

Direktoratet for forvaltning og økonomistyring
(DFØ)
Lørenfare 1C
0585 OSLO

Deres ref

Vår ref
25/6107-

Dato
23. januar 2026

Søknad om unntak fra Statlig RegnskapsStandard (SRS)

Kultur- og likestillingsdepartementet (KUD) viser til vedlagte brev fra Domkirkes Restaureringsarbeider (NDR) vedrørende søknad om unntak fra gjeldende regulering for anskaffelseskost for beholdninger og arbeidsutgifter som følger av SRS 12.

Som det fremgår av ovennevnte brev skal innkjøpt driftsmateriell benyttes til løpende vedlikehold for å bringe byggene tilbake til sin opprinnelige stand, og medfører ikke til en bedre eller annen stand enn tidligere. Det legges derfor til grunn at problemstillingen dreier seg om reklassifisering fra varelager til vedlikeholdskostnad.

Videre er det på det rene at driftsmateriell som oppbevares på lager skal regnskapsføres som varebeholdning til anskaffelseskost så lenge det ikke er tatt i bruk. Anskaffelseskost inkluderer både kostpris og eventuelle tilvirkningskostnader, herunder lønn til egne ansatte for bearbeiding, jmfør SRS 12, punkt 6 og 8.

Når dette driftsmateriellet tas ut fra lager og benyttes til løpende vedlikehold, tror vi at kostnaden skal behandles som omdisponering og verdien av forbrukt materiell skal dermed bokføres som vedlikeholdskostnad (kontogruppe 66).

Når det gjelder inkludering av arbeidsinnsats som tilvirkningskostnad i anskaffelseskost støtter vi NDR sin vurdering om at dette vil være svært utfordrende så lenge lønnskostnaden ikke er direkte målbar. Etter departementets syn vil det derfor være hensiktsmessig å fravike fra hovedregelen og unnlate balanseføring av arbeidsinnsatsen som knytter seg til varebeholdningen, og at det vil være tilstrekkelig med presentasjon av kun varekostnaden (altså lønnskostnaden resultatføres løpende og ikke sammenstilles med forbruket av materiellet). Dessuten vil resultatføring etter utført vedlikeholdsarbeid som kun skjer på

sommerhalvåret, slik NDR også påpeker, gi en misvisende fordeling av ressursbruk i virksomhetsregnskapet.

Et annet vesentlig moment som også taler for slik innretning, er det eksisterende unntaket som gjelder for balanseføring av egeninnsats ved utvikling av programvare (dvs. krav til pålitelig måling av arbeidsinnsatsen).

Med hilsen

Hans-Kristian Rognstad (e.f.)
avdelingsdirektør

Khurram Javed Chaudhary
fagdirektør

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer