



Årsrapport fra statlig virksomhet
til departement etter nye krav
- et eksempel for en fiktiv virksomhet

Oppdatert desember 2019

A dotted grid pattern consisting of several rows and columns of small squares, positioned to the right of the main text block.

Årsrapport 2013 for Statens senter for sammenligninger



Leserveiledning

DFØ har laget et eksempel på en årsrapport for den fiktive statlige virksomheten **“Statens senter for sammenligninger”**. Eksempelet er skrevet i samsvar med de nye kravene til struktur, rekkefølge og benevnelse for årsrapportens innhold fastsatt av Finansdepartementet. Målgruppen for eksempelet er medarbeidere i statlige virksomheter som utarbeider årsrapporten og medarbeidere i departementer som har ansvar for oppfølging av statlige virksomheter.

Hensikten med eksempelet er å vise hvordan innholdet i de ulike delene av en statlig årsrapport kan utarbeides. Eksempelet er utformet for å ivareta hovedformålet med de nye kravene til årsrapport om mer strategisk styring, lettere tilgjengelighet for brukerne, bedre grunnlag for sammenligninger og forenkling av arbeidet med utarbeiding av årsrapport.

Styringen i staten må tilpasses egenart, risiko og vesentlighet. Det gjelder i høy grad for innholdet i en årsrapport. Eksempelet er derfor ikke ment som en fasit, mal, eller fast norm for utformingen av innholdet, men skrevet for å illustrere, inspirere og hjelpe til med skriving og lesing av en statlig årsrapport. Eksempelet er bearbeidet og utformet med hovedvekt på det tekstlige innholdet, og med mindre vekt på visuell fremtoning, bildebruk og tilsvarende.

DFØ har ikke laget tildelingsbrev til **“Statens senter for sammenligninger”**, men det vises til mål og styringsparametere fastsatt av «Stordriftsdepartementet» i eksempelet. Årsrapporten for **“Statens senter for sammenligninger”** kan framstå som mer detaljert enn hva som er hensiktsmessig for en årsrapport for en så vidt liten statlig virksomhet. Valget om å inkludere mer i redegjørelsene i eksempelet er gjort for å illustrere tematisk hva som kan være hensiktsmessig å ta inn i en årsrapport. Dette gjør eksempelet mer generelt, blant annet med hensyn til valg av understrukturer, som eksempelvis i resultatredagjørelsen eller rapporteringen på styring og kontroll i virksomheten. Detaljnivået i en årsrapport må vurderes individuelt av hver virksomhet i samråd med departement fra år til år. I eksempelet er detaljnivået blant annet tilpasset at virksomheten fortsatt er i en oppbyggingsfase, noe som preger denne virksomhetens egenart og behov for å rapportere til sitt overordnede departement.

DFØ har også utarbeidet et veiledningsmateriale som omhandler innhold og utforming for den enkelte del av en statlig årsrapport. Veiledningsmaterialet om årsrapport er publisert på <http://www.dfo.no/no/Styring/Arssrapport/>. Dette veiledningsmaterialet er under utvikling.

DFØ mottar gjerne innspill og spørsmål til eksempelet på arsrapport@dfo.no.

Innhold

| | |
|--|----|
| Leserveiledning..... | 2 |
| Del I. Leders beretning | 4 |
| Del II. Introduksjon til virksomheten og hovedtall..... | 6 |
| Del III. Årets aktiviteter og resultater..... | 8 |
| Samlet vurdering av resultater, måloppnåelse og ressursbruk i 2013 | 8 |
| Resultater og måloppnåelse 2013 | 9 |
| Oppdrag i tildelingsbrev 2013..... | 13 |
| Ressursbruk 2013 | 14 |
| Nærmere omtale av virkemiddelbruken | 15 |
| Del IV. Styring og kontroll i virksomheten..... | 23 |
| Senterets overordnede vurdering av styring og kontroll i virksomheten..... | 23 |
| Nærmere omtale av forhold knyttet til styring og kontroll i Senteret..... | 23 |
| Forhold departementet har bedt Senteret om særskilt rapportering på..... | 24 |
| Del V. Vurdering av framtidutsikter..... | 26 |
| Del VI. Årsregnskap | 27 |
| Ledelseskommentar årsregnskapet 2013 | 27 |
| Oppstilling av bevilgningsrapportering..... | 31 |
| Oppstilling av artskontorrapportering | 34 |

Del I. Leders beretning

Totalt sett er Senteret fornøyd med samlet måloppnåelse i 2013 og det er utført et godt bidrag til å oppfylle fastsatte hovedmål. Resultatene for året er omlag som forventet.

Kompetansetjenestene som Senteret leverer danner kjernen i vårt samfunnsoppdrag og til å oppfylle vår visjon **“En sammenlignende statsforvaltning”**. Tilstandsundersøkelsen som utføres årlig, viser at virksomheter som var brukere av kompetansetjenestene og/eller Sammenligningsportalen i større grad enn andre virksomheter i staten gjennomfører analyser og bruker funn i egen styring.

Undersøkelsen bekrefter også at 26 % av alle statlige virksomheter mener at sammenligning bidrar til bedre styring, en forbedring fra året før (23 %). Vi ser også at stadig flere virksomheter mener de har god kompetanse om sammenligning og sammenlignende analyser.

Økt satsning innenfor kursvirksomheten har medført at det er utført noe færre rådgivningsoppdrag enn ønskelig. Vi mener likevel at dette totalt sett har vært en riktig prioritering.

Senteret anser Sammenligningsportalen som et virkemiddel i arbeidet med å oppnå god måloppnåelse og gode resultater for virksomhetene i staten. Senteret har prioritert aktiviteter for å holde portalen oppdatert. Med bakgrunn i økende bruk, betrakter vi dette som vel anvendte ressurser slik at portalen i stigende grad skal kunne være attraktiv for deling av sammenlignende analyser i forvaltningen. Vi innser at portalen ikke er godt nok kjent i statsforvaltningen og har økt innsatsen på markedsføring vesentlig i 2013, noe som vi har til hensikt å følge opp i inneværende år. Gjennomsnittlig opptid på 90 % er senteret ikke fornøyd med.

Senteret anser tilskuddsordningen som vi forvalter som et viktig virkemiddel for å øke kompetansen om nytten av og bruken av sammenligning og sammenlignende analyser innenfor statlig styring. Det er vår mening at forvaltningen av ordningen har vært effektiv og gitt gode resultater i tråd med formålet for ordningen.

Vi vurderer det slik at arbeider/rapporter fra tilskuddsmottagerne viser gode eksempler på nytte og bruk av sammenlignende analyser i styringen. Senteret er tilfreds med fordelingen av tilskuddsmidlene for 2013. Det var 20 kvalifiserte søkere, hvorav det ble fattet vedtak om utbetaling til 12 tilskuddsmottakere.

Sammenligningsprisen ble etablert og utdelt for første gang i 2013. Prisen går til statlige virksomheter som har kunnet vise til spesielt gode resultater i bruk av sammenlignende analyser i styringen. Den verdige vinneren var Fjelltilsynet. Det er vår erfaring at markeringen var vellykket og fikk positiv oppmerksomhet.

Den samlede ressursbruken ble holdt innenfor godkjent bevilgning. Det var i 2013 et lite mindreforbruk på kroner 182 658. For nærmere detaljer vises det til del VI. Årsregnskap.

Av de fem viktigste oppdragene beskrevet i tildelingsbrevet for 2013, er fire fullført etter plan og et oppdrag ikke ferdigstilt i sin helhet. I tillegg er det fullført tre oppdrag beskrevet i tildelingsbrevet for 2012. Ressurssituasjonen har vært anstrengt, og det har vært nødvendig med utstrakt bruk av overtid.

For å dekke behovet for underliggende økonomidata til støtte for ledelsens styringsbehov, har Senteret innført ny økonomimodell, standard kontoplan og periodisert regnskap etter Statens regnskapsstandarder fra 1.1.2014. Dette i tråd med tildelingsbrevet for 2012. Vi anser tiltakene som en fornuftig bruk av ressurser og som vil bedre virksomhetens styringsdyktighet både på kort og lang sikt.

Det er Senterets vurdering at opplegget for styring og kontroll viser at systemer rutiner og prosesser gjennomgående fungerer godt og kan dokumenteres i tråd med Økonomiregelverket.

Det har vært til dels store utskiftning i Senterets ledergruppe. Kun to av fem ledere satt i ledergruppen ved både inngangen og utgangen av året. Det har også vært en utfordring at enkelte sentrale medarbeidere har sluttet i løpet av året. Den høye turnoveren har i noen grad hatt negativ innvirkning på driften i Senteret, men det arbeides godt for å rette opp dette i inneværende år. En turnover i Senteret på 7,9 % anser vi som ikke tilfredsstillende, og det er i løpet av året initiert et sett av tiltak for å utbedre situasjonen.

Det er for meg som leder av Statens senter for sammenligninger en glede å kunne konstatere at ledere og medarbeidere i Senteret på en god måte har bidratt til at årets oppnådde resultater er tilfredsstillende.

Oslo, 10. mars 2014

Annette G. Raadi

Annette G. Raadi

Direktør
Statens senter for sammenligninger

Del II. Introduksjon til virksomheten og hovedtall

Statens senter for sammenligninger (Senteret) ble opprettet i 2008. Senteret er et ordinært statlig forvaltningsorgan og er underlagt «Stordriftsdepartementet».

Senteret er statens fagorgan på sammenligning og sammenlignende analyser. Senterets unike rolle er å ivareta statens behov for en helhetlig tilnærming til sammenligning og sammenlignende analyser slik at sammenligninger forbedrer styringen i staten. Senterets primære målgrupper er departement og andre statlige virksomheter som er del av staten som juridisk person.

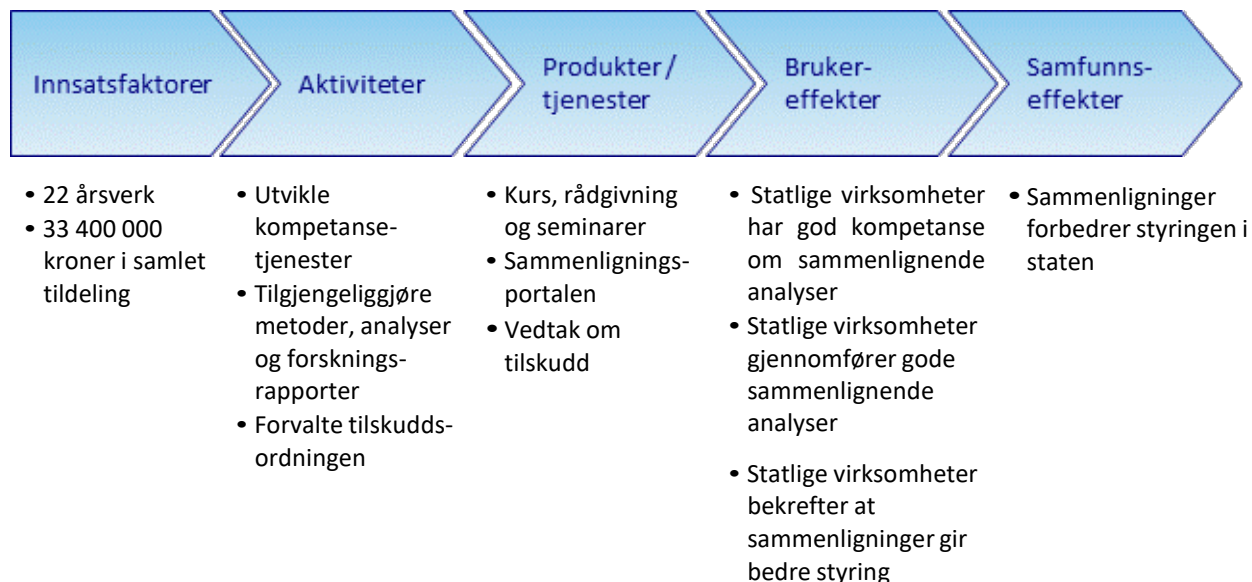
Senterets visjon er «**En sammenlignende statsforvaltning**». Senterets har tre hovedmål:

- Statlige virksomheter har god kompetanse om sammenlignende analyser.
- Statlige virksomheter gjennomfører gode sammenlignende analyser.
- Statlige virksomheter bekrefter at sammenligninger gir bedre styring.

