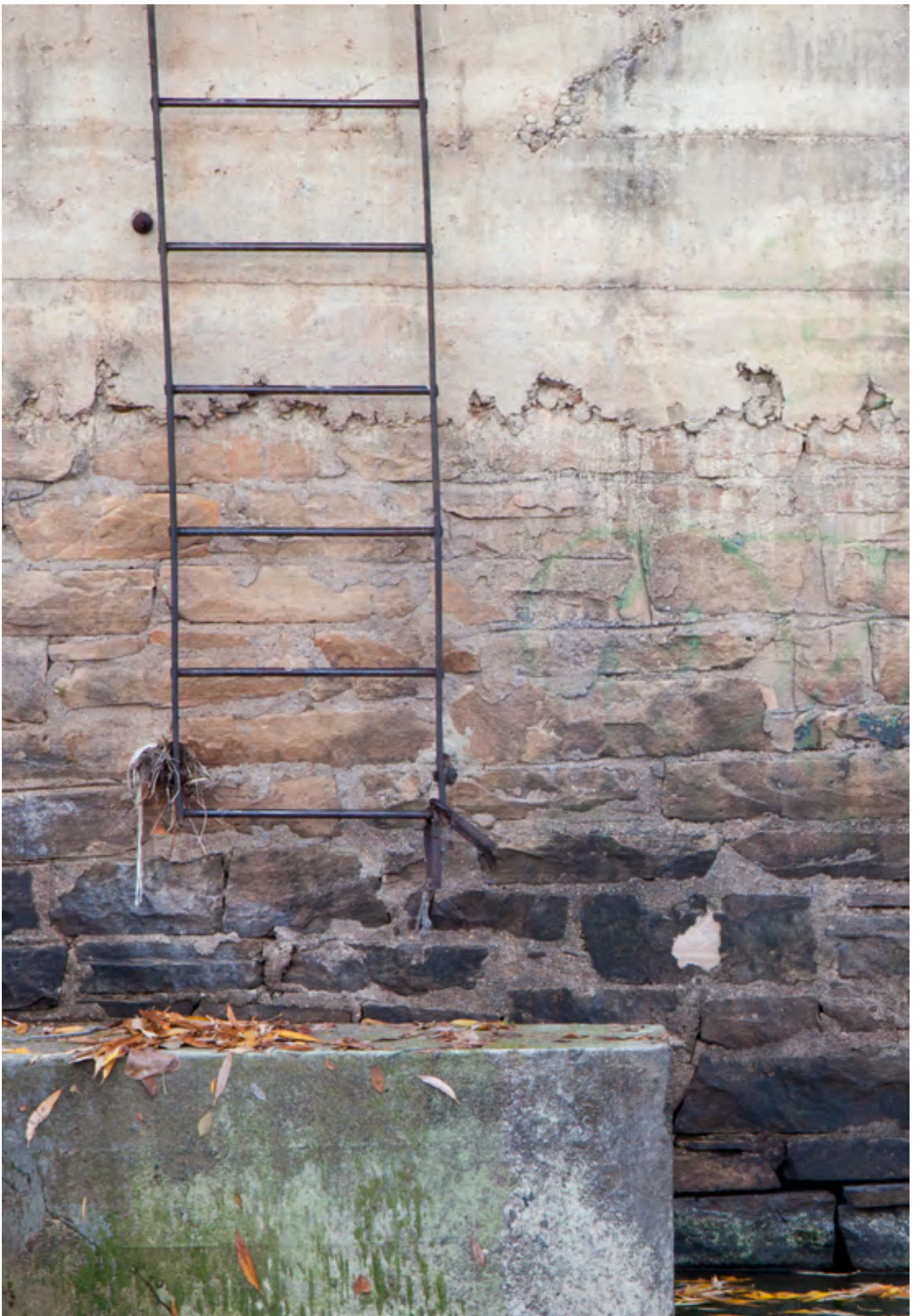




— Årsrapport
2014

INNHold

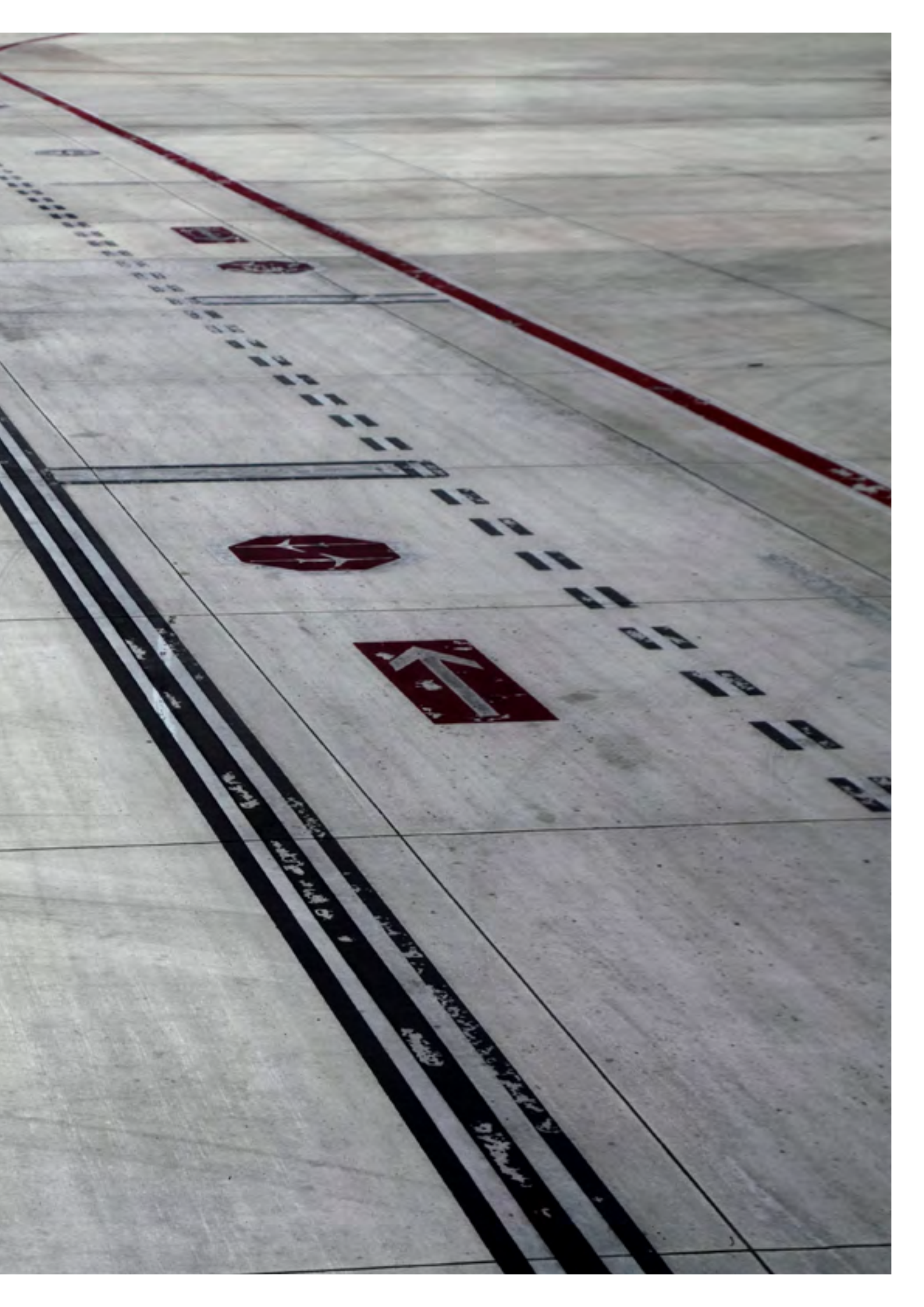
Del 1	Leders beretning	4
Del 2	Introduksjon til virksomheten og hovedtall	8
Del 3	Årets aktiviteter og resultater	12
3.1	Delmål 1: DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse	17
3.2	Delmål 2: DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige	27
3.3	Delmål 3: DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler	50
3.4	Ressursbruk 2014	52
Del 4	Styring og kontroll i DFØ	58
Del 5	Framtidsutsikter	70
Del 6	Årsregnskap	74





— DEL 1

Leders **beretning**



DEL 1 – LEDERS BERETNING

Direktoratet for økonomistyring (DFØ) har gjennomført de oppdragene og i all hovedsak nådd målene som Finansdepartementet ga oss i tildelingsbrevet for 2014. Vi har levert lønns- og regnskapstjenester med marginale avvik til tross for at vi omorganiserer våre økonomitjenester. Mitt inntrykk er at kunder og brukere er om lag like fornøyde som i tidligere år.

Dette har vi gjort innenfor en samlet tildeling på 356 millioner kroner. Regnskapet for 2014 viser et mindreforbruk på totalt 20 millioner kroner.

I DFØ jobber vi hele tiden med å utvikle oss og tjenestene våre. Vi vil tilby våre kunder effektive tjenester og tekniske løsninger som er tilpasset et marked som er i stadig utvikling. Dialogen med våre kunder og brukere skal være god og profesjonell. Det er viktig for DFØ å få tilbakemeldinger på hvordan kunder og brukere opplever våre tjenester, og om vi driver effektivt. Derfor deltar vi i en benchmarkingundersøkelse av økonomitjenestene, og vi gjennomfører bruker- og kundeundersøkelser innenfor alle våre tjenesteområder.

For å kunne levere enda bedre og mer effektive tjenester innenfor lønn og regnskap, til beste for staten og kundene, samler vi lønnsavdelingen i Stavanger og Oslo mens regnskapsavdelingen skal holde til i Trondheim og Oslo. Omstillingen er beregnet å gi en effektiviseringsgevinst på 20 millioner kroner. Elektronisk fakturabehandling videreføres på Hamar så lenge DFØ anser dette som hensiktsmessig.

Takket være meget god innsats fra våre ansatte går denne omstillingen etter planen, samtidig som vi leverer lønns- og regnskapstjenester til kundene med samme kvalitet som tidligere.

Også innen forvaltningsområdet har DFØ levert tjenester med høy kvalitet i 2014. I tillegg

til våre egne tjenester, deltar vi i «program for bedre styring og ledelse i staten 2014-2017» i regi av Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD). Videre har vi identifisert utfordringer, utformet nye mål, gruppert fagområder og lagt til rette for ny organisering av forvaltnings- og analyseavdelingen. Hensikten er å legge forholdene til rette for enda bedre og mer effektive tjenester innenfor det å formidle kompetanse om styring, samt forvaltningen av økonomiregelverket og konsernsystemene.

Vi arbeider systematisk med å forbedre og effektivisere driften og videreutvikle vår interne styring og kontroll. I starten av året tok vi i bruk vårt prosessverktøy Origo. Min vurdering er at dette har vært et uvurderlig bidrag for å sikre kvaliteten i tjenestene og legge til rette for rask opplæring av nyansatte i forbindelse med den pågående omstillingen av lønns- og regnskapstjenestene.

Den strategiske styringen av DFØ er styrket i 2014. Gjennom vårt interne strategiarbeid har vi definert ambisjonsnivå og satsningsområder for hver av hovedstrategiene. En ny IT-strategi og en ny kommunikasjonsstrategi er på plass. Gjennom dette arbeidet ønsker jeg å gi både ledere og ansatte en tydeligere retning.

2014 har vært et begivenhetsrikt år. Vi startet en nødvendig effektivisering av økonomitjenesteområdet, og vi har gjort viktige strategiske avklaringer for hele DFØ. Jeg er derfor ikke i tvil om at DFØ står sterkt rustet til å utvikle seg ytterligere og bidra til effektiv ressursbruk i staten i årene som kommer.

Oslo, 10. mars 2015



Øystein Børmer
direktør



”

**Dialogen med våre
kunder og brukere
skal være god og
profesjonell”**

— DEL 2

Introduksjon til **DFØ** og **hovedtall**





DEL 2 – INTRODUKSJON TIL DFØ OG HOVEDTALL

2.1 DFØ OG VÅRT SAMFUNNSOPPDRAK

DFØ ble etablert i 2004. Vi er statens ekspertorgan for økonomi- og virksomhetsstyring i staten. Med utgangspunkt i Reglement for økonomistyring i staten og Bestemmelser om økonomistyring i staten skal vi legge til rette for god styring. DFØ skal sørge for en helhetlig tilnærming på området.

Vår visjon er «effektiv ressursbruk i staten». Våre hovedmål er å legge til rette for hensiktsmessige fellesløsninger og god styring i statlige virksomheter. Våre delmål er:

- 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 bestemmelser knyttet til fagområdet etatsstyring. Vi skal bygge kompetanse og overføre erfaring innenfor våre fagområder. Vi forvalter også konsernsystemene for statsregnskapet og statens konsernkontoordning. DFØs fellestjenester på økonomiområdet skal skape synergier og stordriftsfordeler for staten. Det betyr at vi i vårt tjenestetilbud må veie hensynet til direkte gevinster fra standardiserte fellesløsninger opp mot behovet for spesialtilpassede løsninger for statlige enkeltvirksomheter eller grupper av virksomheter.

