

Årsrapport for 2012

Innholdsfortegnelse

1. Leders beretning	2
2. DFØ i 2012	2
3. Årets resultater og aktiviteter	4
3.1 DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse	4
3.1a Hovedresultater	4
3.1b Gjennomføring av enkeltoppdrag fra departementet.....	6
3.2 DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige	7
3.2.a Hovedresultater for lønns- og regnskapstjenestene.....	8
3.2.b Gjennomføring av oppdrag fra departementet	11
3.2.c Hovedresultater for konsernsystemene og regelverksforvaltningen	15
3.2.c.i Forvaltning av økonomiregelverket	15
3.2.c.ii Forvaltning av konsernkontoordningen og rammeavtaler for betalingsformidling	16
3.2.d Utviklingsaktiviteter og oppdrag innen forvaltningsområdet.....	19
3.3 DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler	20
3.3a Hovedresultater	20
3.4 Redegjørelse for ressursbruk og om denne er effektiv	22
3.5 Forklaringer og kommentarer til vesentlige mer- eller mindreutgifter	25
4. Styring og kontroll i DFØ	32
Intern styring og kontroll.....	32
Vesentlige forhold knyttet til personalforvaltning.....	35
5. Vurdering av fremtidsutsikter	37
6. Årsregnskap	38

1. Leders beretning

I all hovedsak er målene som ble stilt til Direktoratet for økonomistyring (DFØ) i tildelingsbrevet for 2012 nådd. Vi har levert korrekte lønns- og regnskapstjenester. Kundene er like fornøyde som før. Videre har DFØ i det store og hele hentet inn etterslepet på utviklingssiden, og kommet flere skritt lengre i retning av å automatisere og modernisere økonomitjenestene. Vi begynner nå å se resultater av både omorganiseringen av økonomitjenestene og den interne satsingen på strukturbygging og kompetanseheving knyttet til prosjekt- og utviklingsarbeid. Regnskapsprogrammet går etter planen, og fra 2013 vil det være 156 statlige virksomheter som bruker standard kontoplan.

Det er fortsatt stor etterspørsel etter DFØs kompetansetjenester innen styring og samfunnsøkonomisk analyse. Kompetansestudien som vi gjennomførte i 2012 vil gi nye holdepunkter for hvilke områder DFØ bør forsterke innsatsen fremover.

Tilskudd er et område som har krevd mye oppmerksomhet og ressurser i 2012. DFØ har over flere år arbeidet med spørsmål knyttet til tilskuddsforvaltning. Vi stod derfor godt rustet da påstandene om uregelmessigheter knyttet til tilskuddsforvaltning, først i Barne- og likestillingsdepartementet, og senere i hele statsforvaltningen, kom på den politiske agendaen i første kvartal i fjor. Tilskuddssaken er en viktig påminnelse om betydningen av at DFØ også selv, på bakgrunn av vår vurdering av blant annet risiko, vesentlighet og statens behov, prioriterer fagområder der vi mener det er viktig å ha et kompetansetilbud.

I avsnitt 5 omtales DFØs fremtidsutsikter nærmere.

2. DFØ i 2012

Direktoratet for økonomistyring (DFØ) er statens ekspertorgan i økonomistyring. Vi skal legge til rette for god styring i staten. Alle våre tjenester er tuftet på regelverket for økonomistyring i staten. DFØs to hovedmål ”hensiktsmessige fellesløsninger i staten” og ”god styring i statlige virksomheter” reflekterer at vi har to målgrupper; staten samlet sett, og den enkelte statlige virksomhet.

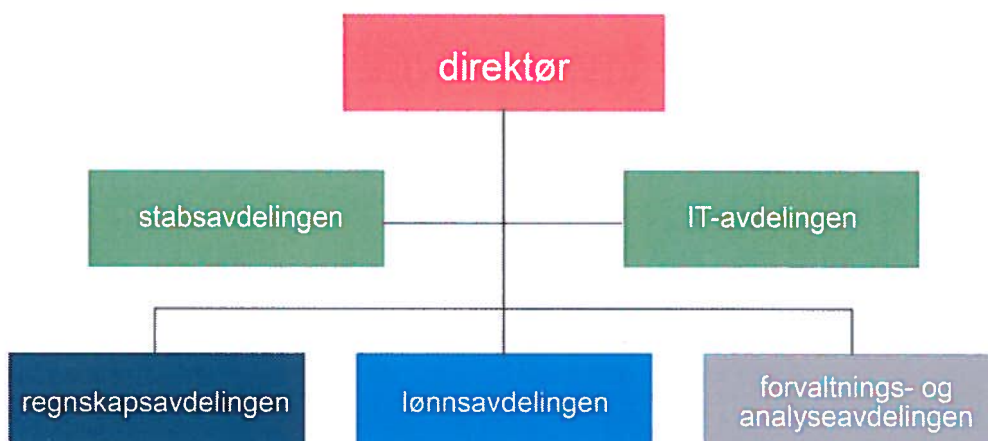
Visjonen “effektiv ressursbruk i staten” og hovedmålene betyr at DFØ må oppnå effektivisering gjennom standardiserte fellesløsninger og tjenester, enten det er snakk om statlige konsernfunksjoner, frivillige økonomitjenester eller felles metoder og rammeverk for hvordan departementer og virksomheter skal utøve sin styring. Dette vil i noen tilfeller stå i motstrid til den enkelte virksomhets ønske om spesialtilpassede løsninger som dekker virksomhetsspesifikke behov. Da må DFØ avveie, men hensynet til statens behov veier tungt i slike vurderinger.

DFØ er et bruttobudsjettert statlig forvaltningsorgan, med adgang til å unntaksvis belaste kunder for tredjepartskostnader og dekning av utgifter i tilknytning til enkelte kurs- og konferansetilbud. Bevilgningen over statsbudsjettet i 2012 var gjennom tildelingsbrevet for 2012 datert 22. desember 2011 på 364,500 millioner kroner over kapittel 1605 fordelt på følgende poster:

post 01 – driftsutgifter	313 600 millioner kroner
post 21 – spesielle driftsutgifter	21 400 millioner kroner
post 45 – større utstyrsanskaffelser	29 500 millioner kroner

I tillegg ble DFØ gitt fullmakt til å belaste Finansdepartementets kapittel 1608, post 21, med inntil 8,2 millioner kroner, til delfinansiering av det såkalte Regnskapsprogrammet.

Ved utgangen av 2012 disponerte DFØ 354 tilgjengelige årsverk fordelt på 360 ansatte. Stortinget har fastsatt at DFØ skal ha kontorsted i Oslo, der direktøren er lokalisert, og i Hamar, Drammen, Kristiansand, Stavanger, Trondheim og Tromsø. Kontorsted Tromsø skal i tillegg ha en enhet lokalisert i Vadsø. Organiseringen i 2012 er gjengitt i figuren under.



- Lønnsavdelingen og regnskapsavdelingen er representert med seksjoner på kontorstedene. Det er regnskapsavdelingen som har det administrative ansvaret ved kontorstedene. Lønnsdirektøren og fagstaben for lønnstjenestene holder til i Stavanger, mens regnskapsdirektøren og fagstaben holder til i Trondheim. Organisering, organisasjonsutvikling og personaladministrasjon er nærmere omtalt i avsnitt 4.

3. Årets resultater og aktiviteter

DFØs hovedmål er brutt ned i tre delmål. I avsnitt 3 gir vi vår vurdering av og våre kommentarer til resultatoppnåelse og andre forhold for de tre delmålene, slik resultatkrav og oppdrag fremkommer i tildelingsbrevet.

3.1 DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse

3.1a Hovedresultater

Resultatkrav: Omfanget av tjenesteleveranser holdes på minst samme nivå som i 2010

Tabell 1 gir en oversikt over omfanget av leveranser innenfor de mest sentrale tjenestekategoriene innenfor økonomi-, virksomhetsstyring og analyseområdet for perioden 2008 – 2012.

Tabell 1: Omfang av tjenester og aktiviteter, antall

	2008	2009	2010	2011	2012
Nye veiledere	3	0	7	3	1
Rapporter	8	8	3	3	4
Kurs og seminarer	55	47	38	42	38
Pådriveraktiviteter	--	--	38	59	58
Møter i faglige nettverk	9	11	11	10	13
Deltakere på kurs, seminarer og nettverk	1 550	1 200	1 450	1 220	1387
Deltagere ved pådriveraktiviteter*	--	--	1 400	2 600	800
Nye rådgivningsoppdrag	54	65	31	34	51

*Omfanget av pådriveraktiviteter ble ikke registrert som egen kategori før i september 2010. Tallet for 2011 omfatter også foredragsvirksomhet på andres arrangementer der deltakerne er fra statlige virksomheter.

Vår vurdering er at våre leveranser både kvalitets- og omfangsmessig ligger på omtrent samme nivå som tidligere år. Kvalitet i og effekt av gjennomførte tiltak er et forhold som ikke berøres i tabellen over. I 2012 har DFØ ikke lansert noen større veiledere. Dette reduserer nødvendigvis aktivitetsnivået innenfor pådriveraktiviteter noe. Samtidig har konkrete bistandsoppgaver med formålet hjelp til selvhjelp blitt prioritert. Arbeid og rådgivning overfor flere departementer innenfor tilskudd er et eksempel på dette.

Aktiviteten i tabellen over er et sett med virkemidler DFØ har til rådighet for å nå sitt mål om å bidra til god styring i staten. DFØ må prioritere oppgaver som vi oppfatter gir størst effekt for forvaltningen i forhold til ressursinnsats. Sammensetningen av virkemidler vil derfor variere fra

år til år, avhengig av hva som krever oppmerksomhet. Det er ikke hensiktsmessig å låse miksen av aktiviteter mot hva som er gjennomført tidligere år dersom behovene og prioriteringene endrer seg. Samtidig stiller dette større krav til direktoratets brukerundersøkelse (under revisjon) slik at denne fanger opp (bruker)effekter og opplevd nytte fremfor gjennomførte aktiviteter.

Det er også verd å nevne flere forholdsvis omfattende aktiviteter som ikke har gitt konkrete leveranser i 2012; kompetansestudien og arbeidet med en veileder i intern kontroll.

Resultatkrav: Kompetansetilbudet rettes inn mot områder der behovet er størst

Kurstilbudet i 2012 har vært en videreføring av eksisterende kurs. Hovedområdene som har vært dekket er:

- økonomiregelverket
- etatsstyring (i samarbeid med Finansdepartementet)
- samfunnsøkonomiske analyser – grunnkurs og fordypning
- mål- og resultatstyring
- risikostyring
- budsjettarbeid
- regnskap og statlige regnskapsstandarder (srs)
- evaluering

Disse kursene har isolert en liten nedgang i antall deltagere fra 2011, noe som kan være et tegn på at behovet i forvaltningen for denne type kurs er på vei ned. Samtidig viser vår interne gjennomgang av kurstilbudet innenfor mål- og resultatstyring og risikostyring, i perioden høsten 2010 – høsten 2012 følgende kjennetegn:

- brukerevalueringene har en score på 4,29 i gjennomsnitt på en skala fra 1 til 5
- over 80 prosent av deltagerne har under fem års erfaring, og om lag 40 prosent har under ett års erfaring
- ca. 73 prosent er saksbehandlere, og 13 prosent er ledere

Vi tolker dette til å understøtte vår hypotese om at kursene fyller en viktig rolle for å tilby en *grunnleggende kompetanse* innenfor våre fagområder til ansatte i statsforvaltningen med liten til middels erfaring.

For dem med lenger erfaring, eller i de tilfellene hvor det er behov for å belyse mer konkrete og praktiske problemstillinger, kan ordinære kurs være mindre egnet. For disse kan deltagelse i et av våre ulike nettverk være mer passende. Vi opplever en økt etterspørsel etter deltagelse i våre ulike nettverk. I 2012 har denne trenden vært spesielt tydelig innenfor områdene evaluering og tilskudd. DFØ har også etablert et nytt nettverk – nettverk for produktivitet.

Innenfor flere av fagområdene listet over er det gjennomført ulike pådriveraktiviteter og rådgivningsoppdrag (basert på prinsippet om hjelp til selvhjelp) mot både departementer og virksomheter. På denne type oppdrag møter DFØ oftere ledere. Problemstillingene er oftere av konkret og praktisk karakter, og omfatter mer virksomhetstilpassede aktiviteter. I mange av disse tilfellene kan det inngå ulike former for mer virksomhetstilpassede kompetansehevende

tiltak. Disse tiltakene gir mer læring, men krever også vesentlig større ressursbruk fra DFØs side. Vi går kun inn på denne type oppdrag når læringseffekten internt i DFØ er stor.

I sum er vi av den oppfatning at det tilbys et stort spekter av ulike kompetansetiltak innenfor regelverket vi forvalter. Ulike tiltak brukes for å nå ulike målgrupper.

Kompetansestudien som er gjennomført i 2012 vil bidra til dypere kunnskap om status for styringskompetanse i statlig forvaltning innenfor DFØs fagområder. Den har omfattet både departementer og virksomheter. En av hensiktene er nettopp å gi et grunnlag for å vurdere om det er behov for å justere innretningen på DFØs kompetansetiltak. Studien er nærmere omtalt i 3.1.b.

Resultatkrav: Statlige virksomheters tilfredshet med DFØs veiledere, analyser, rådgivning og ulike kompetansetiltak er minst på samme nivå som i 2009

Dette resultatkravet har tidligere vært dokumentert gjennom direktoratets årlige brukerundersøkelse. Undersøkelsen har i påvente av harmonisering av brukerundersøkelser på tvers av DFØ ikke vært gjennomført i 2012. Derfor er det vanskelig å dokumentere virksomheters tilfredshet like detaljert som tidligere.

Elementer som gir indikasjoner om brukeres tilfredshet er:

- samlet tilfredshet med kursgjennomføring på kursdagen er for 2012 4,2 mot det interne resultatkravet på 4 (på en skala fra 1 til 5)
- innen tilskudd har DFØs kompetanse vært etterspurt innenfor et vidt spekter av oppgaver – generelle kurs, virksomhetstilpassede kurs, nettverk, rådgivning, kvalitets-sikring samt høringsforberedelser
- DFØ opplever en jevnt stigende etterspørsel etter våre tjenester innenfor konkret bistand og rådgivningsoppdrag

3.1b Gjennomføring av enkeltoppdrag fra departementet

Bidra i arbeidet til ekspertutvalget for samfunnsøkonomisk analyse

Finansdepartementet nedsatte et ekspertutvalg 18. februar 2011 som skulle gjennomgå rammeverket for samfunnsøkonomiske analyser. DFØ har bistått Finansdepartementet via deltakelse i sekretariatet til ekspertutvalget med én medarbeider på tilnærmet heltid, i tillegg til mer periodisk bistand fra flere. Direktoratet har deltatt i justering av tekst for hele NOUen, og hatt et hovedansvar for kapittelet om liv og helse. Ekspertutvalget la frem sine tilrådinger til Finansdepartementet 3. oktober 2012.

Oppsummere første års drift av Evalueringsportalen.no

DFØs rapport med oppsummering av første års drift viste at Evalueringsportalen.no ved utgangen av 2011 inneholdt ca. 850 evalueringsrapporter utført på oppdrag fra statlige virksomheter. I løpet av året 2011 var det over 55 000 sidevisninger på portalen fordelt på 12 000 besøk. Etter ett års drift var vi enda i oppbyggingsfase, men på vei over til ordinær

driftsfase. Hovedfokus 2012 har vært på å forbedre tjenesten, ved å øke antall evalueringsrapporter i databasen, og å øke bruken av portalen.

Ved utgangen av 2012 inneholdt evalueringsportalen ca. 1 300 evalueringer. Antallet er økt gjennom blant annet informasjon til virksomheter og gjennom kontrollaktiviteter gjennomført av Nasjonalbiblioteket på vegne av DFØ. Det er registrert evalueringer fra 91 av de 240 virksomhetene som faller innenfor økonomiregelverket. I løpet av 2012 var det drøyt 17 500 besøk og 80 300 sidevisninger.

Portalen er utvidet til å bli et viktig verktøy i administrasjon av evalueringsnettverket. Gjennom å etablere en funksjonalitet der brukere selv registrerer og vedlikeholder egne opplysninger, har DFØ fått et mer oppdatert og pålitelig medlemsregister, en mer effektiv brukeradministrasjon og en enklere måte å nå deltagerne i nettverket på.

DFØ skal kartlegge og analysere kompetansesituasjonen i statlige virksomheter på direktoratets fagområde

DFØ skal bidra til å heve kompetansenivået i staten innenfor fagområdet økonomistyring. For å sikre oversikt over kompetansesituasjonen i statlige virksomheter på vårt fagområde, har direktoratet i 2012 kartlagt og analysert dagens situasjon. Formålet med analysen er å avdekke behov for kompetanseheving i statlige virksomheter og gi grunnlag for en plan for å imøtekomme disse behovene. I tråd med avklaringer med Finansdepartementet har kartleggingen også omfattet etatsstyring i departementene.

DFØ har gjennom 2012 holdt departementet periodisk orientert om arbeidet med kartleggingen. Arbeidet har i 2012 omfattet datainnsamling, analyse av data og vurderinger. Aktivitetene har blant annet omfattet:

- dybdeintervjuer med nøkkelinformanter (fra Finansdepartementet, Riksrevisjonen, Difi samt DFØ)
- dybdeintervjuer med nøkkelpersoner i departementene og utvalgte virksomheter
- web-basert spørreundersøkelse til alle statlige virksomheter

Funnene bearbeides, analyseres og presenteres i en egen rapport, som i henhold til plan oversendes departementet innen utgangen av mars 2013.

Rapporten og dens funn skal legge grunnlaget for videre arbeid med å prioritere ulike kompetansetiltak. I dette arbeidet vil DFØ supplere funnene fra kartleggingen med egne vurderinger.

3.2 DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige

Omtalen nedenfor tar utgangspunkt i styringskrav og -parametere i tildelingsbrevet.

3.2.a Hovedresultater for lønns- og regnskapstjenestene

Tabellen under oppsummerer noen hovedtall for lønns- og regnskapstjenestene de siste fem årene.

Tabell 2: Hovedtall for lønns- og regnskapstjenestene

	2008	2009	2010	2011	2012
Kundetilfredshet (prosent) ¹	80	81	79	84	82
Antall ansatte som lønnes fast via DFØ	60 000	64 500	66 300	68 200	72 600
Antall honorarlønnede som lønnes via DFØ	64 900	68 700	64 800	74 400	78 800
Antall lønns- og trekkoppgaver ²	159 300	151 000	153 500	161 200	165 700
Antall fakturaer gjennom DFØ efb-løsning	583 900	643 600	691 000	740 000	754 000
Antall kundeavtaler lønn	232	231	236	231	237 ³
Antall kundeavtaler regnskap	164	161	171	165	164

Innenfor lønns- og regnskapstjenestene legger departementet i tildelingsbrevet særlig vekt på at:

- Andel lønn utbetalt innen frist skal være 100 prosent
- Andel feil i utbetaling av lønn skal være 0 prosent
- Andel korrekt avstemt regnskap skal være 100 prosent

Styringskravene som er omtalt i kulepunktene over har vært stabile over tid.

Styringsparametere kvalitet for lønns- og regnskapstjenestene

Tabellen under gjengir DFØS måloppnåelse de siste fem årene på de tre helt sentrale styringsparametere fra Finansdepartementet når det gjelder kvaliteten i DFØs lønns- og regnskapstjenester:

Tabell 3: Styringsparametere kvalitet for lønns- og regnskapstjenestene

	Måltall	2008	2009	2010	2011	2012
• Lønn utbetalt innen frist	100	100	99	99	100	100
• Feil i utbetaling lønn	0	-	0	0	0	0
• Korrekt avstemt regnskap	100	100	100	100	99,7	100

DFØ har innfridd departementets krav til kvalitet i lønns- og regnskapstjenestene.

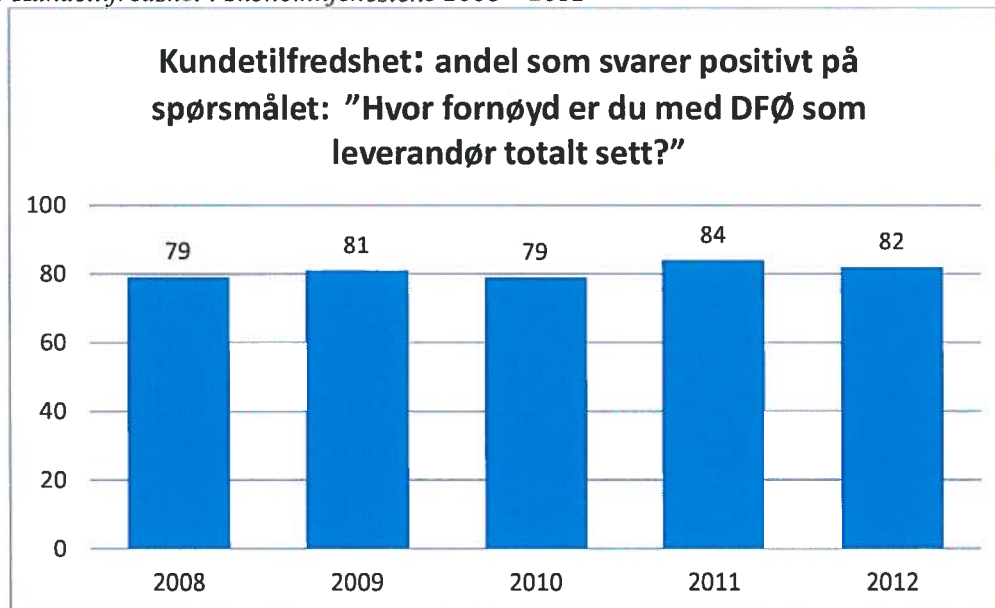
¹ Det er i perioden gjort noen endringer i undersøkelsen. Tallene er korrigeret for disse endringene.

² Lønns- og trekkoppgaver produsert til ansatte som lønnes fast og honorarlønnede. Honorarlønnede kan få flere lønns- og trekkoppgaver.

³ Økningen av tallet på kundeavtaler skyldes også at det har kommet inn fem departementer via DSS, mens DSS samlet kun har en serviceavtale. I lys av pågående arbeid med å rydde i avtaler og interne prosesser, vil vi komme tilbake til måten vi rapporterer volumer på. Det kan medføre et skift i tidsseriene.

Statlige virksomheters tilfredshet med leverte lønn- og regnskapstjenester er minst 80 prosent
Kundetilfredsheten måles gjennom en årlig kundeundersøkelse. Årets undersøkelse er mindre omfattende enn tidligere, uten at vi har endret nevneverdig på metodisk opplegg. Undersøkelsen ble gjennomført i september–oktober. Det ble sendt spørreskjema til 1195 respondenter hos samtlige kunder på økonomitjenesteområdet. Mottakerne var ledere og fagpersoner innen lønn- og regnskap. 410 personer (38 prosent) har besvart undersøkelsen. Dette er på nivå med tidligere år.

Figur 1: Kundetilfredshet i økonomitjenestene 2008 – 2012



Kundetilfredsheten har stabilisert seg på et nivå som er i samsvar med Finansdepartementets måltall. På hovedspørsmålet "hvor fornøyd eller misfornøyd er du med DFØ som leverandør totalt sett", var det en svak, men ikke signifikant, nedgang fra 2011. Samtidig var det flere kunder som svarte at de var fornøyd eller svært fornøyd enn i 2011.

Vi registrerer små endringer i respondentenes vurderinger for de fleste spørsmålene. Metodiske utfordringer, som lav svarprosent, gjør at det er krevende å få signifikante resultater i analyse av endringer fra det ene året til det andre.

Regnskapskundene er gjennomgående mer fornøyd enn lønnskundene. I 2013 vil DFØ gå gjennom undersøkelsen og justere den. Det kan innebære at vi fremtiden får et brudd i dataserien. DFØ bruker resultatene i det interne arbeidet med å ta vare på det som er positivt, og til å forbedre oss selv og tjenestene våre.

Kundeavtaler fordelt på tjenestemodeller i 2012

Tabellene under gjengir omfang av kundeavtaler og lønnsmasse fordelt på tjenestemodeller for våre lønns- og regnskapstjenester.

Tabell 4: Lønns og regnskapskunder, fordeling på segmenter

Kundeavtaler lønn og regnskap	Antall kundeavtaler	Antall kundeavtaler i tjenestemodell			Antall ansatte	Antall virksomheter
		Basis	Delservice	Fullservice		
Lønn	237	101	37	99	72 603	176
Regnskap	164		72	92	33500	139

Tabell 5: Lønnskunder, fordeling av kundestørrelse og segmenter

Størrelse målt ved årsverk – lønn	Antall kundeavtaler i tjenestemodell			Antall ansatte
	Basis	Delservice	Fullservice	
Små virksomheter (færre enn 100 årsverk)	12	7	65	51 594
Mellomstore virksomheter (mellom 100 og 499 årsverk)	60	24	31	11 148
Store virksomheter (500 årsverk eller mer)	29	6	3	9 861
Totalt	101	37	33	72 603

Ved utgangen av 2012 hadde vi 176 av til sammen 225 statlige virksomheter som lønnskunder. Av historiske årsaker har noen av virksomhetene flere avtaler, slik at tallet på kundeavtaler er høyere enn tallet på virksomheter. Vi har hatt stabil kundemasse i 2012. Det har kommet til én ny kunde i 2012: Nasjonalt identitets- og dokumentasjonssenter, en liten kunde i justissektoren med 35 ansatte. Videre ble høyskolene i Oslo og Akershus (hhv. HiO og HiA) slått sammen, og teller nå som én kunde (HiOA). Over tid har det vært en bevegelse i retning av færre avtaler, samtidig som kundemassen reelt sett vokser. Dette skyldes dels ren konsolidering av tallet på formelle kontrakter inngått mellom DFØ og statlige virksomheter, og dels omorganisering av statlige virksomheter. Det pågår en omorganisering av kompetansesentrene under Statped, som for DFØs del innebærer at tolv enheter/kundeavtaler skal slås sammen til én med virkning fra 1. januar 2013. Det har vært arbeidet med sammenslåingen gjennom 2012.

Opptaket av departementene gjennom DSS skjer stegvis. I 2012 er følgende departementer tatt opp:

- Kommunal- og regionaldepartementet
- Kulturdepartementet
- Arbeidsdepartementet
- Miljøverndepartementet
- Barne-, likestilling-, og inkluderingsdepartementet

Ved årsskiftet 2012/13 har vi tatt opp i alt ni av atten departementer, og har ytterligere plan om å ta opp ni departementer i løpet av 2013.

Tallene viser også at stadig flere fast- og honorarlønnede får sin lønnsutbetaling via DFØs lønnsportal. Det er om lag 4 400 flere fast ansatte som får sin lønn via DFØs system enn i 2011. Drøyt 1 100 kan henføres til opptak av departementene via DSS og den ene nye kunden. Resten skyldes at sysselsettingen hos lønnskundene har økt det siste året.

Tabell 6: Regnskapskunder, fordeling av kundestørrelse og segmenter

Størrelse målt ved årsverk – regnskap	Antall kundeavtaler i tjenestemodell		Antall ansatte
	Delservice	Fullservice	
Små virksomheter (færre enn 100 årsverk)	26	62	3 004
Mellomstore virksomheter (mellom 100 og 499 årsverk)	34	27	11 092
Store virksomheter (500 årsverk eller mer)	12	3	19 456
Totalt	72	89	33 352

Tabellen viser at tallet på virksomheter som er regnskapskunde i DFØ har gått ned med én fra 2011. Det skyldes at Skipsregistrene ble innfusjonert i Sjøfartsdirektoratet. I 2012 har vi forberedt opptak av to nye kunder fra 1. januar 2013; Forbrukertvistutvalget og Klif. Sistnevnte utgår i forlengelsen av regjeringens beslutning om å slå sammen Klif og Direktoratet for naturforvaltning til Miljødirektoratet i løpet av 2013.

3.2.b Gjennomføring av oppdrag fra departementet

Regskaps tjenestene skal tilrettelegges for bruk av standard kontoplan

Etter at Regnskapsprogrammet ferdigstilte systemløsninger som støttet innføring av ny standard kontoplan og nytt føringsprinsipp, SRS, har programmet i 2012 kun gjennomført mindre endringer for tilpasning av tjenestene for bruk av standard kontoplan i kombinasjon med kontantprinsippet eller SRS. Det er gitt innføringsstøtte til 98 statlige virksomheter som pr. 1. januar 2013 går over på standard kontoplan. Åtte av disse starter opp med supplerende føring etter de statlige regnskapsstandardene, SRS. 62 virksomheter har tatt SRS og kontoplan i bruk pr 2013. 39 av de 62 hadde innført SRS før de innførte standard kontoplan. Pr 2013 vil det totalt være 156 virksomheter som bruker standard kontoplan. Når det gjelder oversikten over føringsprinsipper i statlige virksomheter, viser vi til vår årlige rapport om føringsprinsipper som publiseres på DFØs nettsider.

Løsningen for elektronisk innkjøp (e-handel) skal ruller ut. Det skal gis en underveisevaluering DFØ tilbyr e-handel som en integrert del av tjenestetilbudet på regnskapsområdet (fra bestilling til betaling). Tjenesten omfatter implementeringsbistand, brukerstøtte, opplæring og faglig rådgivning og veiledning. DFØ legger til rette for uttak av gevinster.

I samsvar med styringssignal fra departementet er det gjennomført en underveisevaluering av DFØs e-handelstjeneste. Den ble sendt departementet i september. Terramar as har på oppdrag fra DFØ gjennomført underveisevalueringen og oppsummerte sine vurderinger slik:

“Alt i alt framstår e-handelstjenesten fra DFØ som en sentral tjeneste for å bidra til å effektivisere og forbedre offentlige innkjøpsprosesser. Videreutvikling av

tjenestefunksjonalitet og brukervennlighet, videreføring av kundeoppfølging og brukerstøtte samt samspill mellom DFØ og øvrige premissleverandører vil styrke mulighetene for vellykket videre gevinstrealisering og ressurseffektiv utrulling av tjenesten til nye kunder. “

DFØ støtter de konklusjoner som fremkommer i Terramars rapport, og oppfatter at rapporten gir et riktig bilde av e-handelstjenesten innenfor de evaluerte områdene. En vellykket implementering av e-handel krever et samarbeid mellom mange aktører; virksomheten, dens leverandører, Ehandelsplattformen¹ og DFØ som tjenesteleverandør av e-handelstjenesten. På bakgrunn av vurderingene i evalueringen ble innføringsperioden forlenget med fire år frem til 2020, og planen for innføring er revidert. Tabellen under viser revidert plan for innføring av e-handel.

Tabell 7: Revidert plan for utrulling av e-handel

Antall enheter på e-handel	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Plan akkumulert antall enheter	6	7	14	19	24	29	35	40	45	51
Plan nye antall enheter	3	1**	7	5	5	5	6	5	5	6
Virksomheter som er i drift på e-handel	6	7								

* Tallet er korrigert for at Skatteetaten har slått sammen sine firma fra ni til én i løpet av 2010.

** Opprinnelig var det planlagt med innføring av e-handel hos syv virksomheter i 2012. Faktisk resultatoppgjøret i 2012 er én ny virksomhet.

Det er satt i drift én ny virksomhet (Kystverket) på e-handelstjeneste i 2012 (opprinnelig mål var syv). Avviket fra opprinnelig plan (se note **) for 2012 skyldes at fire virksomheter ønsket utsatt oppstart til 2013, at pågående innføringsprosjekt med Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet først vil bli satt i drift i 2014 og at siste igangsatte prosjekt med Nasjonalt fagorgan for kompetansepolitikk først kan komme i drift våren 2013. Utover dette er det gjennom høsten gjennomført et fusjonsarbeid for Statped, der det er lagt til rette for at Statped (fusjon av tolv kompetansesenter) kan ta i bruk e-handel fra 1. januar 2013 for hele virksomheten.

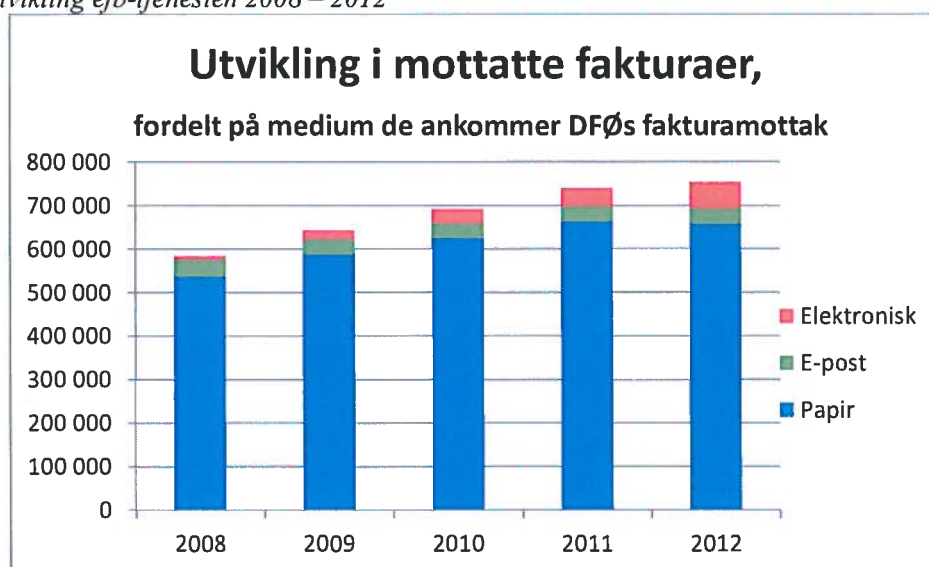
Det er opp til ledelsen i den enkelte virksomhet å beslutte om den vil ta i bruk e-handel. Når vi sammenligner med innføringen av elektronisk fakturabehandling som ny tjeneste i DFØ, ser vi en klar parallell: det tar tid å etablere et stort antall virksomheter på denne type frivillige løsninger, selv om løsningene i seg selv er riktige og gode.

DFØ har avtalt innføring av e-handel med fem virksomheter i 2013. I tillegg vil prosjektet med Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet bli videreført gjennom hele 2013 med sikte på implementering i 2014. I tillegg er vi i dialog med flere virksomheter med sikte på prosjektoppstart for ytterligere to virksomheter medio 2013.

Elektronisk faktura

I 2012 har vi mottatt 754 000 fakturaer, 14 000 flere enn i 2011. Veksten i fakturavolumet er (omsider) flyttet til elektroniske format, og antall papirfakturaer er redusert fra året før. DFØ har i lengre tid hatt fokus på overgang fra papir til elektronisk faktura (EHF), og i 2012 var første år hvor satsingen gir synlige resultater. Utviklingen tyder på at endringen av regelverket fra 1. juli 2012 (rundskriv P-11/2011) har vært et kraftfullt virkemiddel.

Figur 2: Utvikling efb-tjenesten 2008 – 2012



Andre kvartal 2012 knyttet DFØ seg til det anbefalte infrastrukturformatet (PEPPOL) ved å knytte seg til Evry som aksesspunkt. Alle statlige virksomheter er anbefalt å benytte denne infrastrukturen til mottak og forsendelse av elektroniske fakturaer. Videre skal statens virksomheter i nye avtaler kreve at deres leverandører av varer og tjenester sender faktura og kreditnota elektronisk på dette formatet. DFØ har bistått alle kunder med informasjon til alle deres leverandører om krav til elektronisk faktura. Vi har også vært aktive med informasjon til både kunder og leverandører på DFØs hjemmesider.

Annet halvår har vært spennende, med ny infrastruktur og nytt elektronisk format som ikke tidligere har vært benyttet. Det har vært noen utfordringer med det nye formatet, som har medført ekstraarbeid i form av analyse og håndtering av fakturaer med feil.

NAV-refusjoner

Ny tjensteløsning for refusjoner fra NAV er utviklet, testet og tatt i bruk hos 194 virksomheter i 2012. På grunn av større omorganiseringer o.l. har noen måttet utsette oppstart til våren 2013, og videre utrulling vil pågå til 31. mai⁴. Refusjonsløsningen er nå en del av DFØs standard lønnsjeneste, og nye lønnskunder benytter løsningen fra dag én.

⁴ Ca. 15 virksomheter kan av ulike årsaker ikke benytte løsningen da de ikke har ansatte, ikke har fraværsregistrering, ikke forskutterer sykepenger/fødselspenger eller ikke søker om slike refusjoner. Dette er små virksomheter, fond, ombudsmenn o.l. Videre kan virksomheter på Svalbard ikke benytte løsningen da NAV har andre rutiner her enn på fastlandet.

Utrulling og oppstart på refusjonsløsningen har vært krevende for virksomhetene, og det har vært gjennomført omfattende informasjons- og opplæringsaktiviteter.

Virksomhetene får nå beregnet berettigede refusjonsinntekter på bakgrunn av sykefravær og foreldrepermisjoner. Utestående fordringer blir bokført og kan følges opp og avstemmes mot faktisk mottatt refusjon. Refusjonsløsningen sikrer dermed kontroll og oppfølging av inntektene i henhold til økonomiregelverket. Løsningen er basert på gjeldene regelverk og tilgjengelige grensesnitt mot NAV via Altinn. Det er fortsatt mange ledd i prosessen som må utføres manuelt, bl.a. grunnet NAVs nåværende rutiner og systemer. De kommende årene må vi videreutvikle refusjonsløsningen parallelt med utviklingen av EDAG og endrede systemer og rutiner i NAV.

Noen større utviklingsprosjekter, finansiert med midler tildelt på post 45

E-skjema (tidligere "elektronisk datafangst")

I løpet av prosjektperioden på ett og et halvt år er det utviklet og implementert syv e-skjema til DFØs fullservicekunder. E-skjema erstatter papirblanketter og bidrar til effektive prosesser i lønssystemet gjennom å unngå dobbeltregistreringer, redusere prosessetid for lønnsdata og ved å øke kvaliteten på dataene som legges inn. De neste fasene i det samlede arbeidet med å automatisere DFØs tjenester er å implementere e-skjema for ansatte hos basis- og delservicekunde, og å utvikle løsning for eksterne lønsmottakere.

Tilgangsstyring og identitetshåndtering (IAM- identity and access management)

Prosjektet skal levere en helt ny plattform for tilgangsstyring og identitetshåndtering mot statlige virksomheter som benytter tjenester fra DFØ. Dette innebærer en kraftig omlegging av brukeradministrasjonen for tjenestene, og legger til rette for engangspålogging (SingleSignOn) og integrering av tjenester i virksomhetenes egne løsninger (basert på føderering). Prosjektet har en tidshorisont på tre år (2012–2014), og har i løpet av 2012 i hovedsak levert som forutsatt i planverket. Det viktigste har til nå vært å ferdigstille systemarkitektur og teknisk design, samt integrasjon mot målsystemene. Det er gjennomført omfattende testing, utvikling av nye arbeidsprosesser er påbegynt og pilotforberedelser er startet opp. I 2013 vil gradvis produksjonssetting og forvaltning av løsningene ha den største oppmerksomheten.

Meldingssikring

DFØ har i henhold til plan anskaffet og etablert en løsning for bedre å ivareta tilstrekkelige sikkerhetsmekanismer knyttet til integrasjoner og samhandling mot virksomheter samt mot partnere i markedet. Løsningen som er valgt er basert på produkter fra IBM (IBM DataPower) og er knyttet opp mot DFØs integrasjonsplattform (SAP PI).

Agresso oppgradering

Oppgradering har blitt utsatt til første kvartal etter at årsavslutningen for 2012 er gjennomført. Utsettelsen hviler på vår vurdering av at det ble for stor risiko å oppgradere i desember 2012 i forhold til fremdriften i regnskapsprogrammet og kull 3-virksomhetene som settes i drift fra januar 2013 (ca. 60 virksomheter).

Ut fra dialog med leverandøren synes det som om DFØ er tidlig ute med å oppgradere Agresso til den nye versjonen, og vi har heller ikke hatt stor pågang fra kundene for få denne opp. Vi

forventer dermed at utsettelsen ikke vil ha nevneverdig betydning for verken oss eller kundene. Det er også kjøpt inn nødvendig kapasitet på serversiden i løpet av 2012 for å håndtere et nytt oppgradert miljø.

3.2.c Hovedresultater for konsernsystemene og regelverksforvaltningen

3.2.c.i Forvaltning av økonomiregelverket

Forvaltningen av økonomiregelverket i 2012 er nærmere omtalt i egen rapport som ble sendt januar 2013. Omtalen under er en kort oppsummering av de viktigste resultatene og aktiviteter på dette området i 2012.

Resultatkrav: Statsregnskapet skal til enhver tid være à jour og uten kjente feil

I 2012 har statsregnskapet vært ajourført og avstemt månedlig uten vesentlige kjente feil. For enkelte perioder har det forekommet differanser mellom hovedbok og bank, i hovedsak som følge av feil i innrapporteringen til statsregnskapet fra noen få virksomheter. Differansene er fulgt opp overfor de aktuelle virksomhetene og har blitt rettet opp. Etter DFØs vurdering er resultatkravet innfridd.

Gjennomføringen av innrapporteringen i 2012 kan oppsummeres slik (sammenholdt med tall for 2009, 2010 og 2011):

Tabell 8: Hovedtall for statsregnskapet 2008 – 2012

	2008	2009	2010	2011	2012
Andel komplette rapporteringer til statsregnskapet innen fristen	98,7pst.	98,7 pst.	99,1 pst.	99,1 pst.	99,4 pst.
- Antall komplette rapporteringer til statsregnskapet innen fristen	2877	2 868	2 897	2 827	2 829
- Antall rapporter som ved fristens utløp var avvist pga. feil	4	14	12	5	5
- Antall ikke mottatte rapporter innen fristen	33	25	15	12	11
<i>Sum rapportering</i>	<i>2914</i>	<i>2 907</i>	<i>2 924</i>	<i>2 844</i>	<i>2 845</i>
Gjennomsnittlig antall dager fra innrapporteringsfrist til DFØ utrapportering	7	6	5	4	3
Andel virksomheter som rapporterer til statsregnskapet elektronisk ⁵	100 pst.	100 pst.	100 pst.	100 pst.	100 pst.

⁵ Rapportering av kapitalregnskapet og bevegelse i kontantbeholdningen hos nettobudsjetterte virksomheter og fond inngår ikke i oversikten. Kapitalregnskapet rapporteres manuelt ifm. årsavslutningen. Endring i kontantbeholdningen rapporteres også manuelt, men månedlig.

3.2.c.ii Forvaltning av konsernkontoordningen og rammeavtaler for betalingsformidling

Resultatkrav: Det skal være høy kvalitet og god service på tjenester innen statsregnskapet, konsernkontoordningen og regelverksforvaltningen

Dette resultatkravet har tidligere vært dokumentert gjennom DFØs årlige brukerundersøkelse på dette fagområdet. Undersøkelsen har i påvente av harmonisering på tvers av DFØ ikke vært gjennomført i 2012. Derfor er det vanskelig å dokumentere virksomheters tilfredshet like detaljert som tidligere.

Elementer som kan gi indikasjoner på brukeres tilfredshet er:

- stor etterspørsel etter ulike orienteringer og samtaler om bruk av standard kontoplan og SRS både fra departementer og virksomheter
- ingen utestående unntakssøknader
- antall henvendelser besvart innen tre uker er i henhold til resultatkrav på minimum 75 prosent

Tabellen under gjengir hovedresultater fra DFØs administrasjon av kontoer i konsernkontoordningen:

Tabell 9: Hovedtall for konsernkontoordningen 2008 – 2012

	2008	2009	2010	2011	2012
Andel kontoåpninger og kontoavslutninger gjennomført innen fristen*	100 pst.	100 pst.	100 pst.	100 pst.	100 pst.
Antall kontoåpninger innen fristen	50	17	22	10	19
Antall kontoavslutninger innen fristen	163	11	18	22	47
Antall konti pr 31.12. tilknyttet konsernkontoordningen	988	994	1000	988	960

* Fristen er det tidspunktet departementet har oppgitt som frist for oppretting eller avvikling av oppgjørskontoer i sitt brev til DFØ.

Det har vært en økning i antall opprettelser og avviklinger av oppgjørskontoer i 2012 sammenlignet med året før. Samlet rentetapserstatning fra rammeavtalebankene utgjorde om lag 0,6 millioner kroner i 2012. Dette er en nedgang på ca. 0,8 millioner kroner fra året før. Ca. 0,5 millioner kroner av innbetalt rentetapserstatning i 2012 skyldtes at én innbetaling til Nærings- og handelsdepartementets konto i Nordea den 28. september ikke ble tømt til oppgjørskonto i Norges Bank. De resterende 0,1 millioner kronene skyldes seks ulike hendelser, der den største rentetapserstatning knyttet til en enkelt hendelse var på 30 000 kroner.