Sammenligning og sammenlignende analyser brukes til å belyse ressursbruk, resultater og andre forhold i en enkelt virksomhet eller på tvers av flere virksomheter på et gitt tidspunkt eller over tid. Hensikten er at departement og øvrige statlige virksomheter bruker funn fra sammenlignende analyser som innspill til læring og forbedring av styringen på ulike nivåer i staten.

Senterets viktigste virkemidler for å nå hovedmålene er kompetansetjenester, Sammenligningsportalen og tilskuddsordningen. Figur 1 illustrerer viktige sammenhenger i Senterets resultatkjede.

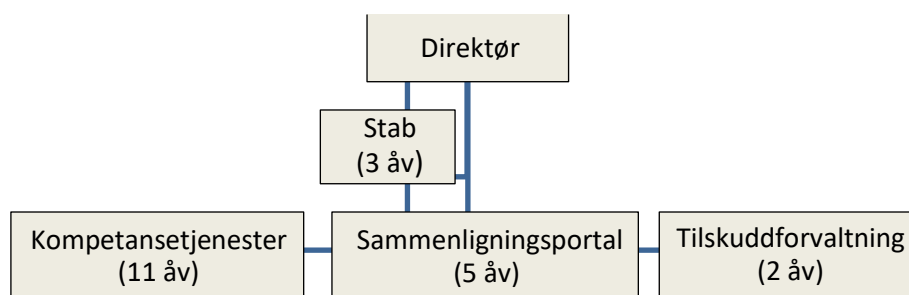
Figur 1: Viktige sammenhenger i Senterets resultatkjede



Senteret er lokalisert i Oslo og er organisert i fire avdelinger. Figur 2 viser Senterets organisasjonskart. Senteret har 29 ansatte fordelt på 22 årsverk. Det var flere endringer i ledelsen i 2013. Ledelsen består nå av:

- Direktør: Annette G. Raadi (ny)
- Stabsdirektør: Peder H. Jelp
- Avdelingsdirektør Kompetansetjenester: Nina O. Rakel (ny)
- Avdelingsdirektør Sammenligningsportalen: Ole B. Enchmark (ny)
- Avdelingsdirektør Tilskudd: Mona B.I. Stand

Figur 2: Senterets organisasjonskart:



Tabell 2 viser volumtall om Senterets kompetansetjenester, Sammenligningsportalen og tilskuddsordningen for de siste tre årene. Volumtallene kommenteres i del III.

Tabell 2: Utvalgte volumtall

| Volumtall 2011 – 2013 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------|------|------|
| Andel av alle statlige virksomheter som bruker Senterets kompetansetjenester og / eller Sammenligningsportalen | 23 % | 26 % | 34 % |
| Antall statlige virksomheter som bruker Senterets kompetansetjenester og / eller Sammenligningsportalen | 55 | 62 | 80 |
| Antall statlige virksomheter som deltar på Senterets kompetansetjenester om sammenlignende analyser | 37 | 40 | 50 |
| Antall statlige virksomheter som besøker portalen | 51 | 54 | 60 |
| Antall dokumenter på Sammenligningsportalen | 40 | 63 | 101 |
| Antall søkere på tilskuddsordningen | 15 | 17 | 20 |
| Antall tilskuddsmottakere | 5 | 7 | 12 |

Tabell 3 viser utvalgte nøkkeltall for de siste tre årene. Noen nøkkeltall kommenteres i del III.

Tabell 3: Utvalgte nøkkeltall fra Årsregnskapet

| Nøkkeltall fra årsregnskapet 2011 – 2013 | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------------|------------|------------|
| Antall ansatte | 25 | 27 | 29 |
| Antall avtalte årsverk | 22 | 25 | 27 |
| Antall utførte årsverk | 18 | 20 | 22 |
| Samlet tildeling post 01-99 | 26 000 000 | 28 100 000 | 33 400 000 |
| Utnyttelsesgrad post 01-29 | 94,4 % | 95,9 % | 99,3 % |
| Driftsutgifter | 21 792 000 | 23 185 709 | 27 275 357 |
| Lønnsandel av driftsutgifter | 50,5 % | 51,4 % | 50,4 % |
| Lønnsutgifter per årsverk | 578 947 | 595 599 | 624 541 |
| Konsulentsandel av driftsutgifter | 26,6 % | 27,4 % | 28,4 % |

Del III. Årets aktiviteter og resultater

Samlet vurdering av resultater, måloppnåelse og ressursbruk i 2013

Senterets samfunnsoppdrag er å ivareta statens behov for en helhetlig tilnærming til sammenligning og sammenlignende analyser slik at sammenligninger forbedrer styringen i staten.

Senterets årlige tilstandsundersøkelse om sammenligning og sammenlignende analyser i staten viser at stadig flere statlige virksomheter har god kompetanse om sammenlignende analyser, gjennomfører gode sammenlignende analyser og bekrefter at sammenligninger gir bedre styring.

Den samme undersøkelsen viser også at brukere av Senterets kompetansetjenester og / eller Sammenligningsportalen i større grad enn andre statlige virksomheter har god kompetanse, gjennomfører gode analyser og bekrefter at sammenligninger gir bedre styring. Trenden de siste årene viser det samme. Det er en bekreftelse på at Senterets innsats og virkemiddelbruk over tid gir ønskede effekter i samsvar med samfunnsoppdraget.

Senteret har også en pådriverrolle nasjonalt og internasjonalt, hvor hensikten er å skape blest om gode resultater fra sammenligning, dele erfaringer og lære om hvordan sammenligninger bedrer styringen i statsforvaltningen i Norge og Europa. De viktigste pådriveraktivitetene i 2013 har vært etableringen av Sammenligningsprisen og nettverket for sammenlignende analyser i staten, samt samarbeidet med Statens Jämförelsesbyrå og Eurostat.

Senterets mener ressursbruken har vært effektiv i 2013, både i forhold til hva Senteret har brukt ressurser på og hvordan ressursene er brukt. I neste avsnitt oppsummeres *Resultater og måloppnåelse i 2013*. Under avsnittene *Ressursbruk 2013* og *Nærmere omtale av virkemiddelbruken* senere i del III redegjør Senteret for fordelingen av ressursbruken og resultater og ressursbruk på virkemiddelnivå.

Samlet sett er Senteret fornøyd med resultater, måloppnåelse og ressursbruk i 2013.

Resultater og måloppnåelse 2013

Tabell 4 viser en oppstilling av mål og styringsparametere fastsatt av «Stordriftsdepartementet», samt Senterets egne resultatkrav og resultater i 2013.

Tabell 4: Oversikt over mål, styringsparametere, resultatkrav og resultater 2013

| Hovedmål og styringsparametere fastsatt av «Stordriftsdepartementet» | | Senterets egne resultatkrav og resultater 2013 | |
|---|---|--|----------|
| Hovedmål 1: Statlige virksomheter har god kompetanse om sammenlignende analyser | | | |
| # | Styringsparameter | Resultatkrav | Resultat |
| SP1 | Andel av alle statlige virksomheter som mener de har god kompetanse om sammenlignende analyser | | 53 % |
| SP2 | Andel av statlige virksomheter som bruker Senterets kompetansetjenester og / eller Sammenligningsportalen og mener de har god kompetanse om sammenlignende analyser | større enn fjoråret (88 %) | 90 % |
| Hovedmål 2: Statlige virksomheter gjennomfører gode sammenlignende analyser | | | |
| # | Styringsparameter | Resultatkrav | Resultat |
| SP3 | Andel av alle statlige virksomheter som gjennomfører gode sammenlignende analyser | | 28 % |
| SP4 | Andel av statlige virksomhetene som bruker Senterets kompetansetjenester og / eller Sammenligningsportalen og gjennomfører gode sammenlignende analyser | 67 % | 58 % |
| Hovedmål 3: Statlige virksomheter bekrefter at sammenligninger gir bedre styring | | | |
| # | Styringsparameter | Resultatkrav | Resultat |
| SP5 | Andel av alle statlige virksomheter som bekrefter at sammenligninger gir bedre styring | | 26 % |
| SP6 | Andel av statlige virksomheter som bruker Senterets kompetansetjenester og / eller Sammenligningsportalen og bekrefter at sammenligninger gir bedre styring | Større enn fjoråret (45 %) | 50 % |

Nedenfor presenteres status for sammenligninger i staten, hovedmål for hovedmål. Statusbildene er i hovedsak basert på Senterets årlige tilstandsundersøkelse¹ om sammenligning og sammenlignende analyser. For hvert hovedmål presenteres også Senterets bidrag til årets resultater og måloppnåelse. Relevante nøkkeltall, styringsparametere og resultater for de siste tre årene presenteres også. Det henvises til avsnittene *om kompetansetjenestene* og *om Sammenligningsportalen* for nærmere omtale av resultatene.

¹ Det gjøres oppmerksom på at prosentandeler i analysene basert på den årlige tilstandsundersøkelsen regnes ut fra antall virksomheter i målgruppen. De virksomheter som ikke svarer på undersøkelsen medregnes som "negative svar" i forhold til undersøkelsens spørsmål. De siste tre årene har det vært mellom 25 – 30 % som ikke har besvart undersøkelsen.

Hovedmål 1: Statlige virksomheter har god kompetanse om sammenlignende analyser

Sammenligninger i staten – status for hovedmål 1

Stadig flere statlige virksomheter mener de har god kompetanse² om sammenlignende analyser. Senterets årlige tilstandsundersøkelse om sammenligning og sammenlignende analyser i staten viser at 125 statlige virksomheter mente de hadde god kompetanse om sammenlignende analyser i 2013. 58 % (72 av 125) av disse virksomhetene var brukere av Senterets kompetansetjenester og / eller Sammenligningsportalen. I 2013 var det 53 andre virksomheter som også mente de hadde god kompetanse om sammenlignende analyser.

Gitt at den langsiktige målsettingen er at alle statlige virksomheter har god kompetanse om sammenlignende analyser blir måloppnåelsen **53 %** (125 av 234) i 2013. Det er en økning på 9 % sammenlignet med 2012.

Senterets bidrag til resultater og måloppnåelse for hovedmål 1

80 statlige virksomheter var brukere av kompetansetjenestene og / eller Sammenligningsportalen i 2013. 72 av disse mente de hadde god kompetanse om sammenlignende analyser. Årets resultat er 72 og uttellingen er **90 %** (72 av 80). Tilsvarende i fjor var 55 og 88 %. Senteret eget resultatkrav (målsetting) er "bedre enn fjoråret", 88 %. Senteret er fornøyd med bidraget til resultater og måloppnåelse for hovedmål 1 i 2013. Tabell 5 viser nøkkeltall og styringsparametere for hovedmål 1.

Tabell 5: Hovedmål 1 - Nøkkeltall og styringsparametere 2011 - 2013

| Hovedmål 1: Nøkkeltall og styringsparametere | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------|------|------|
| Antall statlige virksomheter | 240 | 238 | 234 |
| Antall virksomheter som mener de har god kompetanse om sammenlignende analyser | 85 | 100 | 125 |
| SP1: Andel av alle statlige virksomheter som mener de har god kompetanse om sammenlignende analyser | 35 % | 42 % | 53 % |
| Antall statlige virksomhetene som bruker Senterets kompetansetjenester og /eller Sammenligningsportalen | 55 | 62 | 80 |
| Antall av disse virksomhetene som mener de har god kompetanse om sammenlignende analyser | 45 | 55 | 72 |
| SP2: Andel av statlige virksomhetene som bruker Senterets kompetansetjenester og /eller Sammenligningsportalen og mener de har god kompetanse om sammenlignende analyser | 82 % | 88 % | 90 % |

² I den årlige tilstandsundersøkelsen omhandler "god kompetanse om sammenlignende analyser" både kompetanse til å gjennomføre sammenlignende analyser og kompetanse til å bruke funn fra slike analyser i styringen.

