

Finansdepartementet
Postboks 8008 Dep
0030 OSLO

Forslag om nye krav til årsrapport og årsregnskap for statlige virksomheter

Nedenfor er gjengitt Sjøfartsdirektoratets tilbakemeldinger:

1. Bakgrunn, formål og konsekvenser

1.2. Forslag til nye krav

- 1) Er det ønskelig å etablere overordnede krav til innhold, struktur og publisering av årsrapporter fra statlige virksomheter? Ja. Det må understrekes at innholdet i de ulike punktene bør være veiledende.
- 2) Bør det være krav om å publisere tildelingsbrev, årsrapporter og årsregnskap for statlige virksomheter? Ja
- 3) Er det en hensiktsmessig løsning at informasjon som unntas offentlighet tas inn i vedlegg til årsrapporten? Ja
- 4) Bør frist for oversendelse av årsrapport med årsregnskap være 1. mars eller 15. mars? 1 mars
- 5) Hvilken hjelp og veiledning har din virksomhet behov for som følge av de nye kravene til årsrapport og årsregnskap Det hadde vært ok med et orienteringsmøte og at det utarbeides veileder.

2. Forslag til inndeling av årsrapporten i innholdselementer

2.1. Nærmere om innhold i årsrapporter

- 6) Bør det fastsettes en maksimumsgrense for antall sider for årsrapport (eksklusive vedlegg)? Nei, men den bør stå i forhold til virksomhetens størrelse.
- 7) Vil forslaget til struktur på årsrapportene gi et mer strategisk styringsgrunnlag for departementet? Trolig ja
- 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? Dersom en svarer ja på at det bør være en standard (jfr spørsmål 1) er svaret her at det ikke bør være valgfritt.

2.2. Punkt I Leders beretning

- 9) Er det naturlig at virksomhetsleders signatur knyttes direkte til punkt I Leders beretning, eller bør signaturen først plasseres etter punktene I-V? Signaturen kan stå innledningsvis men den bør gjelde for hele beretningen. En leders beretning gjelder alle deler av årsrapport og årsregnskap (dvs fra I til V). Det innebærer at vi foreslår at det kun gis 1 beretning der årsregnskapet er en del av denne.



2.4. Punkt I Leders beretning

10) Dagens regelverk forutsetter at årsrapporten skal være i henhold til krav i tildelingsbrevet. I høringsnotatet 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?

Ja

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 i vedlegg. Formålet med dette er å opprette det strategiske nivået på rapportering. Er det hensiktsmessig å skille mellom strategisk rapportering og annen rapportering?

Ja

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?

Ja, men risikostyring bør vektlegges mer, dvs måloppnåelser i tildelingsbrevet med tilhørende risikovurdering bør fremstilles. Se vedlagte årsrapport fra Sdir.

2.5. Punkt IV Styring og kontroll i virksomheten

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

Nei

2.6. Punkt V Vurdering av framtidssutsikter

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

Ja

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

Her mener jeg at man kanskje bør være forsiktige med å konkludere på virksomhetsnivå. Det forutsettes at departementene bruker virksomhetene i sine vurderinger av planene.

2.7. Punkt VI Årsregnskap

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

Årsberetning og årsregnskap bør være ett dokument og det blir da kun en ledelseskomentar.

17) Er forslaget til oppstilling av årsregnskapet hensiktsmessig (bevilgningsoppstilling og virksomhetsregnskap)?

Ja

18) Gir oppstillingen relevant informasjon til regnskapsbrukere (departement og andre målgrupper)?

Ja, men det kreves alltid kommentarer for å gi utfyllende informasjon (se andre punkt i beretningen). Det bør vurderes om en oversikt over løpende drift og prosjekt bør vises som eventuelt som vedlegg.

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

Ja med den kommentaren vi har under forrige punkt.

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?

Vedlagt følger eksempler på hvordan vi gjør det i Sjøfartsdirektoratet. Vi er fornøyd med hvordan vi har fått det til. Vedlagt følger eksempler på våre dokumenter.

1. **Satsingsforslag**, desember/januar år T-2
2. **Budsjettforslag**, april år T-1
 - Inneholder forslag til kritiske suksessfaktorer og styringsparametre. Forslaget er bygd opp under vedtatt strategiplan.
 - Følger opp satsingsforslag
 - Søknad om tilleggsbevilgning er en oppfølging av satsingsforslaget med eventuelle tillegg. Listen skal ikke være lang.
3. **Dialog mellom departementet og direktoratet** etter fremleggelse av forslag til statsbudsjett og tildelingsbrev. Tidligere forslag til kritiske suksessfaktorer og styringsparametre blir gjennomgått med hensyn til:
 - Tildelt bevilgning
 - Endringer som har oppstått i direktoratet i perioden april – oktober
 - Departementets ønsker om tillegg/endringer
4. **Endelig tildelingsbrev**, januar år T. Tildelingsbrevet blir gjennomgått og alle kritiske suksessfaktorer og styringsparametre blir satt inn i en tabell som blir kalt overordnet VP (virksomhetsplan). Overordnet VP inneholder i tillegg risikovurderinger, tiltak, kommentarer, ansvarlig, utførende og frist for hvert enkelt punkt. Denne blir vedtatt av ledelsen ved utgangen av januar.
5. **Tertialrapporter**. Tertialrapportene er avrop på alle punktene i overordnet VP. Risikovurderingene gjennomgås. I tillegg til overordnet VP inneholder rapporten en innledning med hovedpunktene og en vurdering av økonomisk status.
6. **Styringsdialogen med departementet**. Tar opp hovedpunkt og alle vesentlige avvik fra sist rapportering.
7. **Årsrapport**. Denne er mye lik tertialrapportene men med noe utvidede kommentarer. Tillegg er også felles rapporteringskrav fra departementet.

Med hilsen

Gunbjørg Lothe
Underdirektør plan og økonomi