

Årsrapport for 2013

Innholdsfortegnelse

Del I: Leders beretning	2
Del II: Introduksjon til virksomheten og hovedtall.....	3
2.1 Omtale av virksomheten og samfunnsoppdraget	3
2.2 Organisasjon.....	3
2.3 Utvalgte hovedtall	4
Del III: Årets aktiviteter og resultater.....	4
3.1 Delmål: DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse	4
3.2 Delmål: DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige	7
3.3 DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler	17
3.4 Redegjørelse for ressursbruk og om denne er effektiv.....	18
3.5 Forklaringer og kommentarer til vesentlige mer- eller mindreutgifter i bevilgningsregnskapet	25
Del IV: Styring og kontroll i virksomheten.....	28
Del V: Fremtidsutsikter.....	34
Del VI: Årsregnskap	36
6.1 Ledelseskomentar	36
6.2 Årsregnskapet	37
6.3 Virksomhetsregnskapet.....	42
Vedlegg 1 til DFØs årsrapport for 2013 – bemanning og personalforvaltning	58

Del I: Leders beretning

I all hovedsak er målene som ble stilt til Direktoratet for økonomistyring (DFØ) i tildelingsbrevet for 2013 nådd. Vi har levert lønns- og regnskapstjenester med kun marginale avvik. Kundene er samlet sett like fornøyde som tidligere år. Regnskapsprogrammet går etter planen, og fra 2014 vil samtlige statlige virksomheter benytte standard kontoplan.

DFØ arbeider videre med å automatisere og modernisere økonomitjenestene. Dette omfatter blant annet ny plattform for tilgangsstyring og identitetshåndtering mot statlige virksomheter som benytter tjenester fra DFØ. Pilotdrift på den nye løsningen er igangsatt, og løsning for engangspålogging (*Single Sign On*) er klar for testing.

Det er stor etterspørsel etter DFØs kompetansetjenester innen styring og samfunnsøkonomisk analyse. Kompetansestudien med kartlegging av kompetanse i statlig styring, danner grunnlag for videreutvikling av DFØs kompetansetjenester. Arbeidet med internkontroll er et eksempel på dette. I 2013 ble Veileder for internkontroll for statlige virksomheter ferdigstilt. Det ble for første gang utarbeidet veiledere rettet mot ulike målgrupper, en kort veileder for ledere og en veileder for de som skal jobbe praktisk med utvikling av internkontroll. I tillegg utviklet og lanserte DFØ flere verktøy som ligger tilgjengelig på www.dfo.no/internkontroll. Etter et vellykket lanseringsseminar i mai, har DFØ gjennomført fem fulltgnede kurs om internkontroll i tillegg til mange eksterne presentasjoner. Videreføring av arbeidet omfatter blant annet et eget seminar for toppledere og et samarbeidsforum for å videreutvikle internkontrollarbeidet i virksomheter og departementer.

DFØs visjon og mål fordrer at DFØ løpende vurderer sin egen virksomhet og søker forbedrings- og effektiviseringsmuligheter. I forbindelse med dette arbeidet har DFØ utredet ulike alternativ for organisering. Anbefaling om endring av rammevilkår for å kunne organisere DFØ mer hensiktsmessig ble sendt Finansdepartementet 21. oktober 2013. I tildelingsbrevet for 2014 av 23. desember 2013 fikk DFØ varsel om slike endringer i rammevilkår, og oppdrag om å utarbeide en gjennomføringsplan for å endre kontorstrukturen. Dette oppdraget har frist 1.april 2014.

Vi ser resultater av omorganiseringen av økonomitjenestene fra 2011 og den interne satsingen på strukturbygging og kompetanseheving knyttet til prosjekt- og utviklingsarbeid. Som et resultat av en evaluering av DFØs støtte- og fellesfunksjoner gjort i 2012, ble ny organisasjonsstruktur gjort gjeldende fra og med 1. januar 2013. Det ble opprettet tre nye avdelinger ; Administrasjons- og IT-avdelingen, Kommunikasjonsenheten og Direktørens stab. DFØ arbeider med å definere og dokumentere interne prosesser, et arbeid som vil bli videreført i 2014.

DFØs framtidsutsikter omtales nærmere i del V.

Oslo, 7. mars 2014

Øystein Børmer
direktør

(sign.)

Del II: Introduksjon til virksomheten og hovedtall

2.1 Omtale av virksomheten og samfunnsoppdraget

Direktoratet for økonomistyring (DFØ) er underlagt Finansdepartementet, og er statens ekspertorgan for økonomi- og virksomhetsstyring i staten. DFØ skal tilrettelegge for god og helhetlig styring, og gjennomføre analyser og utredninger som grunnlag for utvikling av denne. Vi skal arbeide med utgangspunkt i reglement for økonomistyring i staten og bestemmelser om økonomistyring i staten.

DFØs visjon er effektiv ressursbruk i staten. Våre hovedmål er å tilrettelegge for hensiktsmessige fellesløsninger og god styring i statlige virksomheter. Våre delmål er som følger:

- DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse
- DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige
- DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler

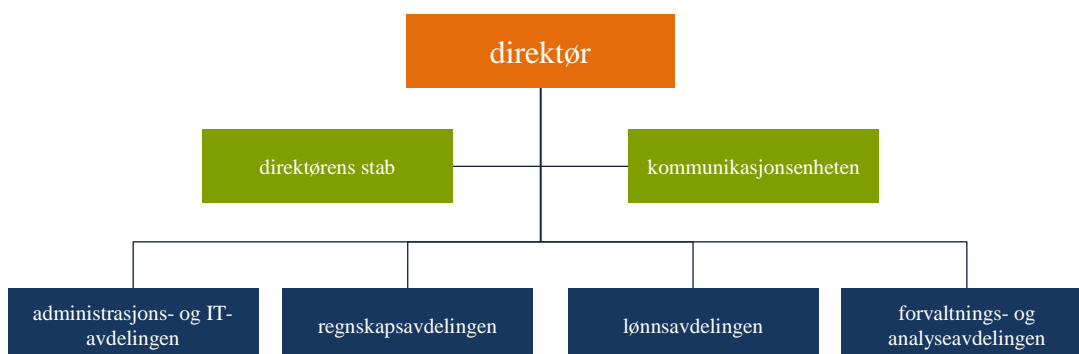
DFØ forvalter statens økonomiregelverk, bortsett fra regelverk knyttet til etatsstyring, og skal sørge for kompetansebygging og erfaringsoverføring på området. Vi forvalter også konsernsystemene for statsregnskapet og statens konsernkontoordning. DFØs fellestjenester på økonomiområdet skal skape synergier og stordriftsfordeler for staten, og vi må foreta de nødvendige avveininger mellom direkte gevinster som følge av standardiserte løsninger og behov for spesialtilpassede løsninger for enkeltvirksomheter eller grupper av virksomheter.

2.2 Organisasjon

Øystein Børmer er DFØs direktør. Ledergruppen for øvrig består av Gøril Aune, Roger Bjerke, Rune Bjerås, Elisabeth Gustad, Ruth Høyland Jønsrud og Bjørn Sæstad. Ved utgangen av 2013 hadde DFØ 360 ansatte.

DFØs visjon om effektiv ressursbruk i staten og mål om hensiktsmessige fellesløsninger i staten fordrer at DFØ løpende vurderer egen virksomhet og søker etter forbedrings- og effektiviseringsmuligheter. I forbindelse med dette arbeidet har DFØ utredet ulike alternativer for organisering av økonomitjenesteområdet. Direktørens anbefaling ble sendt til Finansdepartementet i slutten av oktober. I tildelingsbrevet for 2014 fikk DFØ i oppdrag å utarbeide en gjennomføringsplan for å endre kontorstrukturen. Som følge av denne omleggingen vil antall kontorsteder reduseres til Oslo, Stavanger og Trondheim. De allerede sentraliserte funksjonen på Hamar, kan videreføres så lenge DFØ anser dette som hensiktsmessig.

Inntil endringene er gjennomført vil DFØ ha kontorer i Oslo, der direktøren er lokalisert, og i Hamar, Drammen, Kristiansand, Stavanger, Trondheim og Tromsø. Kontorsted Tromsø har i tillegg en enhet lokalisert i Vadsø. Organiseringen i 2013 er gjengitt i figuren under.



Lønnsavdelingen og regnskapsavdelingen er representert med seksjoner på kontorstedene. Regnskapsavdelingen har det administrative ansvaret ved kontorstedene. Lønnsdirektøren og fagstaben for lønnstjenestene holder til i Stavanger, mens regnskapsdirektøren og fagstaben for regnskapstjenestene holder til i Trondheim. Organisering, organisasjonsutvikling og personaladministrasjon er nærmere omtalt i del IV.

2.3 Utvalgte hovedtall

DFØ er et bruttobudsjettert statlig forvaltningsorgan.

Bevilgningen over statsbudsjettet i 2013 var på 333,500 millioner kroner over kapittel 1605 og 4605 fordelt på følgende poster:

post 01 – driftsutgifter	330,7 millioner kroner
post 21 – spesielle driftsutgifter	19,3 millioner kroner
post 45 – større utstyrsanskaffelser	28,4 millioner kroner
post 01 – driftsinntekter	-44,9 millioner kroner

DFØ fikk fullmakt til å belaste Finansdepartementets kapittel 1608, post 21, med inntil 7,8 millioner kroner, til delfinansiering av regnskapsprogrammet og til arbeidet med veileder i samfunnsøkonomisk analyse. I tillegg fikk DFØ belastningsfullmakt fra 16 kunder på til sammen 21,2 millioner kroner.

For ytterligere informasjon om budsjett og regnskap, se avsnitt 3.4.2.

Del III: Årets aktiviteter og resultater

DFØs hovedmål er brutt ned i tre delmål. I del III gir vi vår vurdering av og våre kommentarer til måloppnåelse og andre forhold knyttet til de tre delmålene, slik resultatkrav og oppdrag fremkommer i tildelingsbrevet.

3.1 Delmål: DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse

3.1.a Hovedresultater

Resultatkrav: Kompetansetilbudet rettes inn mot områdene hvor behovet er størst

Kurstilbudet i 2013 har i hovedsak vært en videreføring av eksisterende kurs. Hovedområdene som har vært dekket er:

- økonomiregelverket
- etatsstyring (i samarbeid med Finansdepartementet)
- samfunnsøkonomiske analyser
- mål- og resultatstyring
- risikostyring
- budsjettarbeid
- regnskap og statlige regnskapsstandarder (SRS)
- internkontroll

Resultatene fra kompetansestudien¹ viser hvor virksomheter og departementer har størst behov for kompetanseheving. Dette har medført justeringer i både innhold og fokus for kompetansetjenestene. Veileder for internkontroll for statlige virksomheter ble ferdigstilt i 2013. DFØs arbeid med internkontroll er blitt utformet i tråd med anbefalingene i kompetansestudien, og det ble derfor for første gang utarbeidet veiledere rettet mot ulike målgrupper, en kort veileder for ledere og en veileder for de som skal jobbe praktisk med utvikling av internkontroll. I tillegg utviklet og lanserte DFØ flere verktøy som ligger tilgjengelige på www.dfo.no/internkontroll. Etter et vellykket lanseringsseminar i mai, har DFØ gjennomført fem fulltegnede kurs om internkontroll i tillegg til mange eksterne presentasjoner. Videreføring av arbeidet omfatter blant annet et eget seminar for toppledere samt to samarbeidsforum (forpliktende møteserie over et år for å styrke og videreutvikle internkontrollarbeidet i virksomheter/ departementer).

I 2011 ble det gjennomført en egen kartlegging av kompetansebehov knyttet til produktivitet der praktiske eksempler ble etterspurt. På bakgrunn av dette publiserte DFØ i 2013 to eksempler på praktisk produktivitet, et med utgangspunkt i erfaringer fra Utlendingsdirektoratet og ett fra Statens innkrevingsentral. Rapportene inneholder veiledningsstoff om kostnads kalkyler og hvordan statlige virksomheter kan styre med utgangspunkt i informasjon om produktivitet. DFØs nøkkeltall om produktivitet tar utgangspunkt i en sammenstilling av regnskapsdata som knyttes til informasjon om produkter/tjenester, organisering eller andre områder. Siktemålet er å understøtte sammenlikning over tid eller med andre.

DFØ har i 2013 arbeidet med informasjon og kompetansebygging overfor virksomheter og departementer om endringene i økonomiregelverket som trådte i kraft 1. januar 2014. Fokus har primært vært på nye krav til årsrapport og årsregnskapsoppstillinger. Det er også publisert egne veiledningsnotater på nett.

I 2013 har det vært en omfattende debatt rundt praktisering av mål- og resultatstyring i staten. DFØ har også i 2013 gjennomført flere kurs og rådgivningsoppdrag om mål- og resultatstyring i tillegg til å videreutvikle egen kompetanse. Det største rådgivningsoppdraget var for Justis- og beredskapsdepartementet og deres prosjekt "Styringssystem". Slike rådgivningsoppdrag gir DFØ god innsikt i og økt forståelse for styringen i et departement og deres etatsstyring, samtidig som det finner sted viktig kompetanseoverføring mellom DFØ og involverte virksomheter / departement.

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

Tabell 1 gir en oversikt over omfanget (antall) av leveranser innenfor de mest sentrale tjenestekategoriene innenfor økonomi, virksomhetsstyring og analyseområdet for perioden 2009-2013.

Tabell 1: Omfang av tjenester og aktiviteter

	2009	2010	2011	2012	2013
Nye veiledere	0	7	3	1	2
Rapporter	8	3	3	4	2
Eksterne presentasjoner*		38	59	58	59
Deltagere eksterne presentasjoner*		1 400	2 600	800	2 832
Kurs/seminarer*	47	38	42	38	24
Møter i faglige nettverk	11	11	10	13	10
Deltakere på kurs, seminarer og nettverk	1 200	1 450	1 220	1 387	1064
Nye rådgivningsoppdrag	65	31	34	51	43

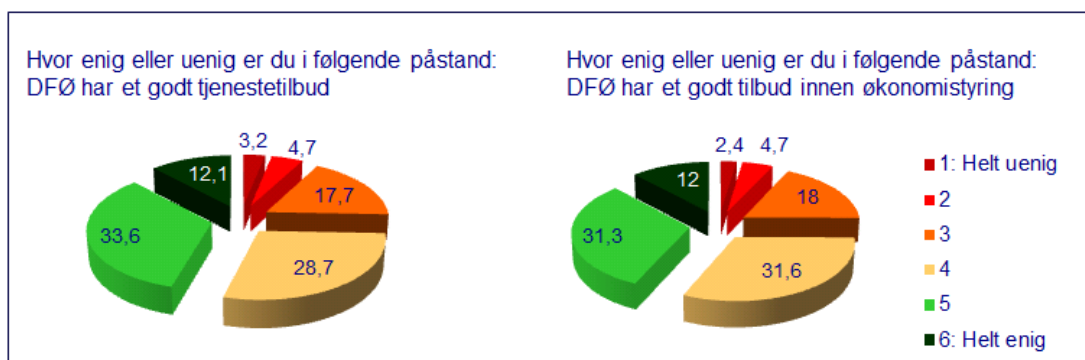
*Endret fra 2013 for å sikre tydelige kategorier og korrekt telling av aktiviteter. Kurs og seminarer i tabellen omfatter nå kun kurs i DFØs kurskatalog. Virksomhetstilpassede kurs er flyttet til kategorien rådgivningsoppdrag.

¹ Kompetansestudien er en kartlegging av kompetanse i statlig styring, jf. oversendelse til Finansdepartementet 21. mars 2013.

Vår samlede vurdering er at omfanget av aktiviteter ligger på omtrent samme nivå som tidligere år.

Aktivitetene i tabellen over er et sett med virkemidler DFØ har til rådighet for å nå målet 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. Direktoratets brukerundersøkelse er under revisjon for å synliggjøre (bruker)effekter og opplevd nytte av gjennomførte aktiviteter. Målet er blant annet å supplere den kvantitative tabellen over med vurderinger av kvalitet og effekt.

I 2013 ble det gjennomført en forenklet brukerundersøkelse, jf. oppsummering i figur under.



Figur 1: Utdrag fra DFØ brukerundersøkelse 2013.

I sum svarer over 70 prosent av respondentene både at DFØ har et godt tjenestetilbud og et godt tilbud innen økonomistyring, en karakter på minimum fire av seks mulige. Undersøkelsen ble besvart av 486 personer og sendt til 3238 respondenter. Resultatet er på samme nivå som tidligere år.

I tillegg til brukerundersøkelsen er det gjort en egen evaluering av nettverk i samfunnsøkonomisk analyse. Her ga 70 prosent av respondentene en score på fire eller høyere av fem mulige, på spørsmål om i hvilken grad de var fornøyd med nettverksmøtet.

Det gjennomføres kursevaluering av faglig innhold, formidling, opplevd nytte og kursfasiliteter etter samtlige kurs. Samlet evaluering av kurs listet i DFØs kurskatalog, viser i 2013 en gjennomsnittlig score på 4,25 av fem mulige. Svarprosent for undersøkelsen var på 67 prosent. Resultatet er noe bedre enn for tidligere år.

3.1.b Gjennomføring av enkeltoppdrag fra departementet

DFØ skal utarbeide ny veileder i samfunnsøkonomiske analyser

Vi har gjennom 2013 arbeidet med ny veileder i samfunnsøkonomisk analyse. Den har vært på omfattende ekstern høring og er nær ferdigstilt. Veilederen skal bygge på nytt rundskriv om samfunnsøkonomisk analyse fra Finansdepartementet. DFØ har fått ny frist for slutføring i tildelingsbrev for 2014 til 30. juni 2014.

DFØ skal følge opp kartlegging av kompetansesituasjonen i statlige virksomheter på direktoratets område og vurdere behov for og innretning av eksisterende og nye kompetansetiltak

DFØ skal bidra til å heve kompetansenivået i staten innenfor fagområdet økonomistyring. Direktoratet har kartlagt kompetansesituasjonen i statlig sektor. Formålet med analysen var 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. Kartleggingen vil bli fulgt opp både på kort og lang sikt. Den ble fulgt

opp i 2013 gjennom innretting av arbeidet med internkontroll, samt utvikling av eksempler på produktivitet. På lengre sikt vil resultatene fra kartleggingen være et av flere innspill til videreutvikling av forvaltnings- og kompetanseområdet i DFØ.

3.2 Delmål: DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige

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

	2009	2010	2011 ^{*)}	2012	2013
Kundetilfredshet (prosent)	81	79	84	82	79
Antall ansatte som lønnes fast via DFØ	64 500	66 300	68 256	72 603	74 207
Antall honorarlønnede som lønnes via DFØ	68 700	64 800	74 405	78 853	78 809
Antall lønns- og trekkoppgaver ²	151 000	153 500	161 243	165 713	169 931
Antall fakturaer gjennom DFØs efb-løsning	643 600	691 000	740 000	754 000	781 000
Antall kundeavtaler lønn	231	236	231	237	233
Antall kundeavtaler regnskap	161	171	165	164	158

^{*)} Tabellen inneholder faktiske tall f.o.m. 2011.

Resultatkrav:

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

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

Tabellen under gjengir DFØs måloppnåelse for de siste fem årene for de tre sentrale resultatkravene fra Finansdepartementet når det gjelder kvaliteten i DFØs lønns- og regnskapstjenester:

Tabell 3: Resultatkrav for kvalitet i lønns- og regnskapstjenestene

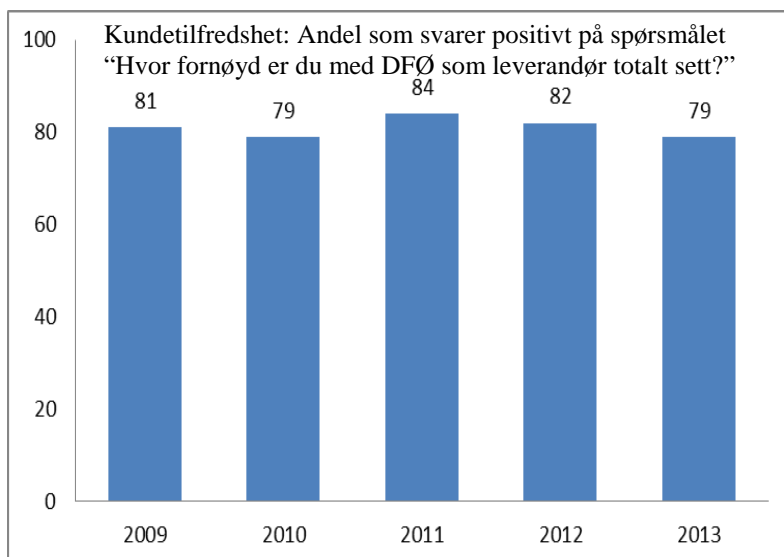
	Måltall	2009	2010	2011	2012	2013
Andel lønn utbetalt innen frist	100	99	99	100	100	100
Andel feil i utbetaling lønn	0	0	0	0	0	0
Korrekt avstemt regnskap	100	100	100	99,7	100	100

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

Resultatkrav: Statlige virksomheters tilfredshet med leverte lønns- og regnskapstjenester er minst like god som tidligere

Kundetilfredsheten måles gjennom en årlig kundeundersøkelse. Undersøkelsen ble gjennomført i oktober. Det ble sendt spørreskjema til 928 respondenter hos samtlige kunder på økonomitjenesteområdet. Mottakerne var ledere og fagpersoner innen lønn- og regnskap. 404 personer (44 prosent) har besvart undersøkelsen. Dette er litt høyere svarprosent enn tidligere år.

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



Figur 2: Kundetilfredshet i økonomitjenestene 2009 – 2013

På hovedspørsmålet "hvor fornøyd eller misfornøyd er du med DFØ som leverandør totalt sett", er det en svak nedgang fra 2011 og 2012, slik at vi nå ligger på samme nivå som i 2010. Vi registrerer små endringer i respondentenes vurderinger for de fleste spørsmålene, og det er vanskelig å peke på konkrete årsaker til at vi skårer tre prosentpoeng lavere i 2013 enn i 2012. Vår vurdering er at vi ligger jevnt på en tilfredshet rundt 80 prosent med mindre tilfeldige svingninger fra år til år. Utover dette gir undersøkelsen forholdsvis svakt grunnlag for å identifisere utviklingsområder. Blant annet av denne grunn har DFØ startet arbeidet med å utarbeide et nytt opplegg for kundeundersøkelser.

Kundeavtaler fordelt på tjenestemodeller i 2013

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	Antall kundeavtaler	Antall kundeavtaler pr tjenestemodell			Antall ansatte	Antall virksomheter
		Basis	Delservice	Fullservice		
Lønn	233	102	34	97	74 207	168
Regnskap	158		63	95	31 833	133

Tabell 5: Lønnskunder, fordeling av kundestørrelse og segmenter

Størrelse målt ved årsverk - lønn	Antall kundeavtaler pr tjenestemodell			Antall ansatte
	Basis	Delservice	Fullservice	
Små virksomheter (færre enn 100 årsverk)	10	4	59	2 679
Mellomstore virksomheter (mellom 100 og 499 årsverk)	63	24	35	28 430
Store virksomheter (500 årsverk eller mer)	29	6	3	43 098
Totalt	102	34	97	74 207

Ved utgangen av 2013 hadde vi 168 av totalt 231 statlige virksomheter³ som lønnskunder. Av historiske årsaker har noen virksomheter flere avtaler, slik at antall kundeavtaler er høyere enn antall

³ Antall virksomheter som rapporterer til det sentrale statsregnskapet, omfatter ikke nettobudsjetterte virksomheter eller fond. I 2013 var dette 229 virksomheter. Lønns- og regnskapsavdelingen inkluderer også to fond, vi får da totalt 231 statlige virksomheter i 2013.

statlige virksomheter. Antallet avtaler reduseres stadig på grunn av konsolidering av antall kontrakter inngått mellom DFØ og enkeltvirksomhetene, samt omorganiseringer hos virksomhetene. Statped konsoliderte fra 1.1.2013, noe som medførte en netto reduksjon av 11 kundeavtaler. DFØ har i 2013 arbeidet med et sammenslåingsprosjekt for Bufetat, som går fra seks virksomheter til én fra 1.1.2014.