Hovedmål 2: Statlige virksomheter gjennomfører gode sammenlignende analyser

Sammenligninger i staten – status for hovedmål 2

Stadig flere statlige virksomheter gjennomfører sammenlignende analyser. Senterets årlige tilstandsundersøkelse om sammenligning og sammenlignende analyser i staten viser at 78 statlige virksomheter gjennomførte sammenlignende analyser i 2013. Av disse virksomhetene brukte 65 av virksomhetene funn fra analysene som styringsinformasjon, noe som tyder på at analysene var gode. 71 % (46 av 65) av disse virksomhetene var brukere av Senterets kompetansetjenester og / eller Sammenligningsportalen. I 2013 var det 19 andre virksomheter som også gjennomførte sammenlignende analyser og brukte funn fra analysene som styringsinformasjon.

Gitt at den langsiktige målsettingen er at alle statlige virksomheter gjennomfører gode sammenlignende analyser blir måloppnåelsen **28 %** (65 av 234) i 2013. Det er en økning på 4 % sammenlignet med 2012.

Senterets bidrag til resultater og måloppnåelse for hovedmål 2

80 statlige virksomheter var brukere av kompetansetjenestene og / eller Sammenligningsportalen i 2013. 50 av disse virksomhetene gjennomførte sammenlignende analyser i 2013. 46 av disse 50 virksomhetene brukte funn fra analysene som styringsinformasjon, noe som tyder på at analysene var gode. Årets resultat er 46 og uttellingen er **58 %** (46 av 80). Tilsvarende i fjor var 32 og 52 %. Senterets eget resultatkrav (målsetting) er 67 %. Senteret målsetting er altså at to av tre virksomheter, som er brukere av kompetansetjenestene og / eller Sammenligningsportalen, gjennomfører gode sammenlignende analyser. Selv om årets resultat og uttelling er bedre enn fjorårets er det lavere enn målsettingen, så er Senteret ikke fullt ut fornøyd med bidraget til resultater og måloppnåelse for hovedmål 2 i 2013. Tabell 6 viser nøkkeltall og styringsparametere for hovedmål 2.

Tabell 6: Hovedmål 2 - Nøkkeltall og styringsparametere 2011 – 2013

| Hovedmål 2: Nøkkeltall og styringsparametere | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------|------|------|
| Antall statlige virksomheter | 240 | 238 | 234 |
| Antall virksomheter som gjennomfører sammenlignende analyser | 58 | 70 | 78 |
| Antall virksomheter som bruker funn fra sammenlignende analyser som styringsinformasjon | 45 | 56 | 65 |
| SP3: Andel av alle statlige virksomheter som gjennomfører gode sammenlignende analyser | 19 % | 24 % | 28 % |
| Antall statlige virksomhetene som bruker Senterets kompetansetjenester og /eller Sammenligningsportalen | 55 | 62 | 80 |
| Antall av disse virksomhetene som gjennomfører sammenlignende analyser | 32 | 38 | 50 |
| Antall av disse virksomhetene som bruker funn fra sammenlignende analyser som styringsinformasjon | 26 | 32 | 46 |
| SP4: Andel av statlige virksomhetene som bruker Senterets kompetansetjenester og /eller Sammenligningsportalen som gjennomfører gode sammenlignende analyser | 47 % | 52 % | 58 % |

Hovedmål 3: Statlige virksomheter bekrefter at sammenligninger gir bedre styring***Sammenligninger i staten – status for hovedmål 3***

Stadig flere statlige virksomheter bekrefter at sammenligninger gir bedre styring. Senterets årlige tilstandsundersøkelse om sammenligning og sammenlignende analyser i staten viser at 60 statlige virksomheter bekreftet at sammenligninger ga bedre styring i 2013. 67 % (40 av 60) av disse virksomhetene var brukere av Senterets kompetansetjenester og / eller Sammenligningsportalen. I 2013 var det 20 andre virksomheter som også bekreftet at sammenligninger ga bedre styring.

Gitt at den langsiktige målsettingen er at alle statlige virksomheter bekrefter at sammenligninger gir bedre styring blir måloppnåelsen **26 %** (60 av 234) i 2013. Det er en økning på 3 % sammenlignet med 2012.

Senterets bidrag til resultater og måloppnåelse for hovedmål 3

80 statlige virksomheter var brukere av kompetansetjenestene og / eller Sammenligningsportalen i 2013. 40 av disse bekreftet at sammenligninger ga bedre styring. Årets resultat er 40 og uttellingen er **50 %** (40 av 80). Tilsvarende i fjor var 28 og 45 %. Senterets eget resultatkrav (målsetting) var ”bedre enn fjoråret”, 45 %. I lys av denne forbedringen er Senteret godt fornøyd med bidraget til resultater og måloppnåelse for hovedmål 3 i 2013. Tabell 7 viser nøkkeltall og styringsparametere for hovedmål 3.

Tabell 7: Hovedmål 3 - Nøkkeltall og styringsparametere 2011 - 2013

| Hovedmål 3: Nøkkeltall og styringsparametere | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------|------|------|
| Antall statlige virksomheter | 240 | 238 | 234 |
| Antall virksomheter som bekrefter at sammenligninger gir bedre styring | 50 | 55 | 60 |
| SP5: Andel av alle statlige virksomheter som bekrefter at sammenligninger gir bedre styring | 21 % | 23 % | 26 % |
| Antall statlige virksomhetene som bruker Senterets kompetansetjenester og /eller Sammenligningsportalen | 55 | 62 | 80 |
| Antall av disse virksomhetene som bekrefter at sammenligninger gir bedre styring | 22 | 28 | 40 |
| SP6: Andel av statlige virksomhetene som bruker Senterets kompetansetjenester og /eller Sammenligningsportalen og bekrefter at sammenligninger gir bedre styring | 44 % | 45 % | 50 % |

Oppdrag i tildelingsbrev 2013

Senteret mottok en rekke oppdrag i tildelingsbrevet for 2013. De viktigste er omtalt i tabell 8. Noen viktige oppdrag fra tildelingsbrev for 2012 er også omtalt. Mindre oppdrag som ikke er nevnt her er gjennomført eller rapportert i den løpende rapporteringen.

Tabell 8: Status for oppdrag fra "Stordriftsdepartementet"

| Oppdrag | Leveranser | Status |
|---|---|--|
| Inngå et samarbeid for erfaringsutveksling med <i>Statens Jämförelsesbyrå</i> i Sverige | Formell avtale Praktisk samarbeid iverksatt | Samarbeidet er formelt inngått. Hospiteringsordning iverksatt. "Svensk" metode for måling av effekter på ulike nivåer i statsforvaltningen er inkludert i Senterets kompetansetjenester. |
| Etablere nettverk for sammenlignende analyser i staten | Nettverk etablert | Nettverket er etablert, gode erfaringer fra to avholdte nettverksmøter. Nettverket supplerer eksisterende kanaler for kompetanseformidling og videreføres. |
| Utvikle og tilby E-læringsmoduler om sammenlignende analyser | | Senteret har ikke ferdigstilt modulene slik at pilotering kunne gjennomføres som planlagt. Senteret legger opp til pilot-testing i 2014, og fra 2015 kunne tilby e-læring via Sammenligningsportalen |
| Evaluere Sammenligningsportalens brukergrensesnitt | Evalueringsrapport | Rapport levert. Flere forbedringstiltak er gjennomført. Ledelsen har godkjent prosjektmandat for gjennomføring av større forbedringer i 2014. |
| Etablere Sammenligningsprisen | Kriterier Arrangement Kåring av vinner | Sammenligningsprisen er etablert. Markering var vellykket og fikk positiv oppmerksomhet i pressen. Fjelltilsynet var første vinner. |
| Innføre standard kontoplan innen 31.12.2013 (fra TB 2012) | Ny kontoplan på 4 siffer etablert i økonomisystemet Nye rutiner Opplæring | Gjennomført. Standard kontoplan tatt i bruk fra 1.1. 2014. |
| Etablere ny økonomimodell i samband med innføring av standard kontoplan (fra TB 2012) | Ny økonomimodell innført i systemer Nye rutiner Opplæring | Gjennomført. Økonomimodellen tatt i bruk fra 1.1. 2014. |
| Innføre periodisert regnskap etter SRS (fra TB 2012) | Åpningsbalanse Nye rutiner Opplæring | Gjennomført. Periodisert regnskap etter SRS tatt i bruk fra 1.1. 2014. |

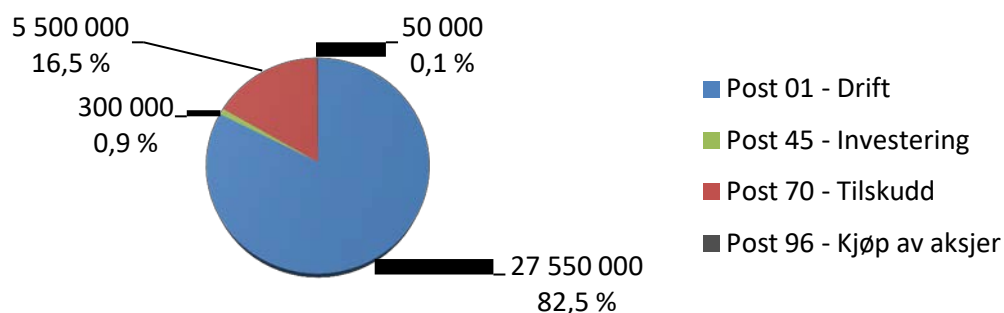
Ressursbruk 2013

Nedenfor presenteres informasjon om Senterets ressursramme og ressursbruk i 2013, herunder kommentarer til nøkkeltallene fra årsregnskapet som ble presentert i del II. I tillegg vises hvordan Senterets ressurser har vært prioritert mellom de sentrale virkemiddeltypene og administrasjon i 2013 i forhold til foregående år.

Tildeling

Senterets samlede tildeling (post 01-96) økte med 18,9 % i 2013 og utgjorde kroner 33 400 000. I tillegg mottok Senteret refusjoner fra folketrygden. Mottatte og avgitte belastningsfullmakter påvirket også Senterets totale disponible ramme i 2013. Senteret henviser til Ledelseskomentaren i del VI. Årsregnskapet for nærmere forklaringer og vurderinger av vesentlige forhold ved Senterets årsregnskap. Kakediagrammet i figur 3 viser samlet tildeling pr post i 2013.

Figur 3: Samlet tildeling pr post

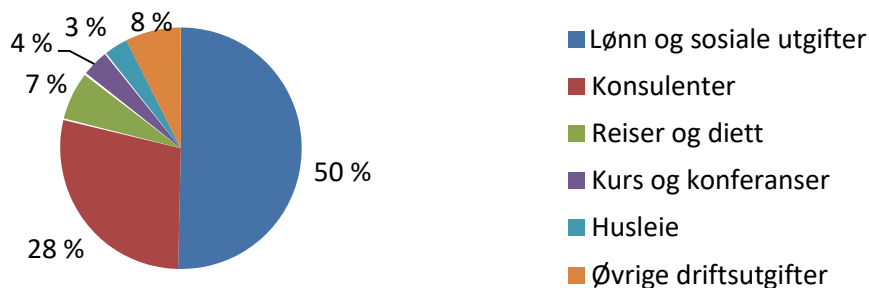


Størrelsen og økningen i samlet tildeling var et tydelig signal fra «Stordriftsdepartementet» om at Senteret skulle ha et betydelig høyere aktivitetsnivå i 2013 enn foregående år. Årsrapporten for 2013 viser at Senteret klarte å holde et høyt aktivitetsnivå i 2013. Senterets utnyttelsesgrad³ drift (post 01-29) ble 99,3 % og det var betydelig høyere enn i 2011 og 2012.

