
Fra: Eva Ravdal
Sendt: 08.04.2013
Til: Postmottak Finansdepartementet
Kopi:
Emne: Forslag om nye krav til årsrapport og årsregnskap for statlige virksomheter - høringsuttalelse

Finansdepartementet

Postboks 8008 Dep

0030 OSLO

Vår referanse

Deres referanse

Dato

13/2951

12/4613 ATV/NZM

08.04.2013

Forslag om nye krav til årsrapport og årsregnskap for statlige virksomheter - høringsuttalelse

Finanstilsynet viser til mottatt forslag om nye krav til årsrapport og årsregnskap for statlige virksomheter. På generell basis er Finanstilsynet positiv til etableringen av standarder og maler for årsregnskapet.

Dagens rapportering fra Finanstilsynet til Finansdepartementet består, i henhold til tildelingsbrevet, av Finanstilsynets årsmelding og en egen kortrapport. I tillegg utarbeides det et eget vedlegg til årsrapporten hvor bemanning og personalforvaltning omtales.

I det følgende gis kommentarer til de enkelte høringsspørsmål:

1) Er det ønskelig å etablere overordnede krav til innhold, struktur og publisering av

årsrapporter fra statlige virksomheter?

Mange statlige virksomheter benytter årsrapporten aktivt i sitt kommunikasjonsarbeid og har lang erfaring med det. I tillegg til å rapportere til overordnet myndighet (departement) blir rapporten benyttet til å fortelle omverdenen om virksomheten. Målgruppene for en slik rapport er vanligvis virksomhetens brukere og andre interessenter, inkludert media. Målgruppene vil selvfølgelig variere avhengig av virksomhetens art og formål. Finanstilsynet har publisert en slik årsrapport i ca. 20 år hvor målgruppene blant annet har vært virksomheter under tilsyn, bransjeorganisasjoner, media mv., i tillegg til overordnet myndighet - Finansdepartementet.

Selv om årsrapporten formelt sett er å betrakte som en rapport om virksomheten til overordnet myndighet (departement), mener Finanstilsynet at innrettingen på rapporten

må kunne tilpasses til de øvrige målgruppene. Det må derfor være mulighet til å ta hensyn til dette i forbindelse med skrivning og utforming. Dette gjelder blant annet muligheten for å innrette rapporten slik at den skal kunne leses sammenhengende som en "historie" på et språk som er tilgjengelig for målgruppene. For stor grad av fragmentering av innholdet bør unngås.

Dette forhindrer ikke at det er mulig å integrere de innholdsmessige forslagene (standardelementene) som er foreslått i høringsdokumentet i en rapport som har slike tilleggsmålgrupper. Så lenge ikke formkravet gjøres for rigid, vil begge hensyn kunne ivaretas. Det bør f.eks. gis anledning til å benytte den utadrettede årsrapporten (årsmeldingen) som en del, gjerne som kjernen, i den samlede årsrapporteringen til departementet. Det som ikke passer inn i den utadrettede rapporten, kan samles i et vedlegg til denne. Finanstilsynet mener at det ikke må være en forutsetning at en forbedret og mer harmonisert rapportering samles i ett dokument. Så lenge standardinnholdet er med på en oversiktlig måte, må formen kunne variere. En ny praksis med en svært detaljstyrt form på årsrapporteringen er ikke hensiktsmessig. Det må gis rom for virksomheter til å utarbeide årsrapporter som tjener flere formål enn rapporteringen til overordnet organ, og med en struktur tilpasset virksomhetens egenart.

2) Bør det være krav om å publisere tildelingsbrev, årsrapporter og årsregnskap for

statlige virksomheter?

Publisering av tildelingsbrev, årsrapporter og årsregnskap på virksomhetenes og overordnet departements hjemmesider bør være et krav.

3) Er det en hensiktsmessig løsning at informasjon som unntas offentlighet tas inn i

vedlegg til årsrapporten?

For å sikre at informasjon som er unntatt offentlighet rapporteres er det fornuftig å innarbeide informasjon unntatt offentlighet i et eget vedlegg til årsrapporten.

4) Bør frist for oversendelse av årsrapport med årsregnskap være 1. mars eller 15. mars?

Finanstilsynet har et eget styre som skal behandle årsrapport og årsregnskap. For å sikre tilstrekkelig tid til denne behandlingen bør fristen for oversendelse være 15. mars.

5) Hvilken hjelp og veiledning har din virksomhet behov for som følge av de nye kravene til årsrapport og årsregnskap?

Finanstilsynet bruker DFØs regnskapstjenester og forutsetter nødvendig bistand fra DFØ. Tilbudet må omfatte utarbeidelse av nye standard regnskapsrapporter og opplæringstiltak for å sikre forståelsen av disse.

6) Bør det fastsettes en maksimumsgrense for antall sider for årsrapport (eksklusive vedlegg)?

Årsrapporten er et dokument Finanstilsynet benytter for flere formål. Det er derfor ikke ønskelig fra Finanstilsynets side at det settes begrensninger for antall sider.

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

Finanstilsynet legger til grunn at overordnet departement selv vurderer dette punktet.

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 etablerte og godt innarbeidede årsrapporter?

Finanstilsynet ønsker at det kan gjøres unntak fra kravet for inndeling. Se argumentasjon under punkt 1.

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

Leders signatur bør knyttes direkte til punkt I, 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?