Vi har hatt en økning i kundemassen i 2013. De nasjonale forskningsetiske komitéer, Klagenemda for industrielle rettigheter, Sameskolen Midt-Norge og SEMAFO, er kommet til som kunder i løpet av 2013.

Opptaket av departementene gjennom DSS skjer stegvis. I 2013 er følgende departementer tatt opp:

- Finansdepartementet
- Justis- og beredskapsdepartementet
- Olje- og energidepartementet

I tillegg har vi forberedt opptak av ytterligere tre nye kunder fra 1.1.2014: Kriminalomsorgen, Nærings- og fiskeridepartementet og Statsministerens kontor.

Ved utgangen av 2013 har LA tatt opp 12 av i alt 14 departementer som ligger under DSS. De resterende to departementene tas opp som kunder 1.1.2014.

Antall fast ansatte som lønnes via DFØ har økt med 1600 fra 2012 til 2013. Cirka 1000 av disse skyldes opptak av nye kunder. Nesten 600 skyldes økt antall ansatte hos eksisterende kunder. Antall honorarlønnede er på samme nivå som i 2012. En mulig forklaring på at antall honorarlønnede ikke har økt fra 2012, er at en andel honorarlønnede har blitt timelønnede eller fast ansatte. Dette understøttes av den totale volumveksten. Antall timelønnede utgjorde drøyt 18 000 i 2013. Antall lønns- og trekkoppgaver har økt med drøyt 4200 fra 2012 til 2013.

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)	19	65	2 551
Mellomstore virksomheter (mellom 100 og 499 årsverk)	31	27	10 595
Store virksomheter (500 årsverk eller mer)	13	3	18 687
Totalt	63	95	31 833

Tabell 2 viser at antall kundeavtaler på regnskapsområdet er redusert med seks siden 2012. Dette skyldes at Statpedvirksomhetene ble konsolidert fra 1.1.2013, noe som reduserte antall kundeavtaler fra elleve til en. SEMAFO, De nasjonale forskningsetiske komitéer, Klagenemda for industrielle rettigheter og Sameskolen Midt-Norge har kommet til som kunder i løpet av året.

Resultatkrav:

- **Antall virksomheter som har tatt i bruk DFØs e-handelsløsninger: 14**
- **Andel e-handel av beregningsgrunnlag (etter ett års drift): 7 %**

DFØ tilbyr e-handel som en integrert del av tjenestetilbudet. I løpet av året har tre nye virksomheter tatt i bruk våre e-handelsløsninger: Konkurransetilsynet, Nasjonalt fagorgan for kompetansepolitikk og Nasjonalbiblioteket. Ved årsskiftet hadde vi 10 virksomheter i drift på e-handel, mens målet var 14. En virksomhet har stoppet innføring i påvente av interne avklaringer, mens Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet har utsatt drift til 2014. Finanstilsynet valgte å avslutte prosjektet etter gjennomført forprosjekt, og gikk derfor ikke i drift. Systemleverandørs oppgradering av løsningen er utsatt, noe som også forsinker opptak av kunder, der i blant DFØ som skal være pilot på den nye løsningen

DFØs e-handelsløsning omfatter ulike metoder for gjennomføring av innkjøp. For å måle andelen av innkjøp ved bruk av e-handel har vi så langt benyttet metode og beregningsgrunnlag fra Direktoratet for forvaltning og IKT (Difi). Denne inkluderer ikke innkjøp ved bruk av rekvisisjon og kontrakt i e-handelsløsningen. DFØ mener at det vil gi et bedre og mer korrekt bilde av faktisk bruk av løsningen, om disse innkjøpene tas med i målegrunnlaget. Ved bruk av Difis beregningsgrunnlag gjennomføres fire prosent av innkjøpene over e-handelsplattformen pr 31.12.13. Målingene foretas for kunder som har brukt plattformen i mer enn ett år. DFØ har dermed ikke har nådd målet på sju prosent i tildelingsbrevet for 2013, ved å inkludere innkjøp ved bruk av rekvisisjoner og kontrakter blir andelen per 31.12 på 26 prosent.

Tabell 7: Planlagt implementeringsløp for e-handel

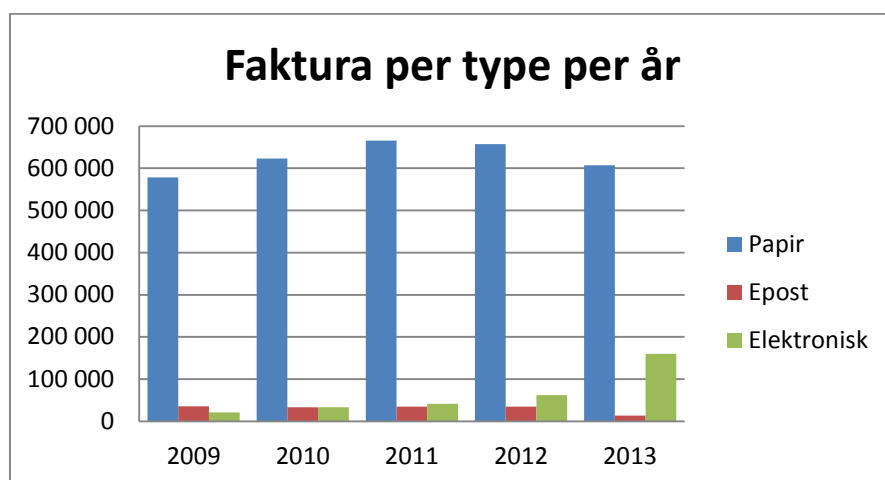
Antall virksomheter på e-handel	2013 ^{*)}	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Plan akkumulert antall enheter	10	16	21	27	33	39	45	51
Plan nye antall enheter	3	6	5	6	6	6	6	6
Virksomheter som er i drift på e-handel	10							

^{*)} Faktiske tall. Plan for 2013 var sju nye virksomheter i løpet av 2013.

En vellykket implementering av e-handel krever et samarbeid mellom mange aktører; virksomheten, dens leverandører, E-handelsplattformen og DFØ som tjenesteleverandør av e-handelstjenesten. Det er opp til ledelsen i den enkelte virksomhet å beslutte om den vil ta i bruk e-handel. Når vi sammenligner med innføring av elektronisk fakturabehandling, ser vi en klar parallell: det tar tid å etablere et stort antall virksomheter på denne typen frivillige løsninger, selv om løsningene i seg selv er riktige og gode.

Elektronisk faktura

I 2013 har DFØ mottatt 781 000 fakturaer. Dette gir en økning på 27 000 fakturaer fra 2012 til 2013. DFØ har gjennomført mange tiltak for å øke andelen elektronisk faktura (EHF). Utviklingen har gått sakte, men sikkert i riktig retning. I 2013 endte det med en andel elektronisk faktura på 22 prosent. Regelverksendringen 1.7.2012 (rundskriv P-11/2011) gjør det obligatorisk å levere faktura på EHF-format. Våre tall viser at regelverksendringen hadde effekt, men at langt fra alle etterlever dette ennå. Andelen leverandørfakturaer er ca. 70 prosent av totalt antall fakturaer. I tillegg kommer tilskudd, salærer med mer. Dette innebærer at andel elektroniske fakturaer maksimalt kan bli 70 prosent. Muligheten for mottak av e-post faktura er stoppet, nå mottas kun faktura på papir og EHF-format.



Figur 3: Utvikling i typer faktura 2009-2013

Det har vært et stort behov for støtte for både leverandører og kunder i overgangen til EHF-faktura. Dette antas å vedvare. DFØ og Difi vil gjennomføre et “road show” med informasjon om EHF i ti byer i 2014. Dette vil skje i samarbeid med kommuner, fylkeskommuner, statlige virksomheter og leverandører.

3.2.b Gjennomføring av enkeltoppdrag fra departementet

Regnskapstjenestene skal tilrettelegges for bruk av standard kontoplan eller med supplerende føring etter SRS. Standard kontoplan er gjort obligatorisk fra 2014.

Regnskapstjenestene skal tilpasses nye krav for rapportering til statsregnskapet som inkluderer regnskapsinformasjon etter standard kontoplan.

DFØ har gitt innføringsstøtte til 59 statlige virksomheter som pr 1.1.14 går over på standard kontoplan. Seks av virksomhetene starter også opp med supplerende føring av regnskapet etter de statlige regnskapsstandardene, SRS.

Virksomheter i innføringskull 2010 – 2014:

• Antall virksomheter totalt	199
– Standard kontoplan	172
– Standard kontoplan og SRS	27
• Status totalt pr 01.01.14:	
– Standard kontoplan	231
– Standard kontoplan og SRS	71

Avvik mellom innføringskull og status totalt pr 1.1.14 skyldes at noen virksomheter har innført standard kontoplan og eller SRS på egen hånd. DFØ har tilrettelagt sitt system på økonomitjenesteområdet for rapportering etter standard kontoplan for sine regnskapskunder. Oversikt over føringsprinsipper i statlige virksomheter finnes i vår årlige rapport om føringsprinsipper som publiseres på DFØs nettsider.

Videreutvikling av regnskap og rapporter

I 2013 ble det etablert et prosjekt for å videreutvikle DFØs tjenester basert på Regnskapsprogrammet, som vil bli videreført i 2014.

Prosjektet har så langt:

- utviklet rapportpakker og nøkkeltall til virksomhetene
- utviklet veiledningsmaterieell for uttak og anvendelse av rapporter og nøkkeltall
- videreutviklet presentasjon av rapporter
- utviklet anbefalt konteringsstreng
- utviklet kurs for både kontant- og SRS-kunder
- utredet SRS-budsjettering for pilotering

Noen større utviklingsprosjekter, finansiert med midler tildelt på post 45

E-skjema (fase III)

Hensikten med e-skjemaene er å erstatte papirblanketter, og bidra til effektive prosesser i lønssystemet ved å unngå dobbeltregistreringer, redusere prosessid for lønnsdata og øke kvaliteten på dataene som legges inn. I prosjektets tredje fase er det satt opp en ny portal for såkalte eksterne lønsmottakere som meddommere og sensorer. Det er også utviklet et nytt elektronisk skjema for registrering av godtgjørelser. Prosjektet fortsetter i 2014.

Løsningen understøtter DFØs visjon om ”effektiv ressursbruk i staten” og ivaretar hovedmålet om utvikling av “hensiktsmessige fellesløsninger i staten”. Videre vil en elektronisk løsning med videreutvikling og tilgjengeliggjøring av DFØs selvbetjeningsportal via ID-porten, være i tråd med Regjeringens satsning på digitalt førstevalg.

Tilgangsstyring og identitetshåndtering (IAM- identity and access management)

Prosjektet skal levere en ny plattform for tilgangsstyring og identitetshåndtering for statlige virksomheter som benytter DFØs tjenester. Dette innebærer en omlegging av brukeradministrasjon, tilrettelegging for engangspålogging (SingleSignOn) og integrering av tjenester i virksomhetenes egne løsninger. Prosjektet har en tidshorisont på tre år, og har i løpet av 2013 i hovedsak levert som forutsatt i planverket, men med enkelte forsinkelser. Det har også dette året vært jobbet med integrasjoner mot andre systemer. Pilotdrift på den nye løsningen er påbegynt med stabil drift, og Single SignOn er klar for testing. I 2014 vil man starte full utrulling, og ytterligere utvikling av ny funksjonalitet.

Det er beregnet at en mer effektiv identitetshåndtering vil redusere ressursbruken med inntil 12 årsverk samlet hos DFØs kunder, og inntil 5 årsverk internt i DFØ når prosjektet er ferdig. Samtidig vil prosjektet gi en forbedret brukeropplevelse og økt sikkerhet og kontroll.

Elektronisk sykefraværsoppfølging

Hensikten med prosjektet er å levere en brukervennlig elektronisk løsning for sykefraværsoppfølging. Løsningen skal etter planen ruller ut i løpet av 2014. Ledere vil benytte mindre tid på oppfølgingsarbeidet ved at de får e-postvarsler ved lovpålagte frister, samt at delvis utfylt skjema med personalia og fraværsdata kommer automatisk opp i leders selvbetjeningsportal. Virksomhetsattestater sikrer enkel og trygg rapportering fra den enkelte virksomhet til NAV, via Altinn. Virksomhetene vil i større grad unngå sanksjoneringsgebyrer fra NAV.

En felles elektronisk løsning for sykefraværsoppfølging gir reduserte investerings- og driftskostnader, og inngår i DFØs arbeid med å tilby gode fellesløsninger. Det er samtidig et bidrag fra DFØ for å nå Regjeringens mål om økt digitalisering i offentlig sektor.

Oppgradering av fakturasystemet

DFØ har i 2013 fortsatt deltatt i utviklingen og testingen av ny versjon av innkjøps- og fakturasystem, men det er fortsatt forsinkelser på leveransene. Det har vært en utfordring å oppfylle kravene til økonomiregelverket samt å oppnå tilfredsstillende hurtighet i brukergrensesnittet.

3.2.c Hovedresultater for konsernsystemene og regelverksforvaltningen

3.2.c.i. Forvaltning av økonomiregelverket

Forvaltningen av økonomiregelverket i 2013 er nærmere omtalt i egen rapport som ble sendt til departementet 3. februar 2014. Omtalen under er en kort oppsummering av de viktigste resultater og aktiviteter på dette området i 2013.

Hovedprioritetene har vært:

- arbeidet med nye rammeavtaler på betalingsområdet
- regelverksendringer
- innføring av standard kontoplan, herunder utvikling og implementering av ny løsning for statsregnskapet
- arbeidet med ny årsrapport, spesielt årsregnskapsoppstillinger

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

I 2013 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 rettet opp. Etter DFØs vurdering er resultatkravet innfridd.

Gjennomføringen av innrapporteringen i 2013 sammenlignet med tidligere år:

Tabell 8: Hovedtall for statsregnskapet 2009-2013

	2009	2010	2011	2012	2013
Andel komplette rapporteringer til statsregnskapet innen fristen	98,7%	99,1%	99,1%	99,4%	99,5%
- Antall komplette rapporteringer til statsregnskapet innen fristen	2 868	2 897	2 827	2 829	2 732
- Antall rapporter som ved fristens utløp var avvist pga. feil	14	12	5	5	6
- Antall ikke mottatte rapporter innen fristen	25	15	12	11	7
Sum	2 907	2 924	2 844	2 845	2 745
Gjennomsnittlig antall dager fra innrapporteringsfrist til DFØs utrapportering	6	5	4	3	3
Andel virksomheter som rapporterer til statsregnskapet elektronisk	100%	100%	100%	100%	100%

I 2013 var det til sammen 13 avvik i rapporteringen som medførte forsinkelser. Dette er en forbedring på 29 prosent fra 2012. DFØs årsavslutning for statsregnskapet 2013 og utarbeidelsen av materiale til Meld. St. 3 (2012–2013) ble i all hovedsak gjennomført i samsvar med planen. Bevilgningsregnskapet for 2013 ble avsluttet innen fristen uten kjente feil.

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

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

DFØs brukerundersøkelse på forvaltnings- og analyseområdet viser at statlige virksomheter er fornøyde med DFØs rådgivning og saksbehandling innen konsernkontoordningen. Virksomhetenes gjennomsnittlige score på tilfredshet ligger mellom fem og seks, av seks mulige. Undersøkelsen viser at de også er fornøyde med DFØs rådgivning og saksbehandling innen statsregnskapet. Virksomhetenes gjennomsnittlige score i på tilfredshet med responstid og faglig kvalitet ble her målt til fem av seks mulige.

Brukerundersøkelsen ble ikke gjennomført i 2012 i påvente av en harmonisering på tvers av DFØ. Undersøkelsen ble likevel gjennomført i 2013, i påvente av planlagte endringer, for å få en konkret tilbakemelding fra brukerne på kvaliteten i DFØs tjenester også på forvaltningsområdet.

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

Tabell 9: Hovedtall konsernkontoordningen 2009-2013

	2009	2010	2011	2012	2013
Andel kontoåpninger og kontoavslutninger gjennomført innen fristen*	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Antall kontoåpninger innen fristen	17	22	10	19	29
Antall kontoavslutninger innen fristen	11	18	22	47	26
Antall konti pr 31.12. tilknyttet konsernkontoordningen	994	1000	988	960	963

* 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 en nedgang i antall avviklinger av oppgjørskontoer i 2013 sammenlignet med året før. Opprettelser og avviklinger av oppgjørskontoer i 2013 skyldes i hovedsak organisatoriske endringer i statsforvaltningen, herunder endret departementsstruktur fra og med 2014. Samlet rentetapserstatning fra rammeavtalebankene hadde en nedgang fra 0,6 millioner i 2012 til 0,08 millioner kr i 2013. Hoveddelen av rentetapserstatningen (0,075 millioner kr) skyldtes en feil i oppgjøret mellom Nordea og Norges Bank den 1. oktober, der 39 kontoer ikke ble tømt i rett tid.

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

Tabell 10: Hovedtall for transaksjoner 2010-2013

	2010		2011		2012		2013	
	Antall trans.	Trans.- kostnader	Antall trans.	Trans.- kostnader	Antall trans.	Trans.- kostnader	Antall trans.	Trans.- kostnader
<i>Innbetalinger:</i>								
- Elektroniske tjenester	13 210 798	7 273 673	12 017 111	5 647 926	20 844 506	6 781 757	16 006 375	6 590 587
- Manuelle tjenester	106 880	106 175	112 645	29 747	10 875	261 501	11 763	398 685
- Annet	2 524	601 475	5 860	292 968				
Sum innbetalinger	13 320 202	7 981 323	12 135 616	5 970 641	20 855 381	7 043 258	16 018 138	6 989 272
<i>Utbetalinger:</i>								
- Elektroniske tjenester	47 477 472	14 847 882	48 162 678	13 270 060	48 090 598	13 510 222	48 793 341	15 787 425
- Manuelle tjenester	323 161	14 507 918	194 857	8 490 553	165 603	7 396 602	177 523	6 559 136
- Annet	716	35 750						
Sum utbetalinger	47 801 349	29 391 550	48 357 535	21 760 613	48 256 201	20 906 824	48 970 864	22 346 561
Sum totalt	61 121 551	37 372 873	60 493 151	27 731 254	69 111 582	27 950 082	64 989 002	29 335 833

DFØ avdekket feil i transaksjonsstatistikken for to av de tre rammeavtalebankene i 2012. Tallene i tabellen avviker følgelig fra de faktiske tall. Vi velger likevel å presentere de rapporterte tallene da disse er tilstrekkelig til å gi et inntrykk av transaksjonsutviklingen.

Antall transaksjoner har samlet sett gått ned med ca. 4,1 millioner fra 2012 til 2013, mens transaksjonskostnadene har gått opp med 1,4 millioner kroner. De unormalt store svingningene forklares hovedsakelig ved at det i 2012 ble avdekket at en 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. I 2013 var antallet ca. 1,8 millioner. Bruken av elektroniske inn- og utbetalingstjenester utgjør 99,7 prosent av de samlede transaksjonene i 2013. Dette er på samme nivå som i 2012. Gjennomsnittlig kostnad pr transaksjon var 0,45 kroner, som er noe høyere enn i 2012 der gjennomsnittskostnaden var på 0,40 kroner. I 2011 var gjennomsnittskostnaden 0,45 kr. 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 2010-2013:

Tabell 11: Behandlede søknader om unntak og besvarte henvendelser i 2010-2013⁴

	2010	2011	2012	2013
Ferdigbehandlede søknader om unntak	15	24	11	12
- innvilgede søknader	11	19	9	12
Henvendelser om forståelse og fortolkning	181	230	183	223

⁴ I årsrapportene for 2012, 2011 og 2010 stod tallene for henvendelser om regelverket og henvendelser om SRS og kontoplan på ulike steder. I årsrapporten for 2013 har DFØ valgt å slå disse tallene sammen ut fra at de ulike kategoriene alle omfatter henvendelser om regelverket. Samtidig er det tallene justert for årene 2010-2012 for å sikre sammenlignbarhet. Denne tellermetoden er i tråd med oppsett i regelverksrapporten.

Unntakssøknader

Antall søknader om unntak i 2013 var på samme nivå som i 2012 og 2010. Det høye antall unntakssøknader i 2011 gjaldt hovedsakelig av forlengelse av unntak knyttet til å ha en valutakonto utenfor konsernkontoordningen. Seks av de tolv søknadene i 2013 gjaldt unntak fra konsernkontoordningen eller øvrige bestemmelser om betalingsformidling. Fem av søknadene gjaldt tidsbegrenset unntak fra å bokføre på artskontoene i standard kontoplan. Ved inngangen til 2014 forelå det til sammen 66 gyldige unntak fra økonomiregelverket, hvorav sju er varige unntak. 34 av unntakene gjelder valutakonti, og skyldes i all hovedsak virksomheter som er koordinatorene i EU prosjekter og som følgelig har behov for å benytte valutakontoer. Fra 1.1.2014 er regelverket endret slik at virksomheter ikke trenger å søke om unntak fra økonomiregelverket.

Unntakssøknadene i 2013 hadde en gjennomsnittlig saksbehandlingstid på 42 dager. Medianverdien var 22 dager. Justert for en søknad som det tok spesielt lang tid å behandle, var gjennomsnittlig behandlingstid 22 dager. Dette er på samme nivå som saksbehandlingstid i 2012, da gjennomsnittlig saksbehandlingstid var 24 dager, med en medianverdi på 15 dager.

Henvendelser om forståelse og fortolkning

Antallet henvendelser i 2013 var på nivå med 2011. Som det fremgår av regelverksrapporten var det en markant økning i antall henvendelser om standard kontoplan i 2013. Det er ikke andre områder som viser store utslag fra tidligere år.

Gjennomsnittlig saksbehandlingstid for henvendelsene om regelverksfortolkning i 2013 var 25 dager. Medianverdien var 17 dager. Om lag 56 prosent ble besvart innen tre uker.

Andre forhold i regelverksforvaltningen

Finansdepartementet fastsatte nye bestemmelser og rundskriv høsten 2013. Regelverksendringene og behovet for bistand fra virksomhetene ble i hovedsak drevet fram av at:

- standard kontoplan hadde blitt fastsatt som obligatorisk fra 1.1.2014
- det ble besluttet å innføre nye krav til årsrapport med årsregnskap
- det var behov for å innarbeide flere endringer i bokføringsloven i økonomiregelverkets bestemmelser

Det har vært et høyt aktivitetsnivå utover det å besvare skriftlige henvendelser. Et betydelig antall henvendelser er besvart per telefon. Det har vært en økning i etterspørsel etter presentasjoner og møter i enkeltvirksomheter. Det er avholdt elleve presentasjoner/møter med statlige virksomheter der problemstillinger vedrørende standard kontoplan og SRS er diskutert.