Driftsutgifter

Utgifter rapportert til bevilgningsregnskapet var kroner 27 771 343 i 2013. Driftsutgiftene⁴ utgjorde 98,2 % av dette. Driftsutgiftene økte med 17,6 % sammenlignet med 2012. Kakediagrammet i figur 4 viser sammensetningen av driftsutgiftene etter art i 2013.

Figur 4: Driftsutgifter etter art



³ Utnyttelsesgraden gir en indikasjon på graden av effektiv drift under forutsetning om samsvar mellom disponible midler og resultatkrav fastsatt i tildelingsbrev, og effektiv bruk av alle disponible midler.

⁴ Driftsutgifter er definert som "utbetalinger til lønn og sosiale utgifter" minus "offentlige refusjoner vedrørende lønn" pluss "andre utbetalinger til drift" jf. oppstilling av artskontorapportering i del VI – Årsregnskapet.

Lønn og sosiale utgifter utgjorde 50,4 % av driftsutgiftene i 2013. Dette var en liten økning i forhold til 2012 og på nivå med 2011. Antall årsverk økte med 10 % i 2013. Senteret har nå 29 ansatte fordelt på 22 årsverk. Lønnsutgifter per årsverk økte med 4,9 % sammenlignet med 2012. Denne økningen var større enn normalt og skyldtes primært økt bruk av overtid for å opprettholde planlagt aktivitetsnivå i perioder med vakanser. Utgifter til konsulenter og andre kjøp av tjenester fra eksterne utgjorde 28,4 % av driftsutgiftene i 2013. Senteret har de senere år hatt stort behov for konsulenter i forbindelse med flere større utviklingsprosjekter. Senteret sikter mot å redusere konsulentbruken fremover fordi de største utviklingsprosjektene hovedsakelig er slutført. Med denne bakgrunn forventer Senteret at lønnsandelen vil øke, og at konsulentandelen vil synke, i årene fremover.

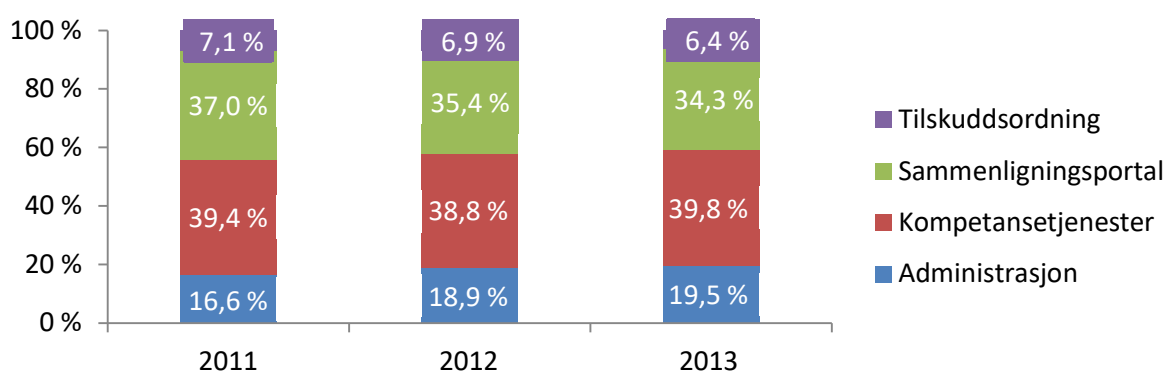
Driftsutgifter pr virkemiddel og administrasjon

I 2013 brukte Senteret nesten 75 % av driftsutgiftene på virkemidlene kompetansetjenester (39,8 %) og Sammenligningsportal (34,3 %). Tilskuddsordningens driftsutgifter var 6,4 % i 2013. Driftsutgifter henført til administrasjon, definert som direktør og stab med fellesoppgaver, utgjorde 19,5 %. Om lag 1/3 av administrasjonsutgiftene var konsulentutgifter i tre viktige prosjekter:

- etablering av ny økonomimodell
- innføring av standard kontoplan
- innføring av periodisert regnskap etter SRS

Hensikten med prosjektene har vært å dekke Senterets behov for informasjon om kostnader og ressursbruk. Prosjektene er avsluttet og det forventes at administrasjonens utgiftsandel reduseres fremover. I tråd med føringene fra «Stordriftsdepartementet» ble administrasjon relativt sett prioritert i 2013, i første rekke på bekostning av Sammenligningsportalen. Sammenligningsportalen har lenge vært i en utviklingsfase, men planen er nå å gå over i en mer stabil driftsfase, og dette forklarer den relative reduksjonen i utgifter for dette virkemiddelet de siste tre år. Stolpediagrammet i figur 5 viser utviklingen i Senteret ressursbruk fordelt på virkemidlene og administrasjon de siste tre år.

Figur 5: Driftsutgifter fordelt på virkemidler og administrasjon 2011 – 2013



Nærmere omtale av virkemiddelbruken

Nedenfor redegjør Senteret nærmere for resultater og ressursbruk på virkemidelnivå, det vi si for kompetansetjenestene, Sammenligningsportalen og tilskuddsordningen.

Om kompetansetjenestene

Senteret mener kompetansetjenestene er de viktigste virkemidlene for å oppnå god kompetanse om sammenligning og sammenlignende analyser, at flere gode sammenlignende analyser gjennomføres og at funn fra analysene brukes som styringsinformasjon i statlige virksomheter. Gjennom kurs, seminarer og rådgiving kommer Senteret direkte i inngrep med statlige virksomheter som ønsker å oppnå bedre styring med sammenligninger. Senteret har identifisert følgende suksessfaktorer for kompetansetjenestene:

- Kompetansetjenestene må være relevante og praktiske.
- Kompetansetjenestene skal gjøre deltagerne bedre skodd for å kunne gjennomføre gode sammenlignende analyser og å bruke funn fra slike analyser i styringen på en god måte.
- Kompetansetjenestene må gjennomføres på en effektiv måte, både med tanke på brukeropplevelsen og Senterets ressursbruk.

Resultater

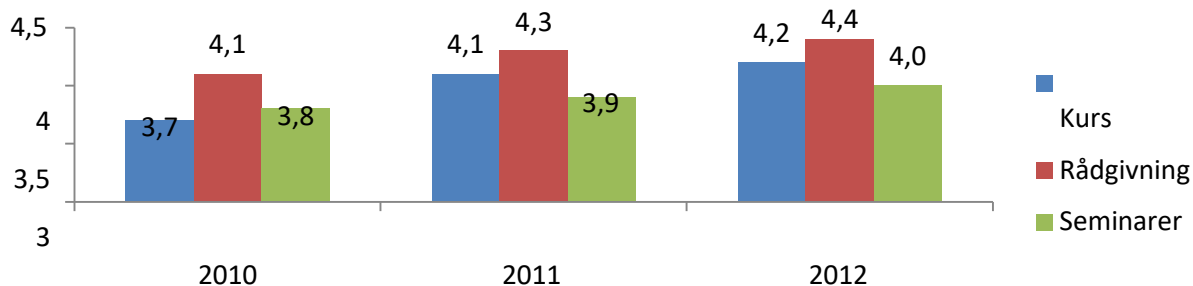
Senteret mener kompetansetjenestene har vært både relevante, praktiske og effektivt gjennomført i 2013. Resultatene for 2013 er bedre enn tidligere år. Senteret trekker frem følgende resultater:

- 50 virksomheter hadde deltagere på en eller flere kompetansetjenester
- Deltagere fra 40 av 50 virksomheter mente de tilegnet seg god kompetanse om sammenlignende analyser
- 36 av de 50 virksomhetene gjennomførte sammenlignende analyser
 - 36 av 36 virksomheter brukte funn fra analysene som styringsinformasjon
 - 32 av 36 virksomheter bekreftet at sammenligninger bidro til bedre styring
- Forbedret arbeidsproduktivitet for alle typer kompetansetjenester

50 virksomheter deltok på en eller flere kompetansetjenester. Det er ti flere enn 2012. Resultatene fra den årlige tilstandsundersøkelsen viste at 125 virksomheter mente de hadde god kompetanse om sammenlignende analyser. Med tanke på at målgruppen i 2013 var 234 virksomheter er det fortsatt mange statlige virksomheter som har et udekket kompetansebehov relatert til sammenligning og sammenlignende analyser. Senteret fortsetter derfor innsatsen for å komme i inngrep med enda flere statlige virksomheter, slik at disse også kan tilegne seg god kompetanse om gjennomføring av sammenlignende analyser og hvordan funn fra slike analyser kan brukes på en god måte i styringen.

Senteret er fornøyd med at deltagere fra 40 av de 50 virksomhetene ga kompetansetjenestene 4 eller bedre på brukertilfredshetsindeksen⁵. Dette tyder på at kompetansetjenestene har god kvalitet. Stolpediagrammet i figur 6 viser gjennomsnittlig vurdering pr kompetansetjeneste (skala 1-5).

Figur 6: Kompetansetjenestene - Brukertilfredshet 2011 - 2013



⁵ En score på 4 eller bedre indikerer at deltagerne mente at de hadde tilegnet seg god kompetanse både om Statens senter for sammenligninger – Årsrapport 2013

Eksempel på en statlig årsrapport utformet etter nye krav gjennomføring av sammenlignende analyser, og bruk av slike analyser i styringen.

Rådgivning får best score og det er som forventet. Senteret bruker relativt mer ressurser pr rådgivningsoppdrag og leverer mer tilpasset kompetanseoverføring over tid. Senteret er fornøyd med at brukertilfredsheten er i positiv utvikling for alle typer kompetansetjenester. Senterets årlige tilstandsundersøkelse viser at det er en positiv sammenheng mellom gjennomføring av analyser, bruken av funn og bidrag til bedre styring. Senteret er meget fornøyd med at alle som gjennomførte analyser brukte funnene som styringsinformasjon, og at 89 % bekreftet at sammenligninger bidro til bedre styring. Senteret vil fortsatt satse på å øke antallet virksomheter som deltar på kompetansetjenestene, og motivere flere av disse til å gjennomføre egne analyser. Tabell 9 viser utvalgt resultatinformasjon for de siste tre årene.

Tabell 9: Kompetansetjenestene – Utvalgt resultatinformasjon 2011 - 2013

| Kompetansetjenestene – Utvalgt resultatinformasjon | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|------|------|------|
| Antall statlige virksomheter som deltar på Senterets kompetansetjenester om sammenlignende analyser ... | 37 | 40 | 50 |
| ... og gjennomfører sammenlignende analyser ... | 22 | 25 | 36 |
| ... og bruker funnene fra analysene som styringsinformasjon ... | 17 | 22 | 36 |
| ... og bekrefter at sammenligninger bidrar til bedre styring | 15 | 20 | 32 |

Ressursbruk

Senteret brukte kroner 10 867 612 på kompetansetjenestene i 2013. 14 ansatte, tilsvarende 11 årsverk, jobbet med kompetansetjenestene i 2013. Lønn utgjorde 49 % av de økte driftsutgiftene i 2013. Økningen skyldes oppbemanning samt overtid. Økningen i konsulentbruk var støtte til utvikling av e-læringsmoduler. Tabell 10 viser nøkkeltall om ressursbruken de siste tre årene:

Tabell 10: Kompetansetjenestene – Nøkkeltall ressursbruk 2011 - 2013

| Kompetansetjenestene - Nøkkeltall ressursbruk | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|-----------|-----------|------------|
| Antall utførte årsverk | 9 | 10 | 11 |
| Driftsutgifter | 8 575 158 | 9 014 904 | 10 867 612 |
| Lønnsutgifter | 5 210 526 | 5 955 991 | 6 869 953 |
| Konsulentutgifter | 1 000 000 | 600 000 | 1 100 000 |
| Konsulentandel av driftsutgifter | 11,7 % | 6,7 % | 10,1 % |

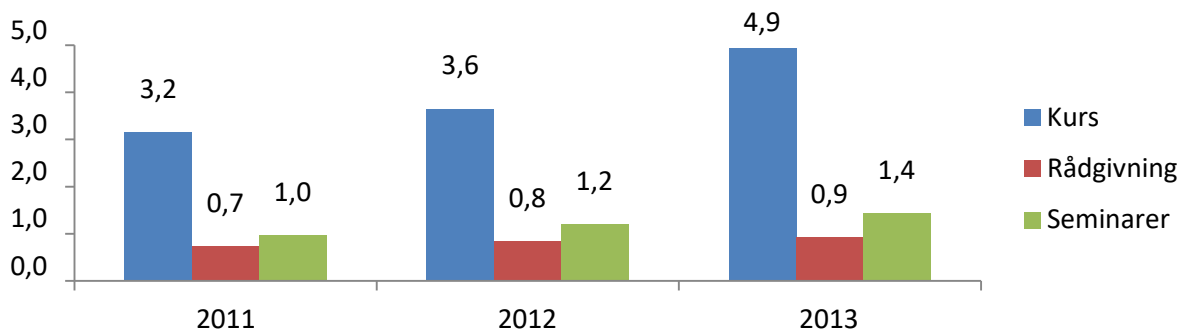
Vurdering av ressursbruken

Senteret beregner arbeidsproduktivet⁶ som indikator for effektiv ressursbruk for de ulike kompetansetjenestene. Senteret er fornøyd med at trenden for produktivitetmålingene viser forbedringer for alle kompetansetjenestene. Senteret vil utvide omfanget av produktivetsarbeidet og planlegger å bruke kostnadsproduktivet som en ny indikator for effektiv ressursbruk når bruken

⁶ Ved hjelp av timeregistreringssystemet beregnes antall timer brukt på forberedelse, gjennomføring og evaluering pr kompetansetjeneste. Dette sees opp mot antall timer kompetanseoverføring levert pr type kompetansetjeneste. Antall timer levert defineres som antall timer gjennomført kompetanseoverføring pr type kompetansetjeneste multiplisert med antall deltagere pr type kompetansetjeneste. Forholdet mellom timer brukt og timer levert pr type kompetansetjeneste er Senterets beregnede arbeidsproduktivet pr kompetansetjeneste.

av periodisert regnskap er innarbeidet i virksomheten. Stolpediagrammet i figur 7 viser utviklingen for arbeidsproduktiviteten for henholdsvis kurs, rådgivning og seminarer de siste tre år:

Figur 7: Kompetansetjenestene – Arbeidsproduktivitet 2011 - 2013



Kurs har klart best arbeidsproduktivitet, og god brukertilfredshet også, jf. omtale over. Seminarer har også en positiv produktivitetutvikling. Det kan se ut som rådgivning “koster” mer enn det “smaker”, fordi arbeidsproduktiviteten er under 1. Rådgivning er en viktig kilde til kompetansebygging, og har dessuten best brukertilfredshet, jf. omtale over. Rådgivning ansees for å være et særdeles viktig virkemiddel blant kompetansetjenestene, og Senteret vil fortsette arbeidet med å forbedre produktiviteten også for rådgivningsoppdragene.

Om Sammenligningsportalen

Sammenligningsportalen er et viktig virkemiddel for å øke kompetansen om sammenligning og sammenlignende analyser. Sammenligningsportalen skal formidle god praksis i metodedokumenter, eksempler på gode og mindre gode sammenlignende analyser, samt forskning og utredninger om bruken og nytten av sammenlignende analyser i statlig styring. Portalen skal være et viktig verktøy for statlige virksomheter som ønsker å oppnå bedre styring med sammenligninger. Senteret har identifisert følgende suksessfaktorer for Sammenligningsportalen:

- Sammenligningsportalens innhold må være interessant. Senteret må sørge for publisering av relevante metodedokumenter, analyser og forskningsrapporter.
- Sammenligningsportalen må markedsføres slik at statlige virksomheter vet om, besøker og bruker portalen.
- Sammenligningsportalens innhold må være lett tilgjengelig. Senteret må sørge for “24-7” opptid, og at portalen har et godt brukergrensesnitt.

Resultater

Senteret mener Sammenligningsportalens innhold har blitt bedre og mer interessant i 2013. Flere besøkende og brukere av portalen er gode indikasjoner på det. Redusert opptid har begrenset tilgjengeligheten i 2013. Senteret trekker frem følgende resultater:

- 90 % opptid
- 38 nye dokumenter publisert på portalen
- 60 statlige virksomheter besøkte portalen, 47 av disse registrert som brukere av portalen

Senteret er slett ikke fornøyd med portalens tilgjengelig, 90 % gjennomsnittlig opptid er ikke godt nok. Oppetiden har vært mellom 96 og 97 % de siste årene. Målet er "24-7" tilgjengelighet. Senteret erfarer at fokuset på utviklingsarbeid har gått over regulære driftsoppgaver, og at bemanningsutfordringer sammen har bidratt til redusert opptid første halvår av 2013. Senteret omprioriterte ressursbruken, og iverksatte tiltak, men dette ga ikke tilfredsstillende forbedringer før andre halvår. Senteret har også evaluert brukergrensesnittet. Noen fordringstiltak ble umiddelbart gjennomført, mens større forbedringer gjennomføres i løpet av 2014. Senteret legger opp til bedre og mer stabil tilgjengelighet fremover.

Det er nå 101 dokumenter publisert på portalen. 38 ble publisert i 2013, blant annet åtte forskningsrapporter. Introduksjonen av Sammenligningsprisen bidro til at flere sammenlignende analyser ble publisert. Tabell 11 viser antall og type dokumenter de siste tre årene:

Tabell 11: Sammenligningsportalen – Antall og type dokumenter 2011 - 2013

| Sammenligningsportalen – Antall og type dokumenter | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------|------|------|
| Antall dokumenter publisert på portalen | 40 | 63 | 101 |
| • herav forskningsrapporter | 4 | 7 | 15 |
| • herav sammenlignende analyser | 30 | 48 | 76 |
| • herav metodedokumenter | 6 | 8 | 10 |

Senteret har lagt mer ressurser i markedsføring av portalen i statsforvaltningen i 2013. Det har bidratt til flere besøkende enn tidligere år. 60 forskjellige statlige virksomheter besøkte portalen i 2013. Av disse var 47 registrerte som brukere av portalens dokumenter. 17 av disse virksomhetene var også deltagere på en eller flere av Senterets kompetansetjenester i 2013. 30 av disse virksomhetene deltok altså ikke på Senterets kompetansetjenester.

For å tydeliggjøre portalens resultater har Senteret analysert hvor mange av de nevnte 30 virksomhetene (og tilsvarende gruppe virksomheter i 2011 og 2012) som gjennomførte sammenlignende analyser, brukte funn fra analysene som styringsinformasjon og om det bidro til bedre styring. Analysen viste at portalen, uten drahjelp fra kompetansetjenestene, bidro til at 14 virksomheter gjennomførte analyser, at 10 av disse brukte funn som styringsinformasjon og at åtte mente det bidro til bedre styring. Tabell 12 viser utvalgt resultatinformasjon for de siste tre årene.

Tabell 12: Sammenligningsportalen – Utvalgt resultatinformasjon 2011 - 2013

| Sammenligningsportalen – resultatinformasjon | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|------|------|------|
| Antall statlige virksomheter som besøker portalen | 45 | 50 | 60 |
| Antall statlige virksomheter som er registrert som bruker av portalen | 35 | 40 | 47 |
| Antall registrerte brukere som <u>ikke</u> deltar på Senterets kompetansetjenester men bruker portalens innhold ... | 18 | 20 | 30 |
| ... gjennomfører sammenlignende analyser ... | 10 | 13 | 14 |
| ... bruker funn fra analyser som styringsinformasjon ... | 9 | 10 | 10 |
| ... bekrefter at sammenligning bidro til bedre styring | 7 | 8 | 8 |

Ressursbruk

Senteret brukte kroner 9 379 957 på Sammenligningsportalen i 2013. Åtte ansatte, tilsvarende fem årsverk, og konsulenter jobber med drift og utvikling av Sammenligningsportalen. 64 % av de økte driftsutgiftene var lønn. Dette skyldes oppbemanning samt overtid. Konsulentandelen av

driftsutgiftene var 53 %. Den er fortsatt høy, men på vei nedover fra 58 % i 2011. Øvrig økning i driftsutgiftene var knyttet til oppbygging av spesialistkompetanse internt og etableringen av Sammenligningsprisen. Tabell 13 viser nøkkeltall om ressursbruken de siste tre årene.

Tabell 13: Sammenligningsportalen - Nøkkeltall ressursbruk 2011 - 2013

| Sammenligningsportalen - Nøkkeltall ressursbruk | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Antall utførte årsverk | 4 | 4 | 5 |
| Driftsutgifter | 8 066 737 | 8 221 863 | 9 379 957 |
| Lønnsutgifter | 2 315 789 | 2 382 396 | 3 122 706 |
| Konsulentutgifter | 4 700 000 | 4 855 902 | 4 940 134 |
| Konsulentandel av driftsutgifter | 58 % | 59 % | 53 % |

Vurdering av ressursbruken

Senteret har erfart at det er svært utfordrende å finne gode indikatorer på effektiv ressursbruk for driften av Sammenligningsportalen. En tilnærming er å se på endringer i påvirkbare forhold som kan relateres opp mot endringer i utgiftsnivå. Tabell 14 viser utvalgte nøkkeltall for de siste tre årene.

Tabell 14: Sammenligningsportalen – Effektiv ressursbruk – Utvalgte nøkkeltall 2011 - 2013

| Sammenligningsportalen: Effektiv ressursbruk nøkkeltall | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Oppetid | 97 % | 96 % | 90 % |
| Antall dokumenter | 40 | 63 | 101 |
| Antall besøkende virksomheter | 45 | 50 | 60 |
| Antall virksomheter registrert som brukere | 35 | 40 | 47 |
| Driftsutgifter | 8 066 737 | 8 221 863 | 9 379 957 |
| Driftsutgifter per utført årsverk | 2 016 684 | 2 055 466 | 1 875 991 |

Tilgjengeligheten, målt ved oppetid, har hatt en negativ utvikling, spesielt fra 2012 til 2013. Den viktigste årsaken var nedprioritering av driftsoppgaver mot slutten av 2012 og begynnelsen av 2013, samt bemanningsutfordringer i avdelingen. Dette fikk negative konsekvenser for oppetiden og dermed redusert tilgjengelighet for portalens brukere i første halvdel av 2013. Senteret valgte kostbare og midlertidige løsninger for å forbedre oppetiden til et akseptabelt nivå på kort tid. Antall dokumenter, antall besøkende og brukere er påvirkbart og her har Senteret lyktes med markedsføring, pådriveraktiviteter og introduksjonen av Sammenligningsprisen. Driftsutgiftene økte mer enn tidligere år i 2013, samtidig som driftsutgiftene pr årsverk gikk ned. Det er gjort mye godt arbeid og levert gode resultater – men det har også vært utfordringer. Behovet for å gjøre betydelige endringer i løpet av året med kostbare og midlertidige løsninger som konsekvens medfører at Senteret ikke kan si seg fullt ut fornøyd med ressursbruken på dette området i 2013.

Om tilskuddsordningen

Tilskuddsordningen⁷ er et viktig virkemiddel for å øke kompetansen om bruken og nytten av sammenligning og sammenlignende analyser i statlig styring. Senteret har identifisert følgende suksessfaktorer for tilskuddsordningen:

- Tilskuddsforvaltningen skal være effektiv og profesjonell.
- Tilskuddsmottakerens arbeider skal være relevant og av god kvalitet.