DFØs ledergruppe



Øystein Børmer



Gøril Aune



Roger Bjerke



Rune Bjerkås



Elisabet Gustad



Ruth Høyland
Jønsrud



Bjørn Sæstad

Øystein Børmer er DFØs direktør. Direktørens ledergruppe består av Gøril Aune (regnskapsavdelingen), Roger Bjerke (forvaltnings- og analyseavdelingen), Rune Bjerkås (direktørens stab), Elisabet Gustad (administrasjons- og it-avdelingen, Ruth Høyland Jønsrud (kommunikasjonsenheten) og Bjørn Sæstad (lønnsavdelingen).

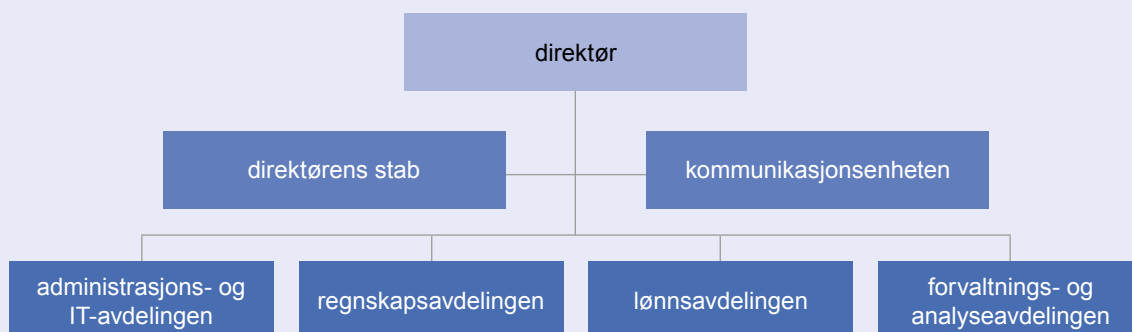
DFØ står nå midt i en betydelig omstillingsprosess. På oppdrag fra Finansdepartementet er vi i ferd med å redusere antall kontorsteder fra åtte til tre. Når omstillingen er gjennomført, vil DFØ ha kontorer i Oslo, Stavanger og Trondheim. Lønnsavdelingen vil bli samlokalisert i Stavanger og Oslo mens regnskapsavdelingen vil være i Trondheim og Oslo. Tjenestene innen elektronisk fakturabehandling som holder til på Hamar, videreføres der så lenge DFØ anser dette som hensiktsmessig.

Inntil endringene gradvis er gjennomført i løpet av 2015, vil DFØ ha kontorer i Oslo, Hamar, Drammen, Kristiansand, Stavanger, Trondheim og Tromsø. Kontorsted Tromsø har i tillegg en enhet lokalisert i Vadsø. Direktøren holder til i Oslo.

DFØ har 380 ansatte fordelt på 336¹ årsverk. Organiseringen i 2014 er gjengitt i figuren på neste side.

1) Her benyttes definisjonen til Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD). Årsverk defineres som ressursinnsatsen DFØs ansatte har utført i perioden 1.1-31.12.

Figur 1: Organisasjonskart



2.2 UTVALGTE HOVEDTALL

DFØ er et bruttobudsjettet statlig forvaltningsorgan underlagt Finansdepartementet, og fører regnskap etter kontantprinsippet. Fra 2011 har vi i tillegg ført regnskap etter periodiseringsprinsippet (SRS).

Tabellen nedenfor viser noen volumtall for DFØs tjenester. Disse blir nærmere kommentert i del tre.

Tabell 1 Utvalgte volumtall 2010–2014

	2010	2011	2012	2013	2014
Antall deltakere på kurs, seminarer og nettverk innen kompetansetjenester	1 450	1 220	1 387	1 064	1 550
Antall månedslønnede	66 300	68 256	72 603	74 207	80 649
Antall lønns- og trekkoppgaver ²	153 500	161 243	165 713	169 931	183 250
Antall honorarlønnede	64 800	74 405	78 853	78 809	76 704
Antall fakturaer gjennom DFØs efb-løsning	691 000	740 000	754 000	781 000	850 907
Henvendelser om forståelse og fortolkninger av økonomiregelverket	181	230	183	223	299

Tabell 2 viser noen nøkkeltall basert på informasjon fra del seks i årsrapporten for de tre siste årene. Tallene blir kommentert i del tre.

Tabell 2 Utvalgte nøkkeltall fra årsregnskapet 2012–2014

	2012	2013	2014
Antall årsverk	323	323	336
Samlet tildeling post 01-99, millioner kroner	406	409	401
Utnyttelsesgrad post 01-29, prosent	96 %	95 %	97 %
Driftskostnader, millioner kroner	419	448	460
Lønnsandel av driftskostnader, prosent	57 %	55 %	58 %
Lønnskostnader, i tusen kroner pr årsverk ³	744	767	792
Konsulentsandel av driftskostnader, prosent	10,8 %	12,2 %	8,7 %

2) Antallet lønns- og trekkoppgaver er høyere enn summen av ansatte og honorarlønnede. Differansen utgjøres hovedsakelig av rundt 22 000 timelønnede som fikk utbetaling i 2014.

3) Lønnskostnader består av lønn, feriepenger, arbeidsgiveravgift, pensjonskostnader og andre ytelser, fratrukket refusjoner fra NAV.

— DEL 3

Årets

aktiviteter

og **resultater**



DEL 3 – ÅRETS **AKTIVITETER** OG **RESULTATER**

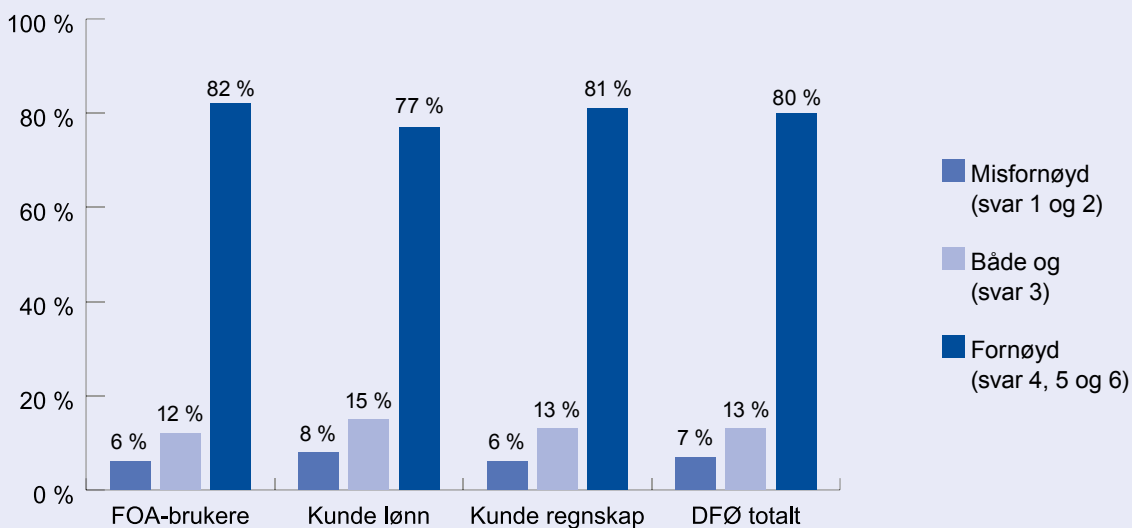
Våre hovedmål er å legge til rette for hensiktsmessige fellesløsninger og god styring i statlige virksomheter. Hovedmålene er brutt ned i tre delmål. I denne delen gir vi vår vurdering av og våre kommentarer til måloppnåelse og andre forhold knyttet til disse tre delmålene, slik resultatkrav og oppdrag fremkommer i tildelingsbrevet.

SAMLET VURDERING AV RESULTATER, MÅLOPPNÅELSE OG RESSURSBRUK I 2014

KUNDE- OG BRUKERTILFREDSHET

Vår årlige kundeundersøkelse⁴ viser at 80 prosent av våre kunder og brukere er fornøyd med DFØs tjenester totalt.

Figur 2 Fordeling av svarene på følgende spørsmål: På en skala fra 1-6 der 1 er svært misfornøyd og 6 er meget fornøyd, hvor fornøyd er du med DFØs tjenester totalt?



EFFEKTIVITET I LEVERANSENE AV ØKONOMITJENESTER

Vi deltar i en årlig benchmarkingundersøkelse av lønns- og regnskapstjenestene våre. Undersøkelsen gjennomføres årlig, slik at vi også kan se vår egen utvikling over tid. Resultatene fra undersøkelsen inngår som den del av grunnlaget for det årlige planarbeidet i DFØ, og i vårt arbeid med å forbedre og effektivisere våre arbeidsprosesser.

