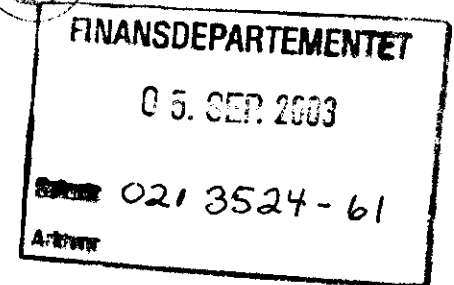




DET KONGELIGE
OLJE- OG ENERGIDEPARTEMENT



Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

Deres ref

Vår ref
OED 2003/953 AØ AG

Dato
4.9.2003

Revidert regelverk for økonomistyring i staten – høringsutkast

Vi viser til brev fra FIN av 30. mai 2003 angående ovennevnte.

Olje- og energidepartementet har følgende kommentarer til høringsutkastet fra Finansdepartementet:

§ 7 Tildeling av gitte bevilgninger til underliggende virksomheter

Siste setningen i § 7 kan misforstås. Den bør derfor klargjøres bedre. Petoros tolkning av setningen følger vedlagt som et eksempel på hvordan bestemmelsen kan tolkes.

§ 10 Oppfølging av statens eierinteresse m.m

Vi stiller spørsmål ved at ordet "allmennaksjeselskap" ikke er inkludert i listen over rettssubjekter i høringsutkastet. Formuleringen som brukes i paragrafen er "andre rettssubjekt som staten eier helt eller delvis". Er det meningen at dette inkluderer allmennaksjeselskaper? Vi mener det er viktig å klargjøre nærmere hva som skal omfattes av økonomireglementet.

§ 14 Intern kontroll

Generelt kan man få inntrykk av at denne paragrafen krever noe mer/ekstra enn rutiner og systemer som har innebygd intern kontroll. Hva legges i begrepet "intern kontroll"? I bestemmelsene bruker en ofte begrepene "systemer og rutiner" f.eks 5.1, 5.2.1 og 5.3.1 mv. Dette kan innebære at "systemer og rutiner" tilsvarer "intern kontroll". Imidlertid kan intern kontroll også forstås som noe utenom linjen/de ordinære rutiner. Vi mener det vil være uhensiktsmessig å kreve intern kontroll i annen mening enn "systemer og rutiner", og foreslår derfor å starte paragrafen med: "Alle

virksomheter skal etablere systemer og rutiner som har innebygd intern kontroll for å sikre at:".

Videre mener vi punkt d under denne paragrafen bør formuleres litt annerledes. Vi mener at det ikke er informasjonen om regnskapet som skal være pålitelig og nøyaktig, men regnskapet i seg selv. Forslag til formulering: "Regnskap og informasjon om resultater er pålitelig og nøyaktig."

2.5.2.1 Budsjettdisponeringsmyndighet

Det foreslås her at virksomhetsleder har budsjettdisponeringsmyndighet og at han kan delegere denne til ledere på lavere nivå. Det foreslås ikke at disse lederene kan videredelegere myndigheten. I dagens økonomireglement er det åpning for videredelegering av anvisningsmyndigheten. I moderne organisasjoner med flat struktur, prosjekt- og teamorganisering, vil det være hensiktsmessig å ha fleksibilitet for at virksomhetsleder kan gi fullmakt til videredelegering av budsjettdisponeringsmyndigheten. Likeledes stiller vi spørsmål ved at budsjettdisponeringsmyndigheten kun kan delegeres til ledere.

3.2.1 Prinsipper

Under punkt a) heter det at: "Det er ikke adgang til å bruke merinntekter eller ubrukte midler ved årets slutt med mindre dette er hjemlet i andre bestemmelser." Slik vi forstår bestemmelsen knytter den seg til bruk av bevilgninger fra foregående budsjettår. For å tydeliggjøre dette foreslår vi at andre setning i pkt a) endres til "Det er ikke adgang til å bruke merinntekter eller ubrukte midler etter årets slutt med mindre....."

4.4.8.1 Regnskapsinformasjon som skal overleveres Riksarkivet eller statsarkivet

Vi mener at det er unødvendig med bestemmelser om så lang oppbevaringstid på månedlige kassarapporter og saldolister ved årets slutt, jf. pkt a) og c).

4.5.2 Arbeidsdelingsmodeller

Under punkt II heter det at: "Private eller statlige tjenesteytere kan gi tilgang til og drifte IKT- infrastruktur.....". Vi antar at det her er en skrivefeil som gir bestemmelsen en annen mening enn hva som er ment, og at det skal stå at "Private eller statlige tjenesteytere kan gis tilgang til".