Resultater

Senterets mener tilskuddsforvaltningen har vært effektiv og profesjonell, og at tilskuddsmottakernes arbeider har vært relevante og av god kvalitet i 2013. Senteret fremhever følgende resultater:

- vedtak om tildeling av alle tilskuddsmidler
- nedgang både i antall klager og antall klager som fikk medhold
- åtte forskningsrapporter fra tilskuddsmottakere publisert på Sammenligningsportalen

I 2013 var det 20 kvalifiserte søkere på tilskuddsordningen. Senteret fant grunnlag for å tildele hele tilskuddsbevilgningen på kroner 5 500 000 og fattet vedtak om utbetaling av tilskudd til 12 søkere. Senteret mottok fire klager, men ingen fikk medhold. Senteret har utbetalt tilskuddene til rett mottager og til rett tid, men så seg nødt til å holde igjen kroner 500 000 fordi to tilskuddsmottakere ikke ferdigstilte sine rapporter innen avtalt tid for rapportering. De mottatte forskningsrapportene har alle vært gjenstand for «peer reviews», og denne prosessen bekreftet god kvalitet på forskningsarbeidet. Senteret valgte, etter avtale med tilskuddsmottagerne, å publisere åtte forskningsrapporter på Sammenligningsportalen. Besøksstatistikken viser at det var betydelig interesse for disse rapportene, som adresserte både sektorstyring, etatsstyring og virksomhetsstyring. Senteret mener dette er gode eksempler på effekter i samsvar med målene for tilskuddsordningen, som er å øke kompetanse om bruken og nytten av sammenlignende analyser i staten. Tabell 15 viser utvalgte nøkkeltall for tilskuddsforvaltningen de siste tre årene.

Tabell 15: Tilskuddsforvaltningen - Nøkkeltall 2011 - 2013

| Tilskuddsforvaltningen – Utvalgte nøkkeltall | 2011 | 2012 | 2013 |
|--|------|------|------|
| Antall søkere | 15 | 17 | 20 |
| Antall tilskuddsmottakere | 5 | 7 | 12 |
| Antall klager | 7 | 5 | 3 |
| Antall klager som fikk medhold | 2 | 1 | 0 |

Ressursbruk

Senteret brukte kr 1 775 929 i 2013 på tilskuddsforvaltningen i 2013. To ansatte, tilsvarende to årsverk, jobbet med tilskuddsforvaltningen. 70 % av driftsutgiftene var lønn. Tabell 16 viser nøkkeltall for ressursbruken de siste tre årene.

⁷ Ifølge tilskuddsordningens tildelingskriterier kan tilskuddsmidler tildeles forsknings- og utredningsmiljøer som søker om midler til forskning og utredning om bruken og nytten av sammenligning og sammenlignende analyser i statlig styring. Tilskuddsmottakerne skal dokumentere sitt arbeid og ressursbruken, og levere en forskningsrapport til avtalt tid. Senteret skal følge opp arbeidet og ressursbruken. Forsknings- og utredningsarbeidene kan, dersom Senteret og tilskuddsmottakerne ønsker det, publiseres på Sammenligningsportalen og benyttes i sammenheng med Senterets kompetansetjenester.

Tabell 16: Tilskuddsforvaltning - Nøkkeltall ressursbruk de siste tre årene:

| Tilskuddsforvaltning - Nøkkeltall ressursbruk | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Antall utførte årsverk | 2 | 2 | 2 |
| Driftsutgifter | 1 683 368 | 1 682 981 | 1 775 929 |
| Lønnsutgifter | 1 157 895 | 1 191 198 | 1 249 082 |

Vurdering av ressursbruken

Omfanget av Senterets tilskuddsforvaltning har økt hvert år siden 2009, både i forhold til antall søkere og midler til tildeling. Siden oppbemanningen i 2010 har Senteret hatt to årsverk som har jobbet med tilskuddsordningen. Senteret har etablert gode prosesser og rutiner for tildeling, utbetaling og oppfølging, og Senteret har klart å håndtere stadig økende tilskuddsmidler og større arbeidsmengder uten å øke bemanningen de senere årene. Det er også positivt at både antall klager og antall klager som får medhold er redusert. Senteret mener evnen til å håndtere større arbeidsmengder uten å øke bemanningen er en god indikasjon på forbedret arbeidsproduktivitet og effektiv ressursbruk på dette området i 2013.

Del IV. Styring og kontroll i virksomheten

Senterets overordnede vurdering av styring og kontroll i virksomheten

Senteret benytter mål- og resultatstyring i sin interne styring. Senteret viser til at samlet måloppnåelse er god (se del III).

Senteret har over flere år jobbet med å bygge opp et hensiktsmessig system for helhetlig styring og kontroll, blant annet basert på DFØs veiledninger. Ledelsen gjennomfører årlig en overordnet risikovurdering. Denne viser at risikobildet gjennomgående ikke er kritisk, men at det fortsatt er noen utfordringer og utviklingsbehov i styringen av senteret:

- Det er usikkerhet rundt påliteligheten av informasjonen fra Senterets kontantbaserte regnskap.
- Det er behov for ytterligere satsing på intern kompetanseoppbygging og tydeliggjøring av roller og ansvar for virksomheten som helhet.
- Arbeidet med å integrere informasjonssikkerhet i etatens internkontrollsystem fortsetter. Vi har fortsatt behov for å styrke kompetansen på området.

Oppfølgingen av disse sentrale utfordringene er omtalt nedenfor.

Senterets årlige gjennomgang av status på styring og kontroll viser at systemer, rutiner og prosesser er kjent for senterets ansatte. Erfaringene fra bruken av disse er gode. Gjennomgangen er gjort med hovedvekt på å vurdere disse punktene:

- virksomhetens evne til å oppnå fastsatte mål i tråd med samfunnsoppdraget
- virksomhetens evne til å oppfylle overordnet krav om effektiv ressursbruk
- om sentrale risikoer er innenfor akseptert nivå
- virksomhetens evne til å håndtere stadig hyppigere endringer i risikobildet på sentrale områder, som for eksempel digitale trusler/ informasjonssikkerhet

Gjennomgangen viser at tiltak som er gjennomført tidligere virker som forventet. Tidligere merknader fra Riksrevisjonen er fulgt opp med korrigerende tiltak (se omtale nedenfor). Den overordnede risikovurderingen og gjennomgangen av status for styring og kontroll er dokumentert i tråd med kravene i økonomiregelverket.

Nærmere omtale av forhold knyttet til styring og kontroll i Senteret

Innføring av standard kontoplan, ny økonomimodell og periodisert regnskap

Regnskapsrapporteringen er korrekt, men ledelsen mener at systemet ikke gir et godt nok grunnlag for beslutninger. Senteret har derfor innført en ny økonomimodell, standard kontoplan og periodisert regnskap etter Statens regnskapsstandarder. Hensikten med dette er å dekke Senterets behov for informasjon om kostnader og ressursbruk, forbedre mulighetene for å koble ressursbruken og tjenesteproduksjonen, styrke grunnlaget for å vurdere effektiv ressursbruk og i tillegg gjøre det enklere å sammenligne med andre. Senteret har deltatt i Regnskapsprogrammet som ledd i oppfølgingen av krav om innføring av ny standard kontoplan.

Rolle- og ansvarsfordeling, nye kompetansetiltak i Senteret

Senteret har satt i gang arbeidet med et internt instruksdokument som avklarer roller og ansvar mellom ulike funksjoner og enheter i Senteret. Hensikten er å gi den enkelte medarbeider trygghet for eget ansvarsområde og samtidig avklare avgrensning mot andre medarbeideres ansvar. Det er ventet at dette tiltaket vil fjerne usikkerheten som er identifisert som en medvirkende årsak til Senterets relativt høye turnover i enkelte nøkkelfunksjoner (se omtale nedenfor). Høy turnover og høyt sykefravær utfordrer kompetansenivået og -sammensetningen i Senteret. Senteret har derfor oppnevnt stedfortredere for nøkkelmedarbeidere og økt satsingen på intern kompetansebygging.

Styrket informasjonssikkerhet

Senteret er inne i en periode med sterk utvikling av nye digitale tjenester på Sammenligningsportalen og digital behandling av tilskuddssøknader. Risikobildet knyttet til denne typen tjenester er komplekst. Mange eksterne faktorer påvirker oss, og disse er i stadig endring. Senteret er særlig opptatt av økt risiko for brudd på informasjonssikkerheten. Senteret forbedrer eksisterende rutiner. Samtidig innfører vi nye, interne kontrollprogrammer og opplæringsprogrammer:

- behandling av personvernopplysninger
- øvelser for håndtering av forsøk på ekstern inntrenging i senterets databaser
- bruk av mobile, elektroniske enheter og arbeidsplattformer utenfor kontoret og på reise
- hendelseshåndtering – styrking av evnen til å oppdage hendelser, og intern rapportering og oppfølging

Senteret gjennomfører et internt kompetanseprogram for disse områdene. Hensikten er å forankre rutinen, kjennskapen og bruken av disse. Samtidig inngår programmet i en intern utprøving som har til hensikt å teste om rutinen er tilpasset behovene og virker etter hensikten.

Status for alt arbeid inngår i rapporteringen til virksomhetsledelsen. Vesentlige utfordringer, endringer eller andre behov drøftes både fra et IKT-teknisk perspektiv og et styringsperspektiv. I drøftingen legger vi vekt på forhold som påvirker senterets evne til å levere.

Forhold der departementet har bedt Senteret om særskilt rapportering

Oppfølging av vesentlige revisjonsmerknader fra Riksrevisjonen

Senteret har i 2013 fulgt opp merknader fra Riksrevisjonens revisjonsberetning for 2012. Senteret har oppgradert portalens software og etablert bedre grensesnitt for brukerne av Sammenligningsportalen. Vi mener er av den oppfatning at disse tiltakene utbedrer imøtekommer de svakhetene Riksrevisjonen har påpekt.

Del V. Vurdering av framtidsutsikter

Senteret vurderer sin evne til å nå fastsatte mål og levere forventede resultater på lengre sikt som overveiende god. Til tross for noen kapasitetsproblemer på kort sikt, kan vi ikke se øvrige forhold som vil kunne hindre eller begrense Senterets evne til å løse sitt samfunnsoppdrag på en tilfredsstillende måte.

Det er en intensjon å videreutvikle kompetansetjenestene som Senteret står ansvarlig for i de kommende år. Disse tiltakene er så sentrale i Senterets strategi for utvikling og evne til å lykkes med samfunnsoppdraget at ledelsen har et spesielt fokus på omfanget av og kvaliteten på disse tiltakene.

På litt sikt ser Senteret for seg e-læring som en ny og spennende kanal i kompetanseformidlingen eksternt. Økt fokus på dette i de kommende år ser vi som en strategisk nødvendighet for blant annet gjøre det lettere å kunne ta unna økt etterspørsel etter kurs som senteret tilbyr til enhver tid. I første omgang kan dette være aktuelt for utvalgte grunnkursmoduler. Senere kan dette eventuelt utvides til å ivareta hele moduler (fullstendig kurs) eller delmoduler av utvalgte mer omfattende kompetansetilbud.

Senteret følger med på det arbeidet som gjøres i regi av Eurostat med hensyn til å utvikle en portal for sammenlignende analyser av virksomheter innenfor EU. Det er en intensjon for vår virksomhet å utrede hvordan dette arbeidet kan influere på egen portal og eventuell tilknytning til Eurostat-portalen. Dette er en naturlig oppfølging av det samarbeidet for erfaringsutveksling som ble inngått med Statens Jämförelsesbyrå i Sverige i 2013. Senteret ser for seg at det samarbeidet som er inngått kan utvikles til et bredere forum for erfaringsutveksling i de nordiske land.

Det er anbefalt ovenfor "Stordriftsdepartementet" at det i 2014 blir gjennomført et evalueringsprosjekt for å få bedre innsikt i effektene av Senterets virkemiddelbruk. Målgruppen er virksomheter som rapporterer at de aktivt benytter sammenligning og sammenlignende analyser i styringen.

Tiltak for å redusere turnover i Senteret vil videreføres og forsterkes i de kommende år. IA-avtalen vil fortsatt ha høy oppmerksomhet i organisasjonen i hele avtaleperioden.

Det er Senterets intensjon - i samarbeid med "Stordriftsdepartementet" - å utvikle og å initiere tiltak som ytterligere vil styrke vår evne til å arbeide opp mot de ønskede brukereffektene for vår primære målgruppe, statlige virksomheter.

