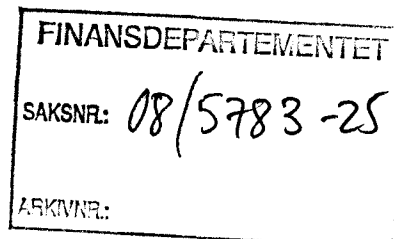




DET KONGELIGE
ARBEIDS- OG INKLUDERINGSDEPARTEMENT

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO



Deres ref

Vår ref
200805181-/KRH

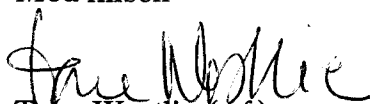
Dato
15.01.2009


Svar på høring om utprøving av periodiserte virksomhetsregnskap i staten

Det vises til brev fra Finansdepartementet datert 20. november 2008 m/vedlegg.

Departementet har blant annet videreformidlet FINs brev av 20. november 2008 med vedlegg til Arbeids- og velferdsdirektoratet (AVdir). AVdir har i brev av 19. desember 2008 med vedlegg gitt tilbakemelding mht. direktoratets faglige vurderinger og synspunkter på de regnskapsmessige veivalgene og tilpasningene som er gjort i de foreløpige statlige regnskapsstandardene. Departementet er enig i AVdirs faglige vurderinger knyttet til utformingen av periodiserte virksomhetsregnskap i staten, uten dermed å ta stilling til innføring/utvidelse av dette prinsippet på eget eller andre områder i staten. Kopi av AVdirs brev med vedlegg følger vedlagt.

Med hilsen


Tone Westlie (e.f.)
avdelingsdirektør


Kristine Høgh
rådgiver

Vedlegg: 2

Postadresse
Postboks 8019 Dep
0030 Oslo

Kontoradresse
Einar Gerhardseas plass 3

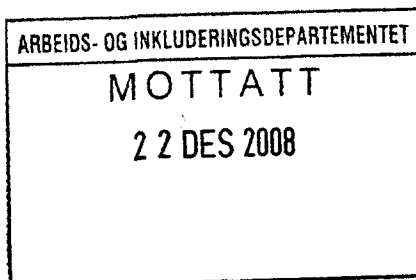
Telefon
22 24 90 90
Org no.
983 887 457

Administrasjons- og
utviklingsavdelingen
Telefaks
22 24 87 11

Saksbehandler
Kristine Høgh
22 24 88 74



Arbeids- og inkluderingsdepartementet
Postboks 8019 Dep
0030 Oslo



Deres ref.: 200805181-/JMI

Vår ref.: 08/17379/mka

Dato: 19.12.2008

1. Høring – om utprøving av periodisert virksomhetsregnskap i staten.

Departementet ønsker innspill på høringsnotat fra Finansdepartementet angående periodiserte virksomhetsregnskap i staten. Det har vært gjennomført et prosjekt hvor flere pilotvirksomheter har utarbeidet et periodisert virksomhetsregnskap i tillegg til bevilgningsregnskapet basert på kontantprinsippet. Det er foretatt regnskapsmessige veivalg i prosjektperioden som Finansdepartementet nå ønsker tilbakemeldinger på i forbindelse med evalueringen av prosjektet.

Den korte høringsfristen har ikke gitt mulighet for at Arbeids- og velferdsetaten har kunnet gjennomføre en grundig vurdering av forslagene og prinsippene.

2. Arbeids- og velferdsdirektoratets innspill til ordningen med et internt regnskap etter regnskapsprinsippet

Høringsnotatet beskriver valgt løsning og spør om denne er hensiktsmessig uten at problemer som pilotvirksomhetene eventuelt har erfart er omhandlet i notatet.

Ut fra høringsnotatet forstår Arbeids- og velferdsetaten at statlig regnskapsstandard kun vil gjelde for driftsregnskapet.

For Arbeids- og velferdsetaten er hoveddelen av virksomheten stønader og tilskudd (utbetaling til annen part) som følger kontantprinsippet. Stønader er ikke omhandlet i høringsnotatet, og vi regner med at dette området derfor ikke er vurdert. Med utgangspunkt i dette må det foretas en grundig vurdering før en eventuell gjennomføring av periodiseringsprinsippet på stønadsområdet.