5.2.4 Behandling av lønn og oppgavepliktige ytelser

Det er uklart hva som menes med "periodisk oversikt" i første avsnitt under dette punktet. Videre mener vi første avsnitt er dekket av pkt 5.2.1, og derfor kan strykes.

5.3.5 Fakturabehandling

I siste avsnitt under dette punktet heter det at dersom det er behov for å endre på innholdet i fakturaen må det sendes ny eller korrigert faktura. Vi er enig i at dette bør

være hovedregelen, men det bør også være mulighet for å korrigere en faktura ved henvisning til en telefonsamtale.

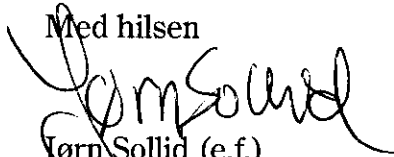
5.3.7 Store anskaffelser

Under dette punktet heter det at det skal foretas ekstern kvalitetssikring av alle statlige investeringer over 500 mill. kroner i samlet kostnadsoverslag før prosjektene fremmes for Stortinget. Vi viser i den forbindelse til Gul bok 2000 (St.prp. nr. 1 (1999-2000)) hvor det i kap. 7.4 fremkommer at investeringer under SDØE ikke omfattes av det nye styringsregimet. Vi forutsetter at unntaket for SDØE fremdeles vil gjelde.


5.4.4 Ettergivelse av krav

Under dette avsnittet står det bl.a: "alle saker om ettergivelse, der det ikke foreligger hjemmel til dette i lov eller plenarvedtak, skal forelegges Finansdepartementet." Dette er en innstramming i forhold til nåværende bestemmelse. Vi foreslår et tillegg: "Virksomheten kan selv ettergi bagatellmessige uerholdelige krav som det ut ifra et kostnadssynspunkt ikke vil være regningssvarende å inndrive."

Med hilsen



Jørn Sollid (e.f.)
avdelingsdirektør



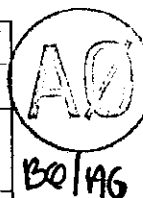
Andreas Granmo
førstekonsulent

Vedlegg

Olje- og energidepartementet

Postboks 8148, Dep.
0033 OSLO

OLJE- OG ENERGIDEPARTEMENTET	
03 / 953 - 5	
DATO 21 AUG. 2003	
AN 121	EKSP.



Stavanger, 18. august 2003

Revidert regelverk for økonomistyring i staten - merknader til høringsutkast

Vi viser til mottatt brev av 11. juni 2003 med tilhørende høringsutkast.

Petoros formål er å ha ansvaret for, og ivareta de forretningsmessige forhold knyttet til statens direkte økonomiske engasjement i petroleumsvirksomhet på norsk sokkel (SDØE) og virksomhet i tilknytning til dette.

Selskapets overordnede mål er på forretningsmessig grunnlag å skape størst mulig økonomiske verdier fra SDØE porteføljen.

Med utgangspunkt i Petoros virksomhet samt selskapets erfaring og tilpasning til eksisterende regelverk, har Petoro vurdert høringsutkastet. Petoro er av den oppfatning at utkast til nytt regelverket fremstår som mer moderne og fleksibelt samt bedre tilpasset dagens IKT løsninger sammenlignet med gjeldende regelverk.

Det at gjeldende regelverk kun er 7 år gammelt og allerede modent for revisjon, viser behov for at nytt regelverk bør være dynamisk, brukerorientert og fremtidsrettet. Petoro vurderer det som en overordnet målsetting at reglementet gir et rammeverk for overordnet styring og kontroll men som åpner for fleksibilitet med hensyn til hvordan den enkelte virksomhet tilpasser seg regelverket.

Petoro har i sin tilpasning til statens økonomireglement lagt vekt på viktigheten av god styring og kontroll samt effektiv utnyttelse av ressurser og IKT løsninger. Dette må være et overordnet krav til nytt økonomiregelverk for å sikre god virksomhetsstyring og muliggjøre effektiv ressursbruk. Dette vil innebære at kravet til styring i regelverket må tilpasses:

- virksomhetens art
- risikoområder og vesentlighet
- overordnet styring og kontroll
- følge norsk og internasjonal regnskapslovgivning

Petoro har følgende konkrete kommentarer til utkastet:

Paragraf 3

Åpner mulighet for at Finansdepartement kan fastsette unntak fra reglementet og bestemmelsene. Regelen synes å være mer fleksibel enn foregående regelverk ved at kriteriet "avgjørende grunner taler for det" er utelatt i ny tekst. Petoro oppfatter endringen

slik at dette er en forbedring og forenkling som vil gi virksomhetene anledning til å tilpasse styring og kontroll med effektiv ressursbruk.