Del VI. Årsregnskap

Ledelseskommentar årsregnskapet 2013

Formål

Statens senter for sammenligninger (Senteret) ble opprettet i 2008 og er underlagt "Stordriftsdepartementet". Senteret er et ordinært statlig forvaltningsorgan som fører regnskap i henhold til kontantprinsippet, slik det framgår av prinsippnoten til årsregnskapet. Senteret er statens fagorgan på sammenligning og sammenlignende analyser. Senterets unike rolle er å ivareta statens behov for en helhetlig tilnærming til sammenligning og sammenlignende analyser slik at sammenligninger forbedrer styringen i staten. Årsregnskapet utgjør del VI i årsrapporten til "Stordriftsdepartementet".

Bekreftelse

Årsregnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten, rundskriv R-115 fra Finansdepartementet og krav fra til "Stordriftsdepartementet" i instruks om økonomistyring. Jeg mener regnskapet gir et dekkende bilde av Senterets disponible bevilgninger, regnskapsførte utgifter, inntekter, eiendeler og gjeld.

Vurderinger av vesentlige forhold

I 2013 har Senteret samlet disponert tildelinger på utgiftssiden á kr 33 400 000 og i tillegg mottatt en belastningsfullmakt á kr 200 000, jf. bevilgningsrapporteringen og note A. Mindreutgiften for post 01 driftsutgifter ble kr 106 963, men etter justering for en avgitt belastningsfullmakt og inntekter fra offentlige refusjoner har Senteret en mindreutgift på kr 182 658 som søkes overført til neste år på post 01 iht. beregninger i note B. På post 70 tilskudd har Senteret utbetalt kr 5 000 000 av tildelingen på kr 5 500 000. Senteret søker departementet om å overføre mindreutgiften på kr 500 000 i henhold til egen fullmakt fra Stortinget. Det er krevet kr 2 000 000 i avgifter, det vil si 300 000 mer enn "Stordriftsdepartementet" fastsatte som inntektskrav i tildelingsbrevet.

Artskontorrapporteringen viser at rapporterte utgifter til drift og investeringer eksklusiv utbetalinger av tilskudd summerte seg til kr 27 771 342. Utbetalinger til lønn og sosiale utgifter beløp seg til kr 13 961 600, mot kr 11 979 898 i 2012. Økningen skyldes dels en økning i antall årsverk, jf. opplysninger i note 2, og dels økt bruk av overtid i perioder med vakanser. Lønnsandel av driftsutgiftene er i overkant av 50 prosent. Det er relativt lavt i en statlig virksomhet, men har sammenheng med at Senteret har vært i en oppbyggingsfase med få ansatte og at kjøp av konsulenttenester utgjorde hele kr 7 740 134, jf. oversikt over andre utbetalinger til drift i note 4. Senteret vil framover prioritere kompetansebygging og virkemidler for å redusere turnover, slik at kjøp av konsulenttenester kan reduseres de neste årene. Det har vært en forsiktig økning i andre utgifter til drift, noe som har sammenheng med et økt aktivitetsnivå. Forvaltning og utbetaling av tilskudd skjer i henhold til eget regelverk fastsatt av "Stordriftsdepartementet". I 2013 utbetalte Senteret tilskudd til 12 ulike mottakere.

Det ble i 2013 utbetalt kr 445 985 til ulike investeringer, som er finansiert ved bruk av tildelte midler på post 45 og post 01. Investeringene er hovedsakelig knyttet til programvareutvikling for ny funksjonalitet i Sammenligningsportalen og nytt inventar i kurslokaler. I tillegg til utbetalinger til investeringer har Senteret kjøpt en eierandel i Kunnskap AS á kr 50 000 etter fullmakt fra "Stordriftsdepartementet". Kjøpet er en strategisk investering og antas ikke å gi utbetalinger i form av utbytte de nærmeste 5 årene.

Mellomværende med statskassen utgjorde pr 31.12.13 kr 429 809. Oppstillingen av artskontorrapporteringen viser hvilke eiendeler og gjeld mellomværende består av. Foruten rapportert mellomværende har Senteret pådratt seg en leverandørgjeld på kr 310 324 som ikke er betalt og derfor ikke framkommer som utgift i årsregnskapet, jf. opplysninger om avregning med statskassen i note 7. Senteret står oppført med kapitalposter i statens kapitalregnskap. Disse aksjepostene skal fremgå av kontospesifikasjonen og vises derfor i note 7.

Tilleggsopplysninger

Riksrevisjonen er ekstern revisor og bekrefter årsregnskapet for Senteret. Årsregnskapet er ikke ferdig revidert per d.d. men revisjonsberetningen antas å foreligge i løpet av 2. kvartal 2014. Beretningen er unntatt offentlighet fram til Stortinget har mottatt Dokument 1 fra Riksrevisjonen, men vil bli publisert på Senterets nettsider så snart dokumentet er offentlig.

Oslo, 10. mars 2014

Annette G. Raadi

Annette G. Raadi

Direktør

Statens senter for sammenligninger

Prinsippnote årsregnskapet

Årsregnskap for Statens senter for sammenligninger er utarbeidet og avlagt etter nærmere retningslinjer fastsatt i bestemmelser om økonomistyring i staten ("bestemmelsene"), fastsatt 12. desember 2003 med endringer, senest 18. september 2013. Årsregnskapet er i henhold til krav i bestemmelsene punkt 3.4.1, nærmere bestemmelser i Finansdepartementets rundskriv R-115 og eventuelle tilleggskrav fastsatt av eget departement.

Oppstillingen av bevilgningsrapporteringen omfatter en øvre del med bevilgningsrapporteringen og en nedre del som viser beholdninger virksomheten står oppført med i kapitalregnskapet. Oppstillingen av artskontorrapporteringen har en øvre del som viser hva som er rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter og en nedre del som viser grupper av kontoer som inngår i mellomværende med statskassen.

Oppstillingen av bevilgningsrapporteringen og artskontorrapporteringen er utarbeidet med utgangspunkt i bestemmelsene punkt 3.4.2 – de grunnleggende prinsippene for årsregnskapet:

Regnskapet følger kalenderåret

- a) Regnskapet inneholder alle rapporterte utgifter og inntekter for regnskapsåret
- b) Utgifter og inntekter er ført i regnskapet med brutto beløp
- c) Regnskapet er utarbeidet i tråd med kontantprinsippet

Oppstillingene av bevilgnings- og artskontorrapportering er utarbeidet etter de samme prinsippene, men gruppert etter ulike kontoplaner. Prinsippene korresponderer med krav i bestemmelsene punkt 3.5 til hvordan virksomhetene skal rapportere til statsregnskapet. Sumlinjen "*Netto rapportert til bevilgningsregnskapet*" er lik i begge oppstillingene.

Alle statlige virksomheter er tilknyttet statens konsernkontoordning i Norges Bank i henhold til krav i bestemmelsene pkt. 3.8.1. Ordinære forvaltningsorgan (bruttobudsjetterte virksomheter) tilføres ikke likviditet gjennom året. Ved årets slutt nullstilles saldoen på den enkelte oppgjørskonto ved overgang til nytt år.

Bevilgningsrapporteringen

Bevilgningsrapporteringen viser regnskapstall som Senteret har rapportert til statsregnskapet. Det stilles opp etter de kapitler og poster i bevilgningsregnskapet som Senteret har fullmakt til å disponere. Oppstillingen viser alle finansielle eiendeler og forpliktelser Senteret står oppført med i statens kapitalregnskap. Kolonnen samlet tildeling viser hva virksomheten har fått stilt til disposisjon i tildelingsbrev for hver kombinasjon av kapittel/post.

Mottatte fullmakter til å belaste en annen virksomhets kombinasjon av kapittel/post (belastningsfullmakter) vises ikke i kolonnen for samlet tildeling, men er omtalt i note B til bevilgningsoppstillingen. Utgiftene knyttet til mottatte belastningsfullmakter er bokført og rapportert til statsregnskapet og vises i kolonnen for regnskap.

Avgitte belastningsfullmakter er inkludert i kolonnen for samlet tildeling, men bokføres og rapporteres ikke til statsregnskapet fra virksomheten selv. Avgitte belastningsfullmakter bokføres og rapporteres av virksomheten som har mottatt belastningsfullmakten og vises derfor ikke i kolonnen for regnskap. De avgitte fullmaktene framkommer i note B til bevilgningsrapporteringen.

Artskontorrapporteringen

Artskontorrapporteringen viser regnskapstall Senteret har rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter. Senteret har en trekkrettighet for disponible tildelinger på konsernkonto i Norges bank. Tildelingene skal ikke inntektsføres og vises derfor ikke som inntekt i oppstillingen.

Note 7 til artskontorrapporteringen viser forskjeller mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen.

| Oppstilling av bevilgningsrapportering, 31.12.2013 | | | | | | | | |
|--|---|-------------|---|-------------|-------------------------|----------------------|--|--|
| Utgiftskapittel | Kapittelnavn | Post | Posttekst | Note | Samlet tildeling | Regnskap 2013 | Merutgift (-) og mindretgift | |
| 1xxx | Økonomisenteret | 01 | Driftsutgifter | A, B | 27 550 000 | 27 443 037 | 106 963 | |
| 1xxx | Økonomisenteret | 45 | Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold | A, B | 300 000 | 300 000 | 0 | |
| 1xxx | Økonomisenteret | 70 | Tilskudd | A, B | 5 500 000 | 5 000 000 | 500 000 | |
| 1xxx | Økonomisenteret | 96 | Kjøp av aksjer | A, B | 50 000 | 50 000 | 0 | |
| 15xx | Etat X (belastningsfullmakt) | 01 | Driftsutgifter | B | | 200 000 | | |
| <i>Sum utgiftsført</i> | | | | | 33 400 000 | 32 993 037 | | |
| Inntektskapittel | Kapittelnavn | Post | Posttekst | | Samlet tildeling | Regnskap 2013 | Merinntekt og mindreinntekt (-) | |
| 4xxx | Økonomisenteret | 16 | Refusjon av foreldrepenger | B | | 219 024 | 219 024 | |
| 4xxx | Økonomisenteret | 18 | Refusjon av sykepenger | B | | 2 671 | 2 671 | |
| 55xx | Økonomisenteret | 70 | Avgift | | 1 700 000 | 2 000 000 | 300 000 | |
| 5309 | Tilfeldige inntekter | 29 | Ymse | | | 27 012 | | |
| 5700 | Arbeidsgiveravgift | 72 | Arbeidsgiveravgift | | | 1 503 472 | | |
| <i>Sum inntektsført</i> | | | | | 1 700 000 | 3 752 179 | | |
| Netto rapportert til bevilgningsregnskapet | | | | | | 29 240 858 | | |
| Kapitalkontoer | | | | | | | | |
| 60xxxx | Norges Bank KK /innbetalinger | | | | | | 3 012 206 | |
| 60xxxx | Norges Bank KK/utbetalinger | | | | | | -32 207 033 | |
| 7xxxxx | Endring i mellomværende med statskassen | | | | | | -46 031 | |
| <i>Sum rapportert</i> | | | | | | 0 | | |
| Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12) | | | | | | | | |
| Konto | Tekst | | | | 2013 | 2012 | Endring | |
| 6260xx | Aksjer | | | | 1 050 000 | 1 000 000 | 50 000 | |
| 7xxxxx | Mellomværende med statskassen | | | | -429 809 | -383 778 | -46 031 | |

| Note A Forklaring av samlet tildeling utgifter | | | |
|---|----------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Kapittel og post | Overført fra i fjor | Årets tildelinger | Samlet tildeling |
| 1xxx01 | 1 150 000 | 26 400 000 | 27 550 000 |
| 1xxx45 | | 300 000 | 300 000 |
| 1xxx70 | 500 000 | 5 000 000 | 5 500 000 |
| 1xxx96 | | 50 000 | 50 000 |

Note B Forklaring til brukte fullmakter og beregning av mulig overførbart beløp til neste år

| Kapittel og post | Stikkord | Merutgift(-)/ mindre utgift | Utgiftsført av andre i hht avgitte belastningsfullmakter | Merutgift(-)/ mindreutgift etter avgitte belastningsfullmakter | Standard refusjoner på inntektspostene 15-18 | Merinntekter iht merinntektsfullmakt | Omdisponering fra post 01 til 45 eller til post 01/21 fra neste års bevilgning | Innsparinger | Sum grunnlag for overføring | Maks. overførbart beløp * | Mulig overførbart beløp beregnet av virksomheten |
|------------------|-----------------|-----------------------------|--|--|--|--------------------------------------|--|--------------|-----------------------------|---------------------------|--|
| 1xxx01 | | 106 963 | -146 000 | -39 037 | 221 695 | | | | 182 658 | 1 320 000 | 182 658 |
| 1xxx45 | "kan overføres" | 0 | | 0 | Ikke aktuell | | | | 0 | | 0 |
| 1xxx70 | "kan overføres" | 500 000 | | 500 000 | Ikke aktuell | Ikke aktuell | Ikke aktuell | Ikke aktuell | 500 000 | | 500 000 |
| 1xxx96 | | 0 | | 0 | | | | | 0 | | |

*Maksimalt beløp som kan overføres er 5% av årets bevilgning på driftspostene 01-29, unntatt post 24 eller sum av de siste to års bevilgning for poster med stikkordet "kan overføres".

