



DET KONGELIGE
JUSTIS- OG POLITIDEPARTEMENT



FINANSDEPARTEMENTET

11. SEP. 2003

~~02/3524~~ 02, 3524 - 69

Arkivnr

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep.
0030 OSLO

Deres ref.
02/3524 C AKF/AIM/SBP

Vår ref.
200304395 U-B LH/lh

Dato
10.09.2003

Revidert regelverk for økonomistyring i staten – høringsutkast

Vi viser til brev fra Finansdepartementet av 30. mai 2003 vedrørende ovennevnte.

Justisdepartementet har følgende merknader:

Generelt vil vi bemerke at det er positivt at det legges opp til en forenkling av regelverket. Vi merker oss at regelverket vil bli supplert med veiledningsmaterieell og eksempler. Dette vil kunne sikre en mer lik praktisering av regelverket. Regelverksendringen åpner for større fleksibilitet og valgfrihet i økonomistyringen. Videre er det positivt at det skal legges større vekt på og stilles større krav til virksomhetens internkontroll, samtidig som det åpnes for større grad av desentralisering og delegering internt for å få til en hensiktsmessig økonomistyring av virksomheten.

Vi synes at det er positivt at det er kommet med en bedre presisering av at det ved etablering av kontrolltiltak må vurderes hvilke kostnader tiltaket medfører målt opp mot den nytten og de fordeler som kan oppnås, jf. punkt 2.4. Det gjeldende regelverket er meget detaljert på hvilke kontrolltiltak som skal iverksettes. En forenkling av regelverket vil gjøre arbeidet mer effektivt for virksomhetene.

Punkt 3.2.2 Standarder tredje avsnitt i "Bestemmelsene" sier at inntekter eller tilbakebetalinger som vedrører tidligere års bevilgninger eller som ikke er bevilget, skal virksomheten bokføre på kapittel 5309 Tilfeldige inntekter med mindre annet er bestemt. Slik vi leser teksten virker dette urimelig. For eksempel har politiet en betydelig mengde oppdrag, bl.a. for helsevesenet og veivesenet, der det kreves refusjon

Postadresse
Postboks 8005 Dep
0030 Oslo

Kontoradresse
Akersgt. 42

Telefon - sentralbord
22 24 90 90
Org. nr.: 972 417 831

Plan- og
administrasjonsavdelingen
Telefaks
22 24 95 34

Saksbehandler
Lena Haugereid
22 24 51 38

i ettertid. Dersom refusjonene som kommer neste år ikke kan inntektsføres på eget kapittel, vil det bety at politidistriktene hvert år selv vil måtte dekke deler av slike utgifter over eget budsjett. Andre eksempler er arbeidsmarkedstiltak og syke- og fødselspenger, der det er et etterslep ifm refusjonene. Problemstillingen er også aktuell dersom en faktura blir betalt to ganger. Det synes urimelig at vedkommende etat ikke skal kunne nyttegjøre seg tilbakebetalingen hvis den kommer i det påfølgende år. Justisdepartementet er av den oppfatning at det er viktig at nåværende ordninger med refusjoner fortsetter.

I bestemmelsen punkt 2.5 Kontroll av utgifts- og inntektstransaksjoner og punkt 5.3.6 Bokføring og kontroll av denne heter det at "kontrollene kan utføres av systemet". Vi savner en mer konkret presisering av hva det innebærer at systemet skal utføre en tilfredsstillende kontroll.

Til punkt 3.4.3.3 Autorisasjon av betalingsoppdrag – jf. punkt 4.5.1 punkt c: Justisdepartementet har inngått avtale med Statens Forvaltningstjeneste (Ft) om regnskaps- og lønnstjenester. Avtalen er en såkalt fullservicemodell, der Ft også utfører tjenester som refusjon av syke- og fødselspenger og bokføring av innbetalinger. Vi ønsker også at Statens Forvaltningstjeneste skal forestå autoriseringen fra våre arbeidskonti. I dag utfører vi dette arbeidet selv. Regnskapsarbeidet vil også bli mer effektivt med en slik løsning. Høringsutkastets punkt 3.4.3.3. sier at fullmakt til å autorisere på vegne av virksomheten kan gis til en annen statlig virksomhet etter godkjenning av overordnet departement. Imidlertid sier punkt 4.5.1 at som hovedregel skal virksomhetene selv forestå autorisasjon av betalingsoppdrag. Vi ønsker at det skal komme klarere frem at virksomheter som bruker statlige tjenesteleverandører kan få utført også autorisasjonen hos tjenesteleverandøren.

Det heter i punkt 4.3.6 Dokumentasjon av økonomisystemet at det skal foreligge en systemdokumentasjon som er utformet slik at en regnskapskyndig kan sette seg inn i alle deler av økonomisystemet, og at dokumentasjon og spesifikasjoner av økonomisystemet skal være på norsk, svensk, dansk eller engelsk. Etter vårt syn bør det være et krav at dokumentasjonen skal være på norsk. Når det gjelder dokumentasjon som beskriver de datatekniske løsningene, forutsetter vi at det er tilstrekkelig at dette oppbevares samlet sentralt. Tilsvarende forutsettes for punkt 4.4.8.2 Regnskapsmateriale med 10 års pliktig oppbevaringstid k) og l). Dersom punkt 4.3.6 også omfatter dokumentasjon som for eksempel instruksjer og lokale rutiner som naturlig må oppbevares lokalt, bør dette komme klarere frem.

Det står i punkt 4.4.8.3 Regnskapsmateriale med 3 år og 6 måneders pliktig oppbevaringstid at pakksedler skal oppbevares som et regnskapsbilag i 3 år og 6 måneder. Vår erfaring med pakksedler er at de ofte er i en slik beskaffenhet at de ikke alltid kan oppbevares som et regnskapsbilag. Etter vår mening bør det være ordrebekreftelsen som oppbevares som et regnskapsbilag til kontroll mot fakturaen når den foreligger.


Punkt 4.4.8.5 om oppbevaring av elektronisk lagrede opplysninger synes noe uklart. Det bør presiseres nærmere hva som er ment med at bokførte opplysninger skal kunne brukes av applikasjonen i minst 3 år og 6 måneder etter regnskapsårets slutt. Tenker man seg for eksempel at dette kunne være for å sette opp en sammenligning over tid, i budsjettssammenheng eller i forbindelse med utarbeidelse av ulike rapporter?


Vi foreslår at punkt 4.4.8.6 siste avsnitt endres til ”....oppbevares på et medium og under slike forhold at lese kvaliteten opprettholdes....”.

Under punkt 5.3.7 Store anskaffelser står det at det skal føres eget prosjektrekskap ved store anskaffelser. Vi etterlyser en nærmere presisering av hva som ligger i begrepet store anskaffelser.

For øvrig har vi ingen merknader.

Med hilsen


Thomas Bættum
avdelingsdirektør


Lena Haugereid
førstekonsulent