Utviklingen i statsforvaltningens samlede transaksjonsvolum og transaksjonskostnader de fire siste årene er oppsummert i tabellen under.

Tabell 10: Hovedtall for transaksjoner 2009 – 2012

	2009		2010		2011		2012	
	Antall trans.	Trans.-kostnader	Antall trans.	Trans.-kostnader	Antall trans.	Trans.-kostnader	Antall trans.	Trans.-kostnader
<i>Innbetalinger:</i>								
- Elektroniske tjenester	13 194 868	6 222 737	13 210 798	7 273 673	12 017 111	5 647 926	20 844 506	6 781 757
- Manuelle tjenester	92 068	44 850	106 880	106 175	112 645	29 747	10 875	261 501
- Annet	328 382	988 126	2 524	601 475	5 860	292 968		
Sum innbetalinger	13 615 318	7 255 713	13 320 202	7 981 323	12 135 616	5 970 641	20 855 381	7 043 258
<i>Utbetalinger:</i>								
- Elektroniske tjenester	45 058 933	13 989 699	47 477 472	14 847 882	48 162 678	13 270 060	48 090 598	13 510 222
- Manuelle tjenester	540 173	23 221 563	323 161	14 507 918	194 857	8 490 553	165 603	7 396 602
- Annet	85	35 750	716	35 750				
Sum utbetalinger	45 599 191	37 247 012	47 801 349	29 391 550	48 357 535	21 760 613	48 256 201	20 906 824
Sum totalt	59 214 509	44 502 725	61 121 551	37 372 873	60 493 151	27 731 254	69 111 582	27 950 082

Transaksjonskostnadene beregnes ut fra innrapportert statistikk fra bankene og transaksjonsprisene gitt i rammeavtalene. Eventuelle feil i innrapportert transaksjonsstatistikk vil også medføre feil i transaksjonskostnadene.

Antall målte transaksjoner økte med ca. 8,6 millioner fra 2011 til 2012. Økningen skyldes i hovedsak at én av rammeavtalebankene ved en feil ikke tidligere har tatt med innbetalinger utført på betalingsterminal i sin transaksjonsstatistikk til DFØ. Antall transaksjoner for denne type innbetalinger var i overkant av 7 millioner i 2012. Som i samfunnet for øvrig har bruken av elektroniske inn- og utbetalingstjenester fortsatt å øke. Samlet sett har transaksjonskostnadene hos statlige virksomheter gått opp med ca. 0,2 millioner kroner fra 2011 til 2012.

Gjennomsnittlig kostnad pr transaksjon har gått noe ned, og var på 0,40 kroner i 2012, mot 0,45 kroner året før. Til sammenlikning var gjennomsnittlig transaksjonskostnad 0,61 kroner i 2010, og 0,75 kroner i 2009.

Regelverksforvaltningen

Løpende oppgaver innen regelverksforvaltningen

Tabellen under oppsummerer antall behandlede unntakssøknader og besvarte henvendelser i perioden 2009–2012:

Tabell 11: Oppsummering unntakssøknader 2009 – 2012

	2009	2010	2011	2012
Ferdigbehandlede søknader om unntak	10	15	24	11
– innvilgede søknader	6	11	19	9
Henvendelser om forståelse og fortolkning	70	111	92	86

Antallet søknader i 2012 er klart lavere enn i 2011, men på nivå med 2010. Det høye nivået henspiller på et stort antall søknader om å fornye unntak knyttet til å ha en valutakonto utenfor konsernkontoordningen. I 2012 ble ni søknader innvilget og for to søknader ble det avklart at det ikke var behov for unntak. De ni innvilgede unntakssøknader gjaldt opprettelse av valutakonto. Ved inngangen til 2013 forelå det til sammen 53 gyldige unntak fra økonomiregelverket, hvorav syv er varige.

Antall henvendelser steg sterkt fra 2009 til 2010, for deretter å minke i 2011. I 2012 har denne nedgangen fortsatt. Det vises til nærmere omtale i rapporten om regelverksforvaltningen for 2012.

Tilskuddssaken

Det var uvanlig stor oppmerksomhet rettet mot statlige tilskudd i 2012, både fra politisk hold, media, publikum og departementer og underliggende virksomheter som har ansvar for tilskuddsbevilgninger. Dette preget også DFØs regelverksforvaltning for dette området. Forståelsen av noen av regelverkskravene på tilskuddsområdet er utdypet gjennom dette arbeidet, og det er synliggjort blant annet i form av flere fortolkninger og eksempler som er gjort tilgjengelig for brukerne. På den måten har den økte oppmerksomheten om tilskudd og konkrete henvendelser bidratt til å videreutvikle DFØs regelverksforvaltning på området.

Det er også sannsynlig at DFØs kompetanse- og veiledningstilbud innenfor tilskudd gjennom dette er blitt bedre kjent hos brukerne i statsforvaltningen, og særlig hos departementene. Vi viser til nærmere omtale av arbeidet på tilskuddsområdet i DFØs årlige rapport om regelverksforvaltningen for 2012.

DFØs behandling av unntakssøknader og henvendelser har ikke avdekket forhold som gjør det nødvendig å foreslå endringer i økonomiregelverket utover det som allerede er planlagt (jf. oppdrag i tildelingsbrevet for 2012 og DFØs brev av 25. juni 2012 om overordnet gjennomføringsplan for endringer i økonomiregelverket som følge av utviklingsoppgaver 2012 - 2014).

Forvaltning av de statlige regnskapsstandardene (SRS)

Arbeidet med forvaltning av SRS innebærer å besvare henvendelser om anvendelse av disse, utarbeide veiledningsmateriell, utvikle og gjennomføre kurs og andre kompetansetilbud, samt vurdere og eventuelt foreslå endringer og oppdateringer i standardene.

I 2012 besvarte vi 45 henvendelser om anvendelsen av SRS. Vi har holdt to innføringskurs i virksomhetsregnskap i henhold til de anbefalte statlige regnskapsstandardene. Kurset er en del av DFØs generelle kurstilbud. I 2012 holdt DFØ flere virksomhetsspesifikke kurs, blant annet for Forsvaret og Riksrevisjonen.

DFØ har innhentet en oversikt over hvilke regnskapsprinsipper som er i bruk i statlige virksomheter basert på rapportering fra departementene i henhold til rundskriv R-114. Vi viser til nærmere omtale av forvaltningen av de statlige regnskapsstandardene i DFØs årlige rapport om regelverksforvaltningen for 2012.

Forvaltning av standard kontoplan for statlige virksomheter

Finansdepartementet fastsatte i Gul bok for 2013 standard kontoplan for statlige virksomheter som obligatorisk med virkning fra 1. januar 2014, jf. rundskriv R-102 Fastsettelse og bruk av standard kontoplan for statlige virksomheter.

Arbeidet med forvaltningen av standard kontoplan for statlige virksomheter innebærer å besvare henvendelser om forståelse og bruk av kontoplanen, utarbeide veiledningsmateriell, utvikle og

gjennomføre kurs og andre kompetansetilbud, samt vurdere og eventuelt foreslå endringer og oppdateringer i kontoplanen.

Vi besvart 51 henvendelser om bruk av standard kontoplan for statlige virksomheter i 2012. DFØ har innhentet en oversikt over hvilke kontoplaner som er i bruk i statlige virksomheter basert på rapportering fra departementene i henhold til rundskriv R-102. På bakgrunn av erfaringer fra forvaltningen av standard kontoplan foreslo DFØ 19. november 2012 oppdateringer og mindre endringer i standard kontoplan. Finansdepartementet fastsatte de foreslåtte endringene i desember 2012 med virkning fra 1. januar 2013.

Endringene gjør standard kontoplan bedre egnet for statsbanker, forvaltningsbedrifter og fond. Det er videre gjort enkelte endringer i blant annet kontogruppe 19 Bankinnskudd, kontanter og avregning med statskassen og kontogruppe 68 Kontorrekvisita, bøker, møter og kurs. I tillegg er kontonavnet på enkeltkonti endret for at bruken av kontoen skal bli lettere forståelig for brukerne.

Det er publisert et notat på DFØs nettside som redegjør for endringene i standard kontoplan. Som vedlegg til dette notatet følger standard kontoplan der alle endringer fra 22. november 2011 til 13. desember 2012 er merket.

Vi viser til nærmere omtale av forvaltningen av standard kontoplan for statlige virksomheter i DFØs årlige rapport om regleverksforvaltningen for 2012.

3.2.d Utviklingsaktiviteter og oppdrag innen forvaltningsområdet

Bistå ved innføring av standard kontoplan etc

Dette er omtalt under lønns- og regnskapstjenestene. Andre utviklingstiltak på forvaltningsområdet er omtalt under.

Videreutvikling statsregnskapsløsningen

DFØ skal videreutvikle statsregnskapsløsningen slik at den kan gi aggregert informasjon basert på standard kontoplan når denne tas i bruk. Dette skjer i dialog med Finansdepartementet. I 2012 har vi utarbeidet kravspesifikasjon og gjennomført konkurranse. Valg av leverandør skjer slik at signering av kontrakt kan skje i første kvartal 2013. Ny løsning skal være implementert høsten 2013.

Videreføre arbeidet med standard innholdselementer i årsrapport og årsregnskapsoppstillinger

Direktoratets anbefalinger til begge områdene er sendt til departementet som én samlet leveranse. Med utgangspunkt i ovennevnte forslag og fagdialog med departementet, utarbeidet DFØ forslag til høringsbrev og høringsnotat. Dette er grunnlaget for det materialet som Finansdepartementet har sendt på høring til samtlige statlige virksomheter. I tildelingsbrevet for 2013 har DFØ fått oppfølgingsoppdrag om dette.

Statlige fond: justering av regelverk, rundskriv, veiledere, krav til oppstillinger i årsrapportering m.v.

I desember 2011 sendte DFØ sine anbefalinger om det videre arbeidet på dette området, hvor et av elementene bestod i å utarbeide et veiledningsnotat. Hensikten er å kommunisere gjeldende regelverk på en tydeligere måte, slik at praksis for budsjettering, regnskapsføring, rapportering og forvaltning av statlige fond blir mer enhetlig enn det er i dag. Veiledningsnotatet ble publisert og oversendt samtlige fondsforvaltere i oktober 2012.

Særkrav til offentlige økonomisystemer

Ressurspådraget i tilskudsarbeidet, både i forbindelse med fortolkning, høringen i Stortinget og utvidet tilbud av kurs og orienteringer, førte til betydelige omprioriteringer gjennom 2012. Ett av oppdragene som har måttet avgi ressurser til tilskuddsområdet, er utarbeidelsen av særkrav til økonomisystemer. I forståelse med departementet ble fristen først utsatt til 30. november, men ringvirkningene av tilskudsarbeidet ble større enn forutsatt, slik at denne heller ikke ble møtt. Det skulle derfor vært bedt om ny utsettelse, noe som ikke ble gjort. DFØ vil komme tilbake til om leveransen kan gjennomføres i 2013.

Rapport om regelverksforvaltning og Dokument nr. 1

I tråd med etablert praksis har DFØ utarbeidet en årlig rapport til departementet om hhv. egen regelverksforvaltning mv. (frist 31. januar 2013) og Riksrevisjonens bemerkninger til økonomistyringen i staten, slik de fremgår av Dokument nr. 1.

Regnskapsprinsipper i staten

DFØ samler inn og rapporterer oversikt over hvilke regnskapsprinsipper som er i bruk i statlige virksomheter, basert på årlig informasjon fra de ansvarlige fagdepartementer. Innsamlingen inngår nå i den rutinemessige rapporteringen fra departementene i forbindelse med årsoppgjøret og informasjonen publiseres på DFØs nettsider.

3.3 DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler

3.3a Hovedresultater

Synergieffektene av DFØs tjenester oppstår i første rekke som kvalitetseffekter. Med våre store volumer kan vi samle ansatte i større fagmiljøer enn om de var spredt rundt i de statlige virksomhetene. Store fagmiljøer kan gi bedre kvalitet gjennom muligheter for faglige diskusjoner, raskere avklaring av problemstillinger og mer/bedre utvikling av tjenestene. Videre kan DFØ forsvare investeringer som den enkelte statlige virksomhet ikke ville kunne forsvart, og som har effekter utover stordriftsgevinstene. Et eksempel finnes ved vårt fakturamottak på Hamar. Her kan vi ha vesentlig mer avansert skanne- og tekstgjenkjenningssystem enn mange virksomheter kunne forsvart å investere i hver for seg. Dermed oppstår en synergieffekt i form av økt kvalitet på innleste data, i tillegg til stordriftsfordelen ved at vi investerer i slikt utstyr på vegne av mange. Et annet eksempel på synergieffekter i DFØ ser vi i Regnskapsprogrammet, der vi kobler ressurser med kompetanse om statlige regnskapsstandarder og standard kontoplan med ressurser som jobber med utvikling av regnskapstjenestene våre. Dette gir en gjensidig kompetanseutveksling som hever begge tjenesteområdene.

I 2008 gav vi ut en rapport om en metodisk tilnærming for å måle effekter av DFØs tjenester, deriblant stordriftsfordeler. Nettoeffekten av tjenestene (gevinster for statlige virksomheter fratrukket DFØs egen ressursbruk) av tjenestene ble anslått å utgjøre i størrelsesorden 240 millioner kroner (for 2007) sammenlignet med et realistisk alternativ. Beregningene omfatter bare halvparten av kostnadsbasen. Anslagene er beheftet med betydelig usikkerhet, men vurderes å representere et svært forsiktig anslag for tjenestene som ble vurdert.

Selv om tallene kan ha endret seg noe, er det de samme kreftene som virker. De sentrale effektene innenfor økonomi- og virksomhetsstyring er mer effektive arbeidsprosesser (som spart tid) og økt kvalitet. Gevinstene i lønns- og regnskapstjenestene oppstår fordi DFØ som én stor aktør kan oppnå stordriftsfordeler ved anskaffelse av applikasjoner, utvikling av rutiner og tilrettelegging for automatiske prosesser.

Øvrige gevinster av våre tjenester vil bestå av stordriftsfordeler ved at DFØ i større grad enn den enkelte virksomhet kan optimalisere ressursbruk knyttet til arbeidsprosessene innen lønn og regnskap. Det omfatter også arbeidsprosesser knyttet til bruk av applikasjonene. DFØs beholdning av kompetanse og fellesprosesser for transaksjonshåndtering, kontroll og rapportering reduserer risikoen i staten for ikke å kunne utbetale og rapportere rettidig og korrekt. Videre har vi også en viss beredskap for faglig og systemmessig veiledning/rådgivning utover virksomhetenes behov for ren brukerstøtte. Summen av de enkelte virksomheters investeringer for å oppnå et slikt nivå på tilgjengelighet av ressurser, ville vært langt høyere enn DFØs kostnader ved dette. Disse øvrige gevinstene ble ikke tatt hensyn til i de omtalte beregningene.

Det er ikke gjennomført noen ny kvantitativ analyse etter 2008. Årsaken til dette er at det er store metodiske utfordringer og ressurskrevende å gjennomføre slike analyser. Det er vår vurdering at nytten av en grundig og gjennomgående tallfesting ikke vil overstige kostnadene, dersom dette skal gjennomføres med tilstrekkelig kvalitet.

En viktig indikator på stordrift er volumer på økonomitjenestene. Det kommer også frem i referanseundersøkelsene som vi jevnlig deltar i (se også avsnitt 3.4). Innen både lønns- og regnskapstjenestene er volumene jevnt og trutt på vei opp, dels som følge av vekst i antall kunder gjennom flere år, dels som følge av økt sysselsetting i statlig sektor. Det er for det meste virksomhetene selv som tar kontakt for å etablere et kundeforhold.

DFØs efb-tilbud er en stor suksess. Det samlede volumet av fakturaer nærmer seg det doble av det som lå til grunn i den samfunnsøkonomiske analysen fra 2005 som viste beregnet netto nåverdi på 444 millioner kroner av at DFØ tilbyr denne tjenesten. Det har imidlertid krevd en videre oppbemanning av skanningssentralen på Hamar. Vi har nå lagt til rette for mottak av elektroniske fakturaer og arbeider for at løsningen i størst mulig grad skal bli tatt i bruk. Her er vi imidlertid avhengig av et samarbeid med flere aktører for å øke volumet. I 2012 har det (omsider) skjedd en dreining; fakturaer mottatt på papir går ned, mens den samlede veksten i efb-volumene forklares av veksten i fakturaer som vi mottar elektronisk. Vi venter at regelendringene som inntrådte i 2012 vil bidra til å forsterke denne utviklingen.

I DFØs kompetanseoverføring legger vi vekt på utvikle og tilby tjenester som kan nå mange (såkalte én-til-mange løsninger). Dette kommer blant annet til uttrykk i DFØs kurs og veiledere, som er grunnstammen i vårt kompetansetilbud. Én-til-én oppdrag vil alltid være gjenstand for en særskilt vurdering. Læringseffekt og kunnskap inn i DFØs arbeid med å utvikle nye eller mer målrettede kompetansetjenester vil være sentrale elementer i en vurdering.

Under dette målet legger departementet i tildelingsbrevet vekt på at:

- teknologivalg er gjort etter vurdering og samfunnsøkonomisk analyse av alternativer
- DFØ har effektive arbeidsprosesser
- DFØ analyserer og rapporterer effektivitet og gevinster for staten

DFØ tolker fokuspunktene blant annet som en respons på DFØs risikovurdering forut for budsjettåret 2012 (i halvårsrapporten for 2011), der risikoen “SSØ (DFØ) velger feil teknologi” ble vurdert som kritisk. Dette er en risiko der sannsynligheten i løpet av 2012 er tatt ned og vurderes som svært liten (helt “ny” vurdering). Den er periodevis til stede når denne type beslutninger fattes. DFØ har etablert en robust portefølje innenfor systemløsninger og teknologi (SAP og Agresso) som har stor utbredelse i markedet. Sannsynligheten for at én eller flere av løsningene er feil vurderes lavere enn før, samtidig er det nå minimal risiko for at flere løsninger/ teknologier kan rammes samtidig.

DFØ jobber kontinuerlig med å forbedre og effektivisere arbeidsprosessene, se omtale av intern styring og kontroll.

Vi har ikke funnet det hensiktsmessig å sette i gang en stor ny analyse for å kvantifisere effektivitet og gevinster for staten, men viser til vår kvalitative vurdering over.

Departementet ber om særskilt rapportering knyttet til måling av intern produktivitet
Vi viser til vår gjennomgang av ulike måter å betrakte produktivitet i produksjon av økonomitjenester i fjorårets årsrapport. Vi finner det ikke hensiktsmessig å analysere så vidt makrobaserte tall årlig, ettersom endringer kan være små, og kan være uttrykk for tilfeldige variasjoner i innsatsfaktorene når utviklingen i produktivitet er beregnet med utgangspunkt i årsverkene på et gitt tidspunkt fra år til år. Som overordnet vurdering har tallet på ansatte ved kontorstedene gjennomgående gått noe ned, samtidig som volumene har gått opp. Dette tilsier at arbeidsproduktiviteten er på vei opp.

Efb er et tjenesteområde der det er relativt enkelt å måle (arbeidskrafts)produktivitet. I 2012 ble det behandlet 38 500 fakturaer per årsverk i forhold til 35 500 året før. Bedringen har sammenheng med at regelverksendringene som trådte i kraft 1. juli har ført til at flere fakturaer behandles elektronisk gjennom hele behandlingsprosessen.

3.4 Redegjørelse for ressursbruk og om denne er effektiv

DFØ deltar jevnlig i bechmarkings-/referanseundersøkelser, senest i 2012. Referansegruppen var her knyttet til en undersøkelse som vår danske søsterorganisasjon “Statens Administrasjon” tok initiativ til.

Det er alltid knyttet usikkerhet til referanseundersøkelser. Informasjon som brukes som grunnlag i beregningene er gitt etter beste skjønn. Men forhold knyttet både til hvilke kostnader som skal legges til grunn, særlig når man baserer seg på kontantprinsippet, og om tjenestene er helt sammenliknbare, er faktorer som trekker i retning av at resultatene må tolkes med forsiktighet. Likevel støtter resultatene opp om hovedkonklusjonene fra tidligere undersøkelser DFØ har deltatt i, og vi gjengir leverandørens (Ernst & Young) oppsummering om DFØ her (på dansk):

“DFØs benchmarkresultater ligger generelt i de høyeste kvartiler på alle de benchmarkede prosesser. Dette kan til dels henføres til størrelse og mulighetene for å realisere stordriftsfordeler, men også sammenliknet med benchmarkdeltagere af samme størrelse, eller den internationale APQC database er DFØs benchmark blant de bedste.”

Figuren under viser leverandørens gjengivelse av hvordan DFØ skårer relativt sett på de ulike tjenestene som måles:

Figur 3: Resultater fra referanseundersøkelse i regi av Statens Administrasjon

Regnskab	Laveste kvartil	Næstlaveste kvartil	Næsthøjest kvartil	Højest kvartil
Indgående fakturaer pr. årsværk				•
Omkostninger pr. indgående faktura			•	
Gennemsnitlig tidsforbrug på behandling af faktura				•
Gennemløbstider for fakturaer (dage) fra modtagelse til betaling				
Andel fakturaer der betales i tide				•
Antal rejseafregninger og udlægsrefusioner pr. årsværk				•
Omkostninger pr. rejseafregning og udlægsrefusion				•
Antal udgående fakturaer pr. årsværk				•
Omkostninger pr. udgående faktura			•	
Gennemsnitlig tidsforbrug på behandling af faktura (udgående)				
Periodeafslutning (månedlig)			•	
Periodeafslutning (årlig)			•	
Løn	Laveste kvartil	Næstlaveste kvartil	Næsthøjest kvartil	Højest kvartil
Antal servicerede ansatte pr. årsværk			•	
Omkostninger pr. serviceret ansat				•
Antal behandlede lønsedler pr. årsværk				•
Omkostninger pr. lønseddel				•
Antal refusioner pr. årsværk				
Omkostninger pr. refusion				

3.5 Forklaringer og kommentarer til vesentlige mer- eller mindreutgifter

Driften viser et mindreforbruk over ordinære midler på 11,2 millioner kroner. Regnskapsprogrammet viser et mindreforbruk på 4,8 millioner kroner, og utviklingsmidlene og e-handel viser et mindreforbruk på til sammen 16,4 millioner kroner. Fullmakt til å disponere vedtatt bevilgning under Finansdepartementets kapittel 1608 post 21 med inntil 8,2 millioner kroner, samt belastningsfullmakt fra andre virksomheter, er brukt i sin helhet.

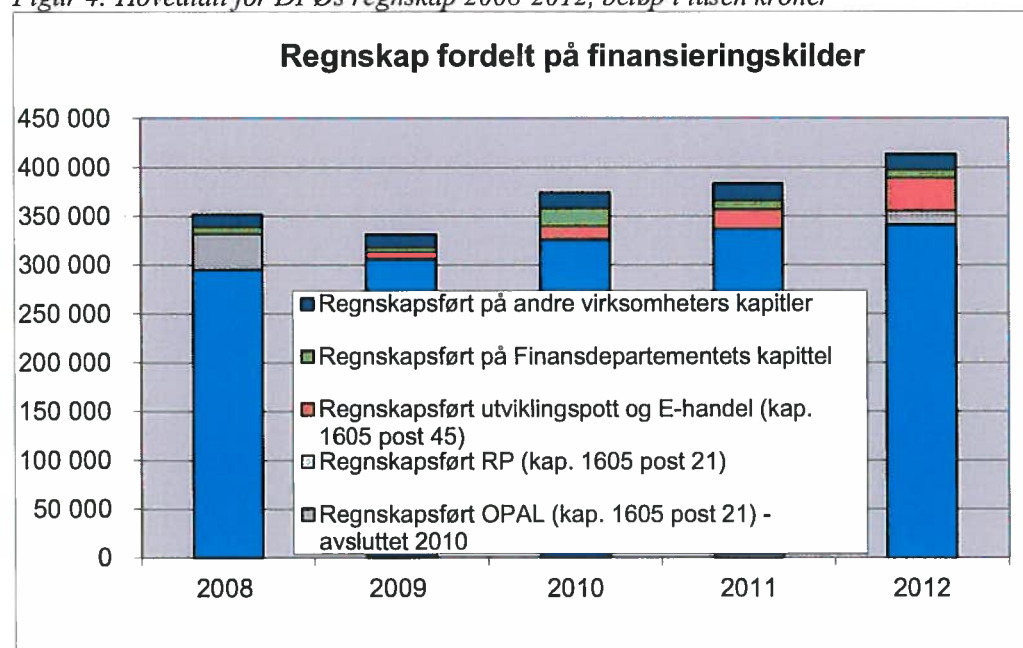
Tabell 12: Regnskap 2011 og 2012 og budsjett 2012 fordelt på finansieringskilde, beløp i tusen kroner

Finansieringskilde	Regnskap 2011	Regnskap 2012	Budsjett 2012	Avvik B/R
Kap. 1605.01 Ordinære driftsmidler inkl. merinntektsfullmakt	279 751	286 406	297 560	11 154
Kap. 1605.21 Spesielle driftsutgifter	0	14 068	18 900	4 832
Kap. 1605.45 Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold (Utviklingspotten og E-handel)	19 785	33 971	45 905	11 934
Kap. 1608.21 Fullmakt Finansdepartementet	9 300	8 200	8 200	0
Div. kap./post Belastningsfullmakter fra andre	16 900	15 891	15 891	0
Totalt	325 736	358 536	386 456	31 078

Utvikling av regnskapet for perioden 2008 – 2012

Figuren nedenfor viser en grafisk fremstilling av regnskapet fordelt på de ulike finansieringskildene siden 2008.

Figur 4: Hovedtall for DFØs regnskap 2008-2012, beløp i tusen kroner



Budsjett og regnskap 2012

DFØ fører sitt regnskap etter kontantprinsippet. Fra 2011 har vi i tillegg ført regnskap etter periodiseringsprinsippet (SRS). I årsrapporten for DFØ er kontantprinsippet lagt til grunn. Vi viser til avsnitt 6 (årsregnskap 2012) som viser ledelseskommentar, bevilgningsoppstilling (kontantprinsippet) og virksomhetsregnskap (periodiseringsprinsippet).

Kommentarer til budsjett og regnskap 2012

Endring i bevilgning fra 2011 til 2012

Tabell 13: Bevilgning 2011 og 2012

Kapittel 1605, Post 01 Driftsutgifter	2011	2012
Bevilgning iht saldert budsjett	320 800	313 600
Overført fra forrige termin	15 486	16 160
Prp. Lønnsoppgjør	2 400	5 800
Prp 111 S	0	6 000
Sum bevilgning	338 686	341 560
Kapittel 4605, Post 01 Driftsinntekter		
Bevilgning iht saldert budsjett	37 200	38 000
Prp 111 S		6 000
Sum inntektskrav	37 200	44 000
Netto driftsbevilgning	301 486	297 560
Kapittel 1605, Post 21 Spesielle driftsutgifter, kan overføres		
Bevilgning iht saldert budsjett	0	21 400
Prp 42 S	0	(2 500)
Sum bevilgning	0	18 900
Kapittel 1605, Post 45 Større utstyrs-anskaffelser og vedlikehold, kan overføres		
Bevilgning iht. saldert budsjett	25 500	29 500
Overført fra forrige termin	10 690	16 405
Sum bevilgning	36 190	45 905

Bevilgning over ordinære midler er redusert fra 2011 til 2012. Reduksjonen skyldes i hovedsak at finansiering av Regnskapsprogrammet er flyttet fra 01-posten til 21-posten.

Bevilgning over post 45 er økt som følge av økt bevilgning til e-handelsprosjektet i 2012.

Netto mindreutgift ordinær drift

Over ordinære midler har DFØ en netto mindreutgift på til sammen 11,2 millioner kroner. DFØ har fullmakt til å øke sine driftsutgifter tilsvarende merinntekten på kap. 4605.

Mindreforbruk kap. 1605.01	0,5 mill. kroner
Merinntekt kap. 4605.01	2,9 mill. kroner
<u>Merinntekt kap. 4605.15-18</u>	<u>7,8 mill. kroner</u>
Samlet mindreforbruk	11,2 mill. kroner

Oversikten under viser på hvilke områder og/eller for hvilke aktiviteter mindreforbruket har oppstått. Alle tall er i millioner kroner.

Lavere aktivitet (lønn, konsulent)	8,6
<u>Diverse forsinkelser i prosjekter og ordinær drift</u>	<u>2,6</u>
Totalt mindreforbruk kap. 1605 post 01 inkl. merinntektsfullmakt	11,2

Omorganiseringen av økonomitjenesteområdet i 2011 har medført at det har tatt noe lenger tid enn ventet å fylle ledige stillinger, noe som har gitt virkning inn i 2012. Videre har evalueringen av stabs- og støttefunksjoner i 2012 bidratt til at medarbeidere i disse funksjonene som har sagt opp, ikke har blitt erstattet før det var fattet beslutning om ny organisasjonsstruktur på dette området. Til sammen har dette bidratt til at ledige stillinger har stått åpne lenger enn normalt. Dette har medført noe lavere aktivitetsnivå enn planlagt. Dette har også i noen grad påvirket post 45 – større utstyrsanskaffelser.

I tillegg er et investeringsprosjekt, som er finansiert av ordinære midler, utsatt til 2013. Merinntekten knyttet til refusjoner er i hovedsak benyttet til vikar/konsulenter, engasjementer og overtid.

DFØ har søkt om å få overført mindreforbruket på 11,2 millioner kroner til 2013.

Merinntekt ordinær drift

I oversikten nedenfor er merinntekten på kapittel 4605 post 01 spesifisert. Alle tall er i millioner kroner.

Inntekter fra utførte regnskapstjenester for kunder som ikke benytter belastningsfullmakt	1,0
Inntekter fra Årskonferansen og kundeforum	1,3
<u>Inntekter fra undervisningsoppdrag</u>	<u>0,6</u>
Merinntekt totalt	2,9

Brutto inntekter på kap. 4605 fordelt på de enkelte hovedoppgavene

Tabell 14: *Inntekter fordelt på hovedoppgaver, beløp i tusen kroner*

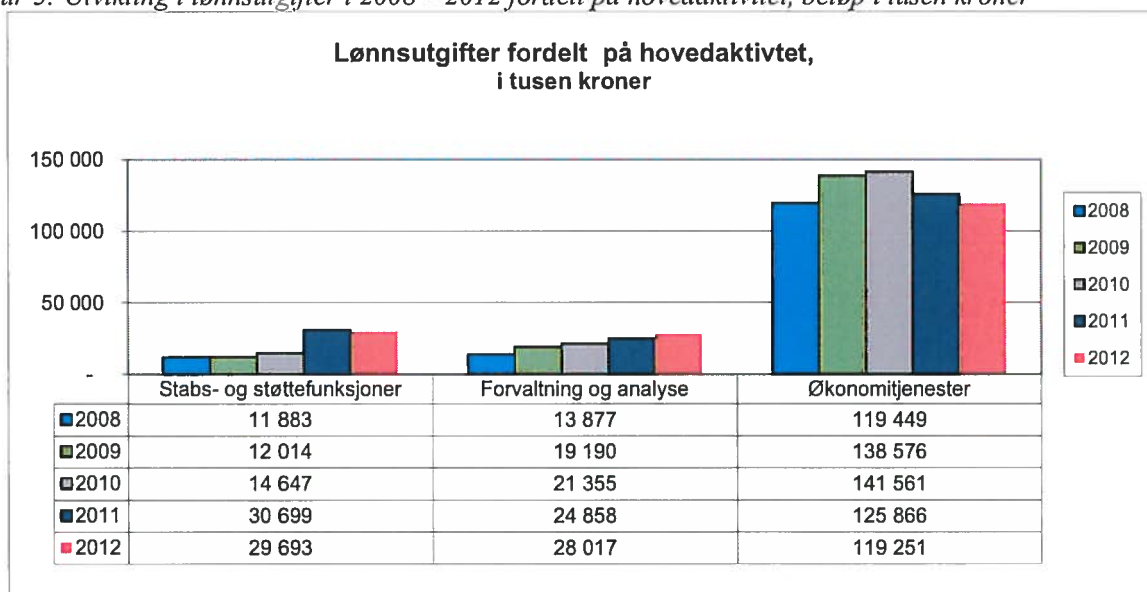
	Post 01	Post 15/16/18	Totalt
Økonomitjenester	46 224	5 315	51 539
Forvaltning og analyse	144	1 704	1 848
Stabsfunksjoner	571	654	1 224
	46 938	7 673	54 611

Brutto utgifter finansiert over ordinære midler (kap.1605 post 01) fordelt på de enkelte hovedoppgavene

Lønnsutgifter

Figuren under viser hvordan lønnsutgiftene har utviklet seg innenfor våre hovedaktiviteter definert som økonomitjenestene, forvaltning og analyse – inklusive konsernkontoordningen og statsregnskapet, samt stabs- og støttefunksjoner, herunder felles ikt og teknisk infrastruktur.

Figur 5: *Utvikling i lønnsutgifter i 2008 – 2012 fordelt på hovedaktivitet, beløp i tusen kroner*



De samlede lønnsutgiftene gikk ned med to prosent fra 2011 til 2012. Årsaken til nedgangen er at finansiering av Regnskapsprogrammet er flyttet fra 01-posten til 21-posten fra 2012. Justerer man for dette forholdet, viser regnskapet en økning i lønnskostnader på fem prosent. Hovedårsaken til veksten er virkning av lønnsoppjøret i 2012 og i 2011 (helårsvirkning inn i 2012).

I 2011 var det en realnedgang i lønnsutgifter som følge av at omorganiseringen ga noe økt gjennomtrekk av ansatte og at stillinger sto ledige lenger enn normalt. I 2012 er flere av disse stillingene besatt, og dette har gitt en svak økning i lønnskostnader i 2012. Lønnskostnadene har likevel økt mindre enn forutsatt i budsjettet for 2012. Hovedårsaken til dette er at evalueringen

av stabs- og støttefunksjoner i 2012 har bidratt til at medarbeidere i disse funksjonene som har sagt opp, ikke har blitt erstattet før det var fattet beslutning om ny organisasjonsstruktur på dette området.

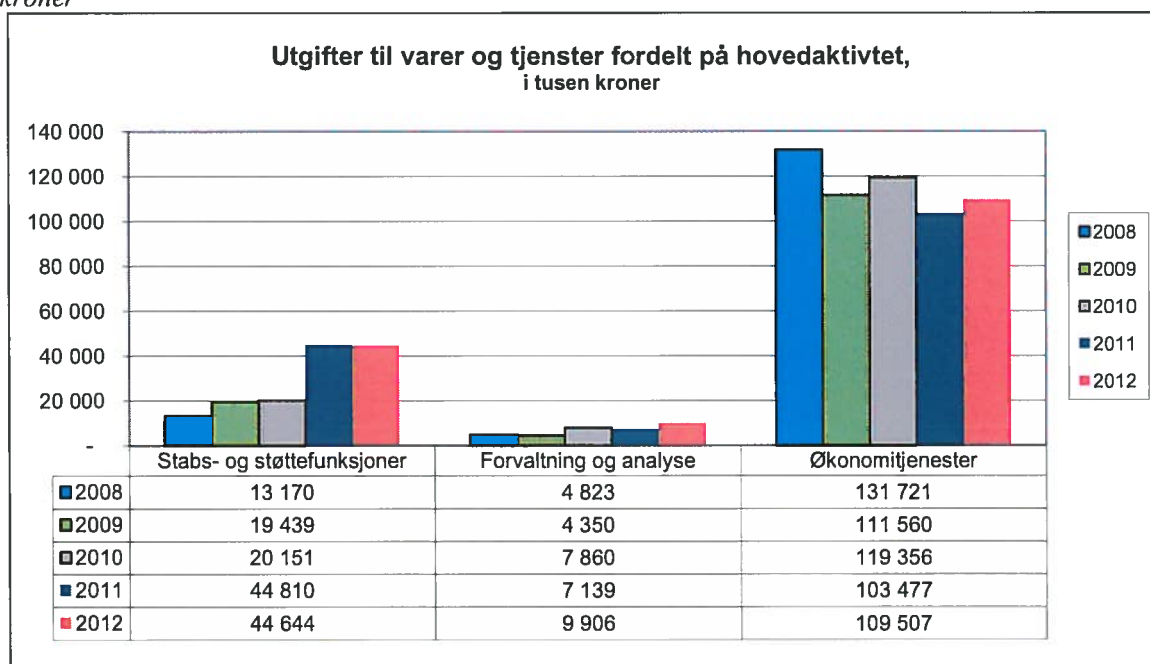
Den tidligere økonomitjenesteavdelingen, som inngikk i kategorien økonomitjenester, ble lagt ned under omorganiseringen i 2011. De ansatte i applikasjonsmiljøene er overført til de to fagavdelingene, mens fagområdet ikt og teknisk infrastruktur fra og med 2011 kategoriseres som en stabs- og støttefunksjon. Dette forklarer nivåskiftet i utgiftene til stabs- og støttefunksjoner (både for lønnsutgifter og utgifter til varer og tjenester) fra 2010 til 2011.

Utgifter til overtid utgjorde om lag 4,8 millioner kroner. Det er en økning fra 2011. Dette må sees i sammenheng med vakanser i faste stillinger og refusjon fra NAV. Mange stillinger i DFØ er vanskelig å besette med korttidsvikar, og nødvendige oppgaver utføres i istedenfor av fast ansatte.

Kjøp av varer og tjenester

Den andre store utgiftsposten er kjøp av varer og tjenester. Utviklingen fordelt på våre tre hovedaktiviteter er illustrert i figuren under.

Figur 6: Utvikling i kjøp av varer og tjenester 2008 – 2012 fordelt på hovedaktivitet, beløp i tusen kroner



Utgifter til varer og tjenester har økt med seks prosent fra 2011 til 2012. Veksten er på samme nivå som fra 2010 til 2011. Bruddet i tidsserien i 2011 har samme forklaring som i figuren over lønnskostnader. Innkjøp av ikt-utstyr (hardware) veier tungt innenfor stabs- og støttefunksjoner. For økonomitjenestene inneholder denne posten også kjøp og lisensiering av programvare for viderefakturering knyttet til fagapplikasjonene, i tillegg til ordinære driftsmidler.

Utviklingspotten og e-handel (kap. 1605 post 45)

DFØ har mottatt utviklingsmidler (kap.1605 post 45) fra og med 2009. Fra 2011 er e-handelsprosjektet finansiert over post 45. Tabellen under viser oversikt over utviklingsoppgaver finansiert av 45-posten i 2012.

Tabell 15: Oversikt over anvendelse av bevilgning over 45-posten, beløp i tusen kroner

	Budsjett 2012	Regnskap 2012	Mer- /mindre forbruk
Oppgradering til Agresso 5.6	1 400	1 275	125
Effektivisering av andre utbetalingsbilag	600	-	600
Realisering av endringsønsker i regnskapssystemet	200	-	200
Styringsinformasjon fase 1	750	1 178	(428)
SAP oppgradering til EHP 5	1 700	1 735	(35)
Gjennomgang av FSI, grunnstruktur og produksjonsmiljø	1 958	1 554	404
Realisering av endringsønsker i lønssystemet	500	-	500
Ferdigstille integrasjonstjenestene	1 700	1 680	20
IT infrastruktur og systemoppgraderinger	1 000	1 065	(65)
Nytt rammeverk for overvåking og rapportering	500	756	(256)
Meldingssikring	2 300	2 221	79
Gjennomgang leverandøravtaler innen økonomitjenester	500	124	376
Konseptutredning aktivitetsregistrering	1 235	336	899
System for prosesstyring	1 000	800	200
Konseptutredning innlesing kredittkorttransaksjoner	538	457	81
Eskjema fase II	7 752	6 812	940
Tilgangsstyring og identitetshåndtering (IAM)	5 600	4 444	1 156
Risikoavsetning	1 015	41	974
//			
E-handel	15 657	9 495	6 162
Sum utviklingsmidler og E-handel	45 905	33 971	11 934

Enkelte av prosjektene er også omtalt i avsnitt 3.2.b. Mindreforbruket forutsettes overført til 2013. Nedenfor omtales kort de prosjektene som har vesentlig mer- eller mindreforbruk:

Styringsinformasjon fase 1: Prosjektet styrer etter en prosjektplan som løper frem til 1. mai 2013. Del to av leveransen, som pågår i første del av 2013, skal utvikle og levere fire helt nye rapporter for årsverk, turnover, lønnsgradning og kostnader i forbindelse med lønnsoppgjør.

Nytt rammeverk for overvåking og rapportering: Merforbruket skyldes at det ble besluttet å gjennomføre ROS-analyse knyttet til tiltaket.

Gjennomgang av leverandøravtaler innen økonomitjenesteområdet: Handler om deler av SAP HR området. Det er avdekket noen områder som krever videre oppfølging i 2013.

Konseptutredning aktivitetsregistrering: Konseptutredningen som ble gjennomført i 2012 ble i større grad enn antatt gjennomført med interne ressurser.

E- skjema (tidligere "elektronisk datafangst") fase II: Prosjekter ble avsluttet som planlagt 31. desember 2012, og oppnådd sine mål innenfor tid, kost og kvalitet (målgruppe fullservicekunder). I 2013 gjennomføres E-skjema fase 2.1: Implementering av e-skjema for ansatte til basis- og delservicekunder samt videreutvikling av skjemaer.

Tilgangsstyring og identitetshåndtering (IAM- identity and access management) er noe forsinket i hovedsak som følge av at eksternt bistand har vært mindre tilgjengelig enn forventet. Det er nå inngått ny avtale med leverandør om konsulentbruk, og vi regner med å ta igjen forsinkelsen i løpet av 2013.

Effektivisering av andre utbetalingsbilag, realisering av endringsønsker i regnskapssystemet og endringsønsker i lønssystemet, har utsatt oppstart til 2013.

Årsaken til mindreforbruk på e-handel er at det er brukt mindre eksterne konsulenter enn forutsatt, samt at oppgradering av Basware (system for elektronisk fakturabehandling og e-handel) er utsatt til 2013.

Holdes e-handel og ubrukt risikoavsetning utenfor, er mindreforbruket innenfor utviklingsmidlene på 4,86 millioner av et budsjett på 30,2 millioner kroner. Dette anser vi som en klar forbedring i forhold til tidligere års mindreforbruk av 45-posten.

Fordeling av utgifter på finansieringskilde

Tabell 16: Utgifter fordelt pr finansieringskilde, beløp i tusen kroner

Regnskap pr. 31.12.2012	Lønn	Varer og tjenester	Totalt
Ordinære midler (kap. 1605 post 01)	176 960	164 056	341 017
Spesielle driftsutgifter (kap. 1605 post 21)	7 031	7 037	14 068
Utviklingspotten og E-handel (kap. 1605 post 4)	4 797	29 175	33 971
Fullmakt fra Finansdepartementet (kap. 1608 p)	7 151	1 049	8 200
Belastningsfullmakt fra andre	15 891	0	15 891
Utgifter totalt	211 830	201 318	413 147

Det vises til avsnitt 6, årsregnskap 2012, som viser DFØs føringer på fremmede kapitler som følge av belastningsfullmakt samt DFØs mellomværende med statskassen pr 31. desember 2012 og endring fra 31. desember 2011.

4. Styring og kontroll i DFØ

Intern styring og kontroll

DFØ har etablert et internt mål "DFØs interne styring er et eksempel til etterfølgelse". Det er et uttrykk for at dette området er høyt prioritert, og vi legger listen høyt. Det gir også noe å strekke seg mot, og dermed ligger det i kortene at dette er uttrykk for en ambisjon, snarere enn en tilstand.

DFØ har ingen vesentlige endringer i sin risikovurdering, slik den ble presentert i halvårsrapporten for 2012. Ingen risikoer ble vurdert som kritiske, mens én av de to som var høye (med risikoverdi større enn 10) - Ri2: DFØs prosjekter leverer ikke iht. plan, trolig er på vei ned. I vår overordnede risikovurdering i halvårsrapporten for 2012 signaliserte vi at den vil tas ned når vi ser synlige resultater i DFØs arbeid med prosjekter. Prosjektgjennomføring i 2012 er omtalt flere andre steder i rapporten, blant annet i økonomigjennomgangen.

Det er ikke avdekket vesentlige feil i kritiske prosesser i 2012. Vi har ikke hatt avvik i kvalitetsparameterne, og det er ikke avdekket alvorlige avvik knyttet til sikkerhet og uønskede hendelser. Vi hadde ett driftsavvik i oktober som falt på et tidspunkt da det ikke fikk konsekvenser for våre utbetalinger. Dette var to vesentlige og samtidige hendelser i 2012, som begge inntraff i uke 43 i f.m. med en oppgradering av vår SAP-løsning. DFØ etablerte i begge tilfeller sitt kontinuitetsteam i tråd med våre rutiner, og det pågikk i perioden døgnkontinuerlig samarbeid med begge våre berørte leverandører. Avviket og oppfølgingen mot underleverandør er nærmere omtalt i vårt brev datert 23. januar 2013.

De siste årene er det gjennomført fire overordnede grep for å få bedre intern styring og kontroll i DFØ; a) omorganiseringen i økonomitjenesteområdet, b) reetablering og styrking av sikkerhetsområdet, c) innføring av prosjektrammeverk og d) beskrive våre hovedprosesser.

Disse grepene gir tydeligere ansvar for produksjonsprosessene, en mer systematisk tilnærming til sikkerhetsområdet (i bred forstand) og større prosessforståelse. Det bidrar til mer robuste strukturer, som vi mener må være på plass for å høste gevinstene av det som gjøres på operativt nivå.

Gjennom 2012 har vi særlig viet prosesser oppmerksomhet. Med den geografiske spredningen vi har, og den organisering vi hadde frem til mai 2011, er det ekstra krevende å etablere og følge opp etterlevelse av standardiserte prosesser. Vi ser at omorganiseringen av økonomitjenesteområdet og styrkingen av sikkerhetsarbeidet har skapt en ny dynamikk i arbeidet med standardisering og dokumentasjon av prosesser. Like fullt byr den matrisetenkning som følger av prosessstilnærming på utfordringer til knyttet til organseiring, kompetanse og ledelse i en tradisjonell hierarkisk statlig organisasjon, særlig når denne er spredd på mange lokasjoner. I 2012 har vi arbeidet med prosess- og rutinebeskrivelser fra mange innfallsvinkler, vi har anskaffet et teknisk verktøy for dokumentasjon og styring av prosesser (Origo), og vi har utviklet tenkingen rundt et rammeverk for styring og kontroll. Ut over i 2013 vil logisk struktur og omfang av verktøyet tilpasses DFØs egenart, risiko og vesentlighet. I første omgang er

struktur og omfang rettet mot å beskrive virksomhetskritiske og risikoutsatte prosesser og aktiviteter, samt å gjøre roller og gjennomføringsansvar tydelige. Videre vil vi sikre “pekere” fra aktiviteter til underliggende lover og regler og omvendt. Origo skal bidra til mer enhetlig styring og kontroll på tvers av nivåer i DFØ, og gi en sammenhengende, oversiktlig og forståelig fremstilling av vår tjenesteproduksjon. Ved at medarbeiderne får tilgang til DFØs beste praksis og styrende dokumenter, bedres deres mulighet til å ivareta sitt eget kontrollansvar.

Prosjektstyring og -gjennomføring

Risikoen “DFØs prosjekter leverer ikke iht. plan” (Ri4) var forut for budsjettåret 2011 vurdert som kritisk, men gjennom risikovurderingen forut for budsjettåret nedjustert (til “stor”/orange). Det er satt inn betydelige ressurser i prosjektstyring, både ved å styrke dette fagområdet med en stilling og ved betydelig kompetansebygging internt. Dette har, sammen med omorganiseringen av økonomitjenestene, der avdelingsdirektør har et helhetlig ansvar fra applikasjon til utbetalt lønn og avstemt regnskap, resultert i langt bedre styring av prosjekter. Dette kommer konkret til uttrykk gjennom anvendelsen av utviklingsmidlene, se omtalen i 3.5.

Sikkerhet og beredskap

DFØs overordnede mål for arbeidet med sikkerhet og beredskap er å sikre vår evne til å levere korrekte og rettidige tjenester, samt å sikre informasjon, personell og andre verdier. DFØ skal følge pålagte lover og regler innen sikkerhet og beredskap gjennom:

- tilfredsstillende organisering av, og planverk for, beredskapsarbeidet rettet mot:
 - varsling, ansvarsforhold og håndtering av kriser
 - terror og ulykker som involverer egne ansatte
 - egen etatsplan tilknyttet Sivilt beredskapssystem
 - kontinuitet i våre økonomitjenester
- god bevissthet om sikkerhet- og beredskap hos DFØs ledelse og ansatte

Sikkerheten i DFØs systemer skal være i henhold til kravene som stilles i DFØs sikkerhetsstandard basert på NS-ISO/IEC 27002:2005.

Sikkerhet

DFØ har i løpet av 2012 foretatt planlagt revisjon av den overordnede sikkerhetsdokumentasjonen, med sikte på en mer virksomhets- og risikotilpasset sikkerhetsdokumentasjon.

Det er sikkerhetskoordinatorer ved hver avdeling for å koordinere avdelingsdirektørens ansvar for sikkerhet og beredskap innenfor eget ansvars- og myndighetsområde.

Den overordnede sikkerhetsdokumentasjonen danner et godt grunnlag for en bedre og mer systematisk kontroll av vår etterlevelse av egne sikkerhets- og beredskapskrav og videreutvikling av disse. Sikkerhetskoordinatorene skal sammen med DFØs sikkerhetssjef systematisk jobbe videre med kontroll og forbedringer i 2013.

Beredskap

DFØs beredskapsplanverk er oppdatert og de ulike rutiner og prosedyrer for håndtering av hendelser er blitt øvet og prøvd. Beredskapsplanverket setter DFØ i stand til å håndtere konsekvensen av uønskede hendelser som måtte inntreffe innenfor DFØs ansvars- og myndighetsområde.

DFØs kriseledelse og DFØs kontinuitetsteam er etablert med faste deltagere og skal håndtere hendelser som i art og omfang går ut over det som regnes som normalbelastning og som ikke kan håndteres av DFØs ordinære organisasjon.

Statistisk sentralbyrå (SSB) og DFØ har avtale om at vår respektive kriseledelse med stab kan etableres fysisk hos hverandre.

Med overordnet sikkerhetsdokumentasjon på plass og et oppdatert beredskapsplanverk er det viktig å få formidlet kunnskap rundt sikkerhets- og beredskapsarbeidet i DFØ. Arbeidet med å øke kunnskap rundt sikkerhetsarbeidet og skape gode holdninger innen sikkerhet vil fortsette i 2013.

Sikkerhetshendelser 2012

Det har i 2012 ikke inntruffet vesentlige sikkerhetshendelser knyttet til integritet eller konfidensialitet av de data som DFØ behandler.

Målbrukslova

DFØ mottok i 2012 brev fra Kulturdepartementet og Språkrådet angående mållikestilling av vårt lønns- og personaldatasystem SAP-HR. Løsningen bygger på en standard programvare som i dag kun tilbys med norsk-bokmål som målform. For å endre løsningen er vi derfor avhengig av bistand fra vår leverandør SAP Norge AS. SAP har ingen planer om å lage en nynorsk standardversjon, noe som kompliserer arbeidet. De kan tilby kundespesifikk utvikling og eventuelt support etter nærmere avtale, men et slikt tiltak vil være svært omfattende og kostnadskrevenne, både i oppstartsfasen og over tid. Lønnsavdelingen jobber fortløpende med å kartlegge det totale omfanget. Selve kartleggingsarbeidet er også krevende, både internt hos DFØ og hos SAP, og tar derfor noe tid. Rapport som beskriver kostnader vedrørende målstilling av vårt lønns- og personalsystem SAP-HR, vil foreligge første kvartal 2013.

Videre er det laget en plan for å øke volumet av kommunikasjon mot brukere og kunder på nynorsk. Aktiviteter i tråd med planen ble startet opp i siste halvår av 2012. Til orientering kom den ene veilederen vi ga ut i 2012 på nynorsk.

Viderebruk av offentlige data

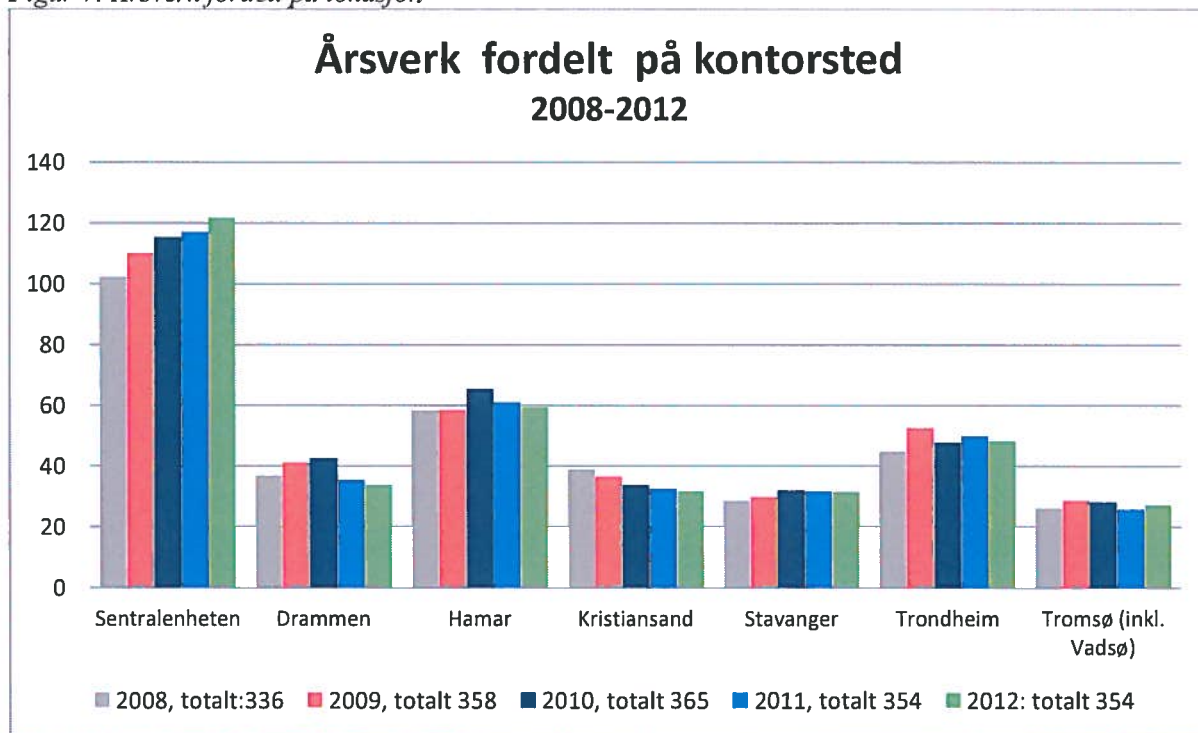
DFØ har publisert månedlige regnskapstall fra statsregnskapet første virkedag hver måned på www.dfo.no. Regnskapstallene består av tre rapporter: (1) statens utgifter, (2) statens inntekter og (3) bevilgningshistorikk (endringer som er gjort på budsjettposter gjennom året).

Vesentlige forhold knyttet til personalforvaltning

For mer utdypende og detaljerte opplysninger viser vi til eget vedlegg. Organisering og samlet tall på ansatte er omtalt i innledningen.

I figuren fremgår hvordan de ansatte er fordelt på de ulike kontorstedene.

Figur 7: Årsverk fordelt på lokasjon



IA-avtalen og sykefravær

DFØs IA-arbeid har vært konsentrert om å innarbeide nye rutiner for oppfølging av sykemeldte med vekt på kontroll, korrekt saksbehandling samt kartlegging og oppfølging av arbeidsevne. Vi har god oversikt over sykefravær og de tiltak som settes inn.

Tabell 17: Oversikt over legemeldt sykefravær i prosent (alle aldersgrupper), fordelt på kjønn pr. år

	Altinn (kun legemeldt)	DFØ (eget system, inkl. egenmeldt fravær)	Kvinner (hentet fra Altinn - kun legemeldt)	Menn (hentet fra Altinn - kun legemeldt)
2008	4,9	5,7	6,1	3,3
2009	4,8	6,1	5,7	3,4
2010	4,6	5,3	6,1	2,6
2011	4,4	6,0	6,5	1,6
2012	5,0	6,4	7,0	2,3

Det er en forskjell i 2012 på 1,4 prosentpoeng fra Altinns legemeldte og det samlede fraværet. Forskjellen tilsvarer DFØs egenmeldte fravær, som må sies å være lavt, selv om det økte i 2012.

Det rapporteres i liten grad om sykefravær som kan relateres direkte til forhold ved arbeidsplassen. Men DFØ har vært, er og vil være en virksomhet i omstilling. Teknologisk utvikling, endring av kompetansekrav, spesialisering og videreutvikling av organisasjonsstruktur er faktorer som vil kunne påvirke arbeidsmiljø og sykefravær. Se vedlegget for flere detaljer.

Arbeidsmiljøundersøkelse

Etter å ha evaluert den tidligere gjennomførte arbeidsmiljøundersøkelsen, besluttet direktøren å gjennomføre en ny undersøkelse vinklet mot det organisatoriske perspektivet snarere enn det individuelle. Den ble gjennomført for første gang i 2012. Svarprosenten var meget god, 83 prosent, og samlet sett er resultatene gode. De danner grunnlag for å jobbe videre med arbeidsmiljøet fra mange innfallsvinkler; enten det er lokale, konkrete tiltak eller spørsmål av mer strategisk karakter.

Når det gjelder det fysiske arbeidsmiljøet, gjennomfører DFØ tekniske vernerunder rettet mot sikkerhet ved alle kontorsteder, og det er utarbeidet lokale tiltaksplaner. Ergonomiske utfordringer håndteres fortløpende.

Likestilling

DFØ har et eget likestillingsutvalg. Det har ikke vært meldt inn saker til utvalget i 2012, og utvalget har ikke hatt områder hvor det har satt inn særskilt innsats dette året.

Av DFØs 360 ansatte (fratrasket ansatte i hel permisjon) er 220 kvinner (61 prosent) og 140 menn (39 prosent).

Tabell 18: Kjønnfordeling blant ledere og ansatte i DFØ pr 31. desember 2012

	Antall kvinner	Antall menn	Totalt	Prosent kvinner	Prosent menn
Ansatte	202	129	331	61	39
Ledere	18	11	29	62	38
Direktør og avdelingsdirektører	1	5	6	17	83
Seksjonssjefer	17	6	23	74	26
DFØ samlet	220	140	360	61	39

Etikk, varslings mv

DFØ har utarbeidet egne etiske retningslinjer. Disse supplerer de generelle retningslinjene som gjelder for hele statsforvaltningen. Alle nye ansatte blir informert om innholdet i disse. Videre har vi utarbeidet varslingsrutiner i DFØ som er supplert med en intern veileder og en varslingsplakat. Alt dette er lett tilgjengelig for de ansatte på DFØs intranett.

DFØs ledelse

Det har vært store utskiftninger i DFØs ledergruppe. Kun to av seks satt i direktørens ledergruppe ved både inngangen og utgangen av året. Direktøren sa opp sin stilling i mai. Assisterende direktør ble beskikket midlertidig i stillingen og ble senere ansatt. I lange perioder av 2012 har halvparten av gruppen bestått av fungerende avdelingsdirektører.

Kapasitet og kompetanse

Tap av, og problemer med å erstatte, nøkkelkompetanse (Ro6) ble vurdert som en moderat risiko for DFØ (også) i 2012, jf. halvårsrapporten. Vurderingen speiler både den generelle tilstanden i arbeidsmarkedet, våre kompetansebehov gitt de tjenestene vi yter, samt lokale forhold på arbeidsmarkedet.

Innenfor økonomitjenesteområdet ser vi at DFØ er attraktiv som arbeidsgiver og har godt søkergrunnlag til utlyste stillinger. Som tidligere år erfarte vi også i 2012 at det til de "smalere" fagstillingene innenfor fagområdene regelverksforvaltning og konsernsystemer, har vært noe vanskelig å få på plass erstatninger når det gjelder nøkkelkompetanse. I løpet av året er det tilrettelagt for kompetansestyring og -utvikling internt for å redusere risikoen.

Vi ansatte 43 nye medarbeidere i 2012 (mot 41 i 2011). Gjennomtrekken av ansatte gikk ned fra 14 prosent i 2011 til 12 prosent i 2012.

Muligheten for å heve egen kompetanse anses å være en betydelig motivasjonsfaktor for våre medarbeidere. I hovedsak utvikles kompetanse gjennom stipendordningen og DFØ-skolen. I 2012 mottok 30 medarbeidere stipend, mot 31 i 2011. Det er gjennomført ca. 810 kursdøgn i regi av DFØ-skolen i løpet av 2012.

5. Vurdering av fremtidsutsikter

DFØ er en virksomhet i løpende omstilling. Teknologisk og faglig utvikling krever nye arbeidsprosesser og stiller nye krav til kompetanse og organisering. En visjon om effektiv ressursbruk i staten og målet om å realisere synergier og stordriftsfordeler legger også trykk på videreutviklingen. Våre målgrupper forventer og har behov for stadig bedre og flere tjenester.

I 2009 etablerte DFØ en tydeligere og mer avgrenset strategi på økonomitjenesteområdet. Innenfor rammene av denne strategien vil løpende videreutvikling, automatisering og forbedring være sentralt. Vår løsning for integrasjon mellom våre tjenester og våre kunders ulike, virksomhetsspesifikke systemer er et kritisk element i vår tilnærming på økonomitjenesteområdet. Dette vil vi gi høy oppmerksomhet også fremover.

Oppfølging av området "regnskap i staten" vil også være viktig fremover. Standard kontoplan og SRS som supplerende føringsprinsipp er etablert. I 2013 står aggregering til statsregnskapet for tur. Deretter vil publisering av mer og bedre regnskapsinformasjon fra statsregnskapet komme. DFØ vil fremover vurdere hvordan vi skal tilnærme oss fagområdet. Hensikten er å få en best mulig utnyttelse for staten av det arbeid og de investeringer som allerede er gjort gjennom etablering av kontoplan, SRS og tjenestetilbud på regnskapsområdet basert på dette.

Fremover vil vi også jobbe med en mer strategisk tilnærming til å prioritere våre kompetansetjenester knyttet til økonomiregelverket. Til nå har dette i noen grad vært basert på en tanke om å "plukke lavhengende frukter". Kompetansekartleggingen vil være et sentralt grunnlag for dette, men vi vil også supplere dette med blant annet vurderinger av risiko og

behov hos virksomhetene, hvor det er viktigst at DFØ tar en rolle samt hva slags roller vi bør ta på de ulike områder.

Vi startet arbeidet med å utrede organiseringen av produksjonen av økonomitjenester ved kontorstedene i DFØ. Denne utredningen vil være et viktig grunnlag for å vurdere ytterligere forbedringer av vår organisering, både med tanke på enda bedre effektivitet og styrket kvalitet. Utredningen er planlagt ferdigstilt høsten 2013. Dersom utredningen gir grunnlag for det, vil det kunne være aktuelt å komme til departementet med innspill om endringer i våre rammevilkår.

I et samspill med utvikling av god organisasjonsstruktur og tydeligere strategisk styring, har områdene sikkerhet, styring og kontroll vært under utvikling i DFØ i flere år. Sikkerhetsfunksjonen ble omorganisert og styrket i 2010, og vårt sikkerhetsplanverk ble etter dette revidert. Nå er vi i en fase hvor de reviderte planer skal settes ut i live, og etterleves. Utvikling av en samlet tilnærming til styring og kontroll ble også startet opp. Begge disse tilnærmingene ga som et viktig funn at DFØ hadde et tydelig behov for en mer systematisk prosessenkning i vår virksomhet for å komme videre, jf. omtalen i avsnitt 4.

DFØ har valgt å prioritere igangsetting av et omfattende, internt forbedringsarbeid knyttet til sikkerhet, styring og kontroll. Internt er dette samlet under en paraply kalt "Kvalitetsløftet". En vanskelig, løpende vurdering er hvor mye ressurser som skal prioriteres til dette, hvor raskt arbeidet kan gjøres og samtidig få med hele organisasjonen samt hvordan vi skal sikre at dette spiller sammen med øvrige endringsprosesser i DFØ. Disse har blant annet medført stor utskifting av ledere og nøkkelpersonell knyttet til styring og kontroll.

Vår samlede vurdering er at det er mest hensiktsmessig med en langsiktig tilnærming til dette forbedringsarbeidet. Så langt har vi heller ikke identifisert negative hendelser der årsak eller håndtering har vært påvirket vesentlig av at vi ikke har forsert arbeidet med å styrke intern styring og kontroll.

6. Årsregnskap

DFØs årsregnskap, ledelseskommentar og virksomhetsregnskap etter SFS er av praktiske årsaker lagt som vedlegg i andre formater enn word, og er derfor ikke med i sidenummereringen.

Bevilgningsoppstilling

Bevilgningskontoer

Beløp i 1000 kr

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling	Regnskap 2012	Merutgift (-)/Mindre utgift
1605	Direktoratet for økonomistyring	01	Driftsutgifter	1	341 560 000	341 016 776	543 224
1605	Direktoratet for økonomistyring	21	Spesielle driftsutgifter	1	18 900 000	14 068 213	4 831 787
1605	Direktoratet for økonomistyring	45	Større utstyrsanskaffelser og vedl	1	45 905 000	33 971 144	11 933 856
0042	Ombudsmannen for forsvaret	01	Driftsutgifter	1	0	86 000	
0323	Rikskonsertene	01	Driftsutgifter	1	0	245 000	
0410	Domstoladministrasjonen	01	Driftsutgifter	1	0	8 138 500	
0440	Politidirektoratet	01	Driftsutgifter	1	0	1 920 000	
0456	Nødnett	01	Driftsutgifter	1	0	230 000	
0554	Distriktsenteret	01	Driftsutgifter	1	0	146 000	
0640	Arbeidstilsynet	01	Driftsutgifter	1	0	320 000	
0720	Helfo	01	Driftsutgifter	1	0	1 870 000	
0867	Forbrukertvistutvalget	01	Driftsutgifter	1	0	224 500	
0906	Dir. for mineralforv.	01	Driftsutgifter	1	0	184 000	
1143	Statens landbruksforvaltning	01	Driftsutgifter	1	0	1 067 000	
1520	Departementenes servicesenter	01	Driftsutgifter	1	0	1 130 000	
1560	Difi	01	Driftsutgifter	1	0	330 000	
1608	Finansdepartementet	21	Spesielle driftsutgifter	1	0	8 200 000	
Sum utgifter					406 365 000	413 147 133	

Inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Tildeling	Regnskap 2012	Merinntekt / Mindre inntekt (-)
4605	Direktoratet for økonomistyring	01	Økonomitjenester		44 000 000	2 938 477
4605	Direktoratet for økonomistyring	15	Refusjon	2	0	4 200
4605	Direktoratet for økonomistyring	16	Refusjon av foreldrepenger	2	0	2 943 059
4605	Direktoratet for økonomistyring	18	Refusjon av sykepenger	2	0	4 725 291
Sum inntekter					44 000 000	10 611 027

Felleskapitler						
5700	Arbeidsgiveravgift	72	Arbeidsgiveravgift	2		-
5309	Tilfeldige inntekter	29	Ymse	2		-
Sum felleskapitler						-
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet					2	333 548 286
Kapitalkontoer						
60086301	Norges Bank KK /innbetalinger					55 903 130
60086302	Norges Bank KK/utbetalinger					-389 198 593
716010	Endring i mellomværende					-252 823
					2 Sum	(0)

Eiendeler/gjeld ført i kapitalregnskapet

Konto	Tekst				31.12.2012	31.12.2011
	Aksjer				0	0
716010	Mellomværende			2	8 462 504	8 209 681

Note A Forklaring på samlet tildeling

Kapittel og post	Overført fra i fjor	Årets tildelinger	Samlet tildeling
160501	16 160 000	325 400 000	341 560 000
460501		-44 000 000	-44 000 000
160521		18 900 000	18 900 000
160545	16 405 000	29 500 000	45 905 000
Sum utgifter	32 565 000	329 800 000	362 365 000

Note B Forklaring til brukte fullmakter og beregning av mulig overføring til neste

Kapittel og post	Merutgift (-)/mindreutgift	Belastningsfullmakt utgiftsført av andre	Merutgift (-)/mindre utgift etter belastningsfullmakt	Refusjon lønn	Merinntekter ift. fullmakt	Omdisponering mellom poster	Overskridelse og innsparing	Sum grunnlag for overføring	Maks. overførbart beløp *	Mulig overførbart beløp beregnet av virksomheten
160501	543 224	0	543 224	7 672 550	2 938 477	0	0	11 154 251	16 270 000	11 154 251
160521	4 831 787	0	4 831 787	0	0	0	0	4 831 787	0	4 831 787
160545	11 933 856	0	11 933 856	0	0	0	0	11 933 856	0	11 933 856

Bevilgningsoppstillingen**Note C Virksomhetens rapportering til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter**

	31.12.2012	31.12.2011
Innbetalinger av inntekter		
Innbetalinger fra gebyrer	0	0
Innbetalinger fra tilskudd og overføringer	0	0
Salgs- og leieinntekter	46 938 477	50 435 652
Andre inntekter		
Innbetaling av finansinntekter		
<i>Sum inntekter</i>	46 938 477	50 435 652
Utbetalinger av utgifter		
Utbetalinger til lønn og sosiale utgifter	217 841 762	208 926 644
Inntektsrefusjoner lønn	-7 672 550	-6 661 124
Utbetalt til investeringer	36 260 222	25 961 436
Andre utbetalinger til drift	159 041 685	147 940 712
Utbetaling av finansutgifter	3 464	3 803
<i>Sum utbetalinger</i>	405 474 583	376 171 471
Netto utbetalinger til egen drift	-358 536 106	-325 735 819
Innbetalinger vedrørende innkreivingsvirksomhet		
Innbetaling av avgifter og gebyrer direkte til statskassen	0	0
<i>Sum innkreivingsvirksomhet</i>	0	0
Utbetalinger av tilskudd		
Utbetalinger av tilskudd til andre	0	0
<i>Sum tilskuddsforvaltning</i>	0	0
Bokførte inntekter og utgifter på felleskapitler		
5700 Folketrygdens inntekter - Arbeidsgiveravgift	24 569 302	23 527 278
5309 Gruppeliv	418 519	453 767
<i>Sum bokførte (ikke betalte) inntekter felleskapitler</i>	24 987 820	23 981 045
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet	-333 548 286	-301 754 774

2 b) Spesifisering av mellomværende rapportert til statsregnskapet

	31.12.2012	31.12.2011
Eiendeler og gjeld		
Fordringer (legg til egne linjer og spesifiser på konto (3 siffernivå))	-	-
Lån til ansatte	499 537	270 380
Kasse (legg til linjer og spesifiser)	-	-
Mellomværende med statskassen*	8 209 681	8 615 098
Skyldig skattetrekk	(8 931 983)	(8 122 078)
Skyldige offentlige avgifter (legg til linjer og spesifiser)	(34 577)	-
Annen gjeld (legg til linjer og spesifiser på konto (3 siffernivå))	4 519	(357 984)
Sum spesifisering mellomværende	(252 823)	405 416

*Mellomværende se oppstilling 1 og note 5 til virksomhetsregnskapet

-8 462 504

Vedlegg Årsrapport 2012

Virksomhetsregnskap for 2012 i henhold til anbefalte, men ikke obligatoriske, statlige regnskapsstandarder.

1. Ledelseskommentar
2. Regnskapsprinsipper
3. Gruppert saldobalanse
4. Resultatregnskap
5. Balanse
6. Kontantstrømoppstilling
7. Statsregnskapsrapportering
8. Noter

Note 1 Driftsinntekter

Note 1B Bevilgning

Note 2 Lønn og sosiale kostnader

Note 3 Andre driftskostnader

Note 4 Immaterielle eiendeler

Note 5 Varige driftsmidler

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader

Note 7 Netto avregning med statskassen

Note 13 Kundefordringer

Note 14 Andre kortsiktige fordringer

Note 18 Andre kortsiktig gjeld

9. S-rapport

DFØs virksomhetsregnskap 2012 - ledelseskomentar

DFØs formål og overordnet vurdering

DFØ er et bruttobudsjettert forvaltningsorgan underlagt Finansdepartementet. Som statens ekspertorgan skal Direktoratet for økonomistyring (DFØ), med utgangspunkt i regelverket for økonomistyring, legge til rette for god styring i staten. DFØs unike rolle er å ivareta statens behov for en helhetlig tilnærming til området.

DFØs visjon er effektiv ressursbruk i staten. DFØ skal bidra til det gjennom regelverksforvaltning, ved å tilrettelegge for god økonomistyring og levere tjenester innenfor virksomhets- og økonomistyring.

DFØs hovedmål er:

- Hensiktsmessige fellestiltak i staten
- God styring i statlige virksomheter

Regnskapet vurderes å gi et korrekt uttrykk for årets ressursbruk og virksomhetens aktiva. Det vises for øvrig til ledelseskomentarer gitt i årsrapporten.

Bekreftelse

Årsregnskapet er utarbeidet iht. reglene i de anbefalte statlige regnskapsstandardene.

Vesentlige endringer i resultat- og balanseposter i forhold til virksomhetsregnskap 2011

DFØ har i 2012 generelt hatt et høyere aktivitetsnivå enn i 2011. Lønn og sosiale kostnader har økt med ca., 11 mill. som knyttes til generell lønnsøkning i 2012 samt økning i overtidsutbetaling, midlertidig ansatte og mottatte refusjoner fra NAV.

Flere anlegg under arbeid har blitt ferdigstilt i 2012 og overført til korrekte eiendelsklasse, dette gjelder bl.a.

- Utvikling av økonomi- og lønssystem knyttet til SRS regnskapet
- Applikasjonsportalen XA65
- Oppgradering og endring av intranett
- Arkiv og dokumentbehandlingssystem
- Eskjema fase 2 – elektronisk datafangst

Økning i forskuddsbetalte poster skyldes blant annet endring av driftsavtalen knyttet til lønssystemet, hvor en går fra etterskuddsbetaling til forskuddsbetaling.

Det vises for øvrig til resultatregnskap og balanse med tilhørende noter.

Gjennomført investeringer i perioden

Det er gjennomført investeringer for til sammen 36.3 mill. kroner i 2012. Dette fordeler seg slik:

Tekst	Beløp
Inventar	1 456 987
Datamaskiner	7 587 166
Andre driftsmidler	438 811
<i>Sum inventar, pc mv.</i>	<i>9 482 964</i>
Immaterielle eiendeler, lisenser m.m	24 284 157
Anlegg under arbeid, investeringer	2 540 601
Sum investeringer	36 307 722

Den største investeringsposten er immaterielle eiendeler knyttet til programvarelisenser og utviklingskostnader knyttet til de enkelte systemene.

Tekst	Beløp
Agresso lisenser og utvikling	2 513 114
SAP lisenser og utvikling	10 756 292
Lisenser intern IT drift	10 312 626
Evalueringsportalen	237 150
Adm.støttesystemer lisens og utvikling	464 975
Immaterielle eiendeler	24 284 157

Forskjell mellom utgifter i bevilgningsregnskapet og kostnader i det periodiserte regnskapet

Forskjellen vises i note 7 og skyldes blant annet periodisering av kostnader, påløpte feriepenge, kortsiktige fordringer og kortsiktig gjeld.

Nøkkeltall	2012	2011
<ul style="list-style-type: none"> Bevilgningsandel (inntekt fra bevilgning/driftsinntekter) DFØ er i hovedsak en bevilgningsfinansiert virksomhet. Driftsinntektene består i hovedsak av inntekter fra lønns- og regnskapskunder knyttet til lisenser og motsvares av tilsvarende kostnader. 	89 %	88 %
<ul style="list-style-type: none"> Lønnskostnadsandel (lønn og sosiale kostnader/driftskostnader) DFØs største innsatsfaktor er lønn. 	57 %	57 %
<ul style="list-style-type: none"> Avskrivningsandel (akkumulerte avskrivninger og anskaffelser) <ul style="list-style-type: none"> - <i>Immaterielle eiendeler</i> Agresso, SAP, Baseware og Contempus nedskrives over 15 år og utgjør største delen av eiendelene - <i>Varige driftsmidler</i> Består i hovedsak av pcer, inventar og kontormaskiner. Prosentatsen indikerer at virksomhetens varige driftsmidler i snitt er avskrevet med mer enn halvparten av anskaffelsesverdien. De enkelte eiendelsklassene bør vurderes med hensyn til reinvesteringer. 	29 %	25 %
<ul style="list-style-type: none"> Opprettholdelsesgrad (tilganger i året/av-og nedskrivning) DFØ har anskaffet mer i 2012 enn hva som er avskrevet. Dette må også sees i sammenheng med omgrupperingen fra anlegg under arbeid som påvirker tilganger i året. 	140 %	93 %

Andre forhold

Fra 1.1.2012 har avsetninger knyttet til lønn blitt beregnet i SAP og overført til Agresso, mot manuelt beregnet i 2011. Fra 2012 er beregningene knyttet til hver enkelt ansatt og gir et bedre beregningsgrunnlag enn tidligere. Dette gir blant annet utslag i beregnet pensjonspremie, se note 2.

For øvrig henvises det til DFØs ordinære årsrapport.

Oslo, 20. februar 2013

Øystein Børmer
direktør

Virksomhetsregnskap 2012 - regnskapsprinsipper

DFØ har i samråd med Finansdepartementet vedtatt at DFØ skal føre og rapportere sitt virksomhetsregnskap i tråd med de anbefalte statlige regnskapsstandardene (SRS) i tillegg til ordinær rapportering etter kontantprinsippet. DFØ er en bruttobudsjettert virksomhet.

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med de anbefalte statlige regnskapsstandardene (SRS).

Transaksjonsbaserte inntekter

Transaksjonsbaserte inntekter for DFØ omfatter fakturerbare inntekter. Transaksjoner resultatføres til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Inntektsføring ved salg av tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. DFØ selger ikke varer.

Inntekter fra bevilgningsfinansierte aktiviteter

Bevilgninger inntektsføres i den periode da aktiviteten som bevilgningen er forutsatt å finansiere er utført, det vil si i den perioden kostnadene påløper. Ved avleggelse av årsregnskapet er årets endelige bevilgning til drift inntektsført. Endelig bevilgning til drift tilsvarer årets bevilgninger og eventuelle belastningsfullmakter.

Investeringsbevilgninger (post 45) føres som ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler i balansen med det beløpet som faktisk er investert i regnskapsperioden. Overførbar investeringsbevilgning inntektsføres ikke. Inntektsføring av investeringsbevilgning skjer i takt med avskrivningene av anleggsmidlene. Se for øvrig veiledning til SRS 10 "regnskapsføring av bevilgning".

Kostnader

Kostnader som gjelder transaksjonsbaserte inntekter, regnskapsføres i samme periode som tilhørende inntekt. Kostnader som finansieres ved bevilgning, regnskapsføres i den periode aktivitetene som bevilgningen er forutsatt å finansiere, er utført.

Pensjoner

SRS 25 legger til grunn en forenklet regnskapsmessig tilnærming til pensjoner. Det er følgelig ikke gjort beregning eller avsetning for eventuell over-/underdekning i pensjonsordningen som tilsvarer NRS 6. Premie til SPK dekkes over sentralt kapittel i statsbudsjettet, og det legges til grunn en sjablongmessig sats for beregning av pensjonspremie. Denne baserer seg på beste estimat for virksomheten. Se også note 2 for en mer detaljert beskrivelse av sats og beregning.

Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler er klassifisert til anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost fratrukket akkumulerte avskrivninger og nedskrives ved eventuell bruksendring.

Immaterielle eiendeler

Verdsettelsen av immaterielle eiendeler i åpningsbalansen følger prinsippet om bruksverdi basert på gjenanskaffelsesverdi. Verdien har fremkommet gjennom informasjon fra leverandør, estimert intern tid til utvikling av systemet og konsulentbistand til implementering og utvikling.

Immaterielle eiendeler med avskrivningsperiode på 15 år

DFØ drifter og forvalter lønns- og regnskapssystemer for statlige virksomheter som har inngått avtale med DFØ som leverandør. Dette gjelder systemene SAP, Agresso, Basware og Contempus. Systemene er i dokumentet "Tjenestesenter i staten" anslått å ha en levetid på 15 år. Dette avviker fra anbefalt levetid i SRS 17, men ansees som en realistisk levetid for denne typen systemer.

Immaterielle eiendeler med avskrivningsperiode på 5 år

Består av standard programvare og egenutviklede systemer.

Anlegg under arbeid

Vurderes ved overgang til nytt år og omgrupperes eventuelt til riktig eiendelsklasse. Anlegg under arbeid avskrives ikke. Pr. 31.12.2012 er flere anlegg ferdigstilt og overført til riktige eiendelsklasser, se for øvrig note 4.

Varige driftsmidler

DFØs direktør har vedtatt at DFØ skal aktivere følgende eiendeler samlet (pool):

- stasjonære og bærbare PCer
- projektorer
- inventar

Driftsmidlene er balanseført og avskrives over forventede levetid. For å utligne resultatvirkningen av avskrivninger bokføres en tilsvarende inntekt som reduserer forpliktelsen som ble etablert på investeringstidspunktet.

Finansiering av periodiserte poster

Omløpsmidler/kortsiktig gjeld

Nettobeløpet av alle balanseposter, med unntak av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler, har motpost i avregning med statskassen. Avregningen gir således et uttrykk for statens eierkapital når det gjelder kortsiktige poster og eventuelle finansielle anleggsmidler.

Anleggsmidler

Balanseført verdi av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler har motpost i ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler. Dette representerer finansieringen av disse anleggsmidlene. Ved tilgang av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler balanseføres anskaffelseskostnaden.

Samtidig går anskaffelseskostnaden til reduksjon av resultatposten inntekt fra bevilgninger og til økning av balanseposten ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler.

Avskrivning av anleggsmidler kostnadsføres. I takt med gjennomført avskrivning inntektsføres et tilsvarende beløp under inntekt fra bevilgning. Dette gjennomføres ved at finansieringsposten ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler oppløses i takt med at anleggsmidlet forbrukes i virksomheten. Konsekvensen av dette er at avskrivningene har en resultatnøytral effekt.

Ved realisasjon/avgang av driftsmidler resultatføres regnskapsmessig gevinst/tap. Gevinst/tap beregnes som forskjellen mellom salgsvederlaget og balanseført verdi på realisasjonstidspunktet. Resterende bokført verdi av ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidlet på realisasjonstidspunktet, inntektsføres.

Investeringer i aksjer og andeler

DFØ har ikke investert i aksjer eller andeler.

Varebeholdninger

DFØ har ikke varelager.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende. DFØ har utelukkende fakturering av andre statlige virksomheter og erfaringene tilsier at alle krav innfris. Ut i fra en helhetsvurdering av utestående krav er det ikke foretatt avsetning på forventet tap.

Valuta

DFØ har ingen pengeposter i utenlandsk valuta.

Selvassurandørprinsipp

Staten opererer som selvassurandør. Det er følgelig ikke inkludert poster i balanse eller resultatregnskap som reflekterer forsikringskostnader eller forpliktelser.

Statens konsernkontoordning

Statlige virksomheter omfattes av statens konsernkontoordning. Konsernkontoordningen innebærer at alle innbetalinger og utbetalinger daglig gjøres opp mot virksomhetens oppgjørskontoer i Norges Bank.

DFØ tilføres ikke likvider gjennom året, men har en trekkrettighet på sin konsernkonto som tilsvarer netto bevilgning. Forskjellen mellom inntektsført bevilgning og netto trekk på konsernkontoen inngår i avregning med statskassen. Ved årets slutt gjelder særskilte regler for oppgjør/overføring av mellomværende. Saldo på oppgjørskontoen i Norges bank nullstilles ved overgang til nytt regnskapsår.

Kontantstrømoppstilling

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den direkte modellen tilpasset statlige virksomheter.

Nummerering av noter

DFØ benytter samme nummerering av noter som i veileder "Periodisert regnskap i staten".

Gruppering av konti mot regnskapslinjer i henhold til SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse

Firma: FS - Direktoratet for økonomistyring DFØ

Til og med periode: 201212

Hovedgruppe	Sum hovedgruppe	Regnskapslinje	Sum regnskapslinje	Konto	Kontonavn	Beløp
BALANSEOPPSTILLING						
<i>Eiendeler</i>						
A. Anleggsmidler						
I Immaterielle eiendeler	164 879 076,19	Retigheter og lignende immaterielle eiendel	164 879 076,19	1040	Lisenser, ervervet (bl.a programvarerlisenser)	234 332 171,08
				1049	Akkumulerte avskrivninger lisenser	-69 453 094,89
II Varige driftsmidler	25 142 849,03	Anlegg under utførelse	5 618 650,50	1130	Anlegg under utførelse	5 618 650,50
				1250	Inventar (kontorinventar, innredninger m.m.)	12 975 393,01
				1259	Akkumulerte avskrivning inventar	-5 969 647,34
				1280	Datamaskiner (PCer, servere, skrivere m.m.)	32 788 223,10
				1282	kopimaskiner (kombiner skriver)	505 047,50
				1289	Akkumulerte avskrivning PC, IKT og kopim	-21 567 427,21
				1290	Andre driftsmidler	1 251 797,20
				1294	Akkumulerte avskrivning andre driftsmidler	-459 187,73
				1297	Reservert (Systemkontoer til Anleggsmodul	0,00
				1298	Reservert (Systemkontoer til Anleggsmodul	0,00
				1299	Interimskonto anlegg til aktivering	0,00
		Driftsløsere, inventar, verktøy og lignende	19 524 198,53			
B. Omløpsmidler						
II Fordringer	24 628 586,51	Kundefordringer	619 346,50	1500	Kundefordringer	619 346,50
		Opplyente, ikke fakturerte inntekter	0,00	1530	Opplyent, ikke fakturert driftsinntekt (bl.a. o	0,00
				1540	Lån til ansatte (nedbetalingsid over 1 år)	485 537,16
				1541	Reiseforskudd	14 000,00
				1542	Lønnsforskudd	0,00
				1571	Refusjoner fra NAV	1 228 186,02
				1700	Forskuddsbetalt leie	7 692 406,43
		Andre fordringer	24 009 240,01	1790	Forskuddsbetalte kostnader	14 589 110,40
C. Virksomhetskapital og gjeld						
C. Virksomhetskapital						
D. Gjeld						
I Avsetning for langsiktige forplik	-190 021 925,22	Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleg	-190 021 925,22	2150	Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleg	-190 021 925,22
III Kortsiktig gjeld	-38 368 588,90			2400	Leverandørgjeld, innland	-1 482 763,61
				2401	Leverandørgjeld, utland	0,00

		RESULTATOPSTILLING	
	Leverandørgjeld	-1 487 194,61	
	2402 Leverandørgjeld, ansatte		-4 431,00
	2408 Remitteringskonto SAP (trekkmyndighet)		0,00
	2409 Remitteringskonto lønn (ansatte konto til koi)		0,00
	2600 Forskuddstrekk		-8 925 348,00
	2610 Påleggs- og utleggstrekk		-6 635,00
	2615 Inkassostrekk		0,00
	2650 Koningent		0,00
	2692 Trekk etter ønske		0,00
	2693 Egenandel bredband		0,00
	Skyldig skatetrekk	-8 931 983,00	
	2740 Oppgjørskonto mva		-34 577,00
	2780 Påløpt arbeidsgiveravgift på påløpt lønn		-368 354,00
	2781 Påløpt arbeidsgiveravgift på påløpt overtid		-119 443,00
	2782 Åga av påløpt refusjon NAV		106 758,90
	2785 Påløpt arbeidsgiveravgift (ferielønn)		-2 851 429,91
	2786 Åga av påløpt ref. feripenger NAV		66 415,30
	Skyldige offentlige avgifter	-3 200 629,71	
	2940 Skyldig feripenger, opplyent tidligere år		0,00
	2941 Skyldig feripenger, opplyent inneværende år		-19 939 038,38
	2942 Skyldig feripenger av opplyent, ikke utbetalt		-101 653,00
	Avsatte feriepenger	-20 040 691,38	
	2908 Uidentifiserte innbetalinger		0,00
	2915 Skyldig påløpt lønn		-3 459 560,00
	2931 Netto utbetalt lønn		0,00
	2932 Negativ netto		4 518,80
	2960 Påløpte kostnader		-1 253 049,00
	2965 Forskuddsbetalt inntekt		0,00
	2997 Interimskonto inn- og utbetalinger (SRS)		0,00
	Annen kortsiktig gjeld	-4 708 090,20	
	1931 Arbeidsskonto innbetalinger (ordinært)		0,00
	1933 Arbeidsskonto refusjoner NAV		0,00
	1939 Oppgjørskonto i Norges Bank - inn		55 903 129,77
	1941 Arbeidsskonto utbetalinger (thoved)		0,00
	1949 Oppgjørskonto i Norges Bank - ut		-389 198 593,43
	1980 Avregning mellomværende med statskassen		8 209 681,48
	1985 Gruppelivsforsikring (motpost konto 592x)		-418 518,50
	1986 Arbeidsgiveravgift (motpost A GA konto 54)		-24 569 301,76
	1990 Mellomværende med statskassen - periode		9 791 370,20
	1991 Inntekstført bevilgning ordinær drift		324 391 000,00
	1992 Inntekstført investeringsbevilgning		34 361 882,19
	1993 Korr avsetning feriepenger		-442 901,90
	1999 Avregning - resultat av periodens aktiviteter		-4 287 745,66
	SUM		0,00
	Avregning med statskassen (brutto)	13 740 002,39	
	Avregning med statskassen (bruttobudsjetter)	13 740 002,39	
	IV Avregning med statskassen	13 740 002,39	
			3900 Inntekt fra bevilgning til ordinær drift
			-324 391 000,00

