



Barne-, ungdoms-
og familiedirektoratet

008
230109

200804544-006

Barne- og likestillingsdepartementet

Postboks 0836 Dep
0030 Oslo

Deres ref: 200804544- Vår ref: 08/1500 Arkivkode: Dato: 19.01.2009
/RAE

Høring - Utprøving av periodiserte virksomhetsregnskap i staten

Vi viser til brev av 02.12.2008 der Barne- og likestillingsdepartementet ber om merknader og synspunkter til Finansdepartementets høringsnotat om utprøving av periodiserte virksomhetsregnskap i staten.

Barne-, ungdoms- og familieetaten (Bufetat) er ikke en av pilotvirksomhetene som berøres av utprøvingen. Direktoratet tar i denne tilbakemeldingen ikke stilling til om vi ønsker at etaten skal gå over til periodiserte virksomhetsregnskap. Våre merknader går på hensiktsmessigheten med periodiserte virksomhetsregnskap i staten, og synspunkter til de tilpasningene som er foretatt i utprøvsperioden.

Det går etter direktoratets oppfatning ikke klart frem om det fremtidige formålet er at periodiserte virksomhetsregnskap skal erstatte kontantregnskapet, eller om dette skal komme i tillegg. Vi vurderer det dit hen at periodiserte virksomhetsregnskap kommer som et tillegg.

Overordnet vurdering av periodiserte virksomhetsregnskap

Direktoratet har overordnet vurdert hva innføring av periodiserte regnskaper kan tilføre Bufetat. Vi anser at innføring av periodiserte virksomhetsregnskap vil kunne gi oss bedre muligheter for sammenligninger. Det vil gi oss bedre muligheter for sammenligninger mellom statlige virksomheter, mellom land og mellom statlige virksomheter og private og ideelle virksomheter.

Mulighetene for bedre sammenligninger mellom statlige virksomheter forutsetter felles standarder for regnskapsføring. Internasjonale sammenligninger forutsetter at våre standarder og retningslinjer legges tett opp til internasjonale retningslinjer som IPSAS¹. Muligheter for enklere å sammenligne statlige tjenester med private og ideelle virksomheter forutsetter at standardene og retningslinjene legges tett opp mot norsk regnskapsstandard. Dersom det er store forskjeller mellom de ulike standardene, bør det prioriteres hvilke sammenligninger som er viktigst, og legge standarden for periodiserte virksomhetsregnskap tett opp til standarden for disse virksomhetene.

Bufetat inngår som område i StatRes med det statlige barnevernet. StatRes legger til grunn mulighetene for å sammenligne statlige virksomheter, i tillegg til mulighet for internasjonale

¹ International Public Sector Accounting Standards

sammenligninger. Innføring av periodiserte virksomhetsregnskaper med felles standarder og retningslinjer vil bedre tallgrunnlaget for StatRes.

Bufetat gjennomfører større anskaffelser av tjenester herunder barneverntjenester. Ved vurdering av pris er det hensiktsmessig for Bufetat at kostnadene i private og ideelle virksomheter kan sammenlignes med kostnadene for statlige tjenester. Kontantprinsippet medfører at prisene ikke er helt sammenlignbare, da vi for staten kun har oversikt over utgiftene. En innføring av periodiserte virksomhetsregnskaper vil bedre sammenligningsgrunnlaget mellom private og ideelle virksomheter og statlige tjenester.

En innføring av periodiserte regnskaper vil bedre etatens analysegrunnlag. Periodiserte regnskaper muliggjør sammenstilling av kostnadsdata og aktivitetsdata for samme periode, noe som vil bedre kvaliteten på indikatorer for enhetskostnader og dagpris.

Bufdirs kommentarer til de konkrete høringsspørsmålene

Høringsspørsmål 1

Direktoratet ser det som hensiktsmessig å etablere et felles sett med statlige regnskapsstandarder basert på periodiseringsprinsippet. Dette vil lette virksomhetenes innføring av eventuelle periodiserte regnskaper, i tillegg til at det vil legge til rette for bedre sammenligninger mellom virksomheter. Dette vil kunne legge til rette for bedre og mer sammenlignbart datagrunnlag til StatRes, der Bufetat med det statlige barnevernet er ett av områdene.

Høringsspørsmål 2

Direktoratet ser det som hensiktsmessig å utarbeide en felles statlig kontoplan for virksomhetsregnskapet. Denne bør ta utgangspunkt i og legges tett opp til Norsk Standard kontoplan. Det vil legge til rette for bedre sammenligninger med private virksomheter. Det vil videre gjøre det enklere å sammenligne og vurdere forskjellene mellom statlige, ideelle og private priser på for eksempel barneverninstitusjoner. Vi forutsetter imidlertid at en slik kontoplan tar høyde for ekstra siffer for å muliggjøre etatsspesifikke tilpasninger.

Høringsspørsmål 3

Bufetat betaler selv pensjonspremie til Statens pensjonskasse (SPK) til tross for å være en bruttobudsjetterende virksomhet. Følgelig fremgår Bufetats pensjonspremie og arbeidsgiveravgift av pensjonspremien i kontantregnskapet i dag. For å kunne sammenligne statlige virksomheter, og sammenligne statlige, ideelle og private virksomheter, ser vi det som hensiktsmessig at statlige virksomheter resultatfører årets beregnede pensjonspremie til SPK som en del av de ordinære driftskostnadene.

Høringsspørsmål 4

Direktoratet ser det som hensiktsmessig at avskrivninger inngår i de periodiserte virksomhetsregnskapene, for bedre å kunne sammenligne statlige, ideelle og private kostnader. Direktoratet har imidlertid ikke kompetanse til å vurdere om de regnskapsmessige tilpasningene er hensiktsmessige.

Høringsspørsmål 5

Direktoratet ser det som uheldig at kalkulatorisk forsikringspremie ikke skal beregnes og kostnadsføres i virksomhetsregnskapet, da dette vil redusere sammenlignbarheten mellom statlige, ideelle og private virksomheter. Direktoratet har imidlertid ikke kompetanse til å vurdere hvordan kalkulatorisk forsikringspremie skal beregnes og hensyntas for statlige virksomheter.

Høringsspørsmål 6

Direktoratet ser det som uheldig at renter på den statlige finansieringen av anleggsmidler ikke kostnadsføres i resultatregnskapet, da dette vil redusere sammenlignbarheten mellom statlige, ideelle og private virksomheter.

Høringsspørsmål 7

Innkrevningsvirksomhet er ikke relevant for Bufetat.

Høringsspørsmål 8

Direktoratet ser det ikke hensiktsmessig å presentere tilskuddsforvaltning som en gjennomstrømningspost i resultatoppstillingen, da dette vil blåse opp kostnadene til virksomheten. Så lenge statlige virksomheter forventes å presentere regnskapet også etter kontantprinsippet vil behovet for oversikt over tilskuddsforvaltningen være ivaretatt.

Høringsspørsmål 9

Direktoratet ser det som hensiktsmessig å presentere statlige bevilgninger som driftsinntekter i resultatregnskapet.

Bufetat betaler, som det fremgår av svar på høringsspørsmål 3, selv pensjonspremie til SPK. Det vil derfor ikke være relevant for Bufetat å inntektsføre kalkulatorisk bevilgning til pensjonspremie, da denne skal inngå i ordinær bevilgning til virksomheten.

Høringsspørsmål 10

Direktoratet anser resultatoppstillingen totalt sett som hensiktsmessig, med de unntak som er kommentert i foregående høringsspørsmål. Direktoratet vil imidlertid påpeke at vi ikke innehar uttømmende kompetanse på periodiseringsprinsippet.

Høringsspørsmål 11

Direktoratet har ingen innvendinger til tilpasningene. Bufetat har begrenset med anleggsmidler, da eiendom og bygninger drives av Statsbygg.

Høringsspørsmål 12

Direktoratet anser de regnskapsmessige tilpasningene som er foretatt for finansiering av anleggsmidlene som hensiktsmessige. Vi forutsetter at en endring i bevilgning til finansiering av anleggsmidler vil medføre en økning/reduksjon i "ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler" på gjeldssiden.

Høringsspørsmål 13

Direktoratet har ingen innvendinger til tilpasningene.

Høringsspørsmål 14

Direktoratet ser det som hensiktsmessig å vise en fullstendig balanse med eiendeler, gjeldsposter og eventuell virksomhetskaptal for statlige virksomheter.

Høringsspørsmål 15

Direktoratet har ingen kompetanse for å vurdere hensiktsmessig verdsettelsesprinsipp for etablering av åpningsbalansen.

Høringsspørsmål 16

Direktoratet tolker det dit hen at en kontantstrømoppstilling etter den direkte modellen er sammenfallende med dagens kontantregnskap. Direktoratet stiller seg spørrende til om dette gir virksomhetene noen merverdi, dersom alle virksomheter utarbeider periodiserte virksomhetsregnskap. Dersom den indirekte modellen tilfredsstiller Stortingets krav til oppfølging

av bevilgningene, ser direktoratet ingen hensikt i å utarbeide en kontantstrømoppstilling etter den direkte modellen. Direktoratet tar forbehold om korrekt forståelse av den direkte modellen og den indirekte modellen.


Høringsspørsmål 17

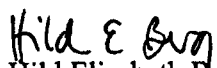
Direktoratet finner i all hovedsak at veivalgene og tilpasningene som er foretatt er hensiktsmessige, med de unntak som er kommentert i foregående høringsspørsmål.

Høringsspørsmål 18

Direktoratet anser at Bufetat ikke innehar kompetanse for å utarbeide periodiserte virksomhetsregnskaper pr. i dag. For å innføre periodiserte virksomhetsregnskaper og håndtere en innføring av de foreløpig statlige regnskapsstandardene vil det være nødvendig å tilføre ny kompetanse i etaten. Direktoratet anser det som hensiktsmessig at periodiserte virksomhetsregnskap i staten legges tett opp mot regnskapsbestemmelsene for private og ideelle virksomheter. Dette vil gjøre det enklere å skaffe til veie relevant kompetanse. Bufetat har ikke kapasitet pr. i dag til å føre doble regnskaper, det vil si både kontantregnskap og periodisert virksomhetsregnskap.

Med hilsen


Ann-Marit Sæbønes
Direktør


Hild Elisabeth Berg
Avdelingsdirektør