DET KONGELIGE
KULTURDEPARTEMENT

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

Deres ref	Vår ref	Dato
14/3305	14/3124	15.10.2014

Bruk av internrevisjon i staten - høring av rapport fra en arbeidsgruppe

Kulturdepartementet (KUD) viser til brev av 26. juni fra Finansdepartementet vedrørende ovennevnte, vedlagt rapport fra en arbeidsgruppe.

KUD støtter i hovedsak rapportens konklusjoner og anbefalinger.

KUD konstaterer at det er en svakhet at internrevisjon ikke er omtalt i økonomiregelverket og at det mangler kriterier for hvilke virksomheter som bør etablere internrevisjon. KUD er derfor enig i at virksomheter som har etablert internrevisjon skal tilrettelegges etter konkrete rammer og være knyttet til krav om organisering, kompetanse og rekruttering, faglige standarder, dialog med overordnet departementet og med Riksrevisjonen.

KUD mener videre det er viktig og riktig at det ikke innføres et krav om etablering av internrevisjon, men at vurderingen av dette følger av virksomhetens eget ansvar for intern styring, og at dette vurderes i lys av virksomhetens risiko og vesentlighet. Det er også fornuftig at departementene ikke inkluderes i kravet om bruk av internrevisjon.

KUD kan imidlertid ikke støtte forslaget i rapporten om obligatorisk vurdering av internrevisjon for etater med 300 mill. kroner i utgifter eller inntekter. Etter vårt syn må risikovurderingen og kompleksiteten i tjenesteproduksjonen være langt viktigere enn nivået på den årlige bevilgningen for å vurdere internrevisjon. KUD vil i stedet anbefale videreføring av ordningen med at departementet kan ta initiativ overfor virksomhetene til å vurdere bruk av internrevisjon, og eventuelt pålegge bruk av internrevisjon. Virksomheter med mindre utgifts- og/eller inntektsrammer enn grensen som er foreslått i rapporten kan også være komplekse, ha stor risiko eller på annen måte ha særlig behov for internrevisjon. Det er også e

Postadresse
Postboks 8030 Dep
NO-0030 Oslo
postmottak@kud.dep.no

Kontoradresse
Akersg. 59
http://www.kud.dep.no/

Telefon*
22 24 90 90
Org. nr.
972 417 866

Administrasjons- og
økonomiavdelingen

Saksbehandler
Arnt H. Hermansen
22 24 78 22

en viss fare for at obligastoriske retningslinjer for internrevisjon kan føre til økt ressursbruk på internadmistrasjon, redusert tjenesteproduksjon og dermed gi grobunn for at det oppstår en ny "tidstyv" i virksomhetene. KUD mener derfor at økonomiregleverket ikke bør endres på dette punktet. Dersom økonomiregelverket likevel endres slik at det blir obligatorisk med vurdering av intern revisjon for etater over et gitt bevilgningsnivå, bør dette nivået være langt høyere enn 300 mill. kroner.

Med hilsen

Henning Henriksen (e.f.)
assissterende departementsråd

Arnt H. Hermansen
avdelingsdirektør

Dette dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ingen signatur.

Lotteri- og stiftelsestilsynet

Vår sakshandsamar
Stig Starheim, 57828011

Vår dato
14.10.2014
Dykkar dato
13.08.2014

Vår referanse
14/03939-2/008
Dykkar referanse
14/3305

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

Bruk av internrevisjon i staten - høyring av rapport frå arbeidsgruppe

Vi viser til høyringsbrev av 26.6.2014 om bruk av internrevisjon i staten.

Lotteri- og stiftelsestilsynet har ingen merknader til 1, 3 og 4. Vår merknad er knytt til kulepunkt 2 som viser til arbeidsgruppa si tilråding om at alle verksemder med utgifter eller inntekter over 300 mill. kroner skal vurdere om dei bør nytte internrevisjon.