Det er i 2013 avholdt to kurs som er åpne for alle statlige virksomheter vedrørende innføring i virksomhetsregnskap etter de anbefalte statlige regnskapsstandardene. Standard kontoplan har også vært tema på dette kurset. Det er videre avholdt åtte kurs/presentasjoner som en del av regnskapsprogrammets opplæringsaktivitet innenfor temaene SRS og standard kontoplan.

Prioritetene listet innledningsvis i 3.2 har medført at DFØ har måttet avslå flere forespørsler om presentasjoner og møter i enkeltvirksomheter. DFØ har prioritert å gi bistand til de største og mest komplekse virksomhetene. Arbeidet med utvikling av veilednings- og kompetansemateriell som følger av regelverksendringen vil først bli ferdigstilt i 2014.

3.2.d Utviklingsaktiviteter og oppdrag innen forvaltningsområdet

DFØ skal bistå statlige virksomheter med å innføre standard kontoplan i kombinasjon med føring etter kontantprinsippet, eller med supplerende føring etter SRS.

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

DFØ skal arbeide videre med utforming og teknisk tilrettelegging av standard kontoplan som er vedtatt obligatorisk for statlige virksomheter fra 1. januar 2014.

Med bakgrunn i erfaringer med forvaltning av standard kontoplan og henvendelser fra statlige virksomheter, utarbeidet DFØ et forslag til endringer i kontoplanen. Basert på dette fastsatte Finansdepartementet 20.11.2013, endringer i standard kontoplan. Det er utarbeidet veiledningsnotater til standard kontoplan, ett for virksomheter som fører regnskapet etter periodiseringsprinsippet og ett for de som benytter kontantprinsippet. Oppdatering av notatene er under arbeid. Fra 1.1.2014 skal S-rapporten inneholde kapittel, post og artskonto etter standard kontoplan. På DFØs nettsider er det publisert et praktisk eksempel som viser hvordan en bruttobudsjettert virksomhet kan innrette bokføringen ved overføring av utgående balanse per 31. 12.2013 til inngående balanse per 1.1.2014.

Rapporteringsløsningen til statsregnskapet endres slik at regnskapsinformasjon etter standard kontoplan kan inngå fra 1. januar 2014. Det er viktig at ny løsning er slik satt opp at den kan håndtere en overgangsfase der enkelte virksomheter har ny standard kontoplan, mens andre rapporterer på kapittel og post som i dag.

Den tekniske løsningen for mottak, validering og konsolidering av virksomhetenes regnskapsrapport til statsregnskapet er videreutviklet slik at regnskapsinformasjon etter standard kontoplan inngår i statsregnskapet i tillegg til kapittel og post fra og med 2014. Løsningen er også tilrettelagt for virksomheter som er innvilget tidsbegrenset unntak fra kravet om å rapportere i henhold til standard kontoplan fra 1.1.2014, slik at disse kan rapportere på gammelt format.

DFØ skal gjennom dialog med statlige regnskapssentraler, statlige virksomheter og leverandører av økonomisystemer sørge for at tekniske tilpasninger kommer på plass og tas i bruk.

De tekniske tilpasningene for uttrekk fra virksomhetenes økonomisystem til nytt filformat for rapportering til statsregnskapet er på plass. Leverandører av aktuelle regnskapsapplikasjoner har i samarbeid med DFØ gjort nødvendige endringer i sine uttrekksprogrammer. Disse er testet i nært samarbeid med et utvalg virksomheter og de statlige tjenesteyterne av regnskapstjenester.

DFØ skal videreutvikle statsregnskapsløsningen slik at denne er tilrettelagt for å tilgjengeliggjøre regnskapsinformasjon basert på standard kontoplan fra 1. januar 2014.

Statsregnskapsløsningen er tilrettelagt slik at de deler av statsregnskapet hvor standard kontoplan inngår, kan presenteres og gjøres tilgjengelig for brukerne. DFØ har innarbeidet standard kontoplan som en spesifisering til kapittel og post i DFØs rapportering til departementene. DFØ vil benytte første halvår 2014 til å vurdere ytterligere rapportuttrekk og / eller sammenstillinger som er hensiktsmessige. En påfølgende vurdering vil avgjøre hvilke av disse som kan rapporteres/publiseres innenfor rammen av dagens tekniske løsning og hvilke som må vente til ny teknisk løsning for publisering er implementert.

DFØ skal forberede og legge frem forslag om de endringer i økonomiregelverket som er nødvendige for å gjennomføre den nye rapporteringsstandarden til fastsatt tid.

Finansdepartementet endret bestemmelsene i økonomiregelverket 18. september 2013, i tråd med den nye rapporteringsstandarden for årsrapport og årsregnskap. Endringene ble gjort på bakgrunn av forslag fra DFØ. DFØ har dessuten sendt Finansdepartementet forslag til nødvendige endringer og nye forskrifter som følge av dette.

DFØ skal utvikle og tilby kompetansetiltak og praktisk hjelp til statlige virksomheter, slik at de kan ta i bruk den nye standarden fra 2014-regnskapet. Det skal særlig legges vekt på å ivareta behovene til store statlige virksomheter og større tilskuddsordninger.

DFØ har publisert veiledningsmaterieill til de nye kravene for årsrapport med årsregnskap. Første gang dette ble presentert var på DFØs nettverk for virksomhetsstyring den 13. november (presentasjonene er tilgjengelig som *webcast* på DFØs nettsider). DFØ har også presentert dette i eget Kundeforum og i et felles orienteringsmøte for departementene. De nye kravene til årsrapport er også lagt frem for Riksrevisjonen. Virksomhetene kan be om hjelp og veiledning via DFØs nettsider.

DFØ skal i tråd med etablert praksis utarbeide årlige rapporter til departementet om egen regelverksforvaltning mv. (frist 31. januar 2013) og Riksrevisjonens bemerkninger til økonomistyringen i staten, slik de fremgår av Dokument 1 (frist 14. desember 2013).

I tråd med etablert praksis, har DFØ utarbeidet en årlig rapport til departementet om henholdsvis egen regelverksforvaltning og Riksrevisjonens bemerkninger til økonomistyringen i staten, slik de fremgår av Dokument nr. 1.

DFØ skal forberede neste rammeavtaleutlysning på betalingsformidlingsområdet. I forbindelse med dette skal DFØ vurdere nye betalingsprodukter.

DFØ inngikk i januar 2013 tilleggsavtale for bruk av kontantkort for utbetalinger til personer uten bankkonto. DFØ har gjennomført anbudskonkurranse for nye rammeavtaler om betalings- og kontoholdstjenester for staten. Mottatte tilbud skal evalueres før nye rammeavtaler skal signeres i mai 2014. Ingen nye betalingsprodukter er omfattet av tilbudsforespørselen utover tilleggsavtalen for kontantkort. Tiltak som følger av risiko- og sårbarhetsanalysen for statens konsernkontoordning som ble gjennomført i 2011, og som har betydning for anskaffelsesprosessen for nye rammeavtaler, er hensyntatt i konkurransegrunnlaget.

3.3 DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler

Synergieffektene av DFØs tjenester oppstår i første rekke som kvalitetseffekter. Med store volum 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 tekstgjenkjenningsutstyr 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 kvaliteten innen begge tjenesteområdene.

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 og 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.

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. DFØ har gjennom etablering av samarbeidsforum om internkontroll for departementer og virksomheter lagt til rette for å skape synergier og ta ut stordriftsfordeler gjennom en felles tilnærming til forbedringsarbeid knyttet til veiledningsmateriale inklusive verktøy for internkontroll.

3.4 Redegjørelse for ressursbruk og om denne er effektiv

3.4.1 Referanseundersøkelse (*benchmark*)

I 2013 besluttet DFØ å delta i en årlig *benchmarking* som gjennomføres av Ernst & Young med deltakelse fra åtte virksomheter deriblant Sykehuspartner og vår danske søsterorganisasjon Statens Administrasjon. Undersøkelsen gjennomføres årlig slik at vi også kan se vår egen utvikling over tid. Dermed vil undersøkelsen bli et enda bedre grunnlag for forbedring og utvikling.

Det er alltid knyttet usikkerhet til referanseundersøkelser. Informasjon som brukes som grunnlag i beregningene er gitt etter beste skjønn. 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.

Undersøkelsen blir foretatt både på et strategisk og et operasjonelt nivå. På det operasjonelle plan omfatter den følgende prosessområder:

1. debitorer
2. kreditorer
3. finansposter
4. lønnsadministrasjon
5. utleggsrefusjoner

Undersøkelsen legger APQC's (American Productivity & Quality Center) prosessdefinisjon til grunn. For område to og tre er det samsvar mellom denne og DFØs aktiviteter. For de øvrige områdene er det i større grad avvik mellom denne standarden og DFØs arbeidsdeling med kunden. I tillegg til å foreta sammenligning virksomhetene i mellom, måles den enkelte virksomhet opp mot en *benchmark* fra APQC. Resultatene fra undersøkelsen viste både gode resultater, og områder med potensiale for forbedring.

På et strategisk nivå viste undersøkelsen at DFØ har en organisatorisk modenhet på 2,5 på en skala fra en til fem. DFØ er mest moden på data og teknologi, og bør jobbe mer med ulike typer forbedringer fra et prosessperspektiv. I forhold til deltakernes overordnede prosessmodenhet, viste undersøkelsen stor spennvidde. DFØ er her i midten av skalaen, og det er følgelig rom for forbedring. Informasjonen fra den årlige undersøkelsen vil inngå som den del av det årlige planarbeid i DFØ, og i DFØs løpende arbeid med kontinuerlig å forbedre og effektivisere sine arbeidsprosesser.

Hva gjelder kundetilfredshet fikk DFØ et resultat på tre av fem mulige. DFØ har gjennomgående gode resultater i forhold til enhetskostnader på alle områder. Vi har gjennomgående høyere systemkostnader enn øvrige deltakere. På lønns- og regnskapsområdet, har DFØ den høyeste årsverkseffektivitet av deltakerne i undersøkelsen. DFØ har her også langt høyere resultater enn de beste i APQCs *benchmark*.

3.4.2 Nøkkeltall fra regnskapet

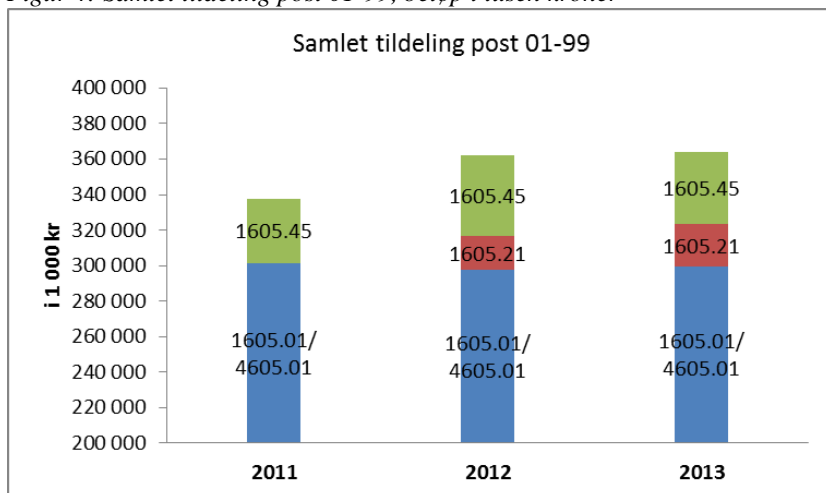
DFØ fører sitt regnskap etter kontantprinsippet. Fra 2011 har vi i tillegg ført regnskap etter periodiseringsprinsippet (SRS). I kapittel 3.5 er kontantprinsippet lagt til grunn, og vesentlige avvik mellom bevilgning og faktisk forbruk blir forklart.

I dette kapitlet vil vi redegjøre for ressursbruken i DFØ ved hjelp av utvalgte regnskapstall og nøkkeltall fra årsregnskapet. Vi har valgt å bruke tall fra det periodiserte regnskapet og synliggjør dermed kostnader og investeringer. Unntak fra dette er "Samlet tildeling post 01-99" og "Utnyttelsesgrad post 01-29" som er hentet fra bevilgningsrapporteringen (kontant) i årsregnskapet.

I gjennomgangen har vi tatt med regnskapstall fra og med 2011. Grunnlag for nøkkeltallene finnes i årsrapportens del VI om årsregnskapet og i årsregnskapet for 2011.

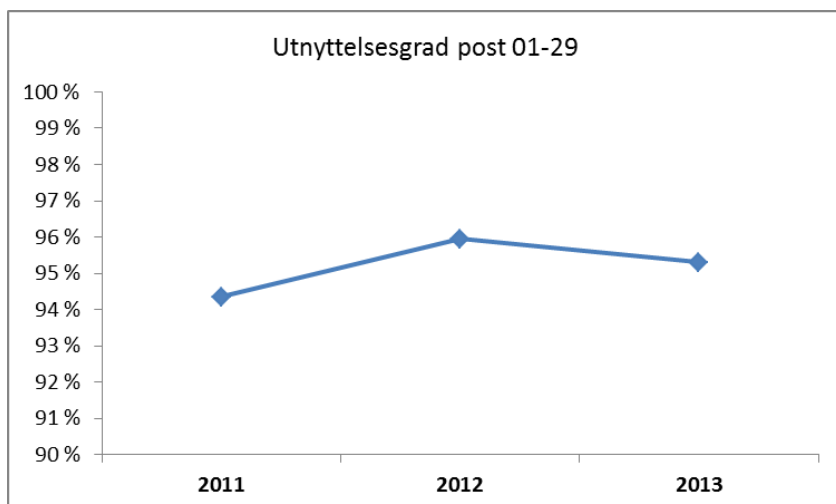
Bevilgning og bruk av denne

Figur 4: Samlet tildeling post 01-99, beløp i tusen kroner



Samlet tildeling post 01-99 viser DFØs samlede tildeling av ordinære driftsmidler (kapittel/post 1605.01 og kapittel/post 4605.01), spesielle driftsutgifter (kapittel/post 1605.21) og større utstyrsanskaffelser og vedlikehold (kapittel/post 1605.45). Tildelingen av ordinære driftsmidler er stabil i perioden. Fra 2012 er regnskapsprogrammet delfinansiert fra kapittel/post 1605.21. Tildelingen av midler fra kapittel/post 1605.45 gjelder e-handel og utviklingsmidler. Denne øker med nærmere 10 millioner kroner fra 2011 til 2012. Årsaken til dette er økt bevilgning til e-handel i 2012, samt at overført mindreforbruk fra året før var høyere i 2012 enn i 2011. Fra 2013 reduseres den samlede bevilgningen knyttet til denne finansieringskilden. Årsaken til dette er at bevilgningen til utviklingstiltak er redusert fra 2013, samt at overføring av mindreforbruk fra året før er lavere.

Figur 5: Utnyttelsesgrad post 01-29, i prosent

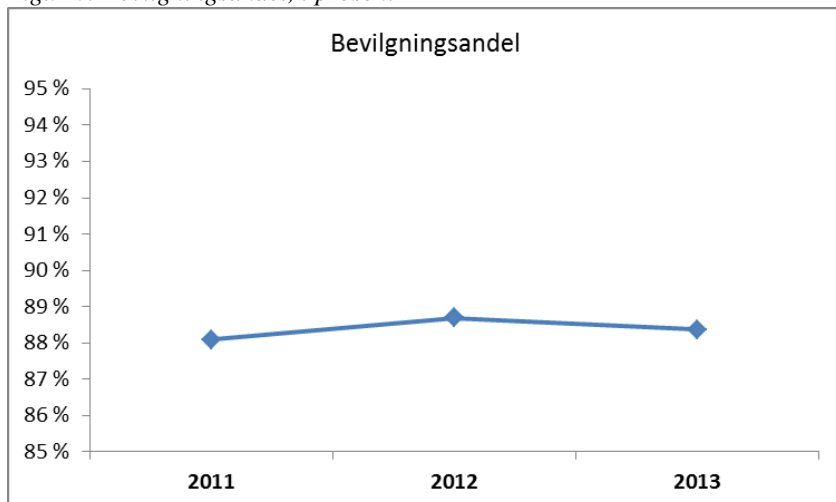


Utnyttelsesgrad post 01-29 viser andel benyttede midler (bokført) av ordinære midler og av spesielle driftsutgifter⁵. Utnyttelsesgraden ligger rundt 95 prosent for hele perioden. I 2011 hadde DFØ et

⁵ Fra 2012

mindreforbruk av ordinære driftsmidler på 5,6 millioner kroner utover 5 prosent av brutto driftsbevilgning ("5-prosenten"). Dette er hovedårsaken til noe lavere utnyttelsesgrad i 2011.

Figur 6: Bevilgningsandel, i prosent



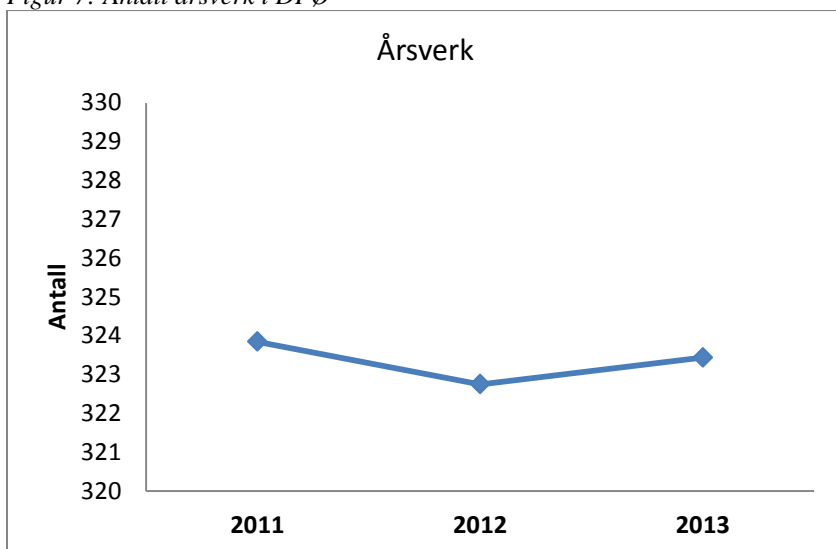
Bevilgningsandel viser andel inntekt fra bevilgning i forhold til DFØs samlede inntekter. DFØ er i hovedsak bevilgningsfinansiert. Imidlertid har DFØ anledning til å belaste kundene for tredjepartskostnader innenfor økonomitjenesteområdet og til dekning av kostnader i tilknytning til enkelte kurs- og konferansetilbud.

Inntekter knyttet til tredjepartskostnader og kurs utgjør om lag 50 millioner kroner per år.

Kostnader

I dette avsnittet viser vi kostnader til lønn, reise og konsulent, sett i forhold til totale driftskostnader, samt kostnader per årsverk⁶.

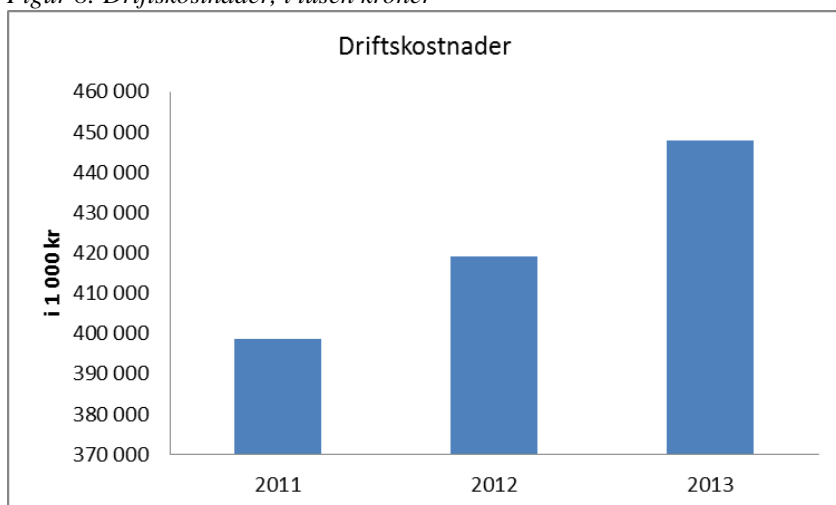
Figur 7: Antall årsverk i DFØ



⁶ Frem til 2013 ble årsverk i DFØ beregnet ved å slå sammen stillingsprosentene som alle de ansatte i DFØ hadde per 31/12 det aktuelle året. Fra 2013 benyttes definisjonen til Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) der årsverk defineres som den ressursinnsatsen som de ansatte i DFØ har utført i løpet av perioden 01/01-31/12 det aktuelle året. Dette tallet blir lavere fordi en korrigerer for sykefravær. Tall for 2010 og 2011 er justert i tråd med ny definisjon i dette avsnittet.

Diagrammet viser at antall årsverk i DFØ har vært stabilt de siste tre årene.

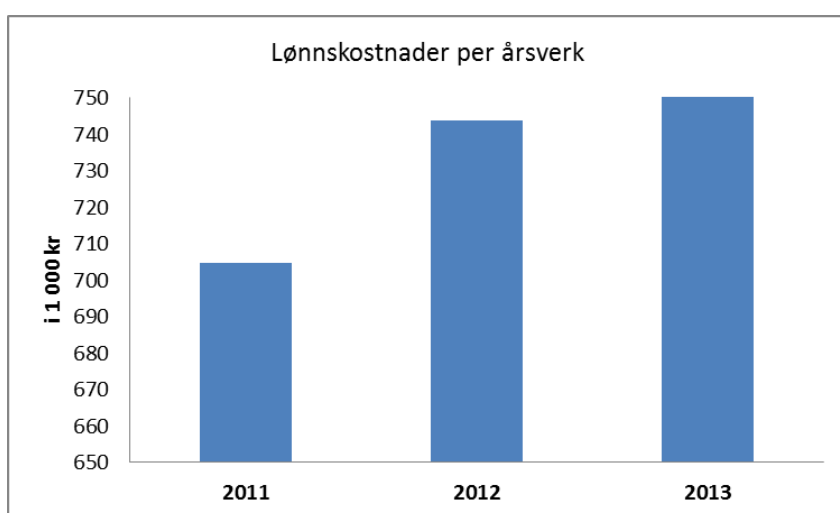
Figur 8: Driftskostnader, i tusen kroner



Diagrammet viser totale driftskostnader for DFØ. Kostnadene øker med om lag 5 prosent fra 2011 til 2012, og med om lag 7 prosent fra 2012 til 2013. Dette er høyere enn den generelle prisstigningen for disse årene. Økningen fra 2011 til 2012 er i hovedsak knyttet til lønn. Lønnsveksten fra 2011 til 2012 var høyere enn fra 2012 til 2013. Dette kan i hovedsak forklares med økt bruk av overtid og med at det var et hovedlønnsoppgjør i 2012. Denne utviklingen illustreres ved diagrammet nedenfor.

Hovedårsaken til økningen fra 2012 til 2013 er økt bruk av konsulent/vikar. Det er særlig regnskapsprogrammet som har økt bruk av konsulenter i 2013. Ordinære avskrivninger øker med 3,9 millioner kroner fra 2011 til 2012 og med 4,7 millioner kroner fra 2012 til 2013. Dette utgjør 18 prosent per år.

Figur 9: Lønnskostnader per årsverk, i tusen kroner

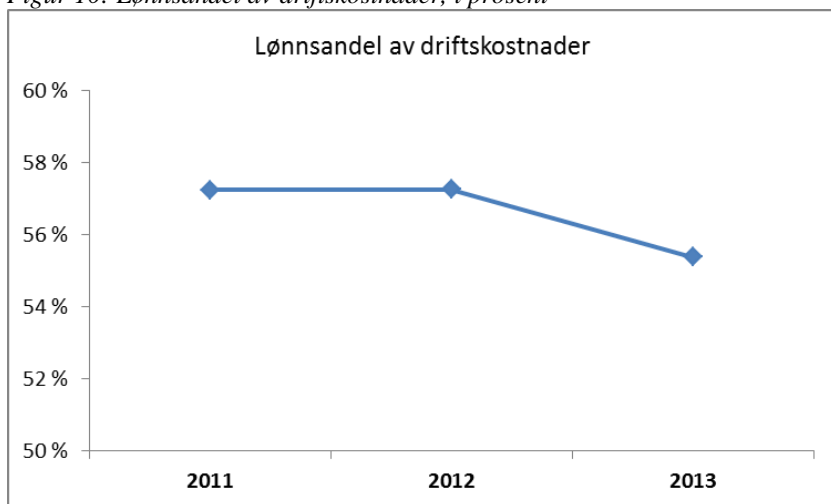


Diagrammet viser lønnskostnader per årsverk i DFØ. Lønnskostnader består av lønn, feriepenger, arbeidsgiveravgift, pensjonskostnader og andre ytelser, fratrukket refusjoner fra NAV. Kostnaden øker med 5,5 prosent fra 2011 til 2012 og med 3,1 prosent fra 2012 til 2013. Økningen fra 2011 til 2012 er noe høyere enn årslønnsveksten for statsansatte (4,1 prosent⁷). Hovedforklaringen til dette at DFØ har

⁷ Kilde: Rapport fra det tekniske beregningsutvalget for inntektsoppgjørene, 17.2.2014

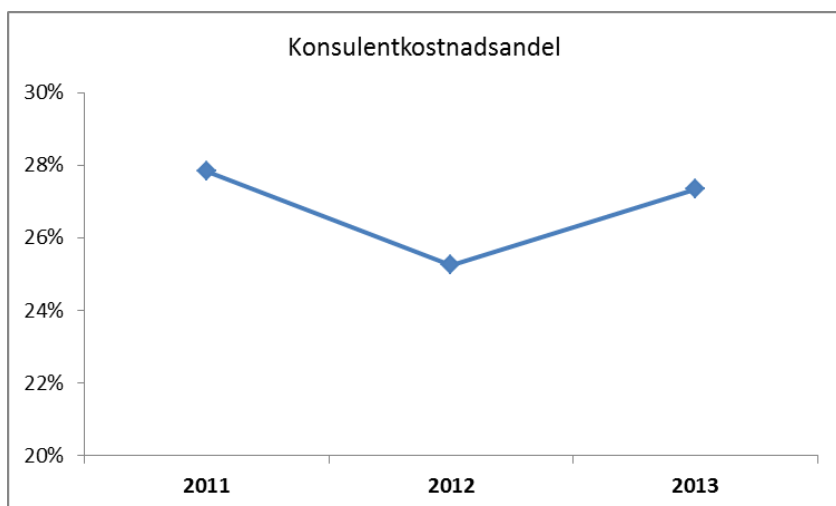
flere funksjoner der det stilles høye kompetansekrav og der søkerne er attraktive i arbeidsmarkedet, slik at lønnen for nyansatte ofte er høyere enn for dem som slutter. I tillegg var det en økt bruk av overtid i 2012. Over tid er det også en vridning mot ansatte med høyere utdanning enn tidligere.

Figur 10: Lønnsandel av driftskostnader, i prosent



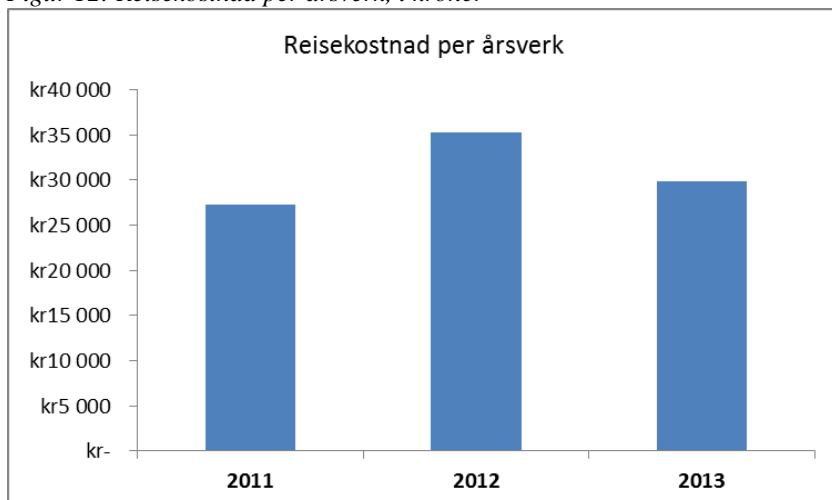
Diagrammet viser andel lønn og sosiale kostnader av totale driftskostnader. Lønnsandelen er uendret fra 2011 til 2012, men går noe ned i 2013. Hovedforklaringen til reduksjonen fra 2012 til 2013 er at konsulentkostnadene, herunder kostnader til vikar, øker relativt mer enn lønnskostnadene.

Figur 11: Konsulentkostnadsandel, i prosent



Konsulentkostnadsandel viser hvor stor andel konsulentkostnadene utgjør av driftskostnader eksklusiv lønn og sosiale utgifter. Andelen ligger i overkant av en fjerdedel for alle årene, med en svak nedgang i 2012. Årsaken til nedgangen i 2012 er at det er en nedgang i konsulentkostnader, samtidig som husleiekostnader øker. I 2013 går andelen opp på grunn av at konsulentkostnaden øker relativt mer enn øvrige driftskostnader.

Figur 12: Reisekostnad per årsverk, i kroner

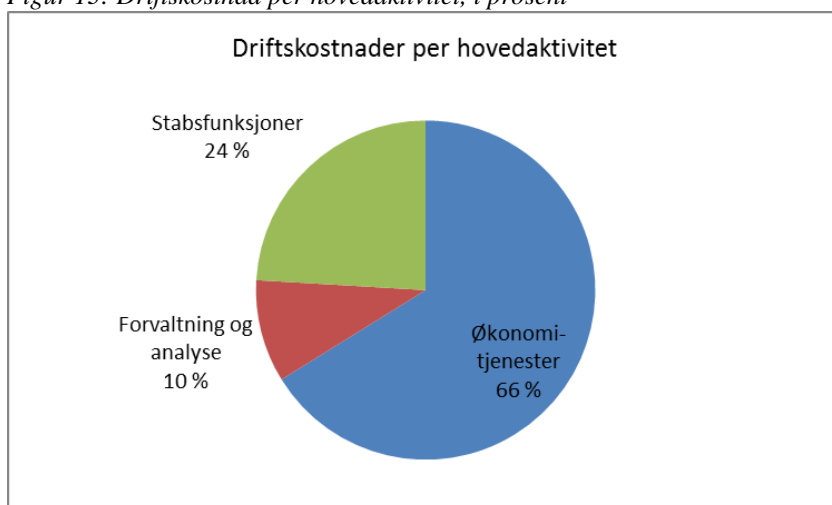


Diagrammet viser gjennomsnittlig reisekostnad per årsverk i DFØ. DFØ er organisert på åtte forskjellige kontorsteder i Norge. Dette medfører reiseaktivitet både mellom kontorsteder i DFØ og fra kontorsteder i DFØ til kundenes kontorsteder. Hoveddelen av reiseaktiviteten er innenfor økonomitjenesteområdet.

Kostnader per hovedaktivitet

I diagrammet nedenfor viser driftskostnad⁸ per DFØs hovedaktiviteter i 2013:

Figur 13: Driftskostnad per hovedaktivitet, i prosent

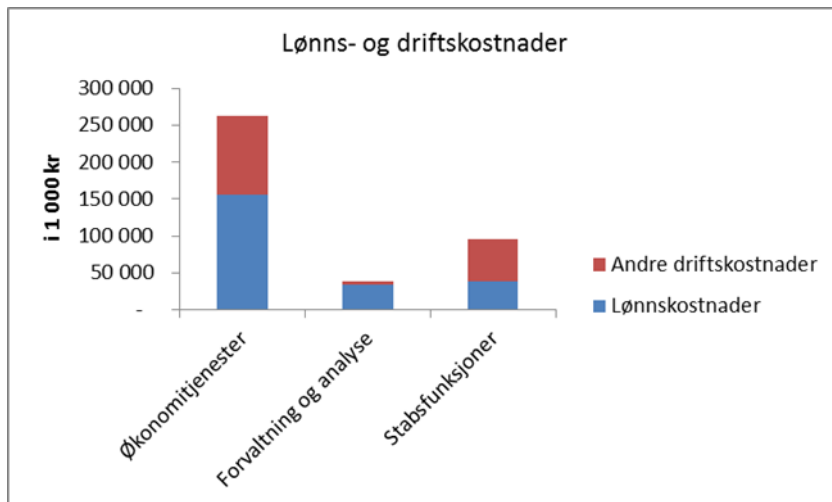


Diagrammet viser at økonomitjenester er det største tjenesteområdet i DFØ. I neste diagram ser man at innenfor forvaltning og analyse er det lønn som utgjør den største kostnaden.

Stabsfunksjoner har en større andel drifts- enn lønnskostnader. Årsaken til dette er i hovedsak at lisenser og avskrivninger innenfor IT-området for hele DFØ bokføres sentralt. Fra 2014 er husleieforvaltningen sentralisert, slik at kostnadsandelen for stabsfunksjoner vil øke fra 2014 som følge av dette. 16 prosent av kostnadene innenfor økonomitjenesteområdet gjelder tjenester der kundene betaler direkte (lisenser og vedlikehold av lønn- og regnskapssystem). Inntekt fra kundene vil dermed over tid tilsvare kostnadene.

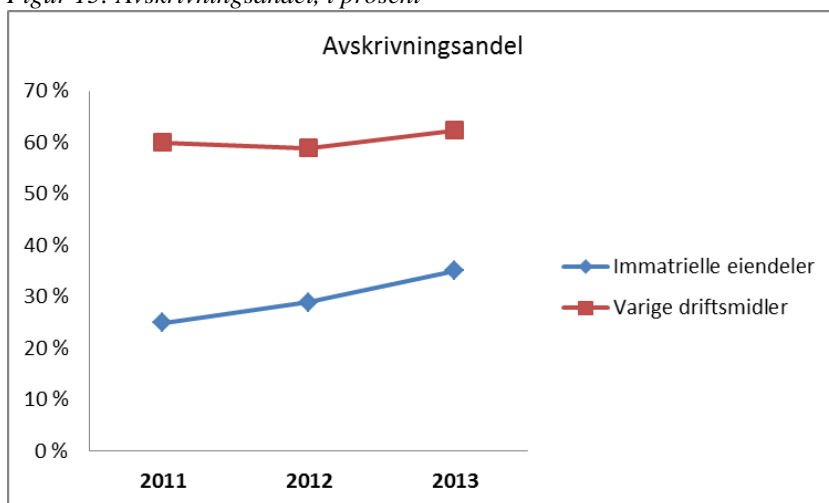
⁸ For kapittel/post 1605.01 med tillegg av belastningsfullmakt fra andre virksomheter. Spesielle driftsutgifter og større utstyrsanskaffelser og vedlikehold er ikke med i grunnlaget.

Figur 14: Lønn- og driftskostnader per hovedaktivitet, i tusen kroner



Kostnader som følge av investeringer

Figur 15: Avskrivningsandel, i prosent



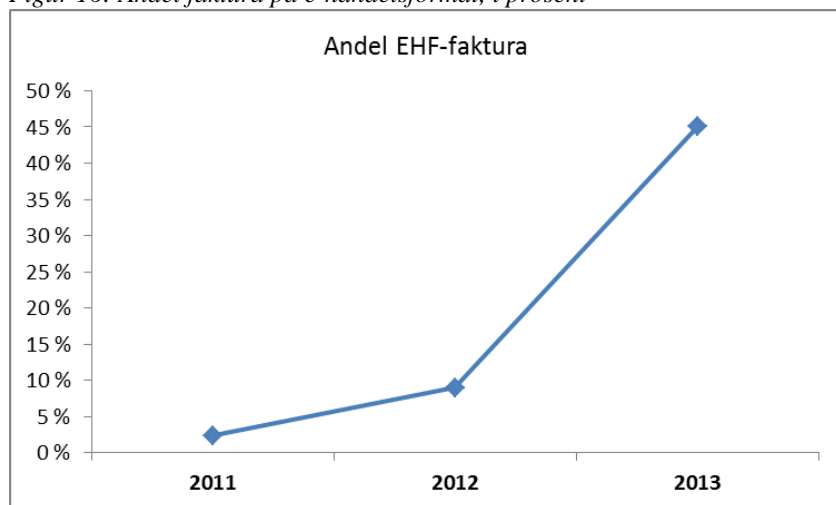
Avskrivningsandel uttrykker kostnad ved slitasje og elde på eiendelene. En høy avskrivningsandel kan være en indikasjon på at det er nødvendig med nyinvesteringer. Diagrammet viser at avskrivningsandelen for varige driftsmidler (inventar, datamaskiner, servere, mv.) har ligget på rundt 60 prosent de siste årene, med en moderat økning i 2013.

DFØ skiftet sist ut sine stasjonære datamaskiner i 2008/2009 og det er derfor nødvendig med nyinvestering i nær fremtid. I DFØ sitt langtidsbudsjett er det tatt høyde for en slik utskiftning i 2015. Det vil i tillegg være behov for nyinvesteringer knyttet til oppbemanning av kontorstedene i Stavanger og Trondheim etter kontorstrukturendringen. Samlet vil dette kunne gi en vesentlig lavere avskrivningsandel fra 2015.

Avskrivningsandelen for immaterielle eiendeler (lisenser og anlegg under utførelse) øker fra 2012 til 2013.

Elektronisk faktura i DFØ som virksomhet

Figur 16: Andel faktura på e-handelsformat, i prosent



Diagrammet viser at DFØ har hatt en sterk vekst i andel inngående faktura på e-handelsformat (EFH) de siste årene. Økningen er størst fra 2012. Dette må ses i sammenheng med kravet om at alle statlige virksomheter fra 1. juli 2012 skulle be sine leverandører sendte faktura og kreditnota elektronisk på standardformatet EHF, i stedet for papirfaktura. DFØ fulgte dette opp ved å sende brev til sine leverandører med krav om levering av elektronisk faktura. I anbudsdokumenter for inngåelse av nye avtaler benyttes en standardtekst der leverandørene må kunne levere elektronisk faktura. Dette blir også kontraktsfestet ved inngåelse av alle nye avtaler.

Fra 1. mai 2013 stoppet fakturamottaket på Hamar all mottak av faktura sendt med e-post.

Berg Hansen er en leverandør som har et stort volum på fakturaer i DFØ. En stor del av økningen av elektronisk faktura i 2013, skyldes at Berg Hansen leverer elektronisk faktura. Andre leverandører som leverer et stort volum av elektronisk faktura er NetCom, SAP og ISS Norge. Leverandører som fortsatt benytter papirfaktura, blir fulgt opp og bedt om å gå over til elektronisk faktura.

3.5 Forklaringer og kommentarer til vesentlige mer- eller mindreutgifter i bevilgningsregnskapet

Dette kapitlet viser DFØs bevilgning på de ulike finansieringskildene, og avvik mellom bevilgning og regnskap blir forklart.

Driften viser et mindreforbruk over ordinære midler på 16,8 millioner kroner. Regnskapsprogrammet viser et mindreforbruk på 2,5 millioner kroner, og utviklingsmidlene og e-handel viser et mindreforbruk på til sammen 11,2 millioner kroner. Det er benyttet 7,7 millioner kroner av fullmakt til å disponere vedtatt bevilgning under Finansdepartementets kapittel 1608 post 21.

Belastningsfullmakter fra andre virksomheter er brukt i sin helhet.

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

Finansieringskilde	Regnskap 2012	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Avvik B/R
Kap. 1605.01 Ordinære driftsmidler inkl. merinntektsfullmakt	286 406	282 634	299 409	16 775
Kap. 1605.21 Spesielle driftsutgifter	14 068	21 631	24 132	2 501
Kap. 1605.45 Større utstyranskaffelser og vedlikehold (E-handel)	13 219	10 378	20 164	9 786
Kap. 1605.45 Større utstyranskaffelser og vedlikehold (Utviklingsmidler)	20 752	18 787	20 170	1 383
Kap. 1608.21 Fullmakt Finansdepartementet	8 200	7 664	7 800	136
Div. kap./post Belastningsfullmakter fra andre	15 891	21 184	21 184	0
Totalt	358 536	362 278	392 859	30 581

Forklaring til avvik mellom budsjett og regnskap for de ulike finansieringskildene:

Ordinære driftsmidler (kap. 1605 post 01 og kap. 4605 post 01-18)

Tabell 13: Regnskap og budsjett for ordinære driftsmidler, beløp i tusen kroner

Finansieringskilde	Regnskap 2012	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Avvik B/R
Kap. 1605.01 Ordinære driftsmidler	341 017	343 155	344 309	1 155
Kap. 4605.01 Driftsinntekter	-46 939	-52 090	-44 900	7 190
Kap. 4605.15-18 Refusjon NAV	-7 672	-8 431	0	8 431
Totalt	286 406	282 634	299 409	16 775

DFØ har fullmakt til å øke sine driftsutgifter tilsvarende merinntekten på kap. 4605. Merinntekten kommer av direkte betaling fra lønn- og regnskapskunder som ikke er rammefinansiert eller finansiering ved belastningsfullmakt, samt inntekter fra årskonferansen, kundekonferansen og fra undervisningsoppdrag. Merinntekten knyttet til refusjoner er i hovedsak benyttet til vikar/konsulenter, engasjementer og overtid.

Netto mindreforbruk for ordinære driftsmidler kan i hovedsak forklares med følgende forhold:

Stab- og støttefunksjonene i DFØ ble omorganisert i 2012/13. Som en følge av dette ble tre nye eksterne avdelingsdirektører tilsatt fra sommeren i fjor. Generelt sett medførte dette at noen aktiviteter og flere nyrekrutteringer ble utsatt i påvente av ny ledelse.

DFØ fikk redusert tildeling av utviklingsmidler på post 45 fra og med 2013. Vi har derfor vært forsiktige med bruk av driftsmidler i 2013 for å kunne finansiere enkelte utviklingstiltak med ordinære driftsmidler, og for å kunne finansiere ytterligere tiltak i IT-handlingsplan-sikkerhet i 2014.

Utover i 2013 ble vi gradvis tilbakeholdne med å reansette ved kontorsteder berørt av kommende nedleggelse.

Det utvises generell forsiktighet med å iverksette tiltak som ikke er fullt ut utredet med tanke på økonomisk konsekvens. Alle enheter i DFØ legger stor vekt på å ikke overskride tildelte budsjetterammer. En konsekvensen av dette er at DFØ samlet sett får et mindreforbruk.

DFØ har søkt om å få overført mindreforbruket, inntil 5 prosent av brutto utgiftsramme, på 16,7 millioner kroner til 2014.

Regnskapsprogrammet (kap. 1605 post 21)

Bevilgningen er gitt til delfinansiering av regnskapsprogrammet i 2013.

DFØ planla å utvikle et kursfirma med utgangspunkt i en kopi av faktiske internregnskap fra utvalgte kunder. Det viste seg å finne et egnet regnskap, og kursfirmaet må bygges opp fra grunnen i 2014. Dette er årsaken til mindreforbruket i 2013. DFØ har søkt om å få overført mindreforbruket på 2,5 millioner kroner til 2014.

E-handel og utviklingsmidler (kap. 1605 post 45)

DFØ har et samlet mindreforbruk på 11,2 millioner kroner for e-handel og utviklingsmidlene.

E-handel:

Bevilgningen til e-handel var 3,9 millioner kroner for høy i 2013. Etter avtale med Finansdepartementet blir midlene overført til 2014 og brukt til delfinansiering av regnskapsprogrammet i 2014.

Mindreforbruket etter dette er på 5,9 millioner kroner og kommer av følgende forhold:

Innføring av kontraktsmodul, utsatt til 2014:	1,6 millioner kroner
Forsinket utvikling fra leverandør av programvaren som e-handelstjenesten er basert på:	4,3 millioner kroner

Utviklingsmidler:

Mindreforbruket spesifisert på de ulike prosjektene:

Tabell 14: Oversikt over bruk av utviklingsmidlene, beløp i tusen kroner

Prosjekt	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Mer-/mindre forbruk
Oppgradering til Agresso 5.6	109	105	(4)
E-skjema fase II	1 008	940	(68)
E-skjema fase III	1 347	1 600	253
Realisering av endringsønsker i lønssystemet	249	500	251
Gjennomgang leverandøravtaler innen økonomitjenester	99	350	251
Konseptutredning innlesing kredittkorttransaksjoner	47	47	-
Aggregering / Innføring av standard kontoplan i statsregnskapet	8 102	8 102	-
Tilgangsstyring og identitetshåndtering (IAM)	4 556	4 556	-
System for prosessstyring	270	270	-
Videreutvikle sikkerhet og automatisering i lagringsinfrastruktur	3 000	3 000	-
Risikoavsetning	-	700	700
Sum utviklingsmidler	18 787	20 170	1 383

Prosjektene aggregering, IAM og system for prosessstyring er i tillegg finansiert med ordinære driftsmidler. Total budsjetttramme i 2013 for disse tre prosjektene, inkludert det som er finansiert med driftsmidler:

aggregering	9,6 millioner kroner
IAM	5,5 millioner kroner
system for prosessstyring	0,8 millioner kroner

For prosjektene e-skjema fase III, realisering av endringsønsker i lønssystemet og gjennomgang av leverandøravtaler innen økonomitjenester, har behovet for eksternt kompetanse i 2013 vært mindre enn forutsatt. Det har dermed oppstått en mindretgift som vil bli benyttet i prosjektene i 2014.

DFØ har søkt om å få overført mindreforbruket på 11,2 millioner kroner til 2014.

Fullmakt fra Finansdepartementet (kap. 1608 post 21)

DFØ har i 2013 hatt fullmakt til å belaste Finansdepartementets kapittel 1608 med inntil 7,1 millioner kroner til regnskapsprogrammet og inntil 0,7 millioner kroner for lønnsutgifter knyttet til utarbeidelse av veileder i samfunnsøkonomisk analyse.

Fullmakten er benyttet fullt ut for den delen som gjelder regnskapsprogrammet.

Midlene kan ikke overføres til 2014.