Etaten har lager med eiendeler knyttet til stønader og som tilhører annen part, hjelpemiddel lager. En balanseoppstilling knyttet til hjelpemidler må også være grunnlag for en egen vurdering dersom periodiseringsprinsippet blir besluttet innført.

En liten del av det totale regnskapet vil bestå av driftsregnskap som høringsnotatet har hovedfokus på. Når det gjelder arbeidsmarkedstiltak fører etaten dette i dag etter periodiseringsprinsippet.

Arbeids- og velferdsetaten foretar også innkreving for tredjepart – bidragsinnkreving. Dette er ikke omhandlet i høringsnotatet.

Teknisk omfang

Å gjennomføre en omlegging til periodisert virksomhetsregnskap for Arbeids- og velferdsetaten vil medføre omfattende systemendringer. Det er ikke mulig å innføre periodisert virksomhetsregnskap i eksisterende reskontroer i OeBS (Oracle eBusiness Suite - regnskapssystemet i Arbeids- og velferdsetaten).

Det må opprettes nye hovedbøker og en ny organisasjon med tilhørende reskontroer i systemet (eksisterende kontanthovedbok i OeBS vil eventuelt kunne videreføres). Bruk av eksisterende reskontroer vil opphøre. En vil måtte ta i bruk Oracle Public Sector Financials (OPSF) som er en egen "modul" i OeBS. OPSF inneholder utvidet funksjonalitet på økonomiområdet beregnet på spesielle behov i offentlig sektor. Alle grensesnitt som går mot eksisterende kontanthovedbok må da endres.

Gjennomføringen av en slik omlegging vil medføre behov for ekstra ressurser i forkant og i forbindelse med implementeringen. Dette vil føre til økte kostnader. Hvis et prinsippet om et periodisert virksomhetsregnskap skal gjennomføres, må det være en forutsetning at det følger midler med prosjektet, slik at det ikke går utover kvaliteten på det ordinære regnskapet.

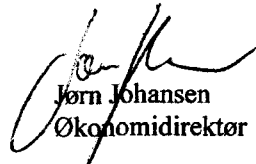
Vedlagt følger mer detaljert svar knyttet til spørsmålene stilt i høringsnotatet. Som presisert i vedlagte svar vil også periodiseringsprinsippet kreve utvidet kompetanse i forhold til eventuell balanseføring av lager.

Arbeids- og velferdsetaten ønsker at det gjennomføres et diskusjonsmøte med departementet og SSØ vedrørende periodisert virksomhetsregnskap i etaten.

Med hilsen



Tor Saglie
Arbeids- og velferdsdirektør



Jørn Johansen
Økonomidirektør

Vedlegg: Høringsspørsmål og tilhørende svar - utprøving av periodisert virksomhetsregnskap i staten



VEDLEGG – HØRING OM UTPRØVING AV PERIODISERT VIRKSOMHETSREGNSKAP I STATEN

Deres ref.: 200805181-JMT

Vår ref.: 08/17379/mka

Dato: 19.12..2008

Dagens krav til regnskapsføring i staten (kap. 6 i høringsnotatet)

1. *Høringssspørsmål: Fremtrer det som hensiktsmessig 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?*

Ved en lovpålagt gjennomføring av et internt regnskap etter regnskapsprinsippet, virker det hensiktsmessig at det utarbeides et felles sett med statlige regnskapsstandarder.

Hva en kan hente ut av gevinster må sees i relasjon til eventuelt økt ressursbruk ved føring av regnskapet etter periodiseringsprinsippet.

Kontoplan for virksomhetsregnskapet (kap. 7.1. i høringsnotatet)

2. *Høringssspørsmål: Fremtrer det som hensiktsmessig å utarbeide en felles statlig kontoplan for virksomhetsregnskapet, og at denne tar utgangspunkt i og legges tett opp til Norsk Standard kontoplan?*

Statlig virksomhetsstyring er i stor grad ensartet, og felles kontoplan for driftsområdet vil være en fordel. Løsningen vil være kostnads- og formåls effektiv for staten, i og med at regnskapene vil være lettere tilgjengelig som informasjonskanal når de er basert på samme kontoplan. Tiltaket vil også bidra til å øke nytten av en sammenligning av virksomhetene.

Arbeids- og velferdsdirektoratet vil også måtte ha kontoplan for stønads- og tiltaksområdet. Denne vil i så tilfelle avvike fra øvrige virksomheter.

Pensjonskostnader (kap. 7.2.1.1. i høringsnotatet)

- 3. Høringssspørsmål: Fremtrer det som hensiktsmessig at statlige virksomheter resultatfører årets beregnede pensjonspremie til SPK, som en del av sine ordinære driftskostnader?*

Ved å betale ut (resultatføre utgiftene) i virksomheten og inntektsføre tilsvarende i SPK, vil totale utgifter og inntekter i statsregnskapet svulme opp. Dagens løsning er vel valgt ut fra en tanke om konsolidering samlet sett for staten? For virksomhetene isolert sett er det greit å utgiftsføre denne typen utgifter.

Arbeids- og velferdsetaten betaler i dag pensjonspremie til SPK og totalkostnaden for etaten fremgår av regnskapet også i dag. Endringen ved å innføre et periodisert regnskap vil være at 6. termin som forfaller til betaling i påløpende år må beregnes.

Avskrivninger (kap.7.2.1.2. i høringsnotatet)

- 4. Høringssspørsmål: Fremtrer de regnskapsmessige tilpasningene som er foretatt for beregning og kostnadsføring av avskrivninger som hensiktsmessige?*

Ja, lineære avskrivninger fordelt på levetid oppleves vi som en fornuftig løsning.

Vi vil i tillegg kommentere at anskaffelser også kan skje i normal drift og ikke kun ved kontantmessig bevilgning fra staten som det er beskrevet lagt til grunn i utprøvingen.

Selvassurandørprinsippet (kap. 7.2.1.3. i høringsnotatet)

- 5. Høringssspørsmål: Fremtrer det som hensiktsmessig at kalkulatorisk forsikringspremie ikke beregnes og føres som kostnad i virksomhetsregnskap?*

Gitt at selvassurandørprinsippet videreføres virker det hensiktsmessig å unngå kalkulatoriske forsikringskostnader. Reel utbetaling knyttet til forsikringer bør etter vår vurdering utgiftsføres. Når slik utgift har påløpt bør det i tillegg omtales i note (slik vi også forstår at det går fram av framlegget).

Finansposter (kap. 7.2.2. i høringsnotatet)

- 6. Høringssspørsmål: Fremtrer det som hensiktsmessig at renter på den statlige finansieringen av anleggsmidler ikke kostnadsføres i resultatregnskapet, men vises som tilleggsopplysning i note til regnskapet?*

Det virker som en hensiktsmessig løsning og oppgi rentene i noter til regnskapet.

Innkrevingsvirksomhet (kap. 7.2.3. i høringsnotatet)

- 7. Høringssspørsmål: Fremtrer det som hensiktsmessig å presentere innkrevingsvirksomhet som en gjennomstrømningspost etter kontantprinsippet i resultatoppstillingen?*

Det virker som en hensiktsmessig løsning å presentere innkrevingen som gjennomstrømningspost etter kontantprinsippet.

Arbeids- og velferdsdirektoratet foretar innkreving på vegne av tredjepart i form av blant annet bidragsinnkreving. Dette bør som skissert i høringsnotatet synliggjøres i forhold til omfang av aktiviteten, men ikke påvirke virksomhetens resultat for perioden.

Tilskuddsforvaltning (kap. 7.2.4. i høringsnotatet)

8. *Høringsspørsmål: Fremtrer det som hensiktsmessig å presentere tilskuddsforvaltning som en gjennomstrømningspost etter kontantprinsippet i resultatoppstillingen?*

Det virker som en fornuftig løsning å presentere tilskuddsforvaltningen som en gjennomstrømningspost.

Inntekter (kap. 7.2.5. i høringsnotatet)

Inntekt fra bevilgninger (kap. 7.2.5.1. i høringsnotatet)

9. *Høringsspørsmål: Fremtrer det som hensiktsmessig å presentere statlige bevilgninger til drift som driftsinntekter i regnskapet?*

Vi er positive til en slik løsning for det interne regnskapet.