Finanstilsynet finner det hensiktsmessig å ha muligheten til å rapportere på viktige forhold utover det som er nevnt i tildelingsbrevet.

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?

Hensikten med punkt III - "Årets aktiviteter og resultater" er å gi en helhetlig framstilling og vurdering av virksomhetens måloppnåelse. Rapporteringen må være helhetlig, vesentlig og poengtert. Med dette utgangspunktet vil det ofte være unaturlig å skille mellom strategiske rapportering og annen rapportering. Det bør være opp til den enkelte virksomhet å vurdere om en slik inndeling av rapporteringen er hensiktsmessig.

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?

Finanstilsynet mener at detaljeringsgraden i anbefalingene er for stor. Det vektlegges i for stor grad kvantitative målinger.. En stor del av Finanstilsynets mål er kvalitative, og

det bør derfor være fleksibilitet i anbefalingene under punkt III.

13) Er det andre forhold vedrørende styring og kontroll i virksomheten som bør inngå i

den årlige tilstandsrapporteringen i årsrapporten?

De forhold som er foreslått mener Finanstilsynet gir en god oversikt over styring og kontroll i virksomheten.

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?

Finanstilsynets vurderinger av framtidsutsikter framgår i andre dokumenter. Finansielt utsyn og Finansielle utviklingstrekk utgis årlig og gir vurderinger innenfor Finanstilsynets ansvarsområde. Finanstilsynets innspill til Prop 1 S gir konkrete innspill til departementet på sentrale innsatsområder i de næmeste år. De sentrale innsatsområdene er basert på eksisterende strategi og Finanstilsynets vurdering av ansvarsområdet. Finanstilsynet finner det ikke nødvendig å innta en konkret vurdering av hvordan virksomhetens strategiplan vil bli påvirket i årsrapporten.

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?

Dette punktet er ikke aktuelt for Finanstilsynet.

16) Er forslaget til innhold i ledelseskomentarene til årsregnskapet hensiktsmessig?

Forslaget til innhold i ledelseskomentarene er vurdert som hensiktsmessig.

17) Er forslaget til oppstilling av årsregnskapet hensiktsmessig (bevilgningsoppstilling

og virksomhetsregnskap)?

Oppstillingen synes hensiktsmessig. Det er viktig å få frem totale inntekter og utgifter. Det forutsettes derfor at finanstilsynsavgiften inngår i Finanstilsynets inntekter, selv om denne kreves inn av Statens Innkrevingsentral.

Det forutsettes også at gebyrer som Finanstilsynet ilegger, som dagmulkt, tvangsmulkt, overtredelsesgebyr og vinningsavståelse ikke fremgår som en del av Finanstilsynets inntektsbevilgning. Det vil være uheldig om disse inntektene fremstilles som en del av Finanstilsynets inntekter, da disse ikke disponeres av Finanstilsynet. Dette spesielt med bakgrunn i at Finanstilsynets utgifter utliknes på de enheter som er under tilsyn, og at dette er gebyrer som ikke går til fradrag på det beløp som utliknes.

Det forutsettes at disse gebyrene kun vil fremgå av note c under innbetalinger vedrørende innkrevingsvirksomhet, og at de ikke tas med under bevilgningsoppstillingen.

18) Gir oppstillingene relevant informasjon til regnskapsbrukerne (departement og andre målgrupper)?

Oppstillingene vil gi relevant informasjon til Finanstilsynets ledelse og styre. Ettersom det er anledning til å legge til regnskapslinjer og noter etter virksomhetens behov og vurdering, betyr det at Finanstilsynet kan utvide årsregnskapet til å omfatte regnskapsoppstilling i samsvar med den inndeling som budsjettet styres etter internt.

19) Er oppstillingene fleksible nok med hensyn til virksomhetens egenart?

Så lenge det gis rom for å legge til regnskapslinjer og noter vil rapportering av årsregnskap tilfredsstille Finanstilsynets behov for være fleksibilitet.

20) Har dere konkrete forslag om forbedringer til

a. Sammenhengen mellom bevilgningsoppstillingen og virksomhetsregnskapet?

b. Leservennlighet?

c. Omfang (bør noe legges til eller tas ut)?

d. Andre forhold ved oppstillingene?

Finanstilsynet har ingen konkrete forslag til forbedringer på nåværende tidspunkt. Det antas at praktisk bruk vil gi bedre grunnlag for forbedringer og det bør derfor legges opp en evalueringsprosess etter 1-2 års bruk.

For Finanstilsynet

Eivind Sørdal

assisterende administrasjonsdirektør

Kristin Sæther

seksjonssjef

Maj

Dokumentet er godkjent elektronisk, og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Denne e-posten er kun beregnet for den institusjonen eller personen den er sendt til, og kan inneholde taushetsbelagt informasjon. Dersom e-posten er sendt feil, bes du informere avsender og slette e-posten og eventuelle vedlegg. Enhver bruk av informasjonen er i tilfelle ulovlig.

This e-mail is intended solely for the use of the individual or organisation to whom it is addressed and may contain confidential information.

If you are not the intended recipient, please notify the sender and then delete the e-mail and any attachments transmitted with it from your system.

Any use of the information in the e-mail and any attachments is in such case strictly prohibited.

Finanstilsynet (The Financial Supervisory Authority of Norway)

Tlf./Tel. (+47) 22 93 98 00

E-post/E-mail: post@finansstilsynet.no

www.finanstilsynet.no