges tett opp til Norsk Standard kontoplan?

3) ... at statlige virksomheter *resultatfører årets beregnede pensjonspremie til SPK*, som en del av sine ordinære driftskostnader?

4) Fremtrer de regnskapsmessige tilpasningene som er foretatt for beregning og kostnadsføring av *avskrivninger* som hensiktsmessige?

5) ... at *kalkulatorisk forsikringspremie* ikke beregnes og føres som kostnad i virksomhetsregnskapet?

6) ... at *renter* på den statlige finansieringen av anleggsmidler ikke kostnadsføres i resultatregnskapet, men vises som tilleggsopplysning i note til regnskapet?

7) ... å presentere *innkrevingsvirksomhet* som en gjennomstrømningspost etter kontantprinsippet i resultatoppstillingen?

8) ... å presentere *tilskuddsforvaltning* som en gjennomstrømningspost etter kontantprinsippet i resultatoppstillingen?

9) ... å presentere *statlige bevilgninger* til drift som driftsinntekter i resultatregnskapet?

10) Fremtrer *resultatregnskapsoppstillingen, totalt sett*, som hensiktsmessig for statlige virksomheter?

11) Fremtrer de regnskapsmessige tilpasningene som er foretatt for *anleggsmidler og infrastruktur* mv. som hensiktsmessige for statlige virksomheter?

12) Fremtrer de regnskapsmessige tilpasningene som er foretatt for *finansiering av anleggsmidlene*, som hensiktsmessige for statlige virksomheter?

13) Fremtrer de regnskapsmessige tilpasningene som er foretatt vedrørende *avregning med statskassen*, som hensiktsmessige for statlige virksomheter?

14) Synes det hensiktsmessig å vise en *fullstendig balanse* med eiendeler, gjeldsposter og eventuell virksomhetskapital for statlige virksomheter?

15) Fremtrer de *verdsettelsesprinsipper* som er valgt for etablering av *åpningsbalansen*, som hensiktsmessige?

16) ... at statlige virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskap etter periodiseringsprinsippet, anbefales å utarbeide *kontantstrømpoppstilling etter den direkte modellen*?

17) Fremtrer de regnskapsmessige veivalgene og tilpasningene som er foretatt, *samlet sett*, som hensiktsmessige i forhold til formålet og de forutsetningene som er lagt til grunn for utprøvingen?

18) Erfaringene fra de elleve pilotvirksomhetene viser at kompetansen i økonomiavdelingene har vært tilstrekkelig til å kunne ta i bruk de foreløpige statlige regnskapsstandardene og utarbeide periodiserte virksomhetsregnskaper. *Har den/de virksomheter som dere svarer for, tilstrekkelig regnskapskompetanse til å håndtere en eventuell innføring av de foreløpig statlige regnskapsstandardene?* (Spørsmålet besvares kun av departementer og statlige virksomheter).