Belastningsfullmakt fra andre

I 2013 har DFØ mottatt belastningsfullmakt fra 16 kunder for utførte lønns- og/eller regnskapstjenester:

Tabell 15: Oversikt over kunder som er finansiert med belastningsfullmakt, beløp i tusen kroner

Kunde	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Avvik B/R
Stortingets ombudsmann for forsvaret	87	87	-
De nasjonale forskningsetiske komiteene	509	509	-
Rikskonsertene	245	245	-
Domstoladministrasjonen	8 139	8 139	-
Kriminalomsorgen	5 124	5 125	-1
Politidirektoratet	1 920	1 920	-
Kompetansesenteret for distriktsutvikling	146	146	-
Direktoratet for arbeidstilsynet	320	320	-
Statens autorisasjonskontor	27	27	-
BUFetat	1 350	1 350	-
Sekr. for Markedsrådet og Forbrukertvistutvalget	251	251	-
Direktoratet for mineralforvaltning	172	172	-
Klagenemnda for industrielle rettigheter	134	134	-
Statens landbruksforvaltning	1 067	1 067	-
Departementenes servicesenter	1 364	1 364	-
DIFI	330	330	-
Sum	21 185	21 186	-1

Fra 2014 er finansiering av ni av disse kundene innarbeidet i DFØs ordinære driftsramme. DFØ utfører i tillegg lønns- og/eller regnskapstjenester for fem kunder som finansieres ved direkte betaling.

Del IV: Styring og kontroll i virksomheten

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 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 2013. Ingen risikoer ble vurdert som kritiske. Vedtaket om endret kontorstruktur for DFØ, vil påvirke risikobildet for DFØ fremover. På kort sikt vil endringene medføre økt operasjonell risiko som krever at vi iverksetter risikoreduserende tiltak. På lang sikt forventes en reduksjon i den operasjonelle risiko sammen med redusert strategisk risiko.

Det er ikke avdekket forhold som skulle tilsi at internkontrollen i DFØ ikke fungerer betryggende. Det er ikke oppdaget vesentlige feil i kritiske prosesser i 2013. Vi har ikke hatt vesentlige avvik i kvalitetsparametrene, og det er ikke avdekket alvorlige avvik knyttet til sikkerhet og uønskede hendelser. DFØ fulgte tett opp hendelsen i DNB i juni, der noen ansatte hos DFØs kunder fikk dobbel utbetaling av feriepengene. Saken var utenfor DFØs ansvarsområde. Videre var det et kortvarig driftsavbrudd for regnskapskunder knyttet til tre av våre kontorsteder i juni. Krav om oppetid er oppfylt og alle utbetalinger har gått i henhold til avtale.

DFØ har kontinuerlig oppmerksomhet på å videreutvikle og forbedre sin interne styring og kontroll. Flere tiltak er gjennomført eller startet opp og ventes å bidra til ytterligere å redusere risiko over tid. Eksempler på dette er etablering av rammeverk for prosjektstyring og opplæring av prosjektledere, kartlegging og dokumentasjon av kritiske prosesser, omorganisering av økonomitjenesteområdet, omorganisering og styrking av sikkerhetsområdet og et pågående arbeid med å videreutvikle DFØs rammeverk for intern styring og kontroll. Fra 2013 er kommunikasjonsområdet også sentralisert og administrative støttefunksjoner som ikke er direkte knyttet til daglig drift av kontorstedene er sentralisert.

En intern lansering av vårt prosessverktøy vil finne sted i løpet av første kvartal 2014. Ved utforming av prosessverktøyet vektlegger vi logisk struktur og omfang slik at det blir tilpasset DFØs egenart, risiko og vesentlighet. Vi har fokusert på beskrivelse av virksomhetskritiske og risikoutsatte prosesser og aktiviteter, samt tydeliggjøring av roller og gjennomføringsansvar.

Den sammenhengende, oversiktlige og forståelige fremstilling av vår tjenesteproduksjon som blir gitt ved hjelp av prosessverktøyet, vil ikke minst være svært nyttig nå som DFØ står overfor en større omorganisering av lønns- og regnskapstjenestene med antatt nyrekruttering i stort omfang. Nye medarbeidere får enkelt tilgang til DFØs beste praksis og styrende dokumenter, noe som bedrer deres mulighet til å ivareta både sine arbeidsoppgaver og sitt kontrollansvar.

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

DFØ har i arbeidet med å implementere relevante kontroller valgt å følge strukturen i ISO/IEC27001 appendiks A og innholdsmessig støtte seg på ISO/ IEC 27002.

Sikkerhet

DFØ reviderer kontinuerlig den overordnede sikkerhetsdokumentasjonen for å utarbeide en mer virksomhets- og risikotilpasset sikkerhetsdokumentasjon. Sikkerhetskoordinatorer i de ulike

avdelingene koordinerer 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 2014.

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 fysisk kan etableres hos hverandre.

Med overordnet sikkerhetsdokumentasjon på plass og et oppdatert beredskapsplanverk er det viktig å få formidlet kunnskap rundt sikkerhet og beredskapsarbeidet i DFØ. Arbeidet med å øke kunnskap rundt sikkerhetsarbeidet og skape gode holdninger innen sikkerhet vil fortsette i 2014.

Sikkerhetshendelser 2013

Det har ikke inntruffet vesentlige sikkerhetshendelser knyttet til integritet, konfidensialitet eller tilgjengelighet for data som DFØ behandler.

Oppfølging saker fra Riksrevisjonen

Riksrevisjonen har påpekt forbedringsområder i informasjonssikkerheten hos DFØ. Disse er langt på vei i tråd med DFØs egne vurderinger, og danner bakgrunn for det forbedringsarbeid som pågår i DFØ på sikkerhetsområdet. I 2013 ble det utarbeidet en *handlingsplan for IT-sikkerhet*. Tiltakene er utført iht. plan og følges opp videre i 2014. Implementering av handlingsplanen følges opp månedlig i DFØs ledergruppe.

Målbrukslova

DFØ har gjennomført flere tiltak for å bidra til at vi oppfyller kravene i mållova § 8 første ledd og andre punktum og § 8 fjerde ledd. Blant annet er 15 av 35 fokusområder på direktoratets hjemmesider publisert på nynorsk og begge målformer er således godt synlig for besøkende. I brev til Språkrådet 14. mai 2013 skisserte DFØ en tiltaksplan på åtte punkter. Ved årets utløp var fire av disse ikke gjennomført. Det gjenstår forbedring av intern informasjon om kravene i mållovens § 8 med tilhørende oppfølging av etterlevelse, samt regler om antall stillingsutlysninger på nynorsk. Det skal videre utarbeides en nynorsk versjon av bestillingsskjema for publikasjoner. Tiltakene vil bli fulgt opp i 2014.

Vesentlige forhold knyttet til personalforvaltning

For mer utdypende og detaljerte opplysninger viser vi til eget vedlegg. Organisering og samlet antall ansatte er omtalt i del II, «Introduksjon til virksomheten og hovedtall».

Som et resultat av en evaluering av DFØs støtte- og fellesfunksjoner som ble foretatt i 2012, ble ny organisasjonsstruktur gjort gjeldende fra 1. januar 2013. Det er opprettet tre nye avdelinger – administrasjons- og IT-avdelingen, kommunikasjonsenheten og direktørens stab. Nye avdelingsdirektører ble ansatt i løpet av året. I januar ble det besluttet å gjennomføre en evaluering av DFØs kontorstruktur. Bakgrunnen for dette var et ønske om å synliggjøre kostnader/gevinster ved gjeldende organisering sammenlignet med alternative modeller. Arbeidet ble ledet av eksternt konsulent. Ledere, tillitsvalgte og ansatte har vært involvert i arbeidet med utredningen. Ved oppstart

av arbeidet ble det opprettet et eget område på DFØs intranett hvor informasjon ble tilgjengeliggjort kontinuerlig. Direktørens anbefaling ble sendt til Finansdepartementet i slutten av oktober. I tildelingsbrevet for 2014 fikk DFØ i oppdrag å utarbeide en gjennomføringsplan for å endre kontorstrukturen. Frist for levering av gjennomføringsplan er 1.4. 2014.

DFØ hadde 360 ansatte per 31.12.2013. Antall årsverk beregnet etter KMDs definisjon er 323. Her ser en bort fra overtid og ekstratimer. Forskjellen mellom antall ansatte og årsverk i 2013 var 37. Differansen utgjøres av sykefravær (22), omsorgspermisjon (12), annet fravær med lønn (2) og studiepermisjon (1). Antall registrerte årsverk inklusive overtid og ekstratimer i 2013 var 329.

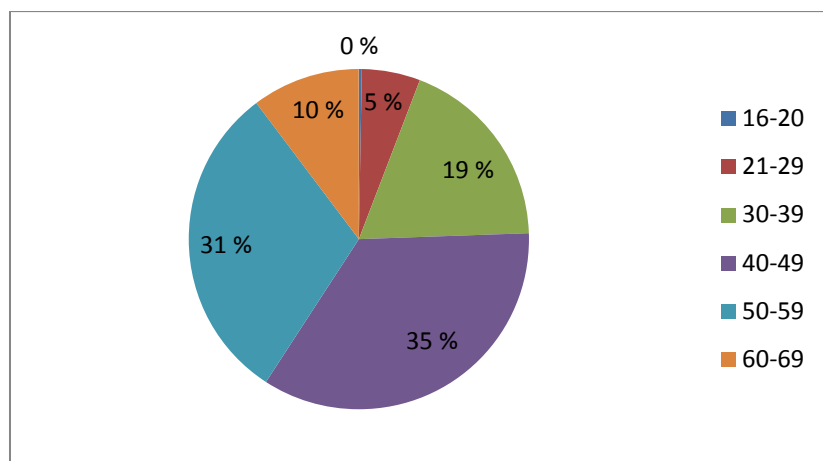
Tabellen nedenfor viser årsverk⁹ fordelt på kontorsteder:

Tabell 16: Årsverk fordelt på kontorsted

	Sentral-enheten	Drammen	Hamar	Kristiansand	Stavanger	Trondheim	Tromsø (inkl. Vadsø)	Hele DFØ
2009	110,1	41,2	58,4	36,6	30,0	52,7	28,6	357,6
2010	115,4	42,6	65,4	33,9	32,0	47,7	28,1	365,1
2011	117,0	35,3	61,1	32,6	31,7	50,0	25,8	353,5
2012	121,9	33,8	59,4	31,7	31,5	48,3	27,2	353,7
2013*	119,8	27,3	50,9	25,2	32,7	46,2	21,3	323,4

*Det er brudd i tidsserien i 2013, der årsverk er beregnet etter KMDs definisjon. Årsverk for tidligere år er ikke justert etter ny definisjon. Se for øvrig note 9.

Figuren viser aldersfordelingen i DFØ. DFØ har flest ansatte i aldersgruppen 40 til 59 år.



Figur 17: Aldersfordeling i DFØ pr. 31.12.2013 (fratrasket ansatte i hel permisjon)

IA-avtalen og sykefravær

DFØs IA-arbeid har i 2013 vært konsentrert om å sikre at nye rutiner for oppfølging av sykemeldte har blitt brukt (kontroll, korrekt saksbehandling, samt kartlegging og oppfølging av arbeidsevne). Vi har god oversikt over sykefravær og de tiltak som settes inn. Sykefraværet følges opp av linjeledere i samarbeid med administrasjons- og IT avdelingen i tråd med NAVs retningslinjer.

⁹ Frem til 2013 ble årsverk i DFØ beregnet ved å slå sammen stillingsprosentene som alle de ansatte i DFØ hadde per 31/12 det aktuelle året. Fra 2013 benyttes KMDs definisjon der årsverk defineres som den ressursinnsatsen som de ansatte i DFØ har utført i løpet av perioden 01/01-31/12 det aktuelle året. Dette tallet blir lavere fordi en korrigerer for sykefravær.

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

	Altinn (legemeldt)	DFØ (inkludert egenmeldt fravær)	Kvinner (fra Altinn - kun legemeldt)	Menn (fra Altinn - kun legemeldt)
2009	4,8	6,1	5,7	3,4
2010	4,6	5,3	6,1	2,6
2011	4,5	6,0	6,5	1,6
2012	5,1	6,4	5,9	3,4
2013	5,1	6,1	6,7	2,7

DFØ har to interne mål for sykefravær. Legemeldt skal ikke være over fem prosent, og det egenmeldte ikke over en prosent. I 2013 nådde vi nesten målet for det legemeldte, mens det egenmeldte (kolonne tre fratrukket kolonne to) ble nådd. Det er ikke store svingninger i sykefravær fra år til år. Som tidligere år har kvinner fortsatt et betydelig høyere fravær enn menn. Det rapporteres i liten grad om sykefravær som kan relateres direkte til forhold ved arbeidsplassen. 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.

Arbeidsmiljøundersøkelse

DFØ endret i 2011/2012 strukturen for gjennomføring av arbeidsmiljøundersøkelser. Dette innebærer at man fremover vil foreta en kartlegging blant de ansatte det ene året, og for lederne det neste. Våren 2013 ble det gjennomført en kvalitativ ledermiljøundersøkelse hvor alle lederne ble intervjuet av en ekstern leverandør. Undersøkelsen viste at følgende temaer ble tatt opp og foreslått prioritert:

- medarbeidersamtaler mellom ledere og nærmeste overordnet
- ledergruppeutvikling i egne ledergrupper
- mer dynamisk interaksjon med stab-/støttefunksjonene

Funn med forslag til tiltak ble meldt tilbake til direktøren og til ledergruppen høsten 2013 og det ble deretter iverksatt tiltak.

Når det gjelder det fysiske arbeidsmiljøet, gjennomfører DFØ tekniske verneunder 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 2013, og utvalget har ikke hatt områder hvor det har satt inn særskilt innsats dette året.

Av DFØs 360 ansatte (fratrukket ansatte i hel permisjon) er 217 kvinner (60 prosent) og 143 menn (40 prosent).

Tabell 18: Kjønnfordeling blant ledere og ansatte i DFØ pr 31. desember 2013

	Antall kvinner	Antall menn	Totalt	Prosent kvinner	Prosent menn
Ansatte	199	129	328	61	39
Ledere	18	14	32	56	44
<i>Direktør og avdelingsdirektører</i>	3	4	7	43	57
<i>Seksjonssjefer</i>	15	10	25	60	40
DFØ samlet	217	143	360	60	40

Etikk, varsling 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 som er supplert med en intern veileder og en varslingsplakat. Dette er tilgjengelig for de ansatte på DFØs intranett. Det er ikke meldt om brudd på retningslinjene, eller mottatt varsler i 2013. En oppdatering av DFØs mislighetsprofil er planlagt i 2014.

DFØs ledelse

Det er opprettet tre nye avdelinger i DFØ, direktørens stab, administrasjons- og IT-avdelingen og kommunikasjonsenheten. I løpet av 2013 ble det ansatt fire nye avdelingsdirektører, den siste tiltrådte i september.

Lederutviklingen ble i 2013 bygget rundt fem hovedområder:

- innlemme nye direktører i DFØ
- ”sette” den nye ledergruppen (etter nyansettelser og omstillinger som er gjennomført i DFØ)
- samkjøre alle ledere i DFØ (ledergruppen og avdelingsledergruppene)
- praktisk ledelse
- endringsledelse

Det ble gjennomført to samlinger hvor alle lederne i DFØ møtte, en i mars og en i oktober. Temaene for marssamlingen var ledelse i endring og forventningene til lederrollen i omstillingsarbeid. Det ble delvis benyttet ekstern konsulentbistand på denne samlingen. I oktober var temaene knyttet til status og planer for videre arbeid i forbindelse med utredningen av ny kontorstedstruktur for DFØ. Ledergruppen startet på høstparten et utviklingsløp med ekstern bistand. Dette arbeidet fortsetter våren 2014.

Ledergruppen i FOA startet et utviklingsløp med ekstern bistand. De øvrige avdelingene i DFØ valgte å avvente iverksettelse av egne utviklingsløp med bakgrunn i at enkelte avdelingsdirektører var relativt nyansatte. Lønns- og regnskapsavdelingene hadde en felles ledersamling hvor temaet var “å stå i det som leder i omstilling når man selv er direkte berørt”. Samlingen ble ledet av eksterne ressurser.

Innenfor temaet praktisk ledelse er det tilrettelagt for kursmoduler på DFØ-skolen. Dette videreføres i 2014.

Kapasitet og kompetanse

Risikoen «Tap av, og problemer med å erstatte, nøkkelkompetanse» (risiko Ro6 i halvårsrapporten) ble endret i 2013. Økende grad av automatisering reduserer konsekvensen, men sannsynligheten øker i et toårs perspektiv på grunn av arbeidet med kontorstruktur og kontinuerlig omstilling de siste årene. Vurderingen speiler også 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. Tidligere år erfarte vi at det til de smalere fagstillingene innenfor fagområdene regelverksforvaltning og konsernsystemer, var vanskelig å erstatte nøkkelkompetanse. Dette har det ikke vært behov for i 2013.

Vi ansatte 51 nye medarbeidere i 2013 mot 43 i 2012. Gjennomtrekken av ansatte økte fra 12 prosent i 2012 til 14,2 prosent i 2013.

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 2013 mottok 37 medarbeidere stipend, mot 30 i 2012. Det er gjennomført ca. 550 kursdøgn i regi av DFØ-skolen i løpet av 2013.

Del V: Fremtidsutsikter

Lønns- og regnskapsarbeid har på få år endret seg fra manuelle prosesser til digitale tjenester med stor grad av automatisering. Denne utviklingen fortsetter, og gir oss helt andre arbeidsmåter og oppgaver enn tidligere. Det stilles komplekse krav og økende forventninger til tjenestene. DFØ har derfor gjennom det siste halvannet året utredet og vurdert en ny organisasjonsstruktur som møter fremtidens krav til en robust og kostnadseffektiv leverandør av fellestjenester. Med vår rolle, visjon og våre ansvarsområder må vi gå foran i slike prosesser.

Virksomheten står nå overfor en stor omstilling der organisasjonsstrukturen skal reduseres fra åtte til tre kontorsteder, samtidig som tjenesteleveransene skal opprettholdes i omstillingsperioden. Instruksen til DFØs direktør vil bli endret for å ta høyde for omorganiseringen.

Vi har ansvar for å levere stabile og gode tjenester. Det vil være risiko forbundet med et stort omstillingsarbeid samtidig som våre målgrupper stiller høye krav til både løpende drift og fremtidsrettet tjenesteutvikling. I DFØ har vi nå stor oppmerksomhet rettet mot arbeidet for å minimere og håndtere denne risikoen.

Den teknologiske utviklingen krever ikke bare en kostnadseffektiv organisasjonsstruktur. DFØ må også være godt forberedt til å utnytte fremtidens muligheter og møter stadig nye krav fra kunder og brukere av økonomi- og forvaltningstjenestene. I 2014 skal vi revidere og videreutvikle vår virksomhetsstrategi. Vi har også styrket organisasjonen med en egen enhet som skal arbeide aktivt med strategiutvikling i virksomheten. Gjennom systematisk kartleggingsarbeid de siste årene og nye analyser gir dette oss et godt grunnlag for å etablere en god og langsiktig strategi for virksomheten. Kontinuerlig utvikling av tjenestene er høyt prioritert i DFØ. Med vår visjon om effektiv ressursbruk i staten og mål om å realisere stordriftsfordeler vil vi fortsatt ha stor oppmerksomhet rettet mot ytterligere digitalisering og samordning av tjenester på tvers av virksomheter. Blant annet vil vi som lønns- og regnskapsleverandør legge til rette for innrapportering gjennom den nye EDAG-ordningen (Elektronisk Dialog med Arbeidsgiver). Flere og forbedrede elektroniske skjemaer vil både effektivisere innhenting av data, øke kvaliteten og sikkerheten samt gi bedre brukeropplevelser. Videreutviklingen av lønns- og regnskapsleverandør omfatter også flere konkrete prosjekter for å ta i bruk ny teknologi og mobile løsninger. En stadig bedre og mer effektiv måte å levere tjenester på er blant DFØs viktigste grep for å løse virksomhetens samfunnsoppdrag.

DFØ samarbeider med Difi om aktiviteter rettet mot leverandører for å øke andelen elektroniske fakturaer. I tillegg til mer effektiv fakturabehandling, automatisering av manuelle prosesser og utvikling av selvbetjeningsløsninger innen regnskapsområdet, vil vi også gjennom rapportutvikling og uthenting av nøkkeltallsinformasjon bidra til at våre kunder får bedre styringsinformasjon.

DFØs arbeid med å innføre felles innlogging til våre applikasjoner sluttføres i 2014. Våre kunder vil få en enklere og mer ressurseffektiv brukeradministrasjon, samtidig som løsningen gir bedre kontroll, sporbarhet og brukertilfredshet.

DFØ har gjennom flere år hatt et betydelig ansvar i arbeidet med anbefalte statlige regnskapsstandarder (SRS), standard kontoplan og aggregering og publisering av regnskapsinformasjon fra statsregnskapet. Som en videreføring av dette omfattende arbeidet, styrker vi nå vår satsing på regnskap i staten som ett av våre kjerneområder.

Fra 2014 ble standard kontoplan obligatorisk for alle statlige virksomheters regnskaper. Virksomhetene skal fra samme år også rapportere sin regnskapsinformasjon til statsregnskapet etter denne kontoplanen. Den vil gi et tilgjengelig grunnlag for å sammenligne regnskapsinformasjon over tid og på tvers i staten. Utviklingen på regnskapsområdet bidrar positivt i DFØs arbeid for å oppfylle målet om god styring i staten.

DFØ vil de neste årene legge vekt på å tilpasse kompetanseformidlingstjenestene i takt med nye teknologiske muligheter. Et fremtidsrettet og pedagogisk godt tilbud som tilfredsstillende brukernes behov skal bidra til en kostnadseffektiv og økt kompetansespredning.

Oppfølging og etterlevelse av vårt interne forbedringsarbeid knyttet til sikkerhet, styring og kontroll vil ha prioritet også i de kommende årene. I 2014 vil vi ta i bruk et kvalitetssystem for våre arbeidsprosesser.

Del VI: Årsregnskap

6.1 Ledelseskommantar

Bekreftelse

Årsregnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten med tilhørende rundskriv fra Finansdepartementet og krav fra eget departement.

Årsregnskapet gir et dekkende bilde av virksomhetens disponible bevilgninger og av regnskapsførte utgifter, inntekter, eiendeler og gjeld.

DFØ har i samråd med Finansdepartementet vedtatt at DFØ skal føre og rapportere sitt virksomhetsregnskapet iht. de anbefalte statlige regnkapsstandardene.

Årsregnskapet vurderes å gi et korrekt uttrykk for årets ressursbruk og virksomhetens eiendeler og gjeld.

Vesentlige forhold ved årsregnskapet

Det er ingen vesentlige endringer i driften i 2013 i forhold til tidligere år. Dette gjenspeiles i regnskapet som ikke viser vesentlige endringer i forhold til tidligere år.

Revisjonsordning

DFØs regnskap revideres av Riksrevisjonen. Revisjonsberetningen kan fås ved henvendelse til DFØ.

Andre forhold

DFØ innførte statlige regnskapsstandarder som prinsipp for sitt virksomhetsregnskap 1.1.2011 og tok samtidig i bruk ny felles statlig kontoplan.

Til og med 2013 ble den interne budsjettoppfølgingen gjennomført i tråd med kontantprinsippet. I 2014 er DFØ én av tre pilotvirksomheter som deltar i regnskapsprogrammets utviklingsprosjekt for innføring av intern SRS-budsjettering.

For øvrig henvises det til DFØs ordinære årsrapport.

Oslo, 7. mars 2014

Øystein Børmer
direktør

(sign.)