Se årlig rundskriv R-2 for mer detaljert informasjon om overføring av ubrukte bevilgninger.

Forklaring til bruk av budsjettfullmakter*Mottatte belastningsfullmakter*

Statens senter for sammenligningehar fra Etat X mottatt en belastningsfullmakt på kr 200 000 på kapittel/post 15xx01. Senteret har benyttet hele belastningsfullmakten.

Stikkordet «kan overføres»

Virksomhetens bevilgning på kapittel/post 1xxx70 er gitt med stikkordet "kan overføres". Beløpet stammer fra tildelinger gitt innenfor de to siste budsjettår og virksomheten lar beløpet inngå som en del av mulig overførbart beløp.

Avgitte belastningsfullmakter (utgiftsført av andre)

Senteret har gitt en belastningsfullmakt til virksomhet A pålydende kr 150 000 på kapittel/post 1xxx01. Virksomhet A har rapportert kr 146 000 på virksomhetens kapittel/post 1xxx01. Virksomhetens mer-/mindre utgifter er korrigert for utgifter rapportert av virksomhet A og viser en merutgift på kr 39 037.

Fullmakt til å bruke standard refusjoner av lønnsutgifter til å overskride utgifter

Virksomheten har brukt lønnsrefusjoner som er rapportert på kapittel/post 4xxx16 og 4xxx18 til å dekke inn samtlige merutgifter under driftsposten 1xxx01. Lønnsrefusjonene beløper seg samlet til kr 221 695. Av disse brukes kr 39 037 til å dekke inn årets merutgift. Resterende beløp kr 182 658 inngår i utregning av mulig overførbart beløp til neste år.

Mulig overførbart beløp

Senterets ubrukte bevilgning på kapittel/post 1xxx01 beløper seg til kr 182 658. Da dette beløpet er under grensen på 5 % regnes hele beløpet som mulig overføring til neste budsjettår. Beløpet som står på kapittel/post 1xxx70 kan overføres i sin helhet da stikkordet "kan overføres" er knyttet til kapittel/posten. Beløpet inngår i beregningen av mulig overførbart beløp til neste år. Det er ikke aktuelt å overføre midler til neste år fra andre utgiftsposter da det ikke gjenstår midler på postene. Mulig overføring til neste år er en beregning, og virksomheten får tilbakemelding fra overordnet departement om endelig beløp som overføres til neste år. Departementet vurderer blant annet om andre virksomheter eller departementet selv disponerer midler på de samme kombinasjonene av kap/post som Senteret. Overførbarheten er begrenset til 5 % av bevilgningen for hele posten, jamfor bestemmelser i bevilgningsreglementet og det årlige rundskrivet om overførbare bevilgninger (R-2). Beregningene over viser Senterets andel av bevilgning på den enkelte kombinasjon av kap/post .

Oppstilling av artskontorrapporteringen, 31.12.2013

| | Note | 2013 | 2012 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Inntekter rapportert til bevilgningsregnskapet | | | |
| Andre innbetalinger | 1 | 0 | 5 563 |
| <i>Sum innbetalinger</i> | | 0 | 5 563 |
| Utgifter rapportert til bevilgningsregnskapet | | | |
| Utbetalinger til lønn og sosiale utgifter | 2 | 13 961 600 | 11 979 898 |
| Offentlige refusjoner vedrørende lønn | 2 | -221 695 | -67 916 |
| Utbetalt til investeringer | 3 | 445 985 | 0 |
| Utbetalt til kjøp av aksjer | 7 | 50 000 | 0 |
| Andre utbetalinger til drift | 4 | 13 535 452 | 11 273 727 |
| <i>Sum utbetalinger</i> | | 27 771 342 | 23 185 709 |
| Netto rapporterte utgifter til drift og investeringer | | 27 771 342 | 23 180 146 |
| Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten | | | |
| Innbetaling av skatter, avgifter, gebyrer m.m. | 5 | 2 000 000 | 1 500 000 |
| <i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i> | | 2 000 000 | 1 500 000 |
| Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten | | | |
| Utbetalinger av tilskudd og stønader | 6 | 5 000 000 | 4 000 000 |
| <i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer til andre</i> | | 5 000 000 | 4 000 000 |
| Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler | | | |
| 5700 Folketrygdens inntekter - Arbeidsgiveravgift | | 1 503 472 | 1 309 595 |
| 5309 Tilfeldige inntekter (gruppeliv m.m) | | 27 012 | 25 915 |
| <i>Sum inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler</i> | | 1 530 484 | 1 335 510 |
| Netto utgifter rapportert til bevilgningsregnskapet | | 29 240 858 | 24 344 636 |
| Oversikt over mellomværende med statskassen | | | |
| Eiendeler og gjeld | | 2013 | 2012 |
| Lån til ansatte | | 50 000 | 50 000 |
| Valutakonto bank | | 100 000 | 100 000 |
| Skyldig skattetrekk | | -579 755 | -533 778 |
| Annen gjeld | | -54 | 0 |
| Sum mellomværende med statskassen | 7 | -429 809 | -383 778 |

Note 1 Driftsinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|---|------------|--------------|
| <i>Andre innbetalinger</i> | | |
| Driftsinntekter | 0 | 5 563 |
| Sum andre innbetalinger | 0 | 5 563 |
| Sum driftsinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet | 0 | 5 563 |

| Note 2 Utbetalinger til lønn og sosiale utgifter og innbetalinger av offentlige refusjoner vedrørende lønn | | |
|---|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
| <i>Utbetalinger til lønn og sosiale utgifter</i> | | |
| Lønninger | 12 240 556 | 10 522 432 |
| Arbeidsgiveravgift | 1 503 472 | 1 309 595 |
| Andre ytelser | 217 572 | 147 871 |
| Sum utbetalinger til lønn og sosiale utgifter | 13 961 600 | 11 979 898 |
| <i>Offentlige refusjoner vedrørende lønn</i> | | |
| Sykepenger og andre refusjoner | 221 695 | 67 916 |
| Sum offentlige refusjoner vedrørende lønn | 221 695 | 67 916 |
| Antall utførte årsverk: | 22 | 20 |

Note 3 Utbetalt til investeringer

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Programvarelisenser | 145 985 | 0 |
| Kontorinventar | 300 000 | 0 |
| Sum utbetalt til investeringer | 445 985 | 0 |

Note 4 Andre utbetalinger til drift

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|---|-------------------|-------------------|
| <i>Andre utbetalinger til drift</i> | | |
| Husleie | 918 372 | 915 000 |
| Andre utgifter til drift av eiendom og lokaler | 260 598 | 240 500 |
| Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv. | 24 881 | 0 |
| Mindre utstyrsanskaffelser | 231 641 | 192 355 |
| Konsulenter og andre kjøp av tjenester fra eksterne | 7 740 134 | 6 355 902 |
| Kurs og konferanser | 1 042 492 | 945 660 |
| Reklame | 390 765 | 288 970 |
| Reiser og diett | 1 798 853 | 1 687 445 |
| Øvrige driftsutgifter | 1 127 716 | 647 895 |
| Sum andre utbetalinger til drift | 13 535 452 | 11 273 727 |

Note 5 Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|---|-------------------|-------------------|
| Avgift A | 1 300 000 | 1 150 000 |
| Avgift B | 700 000 | 350 000 |
| Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten | 2 000 000 | 1 500 000 |

Note 6 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

| | 31.12.2013 | 31.12.2012 |
|--|-------------------|-------------------|
| Tilskudd utbetalt til ikke-finansielle foretak | 4 000 000 | 4 000 000 |
| Tilskudd utbetalt til statsforvaltningen | 1 000 000 | |
| Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten | 5 000 000 | 4 000 000 |

Tildelingsordningen

Tilskuddsmidler kan etter tildelingskriterier for ordningen tildeles forsknings- og utredningsmiljøer som søker om midler til forskning og utredning om bruken og nytten av sammenligning og sammenlignende analyser i statlig styring. Tilskuddsmottakerne skal dokumentere sitt arbeid og ressursbruken, og levere en forskningsrapport til avtalt tid. Senteret skal følge opp arbeidet og ressursbruken. Forsknings- og utredningsarbeidene kan, dersom Senteret og tilskuddsmottakerne ønsker det, publiseres på Sammenligningsportalen og benyttes i sammenheng med Senterets kompetansetjenester.

Note 7 Sammenheng mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen

Del A Forskjellen mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen

| | 31.12.2013 | 31.12.2013 | Forskjell |
|----------------------------|--|---|------------------|
| | Spesifisering av bokført avregning med statskassen | Spesifisering av rapportert mellomværende med statskassen | |
| Finansielle anleggsmidler | | | |
| Finansielle anleggsmidler* | 1 050 000 | 0 | 1 050 000 |
| Sum | 1 050 000 | 0 | 1 050 000 |
| Omløpsmidler | | | |
| Kundefordringer | | | 0 |
| Andre fordringer | 50 000 | 50 000 | 0 |
| Kasse og bank | 100 000 | 100 000 | 0 |
| Sum | 150 000 | 150 000 | 0 |
| Annen langsiktig gjeld | | | |
| Annen langsiktig gjeld | | | 0 |
| Sum | 0 | 0 | 0 |
| Kortsiktig gjeld | | | |
| Leverandørgjeld | -310 324 | 0 | -310 324 |
| Skyldig skattetrekk | -579 755 | -579 755 | 0 |
| Annen kortsiktig gjeld | -54 | -54 | 0 |
| Sum | -890 133 | -579 809 | -310 324 |
| Sum | 309 867 | -429 809 | 739 676 |

Del B Spesifisering av investeringer i aksjer og selskapsandeler

| | Forretnings- kontor | Ervervsdato | Antall aksjer | Eierandel | Stemmeandel | Årets resultat i selskapet | Balanseført egenkapital i selskapet | Balanseført verdi i regnskap* |
|-------------------------------------|------------------------|-------------|------------------|-----------|-------------|-------------------------------|---|----------------------------------|
| <i>Aksjer</i> | | | | | | | | |
| Data AS | Oslo | 01.04.2008 | 1000 | 25,0 % | 25,0 % | 2 500 000 | 45 000 000 | 1 000 000 |
| Kunnskap AS | Tromsø | 05.05.2013 | 500 | 10,0 % | 10,0 % | 175 000 | 500 000 | 50 000 |
| Balanseført verdi 31.12.2013 | | | | | | | | 1 050 000 |

* Investeringer i aksjer er bokført til anskaffelseskost. Balanseført verdi er den samme i både virksomhetens kontospesifikasjon og kapitalregnskapet.