Arbeids- og velferdsetaten har et spørsmål når det gjelder inntekter som i dag føres rett i statskassen. Skal dette føres som inntekter eller er det innkreving?

Resultatbegrepet i statlige virksomheter og avregning med statskassen (kap. 7.2.6. i høringsnotatet)

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

Det vil være hensiktsmessig for statlige virksomheter med resultatregnskapsoppstilling på driftsregnskapet. For Arbeids- og velferdsetaten vil det derfor kun gjelde en mindre del av etatens totale regnskap.

Oppstilling av balanse (kap. 7.3. i høringsnotatet)

Balanseoppstilling for eiendeler (kap. 7.3.1. i høringsnotatet)

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

De regnskapsmessige tilpasningene som nevnt under dette punktet anses som hensiktsmessige, men ikke veldig relevante for alle statlige virksomheter.

For Arbeids- og velferdsetaten vil dette omfatte programvarer – egenutvikling av programvare, for eksempel utvikling av nytt pensjonssystem. Vi ser ikke at egenutviklet programvarer er nevnt i beskrivelsene om tilpasninger og er usikker på om dette er vurdert.

Gjeld (kap. 7.3.2.1. i høringsnotatet)

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

De regnskapsmessige tilpasningene som nevnt under dette punktet anses som hensiktsmessige for statlige virksomheter.

Avregning med statskassen (kap. 7.3.2.3. i høringsnotatet)

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

De regnskapsmessige tilpasningene som nevnt under dette punktet anses som hensiktsmessige.

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

Det synes hensiktsmessig å vise en fullstendig balanse med eiendeler, gjeldsposter og eventuelle virksomhetskaptial for statlige virksomheter som beskrevet i høringsnotatet. Eiendelene til NAV vil imidlertid fremstå som små i forhold til resultatet.

Åpningsbalanse (kap. 7.4. i høringsnotatet)

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

Verdsettelsesprinsippet som er valgt for etablering av åpningsbalanse anses som hensiktsmessig.

Arbeids- og velferdsetaten vil bemerke at det vil være vanskelig å vurdere verdiene generelt.

Kontantstrømoppstilling (kap. 7.5. i høringsnotatet)

- 16. Fremtrer det som hensiktsmessig at statlige virksomheter som utarbeider virksomhetsregnskap etter periodiseringsprinsippet, anbefales å utarbeide kontantstrømoppstilling etter den direkte modellen?*

Det anses som mest hensiktsmessig å velge kontantstrømsoppstilling etter den direkte modellen. Blant annet fordi dette samsvarer mest med S-rapporten som benyttes i dag.

Arbeids- og velferdsetaten mener at hensikten med å sammenligne virksomheter er bra. Dette vil kun kunne omfatte/gjelde intern drift. Utøvende virksomheter er svært ulike og vil ikke kunne sammenlignes med hverandre. Det vil imidlertid kunne dannes grunnlag som kan brukes til sammenligning med tilsvarende virksomheter i andre land, for eksempel i Sverige og Danmark.

Generelle høringsspørsmål

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?

Vi mener at veivalgene og tilpasningene som er foretatt samlet sett er hensiktsmessige sett i lys til formålet og 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 periodisert virksomhetsregnskap. Har den/de virksomheter som dere svarer for tilstrekkelig regnskapskompetanse til å håndtere en eventuell innføring av de foreløpige statlige regnskapsstandardene?

Enheten som håndterer sentraliserte oppgaver knyttet til driftsregnskapet har god regnskapskompetanse og har tilstrekkelig kunnskap til å kunne innføre det prinsippet som her er beskrevet.

Dersom dette skal gjelde hele etatens regnskap forutsetter dette total sentralisering av regnskapet. For stønadsregnskapet er dette en pågående prosess.

Når det gjelder balanseføring av Hjelpemidler vil dette føre til stort behov for kompetanse på de ulike hjelpemiddelkontorene.

Omleggingen vil imidlertid medføre store endringer for etaten og omfattende opplæring må gjennomføres / rutiner utarbeides og implementeres i forkant av omleggingen.