Her vil vi sjå det som ønskjeleg at avgrensinga vert nærmare presisert, og vi er noko usikre på om avgrensing berre med utgangspunkt i 300 mill. kroner er rett. Vår verksemd er eit døme på kvifor:

Lotteri- og stiftelsestilsynet har om lag 70 tilsette og eit driftsbudsjett på om lag 71 mill. kroner. Vi har også ei tilsvarande inntektsside, 75 mill. kroner, fordi vi er inntektsfinansierte. Slik sett er vi å rekne som ei lita eller mellomstor statleg verksemd, der normalt sett vurdering av internrevisjon ikkje vert rekna som tema ut i frå kost nytte og kompleksitet.

Det som likevel vert relevant her er at vi forvaltar ordninga for meirverdiavgiftskompensasjon til frivillige lag og organisasjonar, og meirverdiavgiftskompensasjon ved bygging av idrettsanlegg. Desse to ordningane har ei ramme på 1,3 mrd. kroner. Dermed er vi budsjettmessig betydeleg over summen på 300 mill. kroner. Ordningane for mva.kompensasjon handterer vi med fem sakshandsamar-årsverk. I tillegg kjem administrative støttefunksjonar som tilsynet har felles for alle saksområda.

Vi meiner at t.d. ei verksemd med 220 tilsette og eit driftsbudsjett på 280 mill. kroner vanlegvis er betydeleg meir kompleks i oppgåver, organisasjon, økonomitransaksjonar og rekneskap enn det Lotteri- og stiftelsestilsynet er med sine 70 årsverk, og at behovet for å vurdere og dokumentere behov/ikkje behov for internrevisjon er langt større i ei slik verksemd. Derfor vert ikkje nødvendigvis avgrensinga 300 mill. kroner presis nok. Ein kan spisse argumentet ytterlegare ved å sjå på det faktum at fem årsverk pluss administrative støttefunksjonar (maks 8-9 årsverk til saman) handterer eit budsjett på 1,3 mrd kroner. I eit slikt tilfelle vil vi anta at det ikkje vert hensiktsmessig ut i frå kost nytte å vurdere oppretting av ei internrevisjonseining.

Vi ser at innvendinga her kan besvarast med at det berre er tale om vurdering og ikkje krav om oppretting. Men likevel meiner vi avgrensinga for når krav til vurdering og dokumentasjon inntrer bør vere så treffsikker som mogeleg. Det er mogeleg at omgrep som driftsbudsjett, tal tilsette, eller eventuelt kombinasjon av ulike parameter kan vurderast som alternativ. Til dømes: «Driftsbudsjett på over 300 mill.kroner og/eller meir enn 200 årsverk». For oss framstår det som meir treffsikkert. Ein kan også tilføye t.d. at: «Overordna departement kan uavhengig av dette be underliggjande verksemd vurdere oppretting av internrevisjon», for å dekkje opp for alle eventualitetar t.d. verksemder som forvaltar store tilskotsordningar.

Postadresse
Lotteri- og stiftelsestilsynet
Postboks 800
6805 Førde

Kontoradresse
Storehagen 1 B
6800 Førde

Telefon
57 82 80 00
Telefaks
57 82 80 80

Organisasjonsnummer
982 391 490
E-post
postmottak@lottstift.no

Vår dato
14.10.2014

Vår referanse
14/03939-2/008

Tal årsverk i ei internrevisjonseining er ikkje talfesta, og vi antar dette vil variere, men tre årsverk er nytta som eit gjenomsnittsanslag i rapporten. Det bør ut i frå dette vere verksemder som på eine eller andre måten kan reknast som store og komplekse som heilt rettmessig bør vurdere og dokumentere i høve til oppretting av internrevisjon.

Til det øvrige i rapporten gir vi samtykke. Dei kriteria som er gjengitt i pkt. 6.2.4 er etter vårt syn eit godt utgangspunkt. Vi meiner elles at det er til stor fordel for statlege verksemder å få etablert rammer for bruk av internrevisjon, med faglege standardar og tilrådingar for organisatorisk løysing.

Med helsing

Bjørn Morten Øen
avdelingsdirektør

Stig Starheim
økonomisjef

Kopi til:
Kulturdepartementet, Postboks 8030 Dep, 0030 Oslo