



DET KONGELIGE
FORSVARSDÉPARTEMENT

Direktoratet for Økonomistyring
Postboks 7154, St. Olavs plass
0130 OSLO

Tidl. ref.
2013/028395-015

Vår ref.
2012/00997-27/FD III/THL

Dato 02 JUL 2015

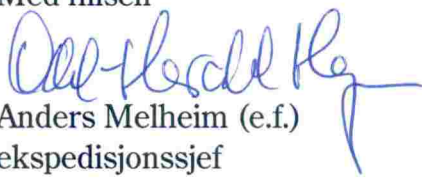
**SØKNAD OM UNNTAK FRA STATLIG REGNSKAPSSTANDARD IFM
ETABLERING AV ÅPNINGSBALANSE FOR FORSVARET**

Viser til vedlagte søknad fra Forsvaret om unntak fra statlig regnskapsstandard i forbindelse med etablering av åpningsbalanse.

Forsvarsdepartementet ber om tilbakemelding så snart som mulig.

Klargjøring av åpningsbalansen er arbeid som vil pågå med full tyngde i høst og unntakssøknaden er vesentlig for Forsvarets ressursbruk i dette arbeidet.

Med hilsen


Anders Melheim (e.f.)
ekspedisjonssjef


Stein Myrvang
oberst

Kopi til:
Finansdepartement
Forsvarsstaben

Vedlegg: 1



Vår saksbehandler

Oberstløytt Frode Berg, froberg@mil.no
+47 23 09 68 39, 0510 6839
FST/ØS/U&A

Vår dato

2015-06-18

Vår referanse

2013/028395-015/FORSVARET/ 131

Tidligere dato

Tidligere referanse

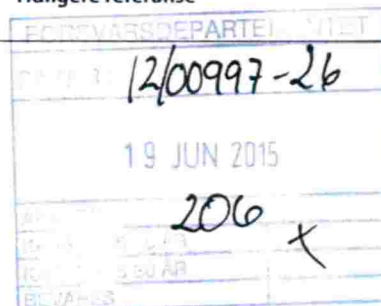
Til

Forsvarsdepartementet

Kopi til

Forsvarssjef

Postboks 8126 Dep
0032 OSLO
NORGE



Søknad om overgang til periodisert virksomhetsregnskap for Forsvaret og om unntak fra statlig regskapsstandard i forbindelse med etablering av åpningsbalanse

1 Bakgrunn

Forsvaret er etter søknad gitt utsettelse for overgang til ny standard kontoplan for staten til 1/1-16. Dette med begrunnelse i det pågående Logistikkprosjektet som justerer økonomiløsningen i Forsvarets felles integrerte forvaltningssystem (FIF). I tillegg til nye løsninger for regnskap og lønn, skal dette prosjektet implementere en felles logistikk-løsning for hele Forsvaret med virkning fra januar 2016. I denne forbindelse har vi løpende håndtert ulike overgangsutfordringer knyttet til ny standard kontoplan, både teknisk og i forhold til de statlige regnskapsstandardene (SRS). Det vises her også til tidligere skriv i sakens anledning:

- vår ref/saksnr 2013028395-2- Ny statlig kontoplan - søknad om utsettelse, 2013-01-22
- vår ref/saksnr 2013028395-5 Innføring av standard kontoplan i Forsvaret og statlige regnskapsstandarter, 2014-03-13
- vår ref/saksnr 2013028395-7 Periodisert virksomhetsregnskap i Forsvaret, 2014-09-19
- vår ref/saksnr 2010001684 -5 Innføring av standard kontoplan i Forsvaret, 2015-03-13.

Søknaden sendes overordnet departement for videre behandling mot DFØ. Videre bes Forsvarsdepartementet om å godkjenne Forsvarets overgang til periodisert virksomhetsregnskap i henhold til statlige regnskapsstandarter (SRS).

2 Drøfting

Utgangspunktet for etablering av åpningsbalanse for anleggsmidler er SRS 17. Denne åpningsbalansen etableres i takt med konvertering av data i Logistikkprosjektet. Arbeidet er omfattende, og det kan være utfordrende å etablere denne uten å gjøre enkelte unntak fra SRS 17. Det grunnleggende prinsippet for etableringen av åpningsbalansen er at det skal gi et dekkende bilde av virksomhetens eiendeler og forpliktelser på innføringstidspunktet. Den skal være basert på pålitelig informasjon, være fullstendig samt være tilstrekkelig dokumentert.

Postadresse

Postboks 800 Postmottak
2617 Lillehammer
Norge

Besøksadresse

Glacisgata 1
0015 OSLO
Norge

Sivil telefon/telefaks

/

Militær telefon/telefaks

99/0500 3699

Epost/ Internett

forsvaret@mil.no
www.forsvaret.no

Organisasjonsnummer

NO 986 105 174 MVA

Vedlegg

Forsvaret har vurdert tidsaspektet relatert til gjenværende levetid og vesentlighet i form av verdi i vurderingen av hvilke prinsipper som skal legges til grunn i etableringen av balansen. Følgende prinsipper for etablering av åpningsbalansen er etablert:

2.1 Prinsipper for anleggsmidler

- Det skal etableres et anleggsregister i ny løsning.
- For å defineres som et anleggsmiddel må eiendelen;
 - være anskaffet til varig eie eller bruk i Forsvaret, og
 - ha en anskaffelseskost over 30 000 NOK eller være en del av en fellesanskaffelse med kostnad over 30 000 NOK, og
 - ha en forventet levetid på over 3 år.
 - Anleggsmidler skal som hovedregel balanseføres til anskaffelseskost, ref. SRS 17 pkt. 34-37.

2.1.1 Spesielt for etablering av åpningsbalansen

Valgene som er gjort i forbindelse med etablering av åpningsbalansen er gjort med utgangspunkt i vesentlighet og kompleksitet. Forsvaret har mye materiell som skal konverteres inn i en åpningsbalanse fra ulike kildesystemer. Vi har derfor gjort noen valg for å redusere risiko i dette arbeidet. Disse er som følger:

- Ved klassifisering/verdifastsettelse av anlegg i balansen legges bruksverdi til grunn basert på en av følgende metoder (ikke prioritert rekkefølge):
 - Innkjøpspris, fratrullet slit og elde iht. økonomisk levetid, framskaffet ved gjennomgang av tidligere fakturaer og kontakt med leverandører.
 - Angivelse av dagens verdi basert på annenhåndsverdi framskaffet ved ekstern verdivurdering.
 - Angivelse av dagens verdi, fratrullet slit og elde iht. økonomisk levetid, basert på pris i materialmaster.
 - Angivelse av dagens verdi, sjablongmessig basert på gjennomsnittvurderinger.
 - Immaterielle eiendeler tas ikke med
 - Begrunnelse for avvik:

Immaterielle eiendeler er de som anslagsvis vil være mest komplekse både for identifisering og verdsetting. I tillegg vil typiske immaterielle eiendeler i Forsvaret som programvare ha relativt kort levetid og unntak av disse vil derfor gi et tidsbegrenset avvik i balansen. HR, Logistikk, Økonomi og plan-/rapporteringssystemer som skal utfases som følge av FIF, vil i denne sammenheng skiftes ut med FIF 3.0 og derfor også komme inn i kulepunktet under om utfasing innen 2020. Denne tilnærmingen er valgt for å redusere risiko, forenkle arbeidet og sikre kvalitet på det som skal gjøres før produksjonssetting av ny løsning. Pågående IKT-prosjekter som eksempelvis FIF 3.0 vil selvfølgelig vurderes inn i 2016. Vi viser her også til tidligere referanser hvor det legges til grunn at immaterielle eiendeler ekskluderes fra åpningsbalansen.
 - Materiell innenfor anleggsklassene maskiner og anlegg, inventar, verktøy og lignende og IKT med verdi under 100 000 NOK klassifiseres som omløpsmidler
 - Begrunnelse for avvik:

Dette er materiell med relativt høyere kvantum, kortere levetid og lavere verdi hvor ressursinnsatsen typisk vil være stor, samtidig som effekten på totalverdien og
-

tidskonsekvens begrenset. Materiell vil også inkluderes i balansen, men som omløpsmiddel.

- Materiellsystemer som er planlagt utfaset innen 2020 inkluderes ikke i åpningsbalansen¹
 - Begrunnelse for avvik:
 - Unntak av materiellsystemer som skal utfases vil gi en tidsbegrepet mangelfull verdivurdering i balansen, dvs at når disse er avhendet vil balansen være komplett for materiellsystemene. Det vurderes ikke som hensiktsmessig å bruke store ressurser på for eksempel å verdsette eksisterende kampfly som er planlagt erstattet av nye.