6.2 Årsregnskapet - prinsipper for oppstilling av bevilgningsrapportering og artskontorrapportering

Årsregnskap er utarbeidet og avlagt etter retningslinjer fastsatt i bestemmelser om økonomistyring i staten (bestemmelsene). Årsregnskapet er i henhold til krav i bestemmelsene punkt 3.4.1, nærmere bestemmelser i Finansdepartementets rundskriv R-115 og krav fastsatt av Finansdepartementet. Det er utarbeidet en egen prinsippnote for virksomhetsregnskapet som føres i tråd med de anbefalte statlige regnskapsstandardene (SRS).

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

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

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

Oppstillingene av bevilgnings- og artskontorrapportering er utarbeidet etter de samme prinsippene, men gruppert etter ulike kontoplaner. Prinsippene korresponderer med krav i bestemmelsene punkt 3.5 til hvordan virksomhetene skal rapportere til statsregnskapet. Sumlinjen “*Netto rapportert til bevilgningsregnskapet*” er lik i begge oppstillingene. I oppstilling av bevilgningsrapporteringen vises mellomværende med statskassen på en regnskapslinje. I artskontooppstillingen vises hva som inngår i dette beløpet i oversikt over mellomværende med statskassen.

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 tilsvarende 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.

Bevilgningsrapporteringen

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

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

Artskontorrapporteringen

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

Det følger av de grunnleggende prinsippene for årsregnskapet at tildelingene ikke skal inntektsføres eller vises som en inntekt i oppstillingen av artskontorrapporteringen. I virksomhetsregnskapet vises tildelingen som en inntekt. Se egen prinsippnote for virksomhetsregnskapet.

DFØ utarbeider ikke noter til denne oppstillingen fordi det er utarbeidet et virksomhetsregnskap etter SRS med tilhørende noter.

Bevilgningsrapportering

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling	Regnskap 2013	Merutgift (-) og mindretgift
1605	Direktoratet for økonomistyring	01	Driftsutgifter	A, B	344 309 000	343 154 495	1 154 505
1605	Direktoratet for økonomistyring	21	Spesielle driftsutgifter	A, B	24 132 000	21 631 105	2 500 895
1605	Direktoratet for økonomistyring	45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold	A, B	40 334 000	29 164 695	11 169 305
1608	Finansdepartementet	21	Spesielle driftsutgifter		0	7 663 945	
0042	Stortingets ombuds mann for forsvaret	01	Driftsutgifter		0	86 750	
0284	De nasjonale forskningssetiske komiteene	01	Driftsutgifter		0	509 350	
0323	Rikskonsertene	01	Driftsutgifter		0	245 000	
0410	Domstoladministrasjonen	01	Driftsutgifter		0	8 138 500	
0430	Kriminalomsorgen	01	Driftsutgifter		0	5 124 365	
0440	Politidirektoratet	01	Driftsutgifter		0	1 920 000	
0554	Kompetansesenteret for distriktsutvikling	01	Driftsutgifter		0	146 000	
0640	Dir. for arbeidstilsynet	01	Driftsutgifter		0	320 000	
0724	Statens autorisasjonskontor	01	Driftsutgifter		0	26 500	
0858	BUFetat	01	Driftsutgifter		0	1 350 000	
0867	Sekr. for Markedsrådet og Forbrukertvistut	01	Driftsutgifter		0	250 500	
0906	Direktoratet for mineralforvaltning	01	Driftsutgifter		0	171 750	
0914	Klagenemnda for industrielle rettigheter	01	Driftsutgifter		0	134 000	
1143	Statens landbruksforvaltning	01	Driftsutgifter		0	1 067 000	
1520	Departementenes servicesenter	45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold		0	1 364 000	
1560	DIFI	01	Driftsutgifter		0	330 000	
<i>Sum utgiftsført</i>					408 775 000	422 797 956	
Inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst		Samlet tildeling	Regnskap 2013	Merinntekt og mindreinntekt (-)
4605	Direktoratet for økonomistyring	01	Økonomitjenester	A, B	44 900 000	52 089 506	7 189 506
4605	Direktoratet for økonomistyring	15	Refusjon av arbeidsmarkedstiltal	B	0	19 519	19 519
4605	Direktoratet for økonomistyring	16	Refusjon av foreldrepenger	B	0	2 800 477	2 800 477
4605	Direktoratet for økonomistyring	18	Refusjon av sykepenger	B	0	5 610 768	5 610 768
5309	Tilfeldige inntekter	29	Ymse		0	462 704	
5700	Arbeidsgiveravgift	72	Arbeidsgiveravgift		0	25 476 763	
<i>Sum inntektsført</i>					44 900 000	86 459 737	
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet						388 217 152	
Kapitalkontoer							
60086301	Norges Bank KK/innbetalinger					63 052 172	
60086302	Norges Bank KK/utbetalinger					-399 359 063	
716010	Endring i mellomværende med statskassen					-31 328	
<i>Sum rapportert</i>						51 878 933	
Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)							
Konto	Tekst				2013	2012	Endring
716010	Mellomværende med statskassen				8 493 832	8 462 504	31 328

Noter til bevilgningsrapporteringen

Note A Forklaring av samlet tildeling					
Kapittel og post	Årets tildelinger				Samlet tildeling
	Bevilgning iht. saldert budsjett	Overført fra i fjor	Lønnoavgjørelser	Prop.29S (2013-2014)	
160501	330 700 000	11 154 000	2 400 000	55 000	344 309 000
460501	-44 900 000	0			-44 900 000
160521	19 300 000	4 832 000			24 132 000
160545	28 400 000	11 934 000			40 334 000

Note B Forklaring til brukte fullmakter og beregning av mulig overførbart beløp til neste år								
Kapittel og post	Stikkord	Merutgift(-)/ mindre utgift	Merutgift(-)/ mindre utgift etter avgitte belastningsfullmakter	Standard refusjoner på inntektspostene 15-18	Merinntekter iht merinntektsfullmakt	Sum grunnlag for overføring	Maks. overførbart beløp *	Mulig overførbart beløp beregnet av virksomheten
160501		1 154 505	1 154 505	8 430 764	7 189 506	16 774 775	16 657 750	16 657 750
160521	Kan overføres	2 500 895	2 500 895	0	0	2 500 895	2 500 895	2 500 895
160545	Kan overføres	11 169 305	11 169 305	0	0	11 169 305	11 169 305	11 169 305

*Maksimalt beløp som kan overføres er 5% av årets bevilgning på driftspostene 01-29, unntatt post 24 eller sum av de siste to års bevilgning for poster med stikkordet "kan overføres". Se rundskriv R-2/2013 for mer detaljert informasjon om overføring av ubrukte bevilgninger.

DFØ har i tillegg mottatt belastningsfullmakt fra 16 virksomheter på til sammen kr 21 184 350, samt fullmakt til å belaste Finansdepartementets kapittel 1608, post 21, med inntil kr 7 800 000. Se spesifisering i note 1B.

Artskontorrapportering

	Note	31.12.2013	31.12.2012
Inntekter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Salgs- og leieinntekninger		52 089 506	46 938 477
Innbetaling av finansinntekter			
<i>Sum innbetalinger</i>		52 089 506	46 938 477
Utgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetalinger til lønn og sosiale utgifter		190 851 010	217 841 762
Offentlige refusjoner vedrørende lønn	B	-8 430 764	-7 672 550
Utbetalt til investeringer		29 164 695	36 260 222
Andre utbetalinger til drift		202 780 972	159 041 685
Utbetaling av finansutgifter		1 278	3 464
<i>Sum utbetalinger</i>		414 367 191	405 474 583
Netto rapporterte utgifter til drift og investeringer		-362 277 685	-358 536 106
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		0	0
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer til andre</i>		0	0
Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler			
5700 Folketrygdens inntekter - Arbeidsgiveravgift		25 476 763	24 569 302
5309 Tilfeldige inntekter (gruppeliv m.m)		462 704	418 519
<i>Sum inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler</i>		25 939 467	24 987 821
Netto utgifter rapportert til bevilgningsregnskapet		-336 338 218	-333 548 285
Oversikt over mellomværende med statskassen			
Eiendeler og gjeld		31.12.2013	31.12.2012
Fordringer:			
Lån til ansatte		530 126	499 537
Forskuddstrekk		-8 914 294	-8 931 983
Påleggs og utleggstrekk		-8 000	-34 577
Negativ netto ansatte 13. kjøring		9 646	4 519
Leverandørgjeld		-	
Kasse (legg til linjer og vis på konto)		-	
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank (legg til linjer og vis på konto)		-	
Skyldige offentlige avgifter (legg til linjer og vis på konto)			
Oppgjørskonto mva		-111 310	
Annen gjeld (legg til linjer og vis på konto)		-	
Sum mellomværende med statskassen		-8 493 832	-8 462 504

6.3 Virksomhetsregnskapet - 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.

Virksomhetsregnskapet 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. Når virksomhetsregnskapet avsluttes 31.12. er årets endelige bevilgning til drift inntektsført. Endelig bevilgning til drift tilsvarer årets bevilgninger og eventuelle belastningsfullmakter.

Bevilgninger benyttet til investering 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 bevilgning benyttet til investering 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 ved beregning av virksomhetens pensjonspremie legges det til grunn en prosentsats beregnet av SPK. 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

Immaterielle eiendeler med avskrivningsperiode på 15 år

DFØ drifter og forvalter lønns- og regnskapssystemer som benyttes av statlige virksomheter som har 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.

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.

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 avsettes det ikke for forventet tap.

Valuta

DFØ har ingen pengeposter i utenlandsk valuta.

Selvassurandørprinsipp

Staten er 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" og i DFØs malverk. Noter som ikke er aktuelle for DFØ vises ikke.

Resultatregnskap

	Note	31.12.2013	31.12.2012
Driftsinntekter			
Inntekt fra bevilgninger	1	392 525 860	375 524 567
Salgs- og leieinntekter	1	51 698 621	47 908 692
<i>Sum driftsinntekter</i>		444 224 481	423 433 259
Driftskostnader			
Lønn og sosiale kostnader	2	248 065 105	239 984 973
Andre driftskostnader	3	169 135 428	153 106 486
Avskrivninger	4, 5	30 737 072	26 055 910
<i>Sum driftskostnader</i>		447 937 605	419 147 368
		-3 713 124	4 285 891
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	6	9 584	7 940
Finanskostnader	6	6 669	6 085
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>		2 915	1 855
Inntekter fra eierandeler i selskaper mv.			
<i>Sum inntekter fra eierandeler i selskaper mv.</i>			0
Resultat av periodens aktiviteter		-3 710 208	4 287 746
Avregninger			
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	7	3 710 208	-4 287 746
<i>Sum avregninger</i>		3 710 208	-4 287 746
Periodens resultat (til virksomhetskapital)		0	0

Balanse

	Note	31.12.2013	31.12.2012
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I Immaterielle eiendeler			
Rettigheter og lignende immaterielle eiendeler	4	173 953 025	164 879 076
Immaterielle eiendeler under utførelse	4	189 675	5 618 651
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		174 142 700	170 497 727
II Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	5	20 304 071	19 524 199
<i>Sum varige driftsmidler</i>		20 304 071	19 524 199
III Finansielle anleggsmidler			
<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>		0	0
Sum anleggsmidler		194 446 771	190 021 926
B. Omløpsmidler			
I Varebeholdninger og forskudd til leverandører			
<i>Sum varebeholdninger og forskudd til leverandører</i>		0	0
II Fordringer			
Kundefordringer	13	184 736	619 347
Andre fordringer	14	21 377 270	24 009 240
<i>Sum fordringer</i>		21 562 006	24 628 587
III Kasse og bank			
<i>Sum kasse og bank</i>		0	0
Sum omløpsmidler		21 562 006	24 628 587
Sum eiendeler		216 008 777	214 650 512

	Note	31.12.2013	31.12.2012
VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD			
C. Virksomhetskapi tal			
I Innskutt virksomhetskapi tal			
<i>Sum innskutt virksomhetskapi tal</i>		0	0
II Opptjent virksomhetskapi tal			
<i>Sum opptjent virksomhetskapi tal</i>		0	0
Sum virksomhetskapi tal		0	0
D. Gjeld			
I Avsetning for langsiktige forpliktelse r			
Ikke inntektsfø rt bevilgning knyttet til anleggsmidler	4, 5	194 446 771	190 021 925
<i>Sum avsetning for langsiktige forpliktelse r</i>		194 446 771	190 021 925
II Annen langsiktig gjeld			
<i>Sum annen langsiktig gjeld</i>		0	0
III Kortsiktig gjeld			
Leverandø rgjeld		1 676 674	1 487 195
Skyldig skattetrekk		8 922 294	8 931 983
Skyldige offentlige avgifter		4 355 594	3 200 630
Avsatte feriepenge r		20 290 604	20 040 691
Annen kortsiktig gjeld	18	10 783 047	4 708 090
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		46 028 213	38 368 589
IV Avregning med statskassen			
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	7	-24 466 207	-13 740 002
<i>Sum avregning med statskassen</i>		-24 466 207	-13 740 002
Sum gjeld		216 008 777	214 650 512
Sum virksomhetskapi tal og gjeld		216 008 777	214 650 512

Kontantstrømoppstilling etter den direkte modellen for bruttobudsjetterte virksomheter

	31.12.2013	31.12.2012
Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter		
Innbetalinger		
innbetalinger fra salg av varer og tjenester	53 310 787	46 946 417
innbetaling av refusjoner	8 430 764	7 672 550
andre innbetalinger (innbetalinger fra leverandører 1,1 mill)	1 310 620	1 284 163
Sum innbetalinger	63 052 171	55 903 130
Utbetalinger		
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader	-201 072 412	-195 318 918
utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk	-162 837 910	-159 047 004
utbetalinger av renter	-528	-3 275
utbetalinger av skatter og offentlige avgifter	-43 133	-34 577
andre utbetalinger	-219 223	1 465 404
Sum utbetalinger	-364 173 206	-352 938 370
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter * (se avstemming)	-301 121 035	-297 035 240
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-35 185 856	-36 260 222
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-35 185 856	-36 260 222
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	0	0
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter		
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-336 306 891	-333 295 462

Avstemming	31.12.2013	31.12.2012
netto avregninger	-3 710 208	4 287 746
bokført verdi avhendede anleggsmidler	0	27 923
ordinære avskrivninger	30 737 072	26 055 910
nedskrivning av anleggsmidler	66 500	0
inntekt fra bevilgning	-369 042 577	-358 752 882
arbeidsgiveravgift/gruppeliv ført på kap. 5700/5309	25 859 466	24 987 820
salg ført på kap. 5700	40 000	0
avsetning utsatte inntekter (tilgang anleggsmidler)	-35 161 918	-36 307 728
endring i ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler	4 424 846	10 223 896
endring i kundefordringer	434 611	-973 940
endring i leverandørgjeld	189 480	1 154 941
inntekter til pensjoner (kalkulatoriske)	27 908 130	26 995 581
pensjonskostnader (kalkulatoriske)	-27 908 130	-26 995 581
poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter	35 185 856	36 260 222
korrigering av avsetning for feriepenge (ansatte som går over i annen statlig stilling)	-179 778	442 902
endring i andre tidsavgrensningsposter	612 277 685	-4 442 050
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter*	301 121 035	-297 035 240

Statsregnskapsrapportering for bruttobudsjetterte virksomheter

	Konto	Bevilgning	Regnskap
I Driftsutgifter			
DFØ driftsutgifter	160501	344 309 000	343 154 495
DFØ spesielle driftsutgifter	160521	24 132 000	21 631 105
Ombudsmannen for forsvaret	00420124	86 750	86 750
De nasjonale forskningsetiske komiteene	02840124	509 350	509 350
Rikskonsertene	03230121	245 000	245 000
Domstolsadministrasjonen	04100125	8 138 500	8 138 500
Kriminalomsorgen*	04300125	1 300 000	5 124 365
Kriminalomsorgen*	043045	3 825 000	0
Politidirektoratet	04400124	1 920 000	1 920 000
Distriktssenteret	05540125	146 000	146 000
Arbeidstilsynet	06400124	320 000	320 000
Statens autorisasjonskontor	07240125	26 500	26 500
BUF etat	08580125	1 350 000	1 350 000
SEMAFO	08670125	250 500	250 500
Direktoratet for mineralforvaltning	09060125	171 750	171 750
Klagenemda for ind. rettigheter	09140124	134 000	134 000
Statens landbruksforvaltning	11430124	1 067 000	1 067 000
DSS	152045	1 364 000	1 364 000
Direktoratet for forvaltning og IKT	15600125	330 000	330 000
Finansdepartementet	16082121	7 800 000	7 663 945
II Investeringer	160545	40 334 000	29 164 695
III Inntekter			
Viderefakturerte tredjepartskostnader	460501	44 900 000	-52 089 506
	460515		-19 519
	460516		-2 800 477
	460518		-5 610 768
IV Overføringer	530929		-462 704
	570072		-25 476 763
V Innbetalinger – Norges Bank			63 052 172
VI Utbetalinger – Norges Bank			-399 359 063
VII Bevegelse mellomværende		482 659 350	31 328

			Regnskap
Mellomværende per 31.12.2012			8 462 504
Bevegelse mellomværende			31 328
Mellomværende per 31.12.2013			8 493 832

* Belastningsfullmakten fra Kriminalomsorgen er fordelt på to poster. Alle utgifter knyttet til Kriminalomsorgen er bokført på post 01. I statsregnskapet er dette ompostert slik at det er korrekt i Kriminalomsorgens regnskap.

Noter til virksomhetsregnskapet

Note 1 Spesifikasjon av driftsinntekter

	31.12.2013	31.12.2012
<i>Inntekt fra bevilgninger</i>		
Årets bevilgning fra departement kapittel 1605 post 01, kapittel 4605 post 01	288 138 000	281 400 000
Årets bevilgning fra departement kapittel 1605 post 21	19 300 000	18 900 000
Årets bevilgning fra departement kapittel 1605 post 45	40 334 000	45 905 000
Årets bevilgning fra departement kapittel 1608 post 21	7 654 120	8 200 000
Årets bevilgning fra andre departement, belastningsfullmakt	21 183 715	15 891 000
- brutto benyttet til investeringer i immaterielle eiendeler og varige driftsmidler av årets bevilgning	-35 161 918	-36 307 728
- ubrukt bevilgning til investeringsformål	-7 567 258	-11 543 118
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	30 737 072	26 055 910
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler	0	27 923
+ inntekt til pensjoner (arbeidsgivers andel av pensjon dekkes via sentral bevilgning til SPK)	27 908 130	26 995 581
Sum inntekt fra bevilgninger	392 525 861	375 524 568
Sum gebyrer	0	0
Sum tilskudd og overføringer	0	0
Viderefakturerte lisens- og utviklingskostnader	49 440 992	46 285 048
Kurs, Seminarer m.m	2 217 629	1 623 644
Tilfeldige inntekter	40 000	
Sum salgs- og leieinntekter	51 698 621	47 908 692
Gevinst ved avgang av anleggsmidler	0	0
Sum andre driftsinntekter	0	0
Sum driftsinntekter	444 224 482	423 433 260

Tilleggsopplysninger: se note 1B

Note 1B Tilleggsopplysninger - årets bevilgning/belastningsfullmakter fra andre

Kap.	Post	Beskrivelse	Årets bevilgning	Bevilgning overført fra forrige år	Ubenyttet bevilgning
1605	01	Finansdepartementet	333 155 000	11 154 000	16 774 775
4605	01	Finansdepartementet	-44 900 000	0	0
1605	21	Finansdepartementet	19 300 000	4 832 000	2 500 895
1605	45	Finansdepartementet	28 400 000	11 934 000	11 169 305
1608	21	Finansdepartementet	7 800 000	0	0
		Sum Finansdepartementet	343 755 000	27 920 000	30 444 975
0042	01	Stortingets ombudsmann for forsvaret	86 750		
0284	01	De nasjonale forskningsetiske komiteene	509 350		
0323	01	Rikskonsertene	245 000		
0410	01	Domstoladministrasjonen	8 138 500		
0430	01	Kriminalomsorgen	1 300 000		
0430	45	Kriminalomsorgen	3 825 000		
0440	01	Politidirektoratet	1 920 000		
0554	01	Kompetansesenteret for distriktsutvikling	146 000		
0640	01	Dir. for arbeidstilsynet	320 000		
0724	01	Statens autorisasjonskontor	26 500		
0858	01	BUFetat	1 350 000		
0867	01	Sekr. for Markedsrådet og Forbrukertvistutvalg	250 500		
0906	01	Direktoratet for mineralforvaltning	171 750		
0914	01	Klagenemnda for industrielle rettigheter	134 000		
1143	01	Statens landbruksforvaltning	1 067 000		
1520	45	Departementenes servicesenter	1 364 000		
1560	01	DIFI	330 000		
		Sum belastningsfullmakter fra andre	21 184 350		
		Bevilgning	364 939 350	27 920 000	30 444 975

Note 2 Lønn og sosiale kostnader

	31.12.2013	31.12.2012
Lønninger	186 766 290	174 933 963
Feriepenger	19 606 845	19 939 038
Arbeidsgiveravgift	27 023 243	28 034 998
Pensjonskostnader*	20 858 212	20 204 564
Sykepenger og andre refusjoner	-8 527 244	-8 720 878
Andre ytelser	2 337 759	5 593 288
Sum lønn og sosiale kostnader	248 065 105	239 984 973

Antall årsverk: 323,44 322,75

Frem til 2013 ble årsverk i DFØ beregnet ved å slå sammen stillingsprosentene som alle de ansatte i DFØ hadde per 31.12. det aktuelle året. Fra 2013 benyttes definisjonen til Kommunal- og moderniserings-departementet (KMD) der årsverk defineres som den ressursinnsatsen som de ansatte i DFØ har utført i løpet av perioden 01.01.-31.12. det aktuelle året. Dette blir et lavere tall enn det DFØ har rapportert tidligere år fordi det korrigeres for sykefravær.

Lønnsavsetningene har økt med 4,8 millioner fra 2012 til 2013. Dette skyldes bedre løsninger for å hente data fra lønssystemet. I tillegg har lønn faste stillinger økt på grunn av generell lønnsøkning.

Standard kontoplan er endret for Andre ytelser fra 2012 til 2013. Kompetanseheving ble ført på konto 5991 (lønn og sosiale kostnader) i 2012 og på konto 6870 (andre driftskostnader) i 2013. Beløpene utgjør kr 3 073 389 pr 31.12.2012 og kr 3.793.363 pr 31.12.2013.

* Nærmere om pensjonskostnader

Direktoratet for økonomistyring betaler ikke pensjonspremie til SPK, og kostnad til premie er 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 2013 er estimert til 16,49 prosent av SPK. Benyttet premiesats for 2012 var 13,25 prosent.

Pensjonene er kostnadsført basert på denne satsen 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 kontantstrømoppstillingen viser pensjonskostnader inkludert 2% medlemskontingent og arbeidsgiveravgift.