Driftsinntekter	-423 433 259,09				
Driftskostnader	419 147 368,81				
		Inntekt fra bevilgninger	-375 524 567,12		
		Salgs- og leieinntekter	-47 908 691,97		
		Gevinst ved salg av eiendom, anlegg og mas	0,00		
		3910 Inntektsført driftsbevilgning benyttet til inve	21 441 780,90		
		3920 Inntekt fra bevilgning til investering	-45 905 000,00		
		3930 Investering finansiert ved investeringsbevilg	14 865 947,58		
		3940 Ubenyttet investeringsbevilgning	11 543 117,81		
		3950 Inntektsføring av forpliktelse knyttet til anleg	-26 055 909,84		
		3960 Inntektsføring av resterende forpliktelse ved	-27 922,59		
		3970 Inntekt til pensjon - arbeidsgiversandel (kalk	-20 204 564,00		
		3971 Inntekt pensjon - medlemsavgift 2% kalkule	-3 592 080,20		
		3972 Inntekt pensjon - A GA pensjonstrekk og pre	-3 198 936,78		
		3130 Salgsinntekt tjenester, avgiftsfri	-46 285 047,97		
		3135 Opplyent, ikke fakturert inntekt avgiftsfri	0,00		
		3232 Inntekter fra undervisningsopprdrag	-1 623 644,00		
		3850 Bokført verdi avhendede anleggsmidler	27 922,59		
		3859 Kredittering tap ved salg av anlegg	-27 922,59		
		5000 Faste stillinger	171 323 935,76		
		5003 B-tillegg	384 695,58		
		5004 Stedfortredergodtgjørelse	96 751,31		
		5050 Overtid	5 147 940,19		
		5080 Feriepenger	19 742 343,02		
		5085 Tilbakeføring av feriepenger - avsetn for inn	-492 938,93		
		5086 Tilbakeføring av feriepenger - avsetn fra tidl	-17 954 459,13		
		5090 Påløpt, ikke utbetalt lønn - Molpost konto 25	124 288,00		
		5096 Påløpte feriepenger av påløpt, ikke utbetalt l	14 913,00		
		5097 Andre lønnsavsetninger (påløpt flex, uavvikl	1 232 733,00		
		5098 Påløpt medlemsavgift 2 %	3 401 471,00		
		5100 Midlertidige stillinger (hel- og deltid)	10 561,31		
		5105 Lønn ekstrahjelp og engasjement (utover 4 n	9 711 801,52		
		5108 Diverse honorarer	50 032,70		
		5109 Avgangsstimulerende tiltak/ventelønn (i dag	1 203 268,39		
		5150 Overtid midlertidige stillinger	255 307,70		
		5180 Feriepenger midlertidige stillinger	1 137 722,30		
		5185 Tilbakeføring av feriepenger - avsetn for inn	-148 387,89		
		5186 Tilbakeføring av feriepenger (midl.ans)-avs	-559 587,17		
		5198 Påløpt medlemsavgift 2% midl still	190 609,20		
		5210 Fri elektronisk kommunikasjon (telefon, mol	950 998,34		
		5220 Fri avis - trekkpliktig (levert privatadr., men	0,00		
		5240 Rentefordel - trekkpliktig (rimelig lønnsån)	6 509,46		
		5250 Gruppelivsfor forsikring	418 518,50		
		5280 Annen fordel i arbeidsforhold	-93,83		
		5290 Møtkonto fordel i arbeidsforhold	-1 375 932,47		

	5400 Arbeidsgiveravgift	24 569 127,58
	5410 Arbeidsgiveravgift påløpte kostnader (enda i	457 197,37
	5411 Arbeidsgiveravgift ferielønn (påløpt)	248 768,99
	5412 Arbeidsgiveravgift overtid (påløpt)	17 526,00
	5413 Arbeidsgiveravgift flekstid (påløpt)	173 813,00
	5414 Pensjonskostnad (beregnet) (møtkonto 397X;	2 741 739,41
	5416 Aga av påløpte refusjoner NAV	-106 758,90
	5417 Aga av påløpt ref. feriepenger NAV	-66 415,30
	5430 Pensjonspremie (virksomheter som ikke bet	20 204 564,00
	5710 Arbeidsmarkedsstøttak	-4 200,00
	5800 Refusjoner sykepenger	-5 116 670,92
	5801 Påløpt refusjon av sykepenger	-479 312,59
	5802 Påløpt refusjon av feriepenger på sykepenge	-335 343,17
	5810 Refusjoner fødselspenger	-2 943 058,79
	5811 Påløpt refusjon av foreldrepenger	293 395,10
	5812 Påløpt refusjon av feriepenger på foreldrepe	-135 687,36
	5900 Gaver til ansatte (blomster og andre gaver)	180 212,41
	5910 Kaninetsludd	802 932,61
	5920 Gruppelivsforsikring (møtkonto 1985 - brutt	418 518,50
	5930 Yrkeskadepremie	208 726,00
	5961 Velferdsmidler	359 378,79
	5990 Annen personalkostnad	439 191,17
	5991 Kompetanseheving/utdanning	3 073 389,22
	5993 Terminalbiller m. m.	108 560,50
	5999 Møtkonto belastningsfullmakter og RP	2 378,90
	239 984 973,38	
Lønn og sosiale kostnader		
	6300 Leie lokaler	26 244 841,71
	6310 Leie lokaler fra Statsbygg	280 096,00
	6320 Renovasjon, vann, avløp o.l.	3 951 840,30
	6340 Lys, varme	1 306 644,59
	6360 Renhold lokaler	1 706 771,86
	6365 Vaktmestertjenester	101 386,75
	6390 Annen kostnad lokaler	382 572,96
	6393 Alarm	41 932,72
	6400 Leie av maskiner	540 529,73
	6420 Leie av datastyr og system (årlige lisenser	4 311 908,18
	6430 Leie av datamaskiner og skrivere	306 811,53
	6440 Leie av andre kontormaskiner	143 058,89
	6490 Annen leiekostnad	6 909,00
	6500 Maskiner (anskaffelse som ikke skal balans	31 047,75
	6520 Programvare (anskaffelse som ikke skal bala	163 492,09

6540 Inventar (som ikke skal balanseføres)	359 289,73
6550 Datamaskiner (servere som ikke skal balanseres)	349 512,68
6560 Andre kontormaskiner	1 031 472,33
6630 Reparasjon og vedlikehold leide lokaler	94 361,25
6660 Reparasjon og vedlikehold av verktøy og ma	94 933,51
6661 Reparasjon og vedlikehold av datautstyr	36 723 844,30
6690 Reparasjon og vedlikehold annet	58 754,80
6700 Regnskap, revisjons- og økonomifjenester	0,00
6710 Kjøp av tjeneste til utvikling av programvare	7 483 305,68
6720 Kjøp av tjeneste til løpende driftsoppgaver ,	19 148 630,68
6730 Kjøp av tjenester til organisasjonsutvikling	1 548 790,63
6731 Kjøp av tjenester til rekruttering	874 457,05
6740 Innleid personell fra vikarbyråer	4 561 354,98
6790 Kjøp av andre fremmede tjenester	11 640 696,39
6800 Kontorrekvisita	890 883,46
6801 Datarrekvisita	789 838,34
6820 Trykksaker	375 369,40
6830 Annonser	1 211 955,92
6835 Andre kunngjøringer	9 362,50
6840 Aviser, tidsskrifter, bøker o.l.	141 319,35
6841 Faglitteratur	135 600,45
6842 Fri avis	30 352,94
6860 Møte, kurs, oppdatering og lignende (også k	4 921 919,30
6861 Andre arrangement	2 378 580,78
6891 Annen kontorkostnad	289 361,89
6900 Telefoni og datakommunikasjon, samband o	132 484,72
6901 Datakommunikasjon (linjeleie m.m.)	1 819 888,82
6903 Mobiltelefon (bruk)	1 978 595,22
6904 Kommunikasjonsjenester, refusjon ansatte	505 570,67
6940 Porto	647 132,09
7130 Reisekostnader, oppgavepliktig	2 277 638,95
7132 Reisekostnader, ikke oppgavepliktig	9 102 025,21
7190 Annen kostnadsgodtgjørelse	75,00
7192 Kredittkortavgift ansatte	450,00
7321 Profiling	361 825,00
7350 Representasjon	5 728,00
7400 Medlemskontingen/Institusjonsmedlemskap	207 538,75
7410 Gaver (eksterne forelesere og lignende)	45 916,00
7600 Lisensavgift og royalties (ikke programvare)	27 591,36
7771 Andre gebyrer	1 792,94

			7772 Øreavrunding	0,01
			7770 Bank- og kortgebyr	5 415,50
			7790 Annen kostnad	1 232 000,16
			7791 Ledermøte	63 102,20
			7800 Tap ved avgang av anleggsmidler (fra konto:	27 922,59
Andre driftskostnader	153 106 485,59		6000 Avskrivning på immaterielle eiendeler	20 276 988,91
			6040 Avskrivning på maskiner	743 895,88
			6044 Avskrivning på datamaskinger, IKT og kopi	3 860 897,66
			6050 Avskrivning på inventar, driftsløsøre og vert	1 174 127,39
Avskrivninger	26 055 909,84		9086 Gj.g.konto FP av sykepengeer NAV	0,00
			9087 Gj.g.konto FP av foreldrepengeer NAV	0,00
			9088 Gjennomgangskonto sykepengeer (9088)	0,00
			9089 Gjennomgangskonto foreldrepengeer (9089)	0,00
			9910 Resultatførføringsskonto	0,00
Hjelpekonti	0,00		9999 Feilkonto	0,00
			99999999 Feilkonto	0,00
Finansinntekter og finanskostnade	-1 855,38		8052 Purrtagebyr	188,86
			8060 Valutagevinst (agio)	-7 940,28
Finansinntekter	-7 751,42		8150 Rentekostnader	3 275,15
Finanskostnader	5 896,04		8160 Valutatap (disagio)	2 620,89
Avregninger	4 287 745,66	4 287 745,66	8950 Avregning med statskassen (bruttobudsjetter	4 287 745,66
			SUM	0,00

Direktoratet for økonomistyring

Resultatregnskap

	Note	31.12.2012	31.12.2011
Driftsinntekter			
Inntekt fra bevilgninger	1	375 524 567	369 268 781
Salgs- og leieinntekter	1	47 908 692	49 952 789
Gevinst ved avgang av anleggsmidler	1	0	0
<i>Sum driftsinntekter</i>		423 433 259	419 221 570
Driftskostnader			
Lønn og sosiale kostnader	2	239 984 973	228 165 304
Andre driftskostnader	3	153 106 486	148 314 747
Avskrivninger	4,5	26 055 910	22 144 814
<i>Sum driftskostnader</i>		419 147 368	398 624 865
Driftsresultat		4 285 891	20 596 705
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	6	7 940	919
Finanskostnader	6	6 085	5 208
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>		1 855	-4 289
Inntekter fra eierandeler i selskaper mv.			
<i>Sum inntekter fra eierandeler i selskaper mv.</i>		0	0
Resultat av periodens aktiviteter		4 287 746	20 592 416
Avregninger			
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	7	-4 287 746	-20 592 416
<i>Sum avregninger</i>		-4 287 746	-20 592 416
Periodens resultat (til virksomhetskapskapital)		0	0
<i>Disponeringer</i>	8	0	0
Innkrevningsvirksomhet			
<i>Sum innkrevningsvirksomhet</i>		0	0
Tilskuddsforvaltning			
<i>Sum tilskuddsforvaltning</i>		0	0

Resultat av periodens aktiviteter for 2011 og 2012 har en differanse på 16,3 mill. kroner og gjelder i hovedsak inntektsføring av overførte driftsmidler fra 2011 til 2012 på kapittel 1605 post 01 på kr. 15,4 mill. kroner. I veiledning til SRS 10 "Regnskapføring av bevilgning" fremkommer det at overførte driftsmidler skal regnskapsføres i oppstartsåret.

Direktoratet for økonomistyring

Balanse

	Note	31.12.2012	31.12.2011
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I Immaterielle eiendeler			
Rettigheter og lignende immaterielle eiendeler	4	164 879 076	147 653 927
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		164 879 076	147 653 927
II Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	5	19 524 199	15 848 078
Anlegg under utførelse	5	5 618 651	16 296 024
<i>Sum varige driftsmidler</i>		25 142 849	32 144 102
III Finansielle anleggsmidler			
<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>		0	0
Sum anleggsmidler		190 021 925	179 798 029
B. Omløpsmidler			
I Varebeholdninger og forskudd til leverandører			
<i>Sum varebeholdninger og forskudd til leverandører</i>		0	0
II Fordringer			
Kundefordringer	13	619 347	-354 594
Andre fordringer	14	24 009 240	15 268 654
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	16	0	0
<i>Sum fordringer</i>		24 628 587	14 914 060
III Kasse og bank			
<i>Sum kasse og bank</i>		0	0
Sum omløpsmidler		24 628 587	14 914 060
Sum eiendeler		214 650 512	194 712 089

Dato: 31.12.2012

Direktoratet for økonomistyring

Balanse

	Note	31.12.2012	31.12.2011
VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD			
C. Virksomhetskaptal			
I Innskutt virksomhetskaptal			
<i>Sum innskutt virksomhetskaptal</i>		0	0
II Opptjent virksomhetskaptal			
<i>Sum opptjent virksomhetskaptal</i>		0	0
Sum virksomhetskaptal		0	0
D. Gjeld			
I Avsetning for langsiktige forpliktelse			
Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler	4, 5	190 021 925	179 798 029
Andre avsetninger for forpliktelse			
<i>Sum avsetning for langsiktige forpliktelse</i>		190 021 925	179 798 029
II Annen langsiktig gjeld			
<i>Sum annen langsiktig gjeld</i>		0	0
III Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		1 487 195	332 254
Skyldig skattetrekk		8 931 983	8 122 078
Skyldige offentlige avgifter		3 200 630	2 934 387
Avsatte feriepenger		20 040 691	18 708 720
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter	16	0	0
Annen kortsiktig gjeld	18	4 708 090	2 817 673
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		38 368 589	32 915 112
IV Avregning med statskassen			
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	7	-13 740 002	-18 001 052
<i>Sum avregning med statskassen</i>		-13 740 002	-18 001 052
Sum gjeld		214 650 512	194 712 089
Sum virksomhetskaptal og gjeld		214 650 512	194 712 089

Dato: 31.12.2012

Direktoratet for økonomistyring

Kontantstrømoppstilling etter den direkte modellen for bruttobudsjetterte virksomheter

	31.12.2012	31.12.2011
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Innbetalinger		
innbetalinger fra salg av varer og tjenester	46 946 417	50 436 571
innbetalinger av renter	0	
innbetaling av refusjoner	7 672 550	6 661 124
andre innbetalinger	1 284 163	1 196 246
Sum innbetalinger	55 903 130	58 293 941
Utbetalinger		
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader	-195 318 918	-176 824 271
utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk	-159 047 004	-147 940 226
utbetalinger av renter	-3 275	-3 547
utbetaling av skatter og offentlige avgifter	-34 577	0
andre utbetalinger	1 465 404	-704 137
Sum utbetalinger	-352 938 370	-325 472 181
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter * (se avstemming)	-297 035 240	-267 178 240
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-36 260 222	-25 961 436
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-36 260 222	-25 961 436
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	0	0
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-333 295 462	-293 139 676

Avstemming

	31.12.2012	31.12.2011
periodens resultat (til virksomhetskapital)		0
netto avregninger	4 287 746	20 592 417
bokført verdi avhendede anleggsmidler	27 923	21 616
ordinære avskrivninger	26 055 910	22 144 814
inntekt fra bevilgning	-358 752 882	-345 068 481
arbeidsgiveravgift/gruppeliv ført på kap. 5700/5309	24 987 820	23 981 045
avsetning utsatte inntekter (tilgang anleggsmidler)	-36 307 728	-25 961 435
endring i ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler	10 223 896	3 795 006
endring i kundefordringer	-973 940	482 329
endring i leverandørgjeld	1 154 941	28 931
inntekter til pensjoner (kalkulatoriske)	26 995 581	27 995 306
pensjonskostnader (kalkulatoriske)	-26 995 581	-27 995 306
poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter	36 260 222	25 961 436
korrigering av avsetning for feriepenger (ansatte som går over i annen statlig stilling)	442 902	0
endring i andre tidsavgrensningposter	-4 442 050	8 194 019
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter*	-297 035 240	-265 828 303

Avvik 0 -1 349 937

Avvik pr. 31.12.11 samsvarer med avsetninger på forventet NAV-refusjoner. DFØ var pilotvirksomhet for automatisering av NAV-refusjoner og løsningen pr. 31.12.2011 var ikke tilpasset virksomheter som fører virksomhetsregnskapet i tråd med SRS.

Direktoratet for økonomistyring

Statsregnskapsrapportering for bruttobudsjetterte virksomheter

Periode desember 2012

	Kap./post	Bevilgning	Regnskap
I Driftsutgifter			
DFØ driftsutgifter	160501	313 600 000	341 016 776
DFØ spesielle driftsutgifter	160521	21 400 000	14 068 213
Ombudsmannen for forsvaret	042001	86 000	86 000
Rikskonsertene	032301	245 000	245 000
Domstoladministrasjonen	041001	8 138 500	8 138 500
Politiidirektoratet	044001	1 920 000	1 920 000
Nødnett	045601	230 000	230 000
Distrikssenteret	055401	146 000	146 000
Arbeidstilsynet	064001	320 000	320 000
Helfo	072001	1 870 000	1 870 000
Forbrukertvistutvalget	086701	224 500	224 500
Dir. for mineralforvaltning	090601	184 000	184 000
Statens landbruksforvaltning	114301	1 067 000	1 067 000
Departementenes servicesenter	152001	1 130 000	1 130 000
Difi	156001	330 000	330 000
Finansdepartementet	160821	8 200 000	8 200 000
II Investeringer	160545	29 500 000	33 971 144
III Inntekter	460501	-38 000 000	-46 938 477
	460515		-4 200
	460516		-2 943 059
	460518		-4 725 291
IV Overføringer	530929		-418 519
	570072		-24 569 302
V Innbetalinger – Norges Bank			55 903 130
VI Utbetalinger – Norges Bank			-389 198 593
VII Bevegelse mellomværende		350 591 000	252 823

			Regnskap
Mellomværende per 31.12.2011			8 209 681
Bevegelse mellomværende			252 823
Mellomværende per 31.12.2012			8 462 504

Årets bevilgning er tildelte budsjettmidler iht. Finansdepartementets tildelingsbrev til DFØ. Overførte midler fra 2011 og endringer i budsjettet gjennom året er ikke med i oppstillingen. Dette er årsaken til de store avvikene mellom bevilgning og regnskap.

Direktoratet for økonomistyring

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

	31.12.2012	31.12.2011
<i>Inntekt fra bevilgninger (vesentlige tildelinger skal spesifiseres pr. post på egne linjer)</i>		
Årets bevilgning fra Fagdepartement kapittel 1605 post 01, kapittel 4605 post 01 *)	281 400 000	299 086 000
Årets bevilgning fra Fagdepartement kapittel 1605 post 21	18 900 000	
Årets bevilgning fra Fagdepartement kapittel 1605 post 45 **)	45 905 000	36 190 000
Årets bevilgning fra Fagdepartement kapittel 1608 post 21	8 200 000	9 300 000
Årets bevilgning fra andre departement, belastningsfullmakt	15 891 000	16 900 173
- brutto benyttet til investeringer i immaterielle eiendeler og varige driftsmidler av årets bevilgning	-36 307 728	-25 961 435
- ubrukt bevilgning til investeringsformål (bruttobudsjetterte virksomheter)	-11 543 118	-16 407 693
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	26 055 910	22 144 814
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler	27 923	21 616
+ inntekt til pensjoner (gjelder virksomheter som får arbeidsgivers andel av pensjon dekket via sentral bevilgning)	26 995 581	27 995 306
Sum inntekt fra bevilgninger	375 524 568	369 268 781
Sum gebyrer	0	0
Sum tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer / etater	0	0
Sum tilskudd og overføringer fra andre	0	0
Sum tilskudd og overføringer	0	0
Viderefakturerte lisens- og utviklingskostnader	46 285 048	47 457 998
Kurs, seminarer m.m.	1 623 644	2 494 791
Sum salgs- og leieinntekter	47 908 692	49 952 789
Gevinst ved avgang av anleggsmidler	0	0
Sum andre driftsinntekter	0	0
Sum driftsinntekter	423 433 260	419 221 570

*) tildeling iht. tildelingsbrev og inkluderer ikke overførte midler fra 2011 eller endringer i løpet av året.

