

Det kongelige justis- og beredskapsdepartement
Postboks 8005 Dep
0030 OSLO

Deres referanse:


Vår referanse:
13/346-2-MAHV


Dato:
03.04.2013

**INNSPILL TIL HØRINGSBREV VEDRØRENDE FORSLAG TIL NYE KRAV TIL
INNHOLD I ÅRSRAPPORT OG ÅRSREGNSKAP**

Vedlagt er innspill/kommentarer til høringsspørsmålene i høringsnotatet fra Finansdepartementet vedrørende forslag til nye krav til innhold i årsrapport og oppstilling av årsregnskap for statlige virksomheter.

Med vennlig hilsen


Ann Kristin Høydal Hide
avdelingsdirektør


for Mariann Viksaas Hval
økonomicontroller

Vedlegg:
Høringsspørsmål

DNKs kommentarer til høringsnotatet fra Finansdepartementet vedrørende forslag til nye krav til innhold i årsrapport og oppstilling av årsregnskap for statlige virksomheter.

- 1) Er det ønskelig å etablere overordnede krav til innhold, struktur og publisering av årsrapporter fra statlige virksomheter?
Svar: DNK støtter dette forslaget. Det er vanligvis effektivt å forholde seg til godt forankrede maler. Finansdepartementet bør ha rutiner for evaluering og forbedring slik at de overordnede kravene til årsrapporten oppleves hensiktsmessige over tid.

- 2) Bør det være krav om å publisere tildelingsbrev, årsrapporter og årsregnskap for statlige virksomheter?
Svar: DNK støtter dette da det er et godt prinsipp for offentlighet. Det er da viktig at tildelingsbrevet speiler hele virksomhetens virkeområde, eventuelt ved referanse til gjeldende instruks og andre styrende dokumenter. For eksempel bør langsiktige oppgaver knyttet til drift og forvaltning komme like tydelig frem som aktiviteter med definerte leveranser det gjeldende år. Dette for at offentligheten skal få et helhetlig bilde av virksomheten.

- 3) Er det en hensiktsmessig løsning at informasjon som unntas offentlighet tas inn i vedlegg til årsrapporten?
Svar: Ja, dersom det skal være krav om publisering må det etableres gode rutiner som sikrer at informasjon som er unntatt offentlighet ikke offentliggjøres.

Den som utarbeider informasjonen må ha et bevisst forhold til hva slags informasjon som er unntatt offentlighet. Å etablere et eget vedlegg kan være en god løsning. Et alternativ er å lage to versjoner.

DNK erfarer ofte at informasjon må unntas etter unntaksbestemmelsen i offentleglova § 13 jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 2 (forretningshemmelighet). Videre at unntak av hensyn til statens forhandlingsposisjon er nødvendig relativt ofte, se offl. § 23 første ledd. Av og til er informasjon som er unntatt offentlighet en delmengde av et større kapittel slik at informasjonen som er unntatt ikke står på «egne ben», men må leses i sammenheng med resten av teksten for å gi mening.

- 4) Bør frist for oversendelse av årsrapport med årsregnskap være 1. mars eller 15. mars?
Svar: DNK mener fristen bør være 15. mars fordi årsrapporten vil bli en omfattende rapport med behov for innspill fra mange i virksomheten.
- 5) Hvilken hjelp og veiledning har din virksomhet behov for som følge av de nye kravene til årsrapport og årsregnskap?
Svar: DNK har behov for at DFØ setter opp gode rapporter i økonomisystemet som henter ut regnskapsinformasjonen i et format som ikke behøves å bearbeides mye.
- 6) Bør det fastsettes en maksimumsgrense for antall sider for årsrapport (eksklusive vedlegg)?

Svar: Antallet sider og mengden informasjon vil være avhengig av typen virksomhet. Heller enn en maksimumsgrense kan det være en anbefaling knyttet til antall sider (slik som det allerede er blitt gjort under beskrivelsen av punktene I, II og V).

- 7) Vil forslaget til struktur på årsrapportene gi et mer strategisk styringsgrunnlag for departementet?

Svar: DNK tror at en struktur som vektlegger oppnådde resultater, risikovurderinger og framtidsutsikter til sammen legger til rette for at årsrapporten kan bli et bedre strategisk styringsgrunnlag for departementet enn i dag.

- 8) Bør det være anledning til å gjøre unntak fra kravet til inndeling av årsrapporten i punktene I til V for virksomheter som allerede har etablert og godt innarbeide årsrapporter?

Svar: DNK synes punktene I-V virker hensiktsmessige og vi oppfatter dem mer som overskrifter som ikke har en fast definert struktur under hvert punkt. I utgangspunktet burde det være mulig å omstrukturere en allerede god årsrapport til å følge den malen.

