



Politidirektoratet

Deres referanse:

Vår referanse:
22/176177

Sted, dato:
Kr.sund, 15.9.22

Søknad om unntak for Poli- og lensmannsetaten fra økonomiregelverkets krav om Forvaltning av midler for private og internasjonale organisasjoner og Betalingsformidling

Politi- og lensmannsetaten forvalter midler på vegne av private innenfor namsmannens aktiviteter i tvangssaker (sivil rettspleie). Beløp inndrevet på vegne av kreditor ved tvang eller forlik, bokføres av 11 politidistrikter i egen klient i regnskapssystemet Unit4 ved innbetalinger fra private og utbetalinger til kreditor. Midlene er ikke statlige, de står på bankkonti utenfor konsernkontoordningen, rapporteres manuelt i politiets virksomhetsregnskap og rapporteres ikke i statsregnskapet.

Det vises til Bestemmelser om økonomistyring i staten kapittel 3.6.2 Forvaltning av midler for private og internasjonale organisasjoner; "Virksomheter som forvalter midler på vegne av private og internasjonale organisasjoner, skal etablere regnskapsrutiner som dokumenterer alle inn- og utbetalinger, og føre regnskap for disse.

Virksomhetens forvaltning av slike midler skal omtales i virksomhetens årsregnskap. Midlene skal inngå på virksomhetens oppgjørskonto i Norges Bank og i rapporteringen til statsregnskapet som del av mellomværende, jf. pkt. 3.5.2."

I henhold til regelverket skal tvangsinndrevne midler inngå på oppgjørskonto i Norges Bank, og dermed i mellomværende.

Begrunnelse for søknad om unntak

Saksbehandling av tvangssaker utføres i eget system, og som en del av prosjektet *Fremtidens Innkreving* skal saksbehandlingssystemet erstattes innen utgangen av 2029. Det er ikke avklart hvilket system som skal erstatte dagens løsning, men på grunn av at bytte er planlagt er det små eller ingen muligheter for utvikling eller tilpasning av dagens system. Denne begrensningen i utvikling av saksbehandlingssystem gjør en overgang til løsning som tilfredsstiller regelverkets krav om oppgjørskonto i Norges Bank og inkludering i mellomværende ytterligere utfordrende.

Kravet om oppgjørskonto i Norges Bank og rapportering til statsregnskapet som del av mellomværende kan ikke tilfredsstilles uten en større omlegging av arbeidsprosesser på området. Det er et stort antall saksbehandlere i politidistriktene som ville blitt berørt av en slik endring, samt at det er et stort volum med saker. Antall transaksjoner knyttet til tvangssaker var ca. 3 000 og ca. 7 150 i henholdsvis 2020 og 2021. Det er anslått at antallet tvangssaker og dermed transaksjoner i denne forbindelse vil øke i tiden fremover. UB tvangssaker per 31.12.2021 var på ca. 25,6 mill. kroner.

Prosjektet *Fremtidens innkreving* vil for dette fagområdet i den kommende perioden gjøre endringer i arbeidsprosesser innen den sivile rettspleien, og kravene i Bestemmelser om økonomistyring i staten vil bli hensyntatt i dette arbeidet.

Det søkes ikke om unntak fra kravet å etablere regnskapsrutiner som dokumenterer alle inn- og utbetalinger, og føre regnskap for disse og heller ikke unntak om omtale i virksomhetens årsregnskap.

Omtale i årsregnskapet vil ivaretas ved å bokføre saldo i hovedboken til Politi- og lensmannsetaten, og gi en forklaring i fotnote på at spesifikasjoner og bokføring finnes i egen klient. Saldo underbygges med oversikter på bankkonti og gjeldskonti fra denne klienten. Bokføringsforskriften §3 om spesifikasjoner i regnskapet vurderes av politiet og av DFØ som gjeldende i dette tilfellet, og vår forståelse er at en løsning som skissert er innenfor kravet i forskriften.

Risiko og håndtering av denne ved videreføring av dagens løsning utenfor konsernkontoordningen i Norges Bank

Krav i Økonomiregelverket kapittel 3.7 Betalingsformidling (3.7.1, 3.7.2.1 og 3.7.3) vil ved videreføring av dagens løsning ikke kunne etterleves i den form det er beskrevet i regelverket. Politidistriktene som er regnskapsfører av denne typen transaksjoner utøver kontrollrutiner for å håndtere risiko knyttet til feilaktige utbetalinger. Eksempler på slike kontroller er:

- Dualkontroll i bank, der seksjonsleder eller Namsfogd er godkjenner 2
- Attestering og godkjenning av utbetalinger gjøres skriftlig eller elektronisk (f.eks. epost). Elektronisk attestering og godkjenning legges ved bilaget. Utbetalingen utføres av regnskapsfører i henhold til attestert og anvist bilag
- Internkontroll gjennomføres for å sikre at rutiner på områder følges

Omfang

Saksbehandlingssystemet for tvangssaker er planlagt skiftet ut i 2028/2029, parallelt med at nytt system implementeres vil prosess for og organisering rundt tvangssaker vurderes og endres. Et unntak vil derfor måtte ha en varighet til 31.12.2029.

Oppsummering

Det bes om unntak fra økonomiregelverket for Politi- og lensmannsetaten kapittel 3.7.1, 3.7.2.1 og 3.7.3 Betalingsformidling og 3.6.2 Forvaltning av midler for private og internasjonale organisasjoner på bakgrunn av at en tilpasning til regelverket vil generere en større omlegging i system og prosesser, det er et stort antall medarbeidere som er involvert i prosessen, samt at både system og prosess er under vurdering/utvikling i forbindelse med prosjektet *Fremtidens Innkreving*. Videre ber vi om at det legges til grunn for godkjenning av unntaket at dagens rutiner for bokføring av denne typen transaksjoner inkluderer avstemminger som vil ivareta at det ikke oppstår vesentlige

uforklarte avvik, og at risiko for feil vurderes som redusert til akseptabelt nivå gjennom tilpasninger i internkontroll ved utbetalinger.

Det bes om unntak til og med 31.12.2029

Med hilsen

Marit Sofie Reitan

Avdelingsdirektør

Saksbehandler:

Kamilla Sandvik Bjørkevoll

Seksjonssjef