Paragraf 7

Det er i forslag til ny tekst åpnet for at virksomhetene kan holde deler av bevilgningen tilbake som reserve for senere disponering. Dersom dette medfører at virksomheten kan overføre bevilgninger fra et år til et annet, er dette en forbedring som vil gi mer fleksibilitet og mer effektiv ressursbruk.

(Referanse gjøres til brev fra Petoro til OED av 24. april 2003)

Kapittel 2

I det nye regelverket vektlegges budsjett disponeringsmyndighet fremfor anvisningsmyndighet. Petoro vurderer denne endring som en forbedring og at denne omlegging i større grad vektlegger at den overordnede styring er tilpasset det tidspunkt budsjettmidler disponeres og dermed forplikter staten. Dette vil innebære at virksomhetene må implementere et kontrollsystem som foretas i forkant av gjennomføring av disposisjonene. Det vil imidlertid være en utfordring for Petoros virksomhet i oljebransjen dersom delegering av slik budsjett disponering blir innskrenket.

Etter utkast til nytt regelverk er det virksomhetslederen som har budsjett disponeringsmyndighet. Virksomhetslederen kan delegerer myndigheten helt eller delvis til ledere på lavere nivåer når dette vurderes hensiktsmessig. Det er lite hensiktsmessig dersom budsjett disponeringsmyndigheten ikke kan delegeres videre fra ledere på lavere nivå.

Det må etter Petoro's mening være opp til virksomheten selv å innrette seg optimalt med hensyn til utøving av budsjett disponeringsmyndighet.

Kapittel 3

Virksomhetene skal i henhold til nytt utkast ha ett virksomhetsregnskap og det er åpnet opp for at virksomhetsregnskapet kan føres etter andre prinsipper enn kontantprinsippet. Dersom virksomhetsregnskapet bygger på påløpt prinsippet må det i tillegg føres et regnskap etter kontantprinsippet for å muliggjøre rapportering til statsregnskapet basert på kontantprinsippet. Dette er en vesentlig forbedring fra tidligere regelverk der hovedregelen var at ekstern regnskap skulle føres etter kontantprinsippet mens intern regnskap kunne føres etter andre prinsipper. Det er likevel viktig for Petoro å vektlegge at regnskap ført etter påløpt prinsippet ikke må være underordnet regnskap ført etter kontantprinsippet. Det er avgjørende for Petoro for å ivareta god virksomhets- og økonomistyring at regnskap føres i henhold til påløpt prinsippet.

Petoro mener likevel at endringen i regelverket ikke går langt nok med hensyn på omlegging av regnskapsprinsipper. Som redegjort for i brev av 24. april 2003 mener Petoro at et regnskap bygget på påløpt prinsippet langt bedre ivaretar statens behov for regnskapsinformasjon og overordnet styring og kontroll sammenlignet med dagens kontantprinsipp.

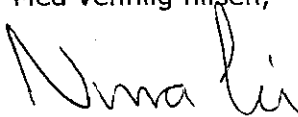
Kapittel 4

Utkast til nytt regelverk presiserer at "for store virksomheter med omfattende aktivitet, skal det normalt foretas daglige avstemminger". Et slikt omfang av avstemminger er meget utfordrende for virksomheter med omfattende transaksjonsmengder. For Petoros virksomhet bør annen avstemmingsfrekvens kunne tillates ettersom virksomheten har andre kontrolltiltak og har tett oppfølging av føringer på bankkonti så som konsernkontoordning samt prognoser til Norges Bank. Regelverket bør åpne for lavere avstemmingsfrekvens enn foreslått dersom andre kontrolltiltak er tilfredsstillende.

Utkast til nytt regelverk foreslår nye krav til oppbevaring av regnskapsmateriale. Deler av materiale skal ifølge nytt regelverk oppbevares i 25 - 30 år før det overleveres arkivverket. - Petoro er av den oppfatning at oppbevaring av regnskapsmateriale bør følge oppbevaringsregler i henhold til regnskapsloven som er 10 år.

Ta gjerne kontakt dersom det er behov for ytterligere utdypning av ovennevnte.

Med vennlig hilsen,



Nina Lie
Økonomidirektør