	31.12.2013	31.12.2012
Pensjonskostnad	20 858 322	20 204 564
2% medlemskontingent	3 706 664	3 592 080
Arbeidsgiveravgift	3 343 144	3 198 937
	27 908 130	26 995 581

Note 3 Andre driftskostnader

	31.12.2013	31.12.2012
Husleie	27 635 945	26 524 938
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	163 137	94 361
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	7 538 371	7 491 149
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv. *	37 452 661	36 877 533
Mindre utstyrsanskaffelser	773 943	1 934 815
Leie av maskiner, inventar og lignende	9 232 974	5 309 217
Konsulenter og andre kjøp av tjenester fra eksterne **	54 663 834	45 257 235
Reiser og diett	9 644 112	11 380 189
Kontorkostnader, trykksaker og lignende	13 046 832	11 174 544
Telefon,porto og lignende	8 314 749	5 083 672
Øvrige driftskostnader	668 870	1 978 833
Sum andre driftskostnader	169 135 428	153 106 486

Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv. *	31.12.2013	31.12.2012
Maskiner og utstyr	105 610	172 934
Datautstyr:		
Intranett/kundenett/internett	175 086	182 489
Administrative støttesystemer	482 591	555 745
Mottakssystem statsregnskapskapet	610 568	572 704
Intern IT-drift	767 385	619 130
Programvare regnskap, vedlikeholdsavtaler	16 319 219	14 282 745
Programvare lønn, vedlikeholdsavtaler	18 992 204	20 491 786
	37 452 661	36 877 533

Kostnaden knyttet til programvare regnskap og vedlikeholdsavtaler er høyere i 2013 enn i 2012. Årsaken er at Agresso lisenser for 1. halvår 2012 er bokført i 2011.

Kostnad knyttet til programvare lønn og vedlikeholdsavtaler er lavere i 2013 enn i 2012. Årsaken er høyere andel konsulentbistand i 2012.

Konsulentbistand og andre kjøp av tjenester fra eksterne **	31.12.2013	31.12.2012
6710 Utvikling programvare	6 208 933	7 483 306
6720 Løpende driftsoppgaver IKT	21 409 927	19 148 631
673* Organisasjonsutvikling og rekruttering	2 845 813	2 423 247
6740 Innleid vikar fra vikarbyrå	7 179 226	4 561 355
6790 Andre fremmede tjenester	17 019 935	11 640 696
	54 663 834	45 257 235

Økt bruk av vikarer skyldes at det er tatt inn vikarer i forbindelse med svangerskapspermisjoner. Regnskapsprogrammet og prosjekt e-handel har økt bruk av ekstern bistand, både fra vikarbyrå og fra konsulentselskap.

Note 4 Immaterielle eiendeler

	Rettigheter mv.	Immaterielle eiendeler under utførelse	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2013	234 332 171	5 618 650	239 950 821
Tilgang i 2013	21 848 347	6 404 501	28 252 848
Anskaffelseskost 31.12.2013	256 180 518	12 023 151	268 203 669
Akkumulerte avskrivninger 01.01.2013	69 453 095	0	69 453 095
Ordinære avskrivninger i 2013	24 607 875	0	24 607 875
Balanseført verdi 31.12.2013	162 119 548	12 023 151	174 142 699

Avskrivningssatser (levetider)

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

Tilgang i 2013 består i hovedsak av SAP lisenser og utvikling av programvare for kr 10 mill, Agresso lisenser og utvikling av programvare for kr 2,8 mill, andre lisenser kr 9 mill og kr 6 mill til utvikling av aggregeringsløsningen for statsregnskapet.

Note 5 Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2013	47 520 461	47 520 461
Tilgang i 2013	6 909 070	6 909 070
Avgang anskaffelseskost i 2013 (1)	-66 500	-66 500
Anskaffelseskost 31.12.2013	54 363 031	54 363 031
Nedskrivninger i 2013	-66 500	-66 500
Akkumulerte avskrivninger 01.01.2013	27 996 262	27 996 262
Ordinære avskrivninger i 2013	6 129 197	6 129 197
Balanseført verdi 31.12.2013	20 304 072	20 304 072

Avskrivningssatser (levetider)

Inventar

Datamaskiner, stasjonære og bærbare

Servere

Kopimaskiner

Andre eiendeler

3-15 år lineært

10 år lineært

3 år lineært

4 år lineært

10 år lineært

5 år lineært

7 bærbare pc'er er utrangert og ble nedskrevet i 2013.

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader

	31.12.2013	31.12.2012
Finansinntekter		
Agiogevinst	-10 334	-7 940
Sum finansinntekter	-10 334	-7 940
Finanskostnader		
Rentekostnad	1 278	3 464
Agiotap	6 140	2 621
Sum finanskostnader	7 418	6 085
Utbytte fra selskaper mv.		
Sum mottatt utbytte	0	0

Grunnlag beregning av rentekostnad på investert kapital:

	31.12.2013	31.12.2012	Gjennomsnitt i perioden
Balanseført verdi immaterielle eiendeler	162 119 548	164 879 076	163 499 312
Balanseført verdi varige driftsmidler	20 304 072	25 142 849	22 723 461
Sum	182 423 620	190 021 925	186 222 773
Antall måneder på rapporteringstidspunktet			12
Gjennomsnittlig kapitalbinding i år 2013			186 222 773
Fastsatt rente for år 2013			1,73 %
Beregnet rentekostnad på investert kapital			3 221 654

Note 7 Netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet					
A) Avregning med statskassen (periodisert og kontant)					
			31.12.2013	31.12.2012	Endring
Finansielle anleggsmidler					
	Sum	A1	0	0	0
Omløpsmidler					
	Kundefordringer		184 736	619 347	-434 611
	Andre fordringer		21 377 269	24 009 240	-2 631 971
	Sum	A2	21 562 006	24 628 587	-3 066 581
Kortsiktig gjeld					
	Leverandørgjeld		-1 676 674	-1 487 195	-189 479
	Skyldig skattetrekk		-8 922 294	-8 931 983	9 689
	Skyldige offentlige avgifter		-4 355 594	-3 200 630	-1 154 964
	Avsatte feriepenger		-20 290 603	-20 040 691	-249 912
	Annen kortsiktig gjeld		-10 783 047	-4 708 090	-6 074 957
	Sum	A3	-46 028 213	-38 368 589	-7 659 624
Langsiktige forpliktelser					
	Sum	A4	0	0	0
	Avregning med statskassen*	A	-24 466 207	-13 740 002	-10 726 205
B) Hovedposter fra kontant mellomværende som inngår i avregning med statskassen					
			31.12.2013.	31.12.2012	Endring
Omløpsmidler					
	Forskudd ansatte/lønnslån mv.		530 126	499 537	30 589
	Andre fordringer			1 228 186	-1 228 186
	Negativ netto		9 646		9 646
Kortsiktig gjeld					
	Skattetrekk		-8 914 294	-8 925 348	11 054
	Annen gjeld			-1 264 879	1 264 879
	Oppgjørskonto mva		-111 310		-111 310
	Påleggstrekk		-8 000		-8 000
	Avregning med Statskassen / kontantbasert mellomværende	B	-8 493 832	-8 462 504	-31 328
Avstemming av periodens resultat mot endring i mellomværende med statskassen					
	Konsernkonto utbetaling				-399 359 063
	Konsernkonto innbetaling				63 052 172
	Netto trekk konsernkonto				-336 306 891
	Inntektsført fra bevilgning (kontogruppe 19)				369 042 577
	Arbeidsgiveravgift/gruppeliv ført på kap. 5700/5309				-25 859 466
	Salg bokført på Ymse Kap. 5309				-40 000
	Korrigerings av avsetning for feriepenger (ansatte til annen statlig stilling)				179 778
	Forskjell mellom resultatført og netto trekk på konsernkonto				7 015 998
	Resultat av periodens aktiviteter før avregning mot statskassen				3 710 208
	Sum endring i avregning med statskassen *				10 726 205
	* Skal være lik summen av A i endringskolonnen				

Note 13 Kundefordringer

	31.12.2013	31.12.2012
Kundefordringer til pålydende	184 736	619 347
Sum kundefordringer	184 736	619 347

Note 14 Andre kortsiktige fordringer

Fordringer	31.12.2013	31.12.2012
Reiseforskudd	0	14 000
Personallån	530 126	485 537
Forskuddsbetalte kostnader*	19 522 478	22 281 517
Andre fordringer**	1 324 666	1 228 186
Sum	21 377 270	24 009 240

Antall ansatte med personallån	14 stk	13 stk
--------------------------------	--------	--------

*Forskuddsbetalte kostnader	31.12.2013	31.12.2012
Forskuddsbetalt husleie, felleskostnader for Q1 2014	9 241 324	7 840 858
Agresso vedlikeholdskostnader for 1. halvår 2014	8 016 502	7 656 331
SAP support og vedlikeholdskostnader		4 104 992
Andre forskuddsbetalte lisenser og vedlikehold	2 264 653	2 679 336
	19 522 479	22 281 517

Avtalen med SAP er endret fra forskuddsbetaling til etterskuddsbetaling.

****Andre fordringer**

Andre fordringer består av refusjonskrav hos NAV for foreldrepenger og sykepenger.

Note 18 Annen kortsiktig gjeld

Gjeld	31.12.2013	31.12.2012
Skyldig lønn*	9 459 233	3 459 560
Annen gjeld til ansatte	-9 646	-4 519
Påløpte kostnader**	1 333 460	1 253 049
Sum	10 783 047	4 708 090

*DFØ har utviklet rapporter som viser ikke avvirket ferie. Dette gir et bedre datagrunnlag for avsetning av ikke avvirket ferie og er årsaken til økningen i skyldig lønn. Beløpet består også av avsetning for overtid og fleksitid.

**Påløpte kostnader er avsetning for arbeid utført i 2013 der faktura mottas i 2014.

Vedlegg 1 til DFØs årsrapport for 2013 – bemanning og personalforvaltning

Rapportering på HR/personalområdet

Pkt. 1: Personalfunksjonen i 2013

Organisering av personalfunksjonen i virksomheten

Personalfunksjonen i DFØ har samme organisering som tidligere ved at personalansvaret ligger i linjen og at det i tillegg finnes en sentral personalfunksjon, seksjon for personal og organisasjonsutvikling (SPO). Seksjonen er en del av administrasjons- og IT-avdelingen (AIA). Oppgavene til SPO er todelt. For det første består de av drift, samt utforming av DFØs politikk innenfor rekruttering, belønnings- og lønnspolitikk, arbeidsformer og arbeidstid osv. For det annet av ledelses- og organisasjonsutvikling, samt støtte til linjeledere i deres håndtering av personalansvar. SPO bestod ved utgangen av 2013 av fem fast ansatte medarbeidere. Dette inkluderer personalsjef, en medarbeider i 80 prosent stilling, samt en innleid vikar i 80 prosent stilling. I desember ble det tilsatt en medarbeider som erstatning for innleid vikar slik at seksjonen fra og med 1.januar 2014 vil ha seks fast ansatte. Årsaken til opprettelsen av den nye stillingen er at SPO har overtatt det administrative ansvaret for ansettelser og fratredelser for hele virksomheten.

Pkt. 2: Personellsituasjonen i DFØ

Tap av, og problemer med å erstatte, nøkkelkompetanse (Ro6) ble vurdert som en moderat risiko for DFØ i 2013. Økende grad av automatisering reduserer konsekvensen, men samtidig er det grunn til å anta økning i risikoen i et 2-års perspektiv på grunn av pågående/kommende omstillingsarbeid. Tidligere år har vi erfart at det har vært noe vanskelig å rekruttere til de “smalere” fagstillingene innenfor fagområdene regelverksforvaltning og konsernsystemer. I 2013 har det ikke vært ansettelser innenfor disse fagområdene. Som foregående år ser vi at DFØ innenfor økonomitjenesteområdet er attraktiv som arbeidsgiver, og har godt søkergrunnlag til utlyste stillinger. Medarbeiderne har høy faglig kvalitet. utfordringer hva gjelder kompetansesituasjonen er i stor grad knyttet til den desentraliserte kontorstrukturen. Små fagmiljøer utfordrer både kompetanse, kapasitet og effektiv drift ved enkelte kontorsteder.

I løpet av 2013 ble det ansatt fire nye avdelingsdirektører. Derved var ny ledergruppe fulltallig fra september. Dette i tråd med omstillingen som vedtatt i 2012. Ved utgangen av 2013 hadde vi samme antall ansatte som på samme tid i 2012. Gjennomtrekken¹⁰ av medarbeidere var i 2013 på 14,2 prosent. Til sammenligning var den i 12 prosent i 2012 og 14 prosent året før.

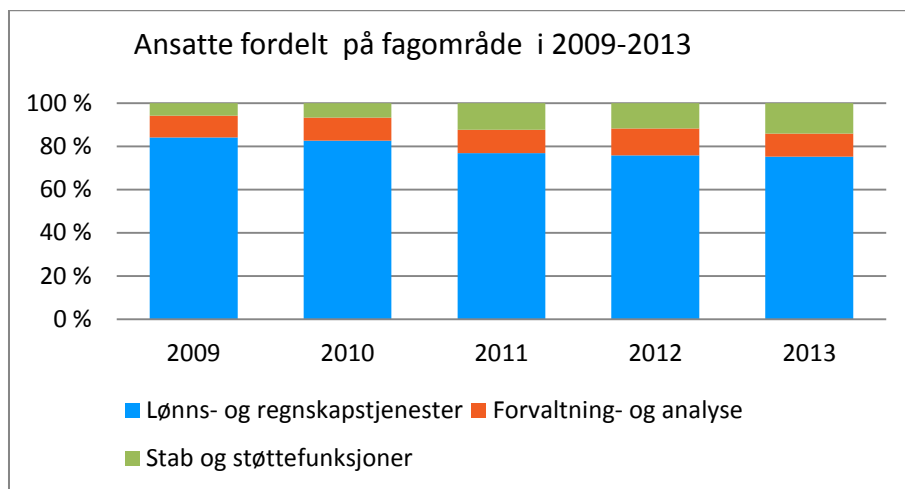
Tabellen under viser utviklingen i antall ansatte og tiltredelser/fratredelser i perioden 2009-2013.

Tabell A: Utvikling i ansatte og tilgang/avgang 2009-2013(fratrukket ansatte i hel permisjon).

	Ansatte	Midlertidig ansatte	Sluttet	Tilsetninger
31.12.2013	360	29	51	51
31.12.2012	360	20	44	43
31.12.2011	361	28	52	41
31.12.2010	372	23	30	40
31.12.2009	365	33	35	57

¹⁰ Finansdepartementets beregningsmåte er brukt: antall sluttede i løpet av et år dividert på antall medarbeidere ved utgangen av året. Medarbeidere som går ut i ulønnet permisjon tas med i turnover fra dato lønnsutbetalingen opphører. Dette gjelder også dem som har sin siste lønnsdag i etaten pr. 31.12.

Lønn og regnskap er det største fagområdet i DFØ, ca. tre av fire (271) jobber innenfor lønns- og regnskapstjenestene. Figuren under gjengir hvordan bemanningen fordeler seg på fagområdene:



Figur A: Antall ansatte fordelt på fagområde pr. 31.12. (fratrasket ansatte i hel permisjon). Sentrale støttefunksjoner inkluderer direktøren, direktørens stab, administrasjons- og IT-avdelingen samt kommunikasjonsenheten. Ved årsskiftet 2010/2011 ble IT fellestjenester skilt ut fra lønns- og regnskapsavdelingen og lagt over i sentrale støttefunksjoner.

Fordelingen antall ansatte og årsverk per avdeling er gjengitt i tabellen under.

Tabell B: Oversikt over ansatte og årsverk per avdeling (fratrasket ansatte i hel permisjon)

	Stillinger	Årsverk
Direktør og direktørens stab	4	3,2
Administrasjons- og IT-avdelingen (AIA)	40	36,0
Forvaltnings- og analyseavdelingen (FOA)	38	38,2
Regnskapsavdelingen (RA)	121	106,6
Lønnsavdelingen (LA)	150	135,0
Kommunikasjonsavdelingen (KOM)	7	4,5
DFØ totalt	360	323,5

Oversikt over bruk av deltidsstillinger

31.12. 2013 var det 26 personer som var ansatt i midlertidige stillinger og engasjementer i DFØ. I tillegg var tre personer ansatt i vikariater. Totalt var det altså 29 midlertidig ansatte, en økning på 6 personer fra året før. Av disse 29 var 17 ansatt i regnskapsavdelingen (RA), 9 ansatt i lønnsavdelingen (LA), 2 ansatt i kommunikasjonsavdelingen og 1 ansatt i forvaltnings- og analyseavdelingen (FOA). Det er ventet at bruken av midlertidige ansettelse kan øke noe i den omstillingsperioden som DFØ står foran.

Rekrutteringssituasjonen for DFØ

DFØ ansatte 51 nye medarbeidere i 2013 (mot 43 i 2012), hvorav fire er avdelingsdirektører. Gjennomtrekken av ansatte gikk opp fra 12 prosent i 2012 til 14,2 prosent i 2013. Rekrutteringssituasjonen er forholdsvis god. Innenfor økonomitjenesteområdet ser vi at DFØ er attraktiv som arbeidsgiver og har godt søkergrunnlag til utlyste stillinger.

Lønn kan fortsatt være en utfordring da mange søkere kommer fra privat sektor med et høyt krav til inngangslønn. Det gjelder særlig for medarbeidere som arbeider med systemer og applikasjoner innenfor lønn. Vi ser en tendens til økende inngangslønn også for lønns- og regnskapsmedarbeidere ved kontorstedene, samtidig som vi ser at det kan være en utfordring å tiltrekke seg den riktige fagkompetansen ved de mindre kontorstedene. Dette skaper utfordringer knyttet til økte lønnsforskjeller internt.

Vi forsøker å synliggjøre gode muligheter for kompetanseutvikling som en faktor som kan kompensere for manglende mulighet til å møte høyere lønnskrav.

Også i 2013 har det vært ført «2.3.4–forhandlinger» løpende gjennom året, blant annet for å beholde ansatte med kritisk kompetanse. Omfanget av slike forhandlinger i 2013 ga en helårsvirkning på kr. 889 500,-. En liten økning fra 2012 hvor helårsvirkningen var kr. 802 400,-. Vi hadde færre, men «dyrere» saker.

Tiltak overfor markedsutsatt personell

Som omtalt i avsnittet over, har det vært en liten økning i antall forhandlinger på særskilt grunnlag (Hovedtariffavtalens punkt 2.3.4, andre ledd). Vi ser fortsatt utfordringer ved å benytte slike lønnsmessige virkemidler, siden det kan bidra til å skru opp forventningene om lønnsnivået hos andre medarbeidere i DFØ. Vi er som arbeidsgiver generelt tilbakeholden med å føre slike saker. Dette er en vanskelig balansegang. Kostnaden ved å erstatte godt kvalifiserte ansatte med nyansatte vil som regel overstige kostnaden ved å øke lønnsnivået til dagens ansatte.

DFØ har også i 2013 i flere tilfeller benyttet seg av hovedtariffavtalens 2.3.8, tredje ledd - ny lønnsvurdering.

Kompetanseutvikling

Muligheten for å heve egen kompetanse anses å være en betydelig motivasjonsfaktor for våre ansatte. I hovedsak gjennomføres kompetanseutvikling gjennom stipendordningen og DFØ-skolen. DFØs kompetansestyringsmodell brukes aktivt.

Tildeling av stipend skjer med bakgrunn i behov som identifiseres ved bruk av modellen, og i tildelingsprosessen vektlegges det at den ansatte får brukt utdanningen i sin jobb i DFØ. I 2013 har 37 medarbeidere mottatt stipend, mot 30 i 2012. Stipendene utgjorde en kostnad på i underkant av en million kr. Ordningen er for dem som ønsker å gjennomføre studier på deltid i kombinasjon med lesetid i fritiden. I hovedsak fordelte studiene seg innenfor fagområder som ga faglig fordypning og etterutdanning. Eksempler er studier innen bedriftsøkonomi, regnskap og lønnsfag. Det er også mange som har fått innvilget studier innen sertifisering i prosjektledelse og prosjektfag forøvrig.

Med bakgrunn i konkret definerte opplæringsbehov (blant annet definert ved hjelp av kompetansestyringsmodellen) er det gjennomført ca. 550 kursdøgn i 2013 i regi av DFØ-skolen. I tillegg til bruk av eksterne kursholdere innen regelverk regnskap og lønn, grunnleggende regnskap og ulike moduler innen prosessforståelse, ble det ble avholdt skreddersydde kurs med interne kursholdere i SAP, økonomiregelverket, prosjektstyring og arkivsystemet. Det ble brukt i overkant av en million kr på disse kursene i 2013. Det ble også brukt ressurser på å utvikle flere skreddersydde kursmoduler i Agresso og SAP som vil bli avholdt internt i 2014.

I 2013 ble det gjennomført noe færre kursdøgn i DFØ-skolen enn i 2012 (810 kursdøgn). En av årsakene var at planlagt opplæring i SAP og Agresso ble utsatt etter ønske fra avdelingene. Planlagt opplæring i bedre språk og presentasjonsteknikk ble utsatt på grunn av manglende kapasitet hos interne ressurser. Sett i lys av fokus på omstillingen og tilhørende usikkerhet med hensyn til kompetansestyring, anses det som naturlig med en noe lavere aktivitet. Arbeidet med å tilpasse opplæringen i DFØ-skolen til effektene av omstillingen ble igangsatt på slutten av 2013 og fortsetter utover i 2014.

Lederutviklingen i 2013 ble bygget rundt fem hovedområder:

- innlemme nye direktører i DFØ
- ”sette” den nye ledergruppen (etter nyansettelser og de omstillinger som var gjennomført i DFØ)
- samkjøre alle ledere i DFØ (ledergruppen og avdelingsledergruppene)
- praktisk ledelse
- endringsledelse

Det ble gjennomført to samlinger hvor alle lederne i DFØ møtte, en i mars og en i oktober. Temaene for marssamlingen var ledelse i endring, og forventningene til lederrollen i omstillingsarbeid. Det ble delvis benyttet ekstern konsulentbistand på denne samlingen. I oktober var temaene knyttet til status og planer for videre arbeid i forbindelse med utredningen av ny kontorstedstruktur for DFØ.

Ledergruppen startet på høstparten et utviklingsløp med ekstern bistand. Dette arbeidet fortsetter våren 2014.

Ledergruppen i FOA startet også et utviklingsløp med ekstern bistand. Det antas at dette videreføres i 2014. De øvrige avdelingene i DFØ valgte å avvente iverksettelse av egne utviklingsløp med bakgrunn i at enkelte avdelingsdirektører var relativt nyansatte. Lønns- og regnskapsavdelingen hadde i høst en felles ledersamling hvor temaet var “å stå i det som leder i omstilling når man selv er direkte berørt”. Samlingen ble ledet av eksterne ressurser.

Innenfor temaet praktisk ledelse er det tilrettelagt for kursmoduler i DFØ-skolen. Vi kom ikke så langt som ønsket i 2013 og viderefører arbeidet i 2014.

Utenom nevnte samlinger har stabsavdelingen v/SPO vært prosessledere i samlinger i avdelingsledergruppene hvor lederutvikling har vært tema. I tillegg har alle ledere hatt tilbud om personlige samtalepartnere.

Pkt. 3: Omstilling i virksomheten

Virkemidler anvendt

Etter opprettelsen av DFØ i 2004 er det fortsatt to medarbeidere på ventelønn. I 2013 utgjorde dette en kostnad på kr. 468 300,-.

Omstillingsarbeid

Som et resultat av en evaluering av DFØs støtte- og fellesfunksjoner gjort i 2012, ble ny organisasjonsstruktur gjort gjeldende fra 1.1.2013. Det ble opprettet tre nye avdelinger – administrasjons- og IT-avdelingen, kommunikasjonsenheten og direktørens stab. Nye avdelingsdirektører ble ansatt i løpet av året, og den siste tiltrådte i september.