***) inkludert overført bevilgning fra 2011.

Direktoratet for økonomistyring

Note 1B Tilleggsopplysninger - årets bevilgning/belastningsfullmakter fra andre

Kap.	Post	Beskrivelse	Årets bevilgning	Bevilgning overført fra forrige år	Ubenyttet bevilgning
1605	01	Finansdepartementet	325 400 000	16 160 000	11 154 000
4605	01	Finansdepartementet	-44 000 000	0	0
1605	21	Finansdepartementet	18 900 000	0	4 831 000
1605	45	Finansdepartementet	29 500 000	16 405 000	11 933 000
1608	21	Finansdepartementet	8 200 000	0	0
		Sum Finansdepartementet	338 000 000	32 565 000	27 918 000
0420	01	Ombudsmannen for forsvaret	86 000		
0323	01	Rikskonsertene	245 000		
0410	01	Domstoladministrasjonen	8 138 500		
0440	01	Politidirektoratet	1 920 000		
0456	01	Direktoratet for nødkommunikasjon	230 000		
0554	01	Distriktssenteret	146 000		
0640	01	Arbeidstilsynet	320 000		
0720	01	Helfo	1 870 000		
0867	01	Forbrukertvistutvalget	224 500		
0906	01	Dir. for mineralforvaltning	184 000		
1143	01	Statens landbruksforvaltning	1 067 000		
1520	01	Departementenes servicesenter	1 130 000		
1560	01	Difi	330 000		
		Sum belastningsfullmakter fra andre	15 891 000		
		Bevilgning	353 891 000	32 565 000	27 918 000

Note 2 Lønn og sosiale kostnader

	31.12.2012	31.12.2011
Lønninger	174 933 963	164 371 839
Feriepenger	19 939 038	18 621 980
Arbeidsgiveravgift	28 034 998	24 976 475
Pensjonskostnader*	20 204 564	21 105 034
Sykepenger og andre refusjoner	-8 720 878	-7 232 362
Andre ytelser	5 593 288	6 322 337
Sum lønn og sosiale kostnader	239 984 973	228 165 303

Antall årsverk: 354 354

Antall årsverk varierer gjennom året. Antall årsverk som rapporteres er pr. 31.12.

Lønn og sosiale kostnader har økt med ca. 11 mill. kroner og knyttes til generell lønnsøkning i 2012, økning i overtidsutbetaling, midlertidig ansatte og refusjoner fra NAV.

*** Nærmere om pensjonskostnader**

Direktoratet for økonomistyring betaler ikke selv pensjonspremie til SPK, og kostnad til premie er heller ikke dekket av virksomhetens bevilgning. Premie dekkes i samsvar med sentral ordning i staten.

I regnskapet er det lagt til grunn en estimert sats for beregning av pensjonskostnad.

Premiesatsen for 2012 er estimert til 13,25 prosent av SPK. Benyttet premiesats for 2011 var 12,3 prosent.

Pensjonskostnadene er mindre i 2012 enn i 2011 selv om premiesatsen har gått opp.

Fra 1.1.2012 har avsetninger knyttet til lønn blitt beregnet i SAP og overført til Agresso, mot manuelt beregnet i 2011. Fra 2012 er beregninger knyttet til hver enkelt ansatt og gir et bedre beregningsgrunnlag enn tidligere. Dette gir blant annet utslag på beregnet pensjonskostnader.

Pensjonskostnaden er basert på estimert prosentsats for inneværende år multiplisert med påløpt pensjonsgrunnlag i virksomheten. Vi viser for øvrig til note 1 om resultatføring av kalkulatoriske inntekter til pensjoner.

Pensjonskostnader ovenfor viser arbeidsgivers andel av pensjonskostnadene. I note 1 og i kontantstrømsoppstillingen viser pensjonskostnader inkludert 2% medlemskontigent og arbeidsgiveravgift.

	31.12.2012	31.12.2011
Pensjonskostnad	20 204 564	21 105 034
2% medlemskontigent	3 592 080	3 430 547
Arbeidsgiveravgift	3 198 937	3 459 725
	26 995 581	27 995 306

Direktoratet for økonomistyring

Note 3 Andre driftskostnader

	31.12.2012	31.12.2011
Husleie	26 524 938	21 109 407
Vedlikehold egne bygg og anlegg	0	0
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	94 361	310 264
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	7 491 149	6 414 545
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv. (*)	36 877 533	34 926 361
Mindre utstyrskaffelser	1 934 815	777 053
Leie av maskiner, inventar og lignende	5 309 217	5 736 004
Konsulenter og andre kjøp av tjenester fra eksterne (**)	45 257 235	47 443 811
Reiser og diett	11 380 189	8 820 891
Kontorkostnader, trykksaker og lignende	11 174 544	10 249 017
Telefon, porto og lignende	5 083 672	4 903 925
Øvrige driftskostnader (***)	1 978 833	7 623 471
Sum andre driftskostnader	153 106 486	148 314 749

<i>Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv. (*)</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
Maskiner og utstyr	172 934	388 987
Datautstyr:		
Intranett/kundenett/internett	182 489	284 648
Administrative støttesystemer	555 745	243 513
Mottakssystem statsregnskapskapet	572 704	749 910
Intern IT-drift	619 130	290 986
Programvare regnskap, vedlikeholdsavtaler	14 282 745	16 942 975
Programvare lønn, vedlikeholdsavtaler	20 491 786	16 025 342
	36 877 533	34 926 361

Økning i programvare lønn, vedlikeholdsavtaler skyldes økning i vedlikeholdsutgifter knyttet til SAP, Eskjema (elektronisk datafangst) og Oracel.

<i>Konsulentbistand og andre kjøp av tjenester fra eksterne (**)</i>	<i>31.12.2012</i>	<i>31.12.2011</i>
Regnskap, revisjon og økonomitjenester	0	2 281 237
Utvikling programvare	19 124 002	20 430 716
Løpende driftsoppgaver IKT	19 148 630	20 683 393
Organisasjonsutvikling og rekruttering	2 423 248	2 269 527
Annen konsulentbistand/vikarer	4 561 355	1 778 939
	45 257 235	47 443 812

Økning i annen konsulentbistand/vikarer er hovedsakelig knyttet til økt innleie av vikar fra vikarbyråer i hele organisasjonen.

Øvrige driftskostnader pr. 31.12.2011 (***) inneholder etablering av ny datahall, kr. 6,37 mill.

Note 4 Immaterielle eiendeler

	FoU	Rettigheter mv.	Anlegg under utførelse	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2012	0	196 830 039	16 296 024	213 126 063
Tilgang i 2012	0	24 284 157	2 540 601	26 824 758
Fra anlegg under utførelse til annen gruppe (*)		13 217 975	-13 217 975	0
Anskaffelseskost 31.12.2012	0	234 332 171	5 618 650	239 950 821
Akkumulerte avskrivninger 01.01.2012	0	49 176 112	0	49 176 112
Ordinære avskrivninger i 2012	0	20 276 983	0	20 276 983
Balansført verdi 31.12.2012	0	164 879 076	5 618 650	170 497 726

Avskrivningssatser (levetider) 5 år / lineært ingen avskrivning

Systemene SAP, Agresso, Baseware og Contempus avskrives over 15 år, øvrige over 5 år.

Fra anlegg under utførelse til annen gruppe ()*

I 2012 har følgende anlegg blitt ferdigstilt og overført til eiendelsgruppe 10401 Immaterielle eiendeler:

Utvikling av økonomi- og lønssystem knyttet til SRS regj	4 218 023
Applikasjonsportalen XA65	1 644 295
Oppgradering og endring av Intranett	601 260
Arkiv- og dokumentbehandlingssystem	1 398 960
Eskjema fas 2 - elektronisk datafangst	5 355 437
Totalt	13 217 975

Direktoratet for økonomistyring

Note 5 Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2012	38 855 399	38 855 399
Tilgang i 2012	9 482 964	9 482 964
Avgang anskaffelseskost i 2012	-817 902	-817 902
Anskaffelseskost 31.12.2012	47 520 461	47 520 461
Akkumulerte avskrivninger 01.01.2012	23 007 320	23 007 320
Ordinære avskrivninger i 2012	5 778 921	5 778 921
Akkumulerte avskrivninger avgang i 2012	-789 979	-789 979
Balansført verdi 31.12.2012	65 538 839	19 524 199

<i>Avskrivningssatser (levetider)</i>	<i>3-15 år lineært</i>
Inventar	10 år lineært
Datamaskiner, stasjonære og bærbare	3 år lineært
Servere	4 år lineært
Kopimaskiner	10 år lineært
Andre eiendeler	5 år lineært

Avhendelse varige driftsmidler:

Vederlag ved avhendelse av anleggsmidler	0	
- Bokført verdi avhendede anleggsmidler *)	27 923	
= Regnskapsmessig gevinst/tap	27 923	27 923

*) Anleggsmidler som er avhendet med bokført verdi er knyttet til bærbare pcer som er kassert i 2012

Direktoralet for økonomistyring

Note 6 Finansiinntekter og finanskostnader

	31.12.2012	31.12.2011
Finansiinntekter		
Renteinntekter		
Agiogevinst	-7 940	-919
Annen finansiinntekt		0
Sum finansiinntekter	-7 940	-919
Finanskostnader		
Rentekostnad	3 464	3 803
Agiotap	2 621	1 405
Annen finanskostnad		0
Sum finanskostnader	6 085	5 208
Utbytte fra selskaper mv.		
Sum mottatt utbytte	0	0

Grunnlag beregning av rentekostnad på investert kapital:

	31.12.2012	31.12.2011	Gjennomsnitt i perioden
Balanseført verdi immaterielle eiendeler	164 879 076	147 653 927	156 266 502
Balanseført verdi varige driftsmidler	25 142 849	32 144 105	28 643 477
Sum	190 021 925	179 798 032	184 909 979

Antall måneder på rapporteringstidspunktet:

12

Gjennomsnittlig kapitalbinding i år 2012:

184 909 979

Fastsatt rente for år 2012:

2,81 %

Beregnet rentekostnad på investert kapital:*

5 195 970

**Beregnet rentekostnad på investert kapital skal kun gis som noteopplysning. Den beregnede rentekostnaden skal ikke regnskapsføres.*

Note 7 Netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (bruttobudsjetterte virksomheter)**A) Avregning med statskassen (periodisert og kontant)**

		31.12.2012	31.12.2011	Endring
Finansielle anleggsmidler				
Sum	A1	0	0	0
Omløpsmidler				
Kundefordringer		619 347	-354 594	973 941
Andre fordringer		24 009 240	15 268 654	8 740 586
Sum	A2	24 628 587	14 914 060	9 714 527
Kortsiktig gjeld				
Leverandørgjeld		-1 487 195	-332 254	-1 154 941
Skyldig skattetrekk		-8 931 983	-8 122 078	-809 905
Skyldige offentlige avgifter		-3 200 630	-2 934 387	-266 243
Avsatte feriepenger		-20 040 691	-18 708 720	-1 331 971
Annen kortsiktig gjeld		-4 708 090	-2 817 673	-1 890 417
Sum	A3	-38 368 589	-32 915 112	-5 453 477
Langsiktige forpliktelser				
Sum	A4	0	0	0
Avregning med statskassen*	A	-13 740 002	-18 001 052	4 261 050

B) Hovedposter fra kontant mellomværende som inngår i avregning med statskassen

Omløpsmidler				
Forskudd ansatte/lønnslån mv.		499 537	270 380	229 157
Andre fordringer		1 228 186	0	1 228 186
Kortsiktig gjeld				
Skattetrekk		-8 925 348	-8 121 328	-804 020
Annen gjeld		-1 264 879	-358 734	-906 145
Avregning med Statskassen / kontantbasert mellomværende, jf. S-rapport	B	-8 462 504	-8 209 682	-252 822

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld vil som hovedregel ha sin finansiering (motpost) knyttet til postene *avregning med statskassen*, ref. gruppe "A" ovenfor. Omløpsmidler og kortsiktig gjeld, som for bruttobudsjetterte virksomheter allerede er inkludert i balansen og i kontant mellomværende med staten, skal spesifiseres i hovedpostene som fremgår av gruppe "B" ovenfor. Anleggsmidler vil som hovedregel følge forpliktelsesmodellen, dvs. ha finansiering (motpost) klassifisert som avsetning for langsiktige forpliktelser på regnskapslinjen *Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler*.

Avstemming av periodens resultat mot endring i mellomværende med statskassen

Konsemkonto utbetaling	-389 198 594
Konsemkonto innbetaling	55 903 130
Netto trekk konsemkonto	-333 295 464
Inntektsført fra bevilgning (kontogruppe 19)	358 752 882
Arbeidsgiveravgift/gruppeliv ført på kap. 5700/5309	-24 987 820
Korrigerings av avsetning for feriepenger (ansatte som går over i annen statlig stilling)	-442 902
Forskjell mellom resultatført og netto trekk på konsemkonto	26 696
Resultat av periodens aktiviteter før avregning mot statskassen	-4 287 746
Sum endring i avregning med statskassen *	-4 261 050

* Skal være lik summen av A i endringskolonnen

Direktoratet for økonomistyring

Note 13 Kundefordringer

	31.12.2012	31.12.2011
Kundefordringer til pålydende	619 347	-354 594
Avsatt til forventet tap (-)	0	0
Sum kundefordringer	619 347	-354 594

31.12.2011

En feilfakturerings for 2011 medførte at alle efb-kundene ble kredittert og ny korrekt faktura med lavere beløp ble sendt ut. Mange betalte imidlertid opprinnelig faktura. Differansen fremkommer som negativ kundefordring pr. 31.12.2011. Etter avtale med våre kunder utbetales eller motregnes beløpet ved fakturering for 2012.

31.12.2012

Kundefordringer pr. 31.12.2012 består i hovedsak av 2 fordringer på til sammen ca. 600.000. Av feilfaktureringen i 2011 ligger det igjen to fakturaer som kundene ikke klarte å motregne i 2012 og som utbetales i 2013. Dette utgjør ca. kr. 2.000.

Direktoratet for økonomistyring

Note 14 Andre kortsiktige fordringer

Fordringer	31.12.2012	31.12.2011
Reiseforskudd	14 000	0
Personallån	485 537	270 380
Forskuddsbetalte kostnader (*)	22 281 517	14 427 036
Andre fordringer (**)	1 228 186	571 238
Sum	24 009 240	15 268 654

Antall ansatte med personallån	13 stk	10 stk
--------------------------------	--------	--------

Forskuddsbetalte kostnader (*)	31.12.2012	31.12.2011
Forskuddsbetalt husleie for Q1 2013	7 840 858	7 751 959
Agresso vedlikeholdskostnader for 1. halvår 2013	7 656 331	5 727 665
SAP support og vedlikeholdskostnader Q1 2013	4 104 992	0
Intern drift ITA forskuddsbetalte lisenser 2013	2 679 336	947 412
	22 281 517	14 427 036

Endringer i rutiner og mer fokus på korrekte avsetninger er generelt årsak til økning av forskuddsbetalte kostnader fra 2011 til 2012. Endringer i avtaleforholdet med SAP har også bidratt til endring i utbetalingstidspunkt for support og vedlikeholdskostnader fra etterskuddsvis til forskuddsbetalt.

Andre fordringer ()**

Gjelder utestående refusjoner fra innmeldte krav hos NAV for foreldrepenger og sykepenger.

Direktoratet for økonomistyring

Note 18 Annen kortsiktig gjeld

Gjeld	31.12.2012	31.12.2011
Skyldig lønn (*)	3 459 560	2 102 539
Annen gjeld til ansatte	-4 519	-17 017
Påløpte kostnader	1 253 049	732 151
Annen kortsiktig gjeld	0	0
Sum	4 708 090	2 817 673

Skyldig lønn (*)

Avsetning skyldig lønn består av avsetning opparbeidet fleksitid og overtid pr. 31.12.

Økning i avsetningene skyldes nye og bedre akkumulert rapporter fra SAP.

Det er avsatt 0,65 mill. kroner for feriedager opptjent i 2012 som overføres til 2013.

S-PREAPPORRT

Rapport : CA06
Database : Ag:DrA
Best.nr : 21325
Variant : 99
Kopier : 1
Skriver : LOKAL-PRINT
Bruker : R.TRSO
Firma : FS, FS - Direktoret for økonomistyring DFØ
Dato : 20130114 14:31:00

Rapporttype : S
Periode Fra : 201200
Periode Til : 201212
Buntnummer : 1301141
Filnavn : s-preapp
Ansvarlig :
Inngående Balanse : 0
Regnskapsfører : 986252932
Periodesjekk : 0
Firma : FS
Rapportfil : XSR02
Rapportfil 2 : XSR02
Rapportfil 3 : XSR02
Real User : R.TRSO

S-PRERAPPORT:

Dato 14.01.13
Virksomhet FS - Direktoratet for økonomistyring DFØ
Regnr.nr. 986252932
Periode 201212

KONTO	KONTONAVN	BELØP	FULLMAKTSKODE
00420124	Ombudsmannen for forvaret	86 000,00	Belastningsfullmakt
03230121	Rikskonsertene belastningsfullmakt	245 000,00	Belastningsfullmakt
04100125	Domstoladm-belastningsfullmakt	8 138 500,00	Belastningsfullmakt
04400124	Politidirektoratet	1 920 000,00	Belastningsfullmakt
04560125	Nødnett - belastningsfullmakt	230 000,00	Belastningsfullmakt
05540125	Distriktsentret - belastningsfullmakt	146 000,00	Belastningsfullmakt
06400124	Arbeidstilliyner-belastningsfullmakt	320 000,00	Belastningsfullmakt
07200125	HELFO belastningsfullmakt	1 870 000,00	Belastningsfullmakt
08670125	Belastningsfullmakt forbrukertvalget	224 500,00	Belastningsfullmakt
09060125	Belastningsfullmakt dir for mineralforv.	184 000,00	Belastningsfullmakt
11430124	Belastningsfullmakt Statens Landbruksforvaltning	1 067 000,00	Belastningsfullmakt
15200125	DSS	1 130 000,00	Belastningsfullmakt
15600125	Direktoratet for forvaltning og IKT- belastningsfu	330 000,00	Belastningsfullmakt
16050111	Stillinger (faste og midlertidige)	143 342 994,22	Egen regnskapskonto
16050112	Ekstrahjelp (inntll 4 md)	11 136 874,48	Egen regnskapskonto
16050118	Trygder, pensjoner	22 480 451,42	Egen regnskapskonto
16050121	Maskiner, inventar og utstyr	22 297 753,50	Egen regnskapskonto
16050122	Forbruksmateriell	1 646 216,01	Egen regnskapskonto
16050123	Reisutgifter m.m.	20 682 850,54	Egen regnskapskonto
16050124	Kontortjenester m.m.	7 428 167,79	Egen regnskapskonto
16050125	Konsulenttjenester	29 547 712,87	Egen regnskapskonto
16050126	Datautgifter	9 428 637,20	Egen regnskapskonto
16050127	Vedlikehold og drift av maskiner og lignende	39 856 891,19	Egen regnskapskonto
16050128	Vedlikehold av bygg og anlegg	33 073 865,45	Egen regnskapskonto
16050129	Bygnings drift, lokalleie	11 304 694,63	Egen regnskapskonto
16052111	Lønn og godtgjørelse, ordinært	94 097,14	Egen regnskapskonto
16052112	Lønn og godtgjørelser, oppdrag	1 491 387,17	Egen regnskapskonto
16052118	Trygder	123 104,82	Egen regnskapskonto
16052121	Varer og tjenester, ordinært	2 397 653,01	Egen regnskapskonto
16052123	Reisutgifter	5 857 550,76	Egen regnskapskonto
16052124	Kontortjenester	3 418 534,16	Egen regnskapskonto
16052125	Konsulenttjenester og særskilte godtgjørelser	103 718,00	Egen regnskapskonto
16052126	Datautgifter	992 574,96	Egen regnskapskonto
16052129	Bygnings drift og lokalleie	33 971 144,02	Egen regnskapskonto
160545	Større utsyrsansakfeleiser og vedlikehold	8 200 000,00	Belastningsfullmakt
16082121	FIN - Varer og tjenester ordinært	46 938 476,52	Egen regnskapskonto
460501	Viderefakturering tredjepartskostnader	4 200,00	Egen regnskapskonto
460515	Refusjon av lønn arbeidsmarkedsstiltak	2 943 058,79	Egen regnskapskonto
46051611	Refusjon av lønn svarbeidsmarkedsstiltak	4 725 291,28	Egen regnskapskonto
46051811	Refusjon av lønn sykemelding	418 518,50	Egen regnskapskonto
530929	Tilfeldige inntekter, ymse	24 569 301,76	Egen regnskapskonto
570072	Folketrygdens inntekter, Arbeidsgriveravgift	55 903 129,77	Egen regnskapskonto
60086301	Oppgj. kto utgifter Norges Bank	389 198 593,43	Egen regnskapskonto
60086302	Oppgj. kto utgifter Norges Bank	0,00	Egen regnskapskonto
71601005	Leverandørgjeld	0,00	Egen regnskapskonto
71601006	Kundefordringer	0,00	Egen regnskapskonto
71601014	Arbeidskonti	499 537,16	Egen regnskapskonto
71601020	Forskudd	8 209 681,48	Egen regnskapskonto
71601050	Mellomregnskap per 1.1.	8 931 983,00	Egen regnskapskonto
71601060	Avsetninger trekk i lønn	34 577,00	Egen regnskapskonto
71601090	Gjennomgangskonti	4 518,80	Egen regnskapskonto
71601091	Diverse konti	0,00	Egen regnskapskonto
71601099	Felikonto	0,00	Egen regnskapskonto
99000098	Dummykont, SRS lønn	0,00	Egen regnskapskonto
99000099	Dummykonto, SRS-foringer	0,00	Egen regnskapskonto

S-PREKAPPORT:

Dato 14.01.13
 Virksomhet FS - Direktoratet for økonomistyring DFØ
 Regnfr.nr. 986252932
 Periode 201212

BANKBALANSER	
(221) Konsernkonto inntekter i NB	55 903 129,77-
(222) Konsernkonto inntekter i Agresso	55 903 129,77
(223) Konsernkonto utgifter i NB	389 198 593,43
(224) Konsernkonto utgifter i Agresso	389 198 593,43-

KONTROLLSUMMER

(240) Differanse mellom debet og kredit	0,00-
(241) Differanse mellom inntekter i NB og Agresso	0,00
(242) Differanse mellom utgifter i NB og Agresso	0,00

Sum utgifter (0-299999999)	413 147 133,07
Sum inntekter (30000000-599999999)	79 598 846,85-

IB mellomværende i statsregnskapet	8 209 681,48-
+ Kontrollsum avstemningsrapport (716010*)	252 822,56-

UB mellomværende i statsregnskapet	8 462 504,04-
------------------------------------	---------------

GODKJENT SIGNATUR

Stefan Olsen 15/1-13

END OF XSR02 (c) Direktoratet for økonomistyring