- 9) Er det naturlig at virksomhetsleders signatur knyttes direkte til punkt I Leders beretning, eller bør signaturen først plasseres etter punktene I-V?

Svar: Det er naturlig at signaturen knyttes til leders beretning.

- 10) Dagens regelverk forutsetter at årsrapporten skal være i henhold til krav i tildelingsbrevet. I høringsutkastet åpnes det for at virksomheten i tillegg kan ta opp forhold som ikke er nevnt i tildelingsbrevet, men som vurderes som viktige. Er dette en hensiktsmessig utvidelse av innholdet i årsrapporten?

Svar: DNK mener det er hensiktsmessig å utvide innholdet, se også vårt svar til pkt 2. Ny hovedinstruks for økonomiforvaltning og virksomhetsstyring er under utarbeidelse og «...generelle krav og forventninger fra departementet skal legges inn i instruksene. Dette vil legge til rette for at tildelingsbrevene kan bli kortere, mer konkret og spisset som styringsdokument det aktuelle budsjettåret...» ref. brev «Ny mal for instruks til virksomheter under Justis- og beredskapsdepartementet – Bestilling» av 9.1.2013. På bakgrunn av det mener DNK det er en hensiktsmessig utvidelse av innholdet i årsrapporten.

- 11) I dag inneholder tildelingsbrev ofte oppdrag og rapporteringspunkter som ikke er av strategisk betydning for virksomheten. I høringsutkastet anbefales det å ta slik rapportering inn i vedlegg. Formålet med dette er å opprettholde det strategiske nivået på rapportering. Er det hensiktsmessig å skille mellom strategisk rapportering og annen rapportering?

Svar: DNK mener det er hensiktsmessig å skille mellom «stort og smått» og at strategisk rapportering bør få mer fokus enn annen rapportering. Samtidig er vi usikre på om det er riktig å etablere flere vedlegg. DNK tror at å komme frem til riktig rapporteringsnivå i seg selv er en konstruktiv øvelse, og at både departementene og underliggende virksomheter trenger noe erfaring for å bli omforent om riktig nivå.

- 12) Gir anbefalingene til innhold under punkt III Årets aktiviteter og resultat en rimelig balanse mellom behovet for detaljering og et ønske om begrenset omfang på rapporten?

Svar: DNK mener at innholdselementene som nevnes i pkt III er hensiktsmessige, men at det må vurderes hvor mye detaljer som skal inn i rapporten. For mye detaljer kan bidra til å ta fokus bort fra de strategisk viktige områdene, se svar over på pkt 11) Områdene er i seg selv viktige for virksomhetens egen styring, og mer detaljer på områdene vil derfor være tilgjengelig for departementet på forespørsel.

- 13) Er det andre forhold vedrørende styring og kontroll i virksomheten som bør inngå i den årlige tilstandsrapporten?

Svar: For å oppdage feil om mangler krever det at virksomheten har levende systemer for risikovurdering, internkontroll og kvalitetskontroll. DNK mener det kan være hensiktsmessig å ha mer fokus på hvordan disse systemene brukes i virksomheten enn på konkrete funn av svakheter og mangler. Et velfungerende system skal både oppdage behov for og iverksette tiltak på svakheter, feil og mangler. En organisasjon som har gode systemer vil finne flere mangler og iverksette flere tiltak, men dette er ikke nødvendigvis et tegn på at denne organisasjonen har lavere kvalitet enn virksomheter med færre oppdagede mangler.

- 14) Bør vurderingene av framtidsutsikter også inneholde en konkret vurdering av hvordan virksomhetens nåværende strategiplan vil bli påvirket, selv om dette er virksomhetens og ikke departementets plan?

Svar: Redegjørelsen av framtidsutsikter skal gi et grunnlag for styringsdialog og hvis en slik konkret vurdering vil være hensiktsmessig for styringsdialogen bør det være åpent for at punkt V også kan inneholde dette.

- 15) I mange deler av staten er det utarbeidet langtidsplaner eller strategier for egen sektor (eksempelvis Nasjonal transportplan –NTP). Hva bør være forholdet mellom punkt V i årsrapporten og slike langtidsplaner?

Svar: Det bør være samsvar mellom underliggende virksomhets strategier og nasjonale langtidsplaner inne relevant sektor. Departementet må benytte styringsdialogen til å sikre at dette er harmonisert. Samtidig må virksomheten synliggjøre andre trender i samfunnet, for eksempel teknologiutvikling, som kan være viktig for statens strategier innen virksomhetens område.

Høringsspørsmål knyttet til punkt VI Årsregnskapet:

DNK legger til grunn at for virksomhetsregnskapet skal vi følge malen som er gitt for regnskap utarbeidet iht SRS. Har ingen kommentarer utover at SRS-malen med justeringer DNK har gjort fungerer fint.