I januar ble det besluttet å iverksette en utredning for å evaluere kontorstrukturen i DFØ. Oppdragsbeskrivelsen ble drøftet med de hovedtillitsvalgte og behandlet i ledermøtet.

Utgangspunktet for evalueringen var DFØs visjon «Effektiv ressursbruk i staten» og målsetningen om hensiktsmessige fellesløsninger i staten, som fordrer en løpende vurdering av egen virksomhet og søken etter effektiviseringsmuligheter.

Mandatet var å synliggjøre kostnader/gevinster ved dagens organisering, sammenlignet med alternative modeller. Arbeidet ble ledet av ekstern ressurs, mens deltagere fra RA og LA inngikk i arbeidsgruppen. Ledere, tillitsvalgte og ansatte har vært involvert i arbeidet med utredningen. Ved

oppstart av arbeidet ble det opprettet et eget område på DFØs intranett hvor informasjon ble tilgjengeliggjort kontinuerlig.

Utredningen ble levert direktøren i begynnelsen av september, og direktørens anbefaling ble levert Finansdepartementet i slutten av oktober. I tildelingsbrevet for 2014 fikk DFØ i oppdrag å utarbeide en gjennomføringsplan for å endre kontorstrukturen. Dette oppdraget har en frist til 1.april 2014.

Pkt. 4: Helse, miljø og sikkerhet (HMS)

DFØ endret strukturen for gjennomføring av arbeidsmiljøundersøkelser i 2011/2012. Endringen innebar det at man nå foretar en kartlegging blant de ansatte det ene året og blant lederne det neste. Våren 2013 ble det gjennomført en kvalitativ ledermiljøundersøkelse hvor alle lederne ble intervjuet av ekstern leverandør. Undersøkelsen viste at følgende tema ble tatt opp og foreslått prioritert:

- Medarbeidersamtaler ledere – overordnet
- Ledergruppeutvikling i egen gruppe
- Mer dynamisk interaksjon med stab-/støttefunksjonene

Funn med forslag til tiltak ble meldt tilbake til direktøren og til ledergruppen høsten 2013. Det ble i etterkant iverksatt tiltak på områdene.

Det er gjennomført tekniske vernerunder rettet mot sikkerhet ved alle kontorsteder, og det er utarbeidet lokale tiltaksplaner. Ergonomiske utfordringer håndteres fortløpende.

Det er utarbeidet egen årsrapport fra AMU.

Pkt. 5: IA generelt, sykefravær, IA delmål 1 og 2, likestilling og mangfold

Generelt om arbeidet med IA-avtalen

DFØs IA-arbeid har vært konsentrert om handlingsplanen 2010-2013 slik den er vedtatt i AMU. Oppmerksomheten er fortsatt rettet mot å følge opp og lære ledere rutiner for oppfølging av sykemeldte med vekt på kontroll, korrekt saksbehandling og kartlegging/oppfølging av arbeidsevne. DFØ har god oversikt over sykefravær og de tiltak som settes inn. I den kvartalsvise styringsinformasjonen innarbeides rapporter på personalområdet og herunder sykefravær.

Sykefravær – statistikkoversikt med vurdering av utviklingen

Fra og med årsrapporten for 2011 har Finansdepartementet ønsket at underliggende virksomheter skal bruke NAVs sykefraværstatistikk via Altinn som kilde for sin sykefraværsmelding. Denne viser det legemeldte fravær. DFØ har i tidligere årsrapporter slått sammen egenmeldt og legemeldt fravær, slik det har vært rapportert i DFØs egen lønns- og personalrapport (SAP). Som i fjor benytter vi også i årets rapport tall fra begge kilder.

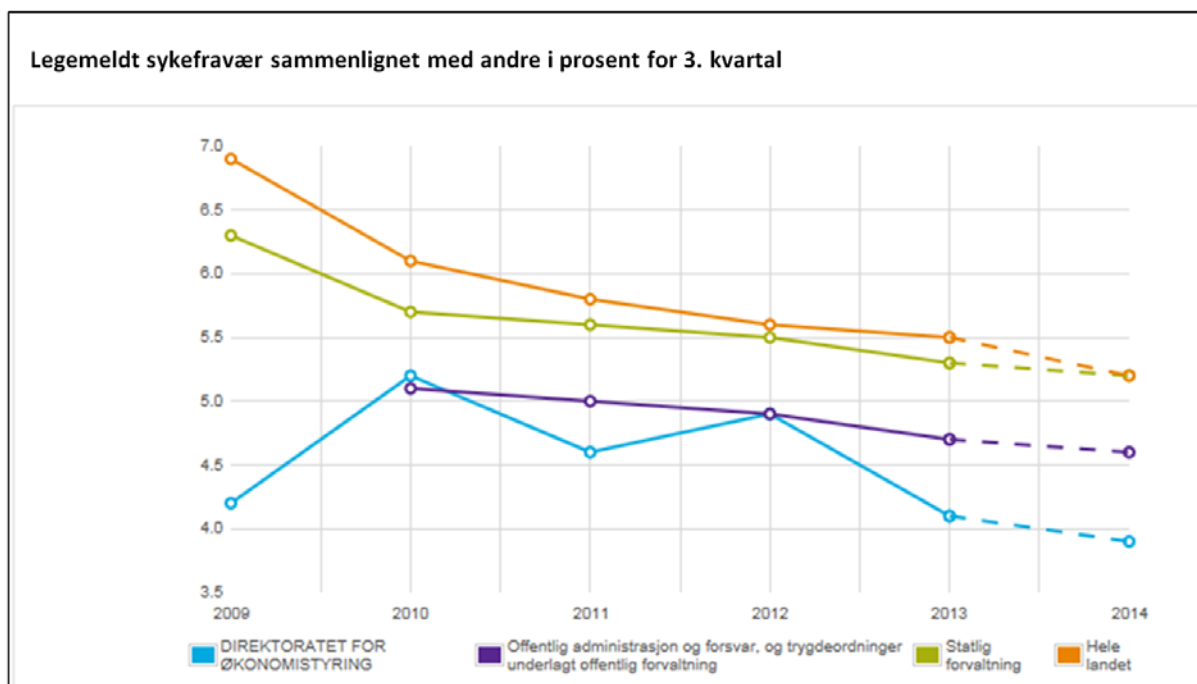
Historisk har det egenmeldte fraværet i DFØ vært lavt. Tabellen under gir oversikt over det samlede og egenmeldte fravær de siste seks årene, fordelt på kjønn.

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

	Altinn (kun legemeldt)	DFØ (inkludert egenmeldt fravær)	Kvinner (hentet fra Altinn - kun legemeldt)	Menn (hentet fra Altinn - kun legemeldt)
2009	4,8	6,1	5,7	3,4
2010	4,6	5,3	6,1	2,6
2011	4,5	6,0	6,5	1,6
2012	5,1	6,4	5,9	3,4
2013	5,1	6,1	6,7	2,7

Kolonne tre viser de oppgitte fraværstall inklusive det egenmeldte slik det fremkommer. Som man ser er det et avvik (1 prosent) fra Altinns legemeldte i kolonne tre. Dette utgjør DFØs egenmeldt fravær.

I samråd med AMU ble det høsten 2012 vedtatt at DFØ skal ha to interne mål for sykefravær. Legemeldt skal ikke være over fem prosent, og det egenmeldte ikke over en prosent. I 2013 oppnådde vi nesten målet for det legemeldte, mens det egenmeldte ble nådd. Det ikke store svingninger i sykefravær fra år til år. Som tidligere år ser vi at kvinner fortsatt har et betydelig høyere fravær enn menn. Sykefraværet følges opp av linjeledere i samarbeid med AIA slik det er beskrevet i NAVs retningslinjer. Data fra Altinn viser at DFØ i tredje kvartal hvert år, unntatt 2010 og 2012, ligger lavere eller likt med andre sammenlignbare virksomheter og landet for øvrig.



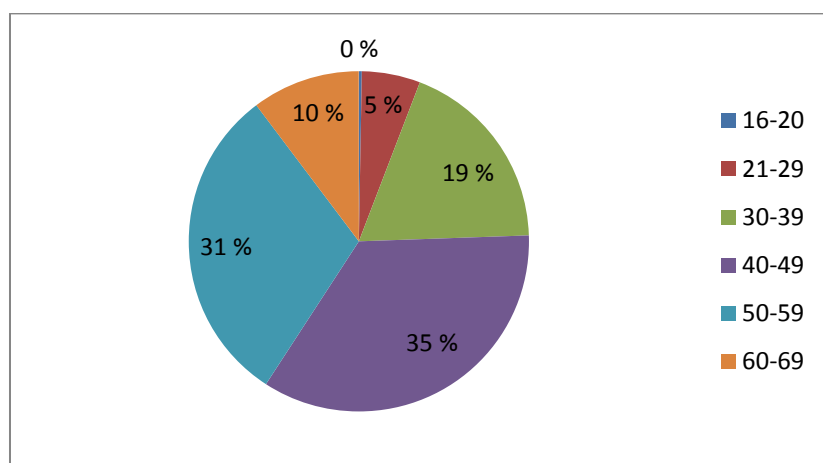
Figur B: Legemeldt sykefravær DFØ sammenlignet med andre virksomheter. 3. kvartal de siste fem år (kilde Altinn).

Under gjengir vi flere tabeller med oversikt over ulike aspekter ved sykefraværet, i tråd med departementets føringer:

Tabell D: Sykefravær samlet og fordelt på kjønn vist kvartalsvis det siste året

	Legemeldt sykefravær (Altinn)			Egenmeldt sykefravær (eget system)
	Hele DFØ	Kvinner	Menn	DFØ samlet
4.kvartal 2012	4,8	6,2	2,8	1,47
1.kvartal 2013	6,7	9,3	2,8	1,83
2.kvartal 2013	4,6	6,2	2,2	1,11
3.kvartal 2013	4,1	4,9	2,8	1,03

For å sammenstille sykefravær og aldersfordeling synliggjøres aldersfordeling i figuren under. Deretter følger en tabell som synliggjør sykefravær fordelt på alder.



Figur C: Aldersfordeling i DFØ pr. 31.12.2013 (fratrasket ansatte i hel permisjon)

Tabell E: Legemeldt sykefravær menn og kvinner fordelt på alder (kvartalsvis, kilde Altinn)

	4. kvartal 2012	1. kvartal 2013	2. kvartal 2013	3. kvartal 2013
Menn				
21-29 år	0,0	0,0	0,0	0,5
30-39 år	0,0	3,7	3,2	5,2
40-49 år	0,3	0,5	1,0	0,3
50-59 år	4,7	4,4	3,5	4,5
60-69 år	11,4	3,9	1,6	1,6
Kvinner				
21-29 år	18,3	20,0	9,1	0,0
30-39 år	5,5	8,0	6,7	5,2
40-49 år	3,5	8,5	5,3	3,1
50-59 år	9,4	10,0	4,9	7,1
60-69 år	2,7	8,1	11,1	6,7

Tabell F: oversikt over legemeldt sykefravær fordelt på aldersgrupper og kjønn i 2013 (kilde Altinn)

	Samlet	Kvinner	Menn
21-29 år	7,8	11,9	0,1
30-39 år	5,0	6,4	3,0
40-49 år	3,4	5,1	0,5
50-59 år	6,3	7,9	4,3
60-69 år	6,2	7,2	4,6

Kvinner i alle aldersgrupper har høyere sykefravær enn menn i tilsvarende aldersgrupper. Dette gjelder for alle kvartal det siste året (som i Norge for øvrig). Vi ser to unntak i DFØ:

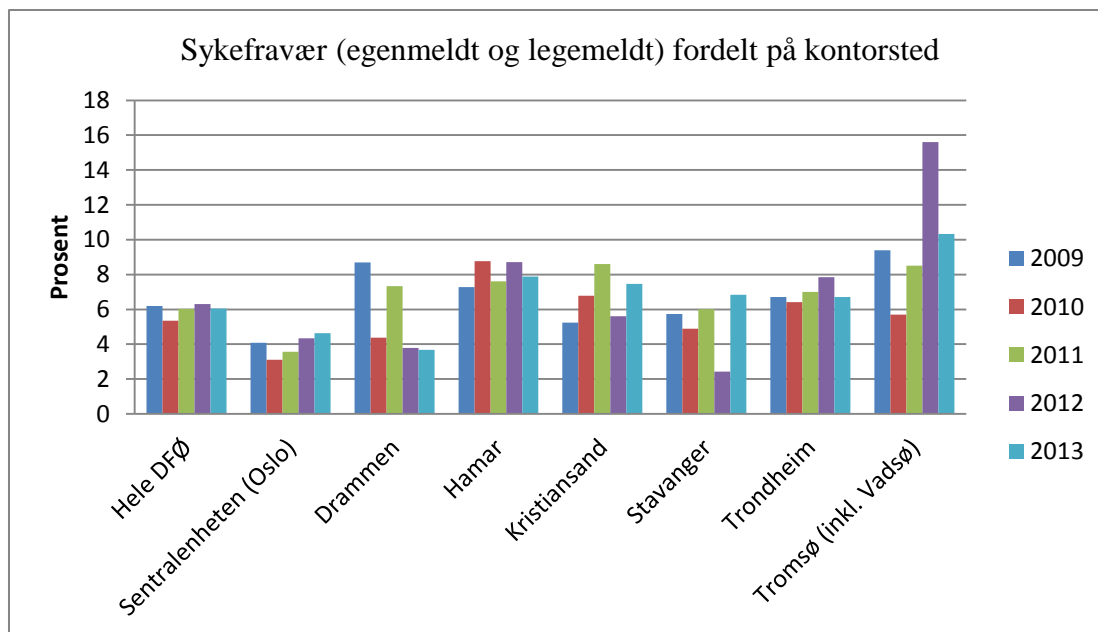
- aldersgruppen 60-69 år i 4.kvartal 2012: menn hadde høyere sykefravær enn kvinner
- aldersgruppen 30-39 år i 3.kvartal 2013: menn og kvinner hadde like høyt sykefravær

Høyest sykefravær det siste året ser vi hos kvinner under 30 år i 4.kvartal 2012 og 1.kvartal 2013. Vi har få ansatte under 30 år, og høyt sykefravær hos en enkelt ansatt i denne aldersgruppen vil derfor lett gjøre stort utslag på fraværprosenten for aldersgruppen.

To grupper fremstår med jevnt høyt sykefravær over tid, kvinner i 30-årene og kvinner i 50-årene. Sykefravær i forbindelse med svangerskap er en delvis årsaksforklaring for den første aldersgruppen, mens det er noe mer sammensatte forklaringer knyttet til det høye sykefraværet blant kvinner i 50-årene. Vi er kjent med tilfeller i disse gruppene hvor alvorlig og/eller kronisk sykdom er årsak til fravær. Også i aldersgruppen over 60 år har vi få ansatte, og vi ser derfor tendenser til de samme utslag som for kvinner under 30 år. En enkeltpersons fravær i denne gruppen, gjør stort utslag på statistikken. I løpet av de fire siste kvartalene svingte derfor sykefraværet for kvinner i alderen 60-69 år mellom 2,7 prosent og 11,1 prosent, mens det for menn i samme aldersgruppe svingte mellom 1,6 prosent og 11,4 prosent.

Tabell G: Legemeldt sykefravær fordelt på varighet, kvartalsvis det siste året

	4.kv. 2012	1.kv. 2013	2.kv. 2013	3.kv. 2013
Totalt	4,8	6,7	4,6	4,1
<8 dager	0,2	0,3	0,2	0,2
8-16 dager	0,2	0,6	0,2	0,5
17 dager - 8 uker	0,8	1,1	0,8	0,9
>8 uker - 20 uker	1,4	2,8	1,3	1,3
>20 uker - 39 uker	1,3	1,6	1,3	0,5
>39 uker	0,9	0,3	0,7	0,8



Figur D: Utviklingen i sykefravær (egen- og legemeldt) pr. kontorsted siden 2009 (kilde SAP).

Sykefraværet følges opp i henhold til IA-avtalens regler av leder med personalansvar og personalfunksjonen sentralt. Samlede rapporter går til direktør, ledergruppe, hovedtillitsvalgte og arbeidsmiljøutvalget.

Arbeidet med IA-avtalen i DFØ

Det overordnede målet for IA-avtalen, hvor DFØ deltar, er følgende: Å forebygge og redusere sykefravær, styrke jobbnærværet og bedre arbeidsmiljøet, samt hindre utstøting og frafall fra arbeidslivet.

For perioden 2010-2013 er det blitt enighet om tre delmål for IA-avtalen i DFØ:

- Delmål 1: DFØs mål er at sykefraværet skal være fem prosent eller lavere (dette ble endret i september 2012 til at legemeldt fravær ikke skal overstige fem prosent og egenmeldt ikke overstige en prosent).
- Delmål 2: DFØ bør tilstrebe å ansette medarbeidere med nedsatt funksjonsevne når medarbeidere med ellers like kvalifikasjoner skal tilsettes. Målet er at det til enhver tid er én eller flere med nedsatt funksjonsevne ved hvert kontorsted. Målet er i tråd med retningslinjer for rekruttering av nye medarbeidere i DFØ.
- Delmål 3: Det er et mål at medarbeidere står i arbeidet så lenge som mulig frem mot oppnådd pensjoneringsalder etter folketrygden, 67 år.

Status for delmålene

Delmål 1

I samråd med AMU ble det i september 2012 valgt å splitte sykefraværs målet i to slik at det nye målet ble: "det legemeldte sykefraværet skal ikke være over 5 prosent, og det egenmeldte skal ikke være over 1 prosent". Dette valgte vi for bedre å kunne vurdere/evaluere de tiltak som ble satt inn for de ulike fraværsårsaker.

Det totale sykefraværet i 2013 var på 6,1 prosent (tall hentet fra SAP, omfatter både lege- og egenmeldt), det legemeldte (fra Altinn) var på 5,1 prosent. Dermed utgjør det egenmeldte 1 prosent. Målet for det legemeldte ble nesten nådd, mens egenmeldte ble nådd. Vi har ikke systematiske bakgrunnsdata på det egenmeldte fraværet, men det generelle inntrykket er at denne fraværestypen brukes etter IA-avtalens intensjoner.

Delmål 2

I alle stillingsutlysninger har DFØ en formulering om at virksomheten er en IA-virksomhet og alle kandidater, uansett kjønn, alder, funksjonsevne, nasjonal og etnisk bakgrunn, oppfordres til å søke. Til tross for dette er det ikke registrert søkere som påberoper seg hensyn til nedsatt funksjonsevne. Vi er ikke kjent med at DFØ har ansatt noen på denne bakgrunn i 2013.

Delmål 3

DFØs seniorpolitikk inngår som en del av DFØs personalpolitikk. Den er nedfelt i et eget dokument. DFØ regner ansatte som "senior" fra fylte 58 år. Fra fylte 60 år skal medarbeider tilbys kurs rettet mot forberedelse til pensjonsalder. Medarbeidere som benytter seg av dette tilbudet får dekket reise og opphold.

I tråd med seniorpolitikken gjennomføres en "seniorsamtale" senest ved fylte 58 år. Hensikten er å orientere om DFØs seniorpolitikk og ta opp eventuelle behov for tilrettelegging, slik at medarbeideren kan stå i stillingen lengst mulig. Andre temaer kan være endrede arbeidsoppgaver, tilbud om fagstillinger istedenfor å fortsette som leder, kompetanseutvikling og livsfasekurs. Denne samtalen kan også medarbeideren ta initiativ til.

Ved utgangen av 2013 er 14 prosent av de ansatte 58 år eller eldre, tilsvarende tall for 2012 var 13,7 prosent. 2013 var det ni medarbeidere som gikk av med pensjon. Av disse var det 5 kvinner og 4 menn. Gjennomsnittsalderen var 65 år, den yngste var 62 år og den eldste 70 år. En gikk av med alderspensjon og åtte gikk over på AFP.

I henhold til avtalen har hvert kontorsted (inkludert sentralenheten) en fast IA-kontaktperson ved det regionale arbeidsmiljøseneteret.

Likestilling

DFØ har et eget likestillingsutvalg. Utvalget har ikke hatt møter i 2013. Utvalget utarbeidet i 2010 en handlingsplan for likestilling og mangfold i DFØ for perioden 2010-2013.

Tabell H: lederstillinger fordelt på kjønn pr. 31. desember 2013

	11Antall kvinner	Antall menn	Totalt	Prosent kvinner	Prosent menn
Direktør og avdelingsdirektører	3	4	7	43	57
Seksjonssjefer/mellomledere	15	10	25	60	40
Sum	18	14	32	56	44

Prosentandelen kvinner i toppledelsen er økt til 43 prosent i 2013 mot 17 prosent i 2012. Totalt for DFØ ser vi imidlertid en nedgang ved at vi i 2013 hadde en prosentandel kvinnelige leder på 56 mot 62 i 2012. Vi kan ikke henviser til entydige årsakssammenhenger knyttet til reduksjonen i kvinneandelen.

Tabell I: Kjønnfordeling blant ledere og ansatte i DFØ per 31.12.2013

	Antall kvinner	Antall menn	Totalt	Prosent kvinner	Prosent menn
Ansatte	199	129	328	61 %	39 %
Ledere	18	14	32	56 %	44 %
Direktør og avdelingsdirektører	3	4	7	43 %	57 %
Seksjonssjefer	15	10	25	60 %	40 %
DFØ samlet	217	143	360	60 %	40 %

Mangfold

I alle våre stillingsannonser har vi en generell anmodning om at alle kvalifiserte “oppfordres til å søke uten hensyn til alder, kjønn, funksjonsevne, nasjonal eller etnisk bakgrunn. DFØ er en IA-virksomhet. I dette ligger bl.a. at vi om nødvendig vil legge forholdene til rette for personer med nedsatt funksjonsevne.”

DFØ fører ikke en systematisk rapportering når det gjelder etnisitet, men i 2011 rapporterte vi en andel på 5,5 prosent av samlet arbeidsstokk. Dette ble vurdert å være det samme i 2012 og vi ser ingen endringer i 2013. Søkere med flerkulturell bakgrunn innkalles til intervju dersom de er kvalifiserte. DFØs utadrettede virksomhet, ikke minst på telefon med høye krav til presis kommunikasjon, krever svært gode ferdigheter i norsk. Dette presiseres i utlysning av stillinger der dette er en nødvendig og grunnleggende kvalifikasjon, noe som kan bidra til relativt få søkere med fremmedkulturell bakgrunn i denne kategori stillinger.

Pkt. 6: Lærlinger

I 2013 tok DFØ inn en lærling innenfor kontorfag i Stavanger. Det tas sikte på å ta inn lærlinger i 2014 også.

Pkt. 7: Etikk og holdningsskapende arbeid

DFØ har utarbeidet egne etiske retningslinjer. Disse supplerer de generelle retningslinjene som gjelder for statsforvaltningen og alle nyansatte blir informert om innholdet i disse. Det er også utarbeidet varslingsrutiner i DFØ som supplert med en intern veileder og en varslingsplakat. Dette er lett tilgjengelig for de ansatte på DFØs intranett.

Pkt. 8: oversikt over særavtaler i hele etaten pr. 31.12.2013.

DFØ har ingen særavtaler pr. 31.12.2013.