Det understrekes at disse prinsippene kun gjelder for etablering av åpningsbalansen ved første gangs innlegging av anleggsmidler. Etter produksjonssetting av ny løsning vil vi følge SRS på ordinær måte ved nyanskaffelser av anlegg.

Denne tilnærmingen er valgt for å redusere risiko, forenkle arbeidet og sikre kvalitet på det som skal gjøres før produksjonssetting av ny løsning. Ressursbehovet for etablering av balanse for anleggsmidler er omfattende og arbeidet med dokumentasjon er komplisert. Det er nedsatt en egen arbeidsgruppe med nøkkeldressurer som klassifiserer og verdifastsetter anleggsmidlene som skal inn i åpningsbalansen.

Logistikkprosjektet vil i samarbeid med fagekspertene fra Forsvaret konvertere inn alt av Forsvarets materiell fra eksisterende systemportefølje til ny løsning. Samtidig med denne konverteringen vil koblingen mellom materialet i logistikkdelen av systemet og anleggsregnskapet kobles sammen slik at den økonomiske konsekvensen treffer balansen i regnskapssystemet på riktig måte.

Anleggsmidler vil bli konvertert inn sekvensielt gjennom hele 2016 og oppdatere verdien i anleggsregnskapet/balansen. Anleggsregnskapet vil bli avlagt i henhold til SRS1 den 31/12-16. Denne prosessen er avhengig av at prosjektets plan holder. Det er risiko for at det vil oppstå forsinkelser i opprettelse av anleggsregnskapet slik at dette ikke vil være komplett pr 31/12-16. Ved avvik fra planen om opprettelse av komplett anleggsregnskap, vil alle forhold dokumenteres og behandles formelt som en avviksforklaring eller en unntakssøknad.

2.2 Plan for omløpsmidler

Planen for konvertering av omløpsmidler med prisfastsetting vil være slik at dette vil være en del av den inngående beholdningen pr 1/1-16. Dette betyr at alle logistikktransaksjoner i 2016 som vil ha økonomisk konsekvens for omløpsmidlene i balansen vil gjennomføres på standardisert måte etter periodisert virksomhetsregnskap (SRS 12) og ny standard kontoplan.

2.3 Pågående og videre arbeid

Videre arbeid er styrt av Logistikkprosjektets prosjektplan. Etablering av anleggsregnskap i henhold til SRS vil gjøres igjennom prosjektaktivitetene med bidrag fra linjen som nevnt. I tillegg til dette er det planlagt og iverksatt kompetanseheving og forberedende aktiviteter som skal gjennomføres av linjen. Dette vil eksempelvis være kursing knyttet til periodisert regnskap og ny økonomimodell. Sluttbrukerkurs på ny løsning vil leveres av prosjektet nærmere produksjonssetting av ny løsning. I tillegg er det opprettet dialog med FD, Riksrevisjon og DFØ for å sikre at tiltak blir gjennomført som gjør oss reviderbare i henhold til krav og den planen som er lagt. Dialogene planlegges videreført for å

¹ For materiellsystemer som erstattes med ny kapasitet legges det, i denne sammenheng, til grunn at systemet er utfaset det året den første leveransen av ny kapasitet skjer.

sikre fremgang og korrekt avgivelse av åpningsbalanse og regnskap. I dette ligger også en dialog med FD LED IR i forbindelse med oppfølging av FIF.

3 Konklusjon

Forsvaret vil fra 1/1-16 føre et periodisert virksomhetsregnskap basert på ny statlig kontoplan og SRS. I henhold til planen vil vi på dette tidspunktet kun ha omløpsmidler på plass i den inngående beholdningen. Anleggsmidler vil bli konvertert inn gjennom hele 2016 etter Logistikkprosjektets konverteringsplan. Balansen vil bli oppdatert og rapporteres med anlegg og omløpsmidler i henhold til SRS 1 pr 31.12.2016. Dersom det oppstår avvik fra denne planen vil dette avvik dokumenteres og søkes om unntak der det er behov for det.

Forsvaret søker FD om tillatelse til å føre et periodisert virksomhetsregnskap etter SRS fra 1/1-16. Vi ber om en tilbakemelding på hvordan departementet ønsker å sikre godkjenning av åpningsbalansen. Det søkes videre om unntak fra SRS 17 i forbindelse med etablering av åpningsbalansen på anlegg som beskrevet i prinsippene over.



Rolf Erik Bjerk
Generalmajor
Sjef FST/ØS