Sammenlignet med 2013 viser undersøkelsen at vi har reduserte enhetskostnader for fire av de seks tjenestene som undersøkelsen omfatter. Sammenlignet med de andre deltakerne har DFØ lavest enhetskostnad for fem av tjenestene.

⁴ DFØ har i samarbeid med Oxford Research AS utviklet et nytt opplegg for kundeundersøkelser i 2014. Resultatene fra årets undersøkelse er derfor ikke direkte sammenlignbare med tidligere år.

EN OPPSUMMERING AV DFØS RESULTATER I 2014

Tabellen nedenfor viser en samlet oppstilling av delmål og resultatkrav som er fastsatt av Finansdepartementet i tildelingsbrevet, med tilhørende resultater og resultatkrav for DFØ.

Tabell 3 Oversikt over delmål, resultatkrav og resultater for 2014

Delmål og resultatkrav fastsatt av Finansdepartementet		Resultatkrav	DFØs resultater 2014
Delmål 1: DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse			
1	Statlige virksomheters tilfredshet med DFØs veiledere, analyser, rådgivning og ulike kompetansetiltak er minst på samme nivå som tidligere.		Innfridd
Delmål 2: DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige			
<i>Hovedresultater for lønns- og regnskapstjenestene</i>			
1	Andel av DFØs kunder som har tatt i bruk standard kontoplan i løpet av 2014, enten i kombinasjon med føring etter kontantprinsippet eller med supplerende føring etter de statlige regnskapsstandardene (SRS) skal være 100 % når innvilgende unntak er holdt utenom.	100 %	100 %
2	DFØs tilbud til regnskapskunder skal være tilpasset nye krav for rapportering til statsregnskapet som inkluderer regnskapsinformasjon etter standard kontoplan.		Innfridd
3	Andel lønn utbetalt innen avtalt frist skal være 100 %.	100 %	100 %
4	Andel feil i utbetaling av lønn skal være 0 %.	0 %	0 %
5	Andel korrekt avstemt regnskap skal være 100 %.	100 %	100 %
6	DFØs kunders tilfredshet med leverte lønns- og regnskapstjenester er minst like god som tidligere.	Minst like god som tidligere	Innfridd
7	Antall virksomheter som har tatt i bruk DFØs e-handelsløsning: 16	16 stk	12 stk
8	Andel e-handel av beregningsgrunnlag ved utgangen av året: 30 prosent	30 %	29 %
<i>Hovedresultater for konsernsystemene og regelverksforvaltningen</i>			
1	Statsregnskapet skal til enhver tid være à jour, avstemt og uten kjente feil.	100%	99,3%
2	DFØ skal bistå statlige virksomheter med å ta i bruk standard kontoplan, enten i kombinasjon med føring etter kontantprinsippet eller med supplerende føring etter SRS.		Innfridd
3	Rapporteringsløsningen til statsregnskapet endres etter gjennomført test av ny løsning. Den nye løsningen skal kunne motta og behandle regnskapsrapporter per 31. januar 2014. DFØ skal i en overgangsfase kunne håndtere at enkelte virksomheter fortsetter å rapportere på kapittel og post som i dag.		Innfridd
Delmål 3: DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler			
1	DFØ skal i sin årsrapport gi en vurdering og analyse av oppnådde synergier og stordriftsfordeler. Det bør legges vekt på å få fram kvantifiserbare effekter og ulike typer sammenlikninger som kan dokumentere graden av effektivitet i tjenestetilbudet og omfanget av gevinster for staten samlet sett.		(Se omtale av delmål 3)

Samlet sett er DFØ fornøyd med resultater, måloppnåelse og ressursbruk for 2014.

3.1 DELMÅL 1: DFØS KOMPETANSE-OVERFØRING REPRERENTERER BESTE PRAKSIS INNENFOR STYRING OG SAMFUNNS-ØKONOMISK ANALYSE

DFØ skal gjennom sin kompetanseoverføring bidra til at statlige virksomheter og departementer skal kunne etterleve økonomiregelverket på best mulig måte og til at virksomhetene har god kompetanse om statlig økonomi- og virksomhetsstyring, samt samfunnsøkonomisk analyse.

DFØ skal bidra til effektiv ressursbruk i statsforvaltningen. Våre tjenester bidrar til at depar-

tementer og virksomheter kan oppnå ønskede resultater og effekter gjennom å legge til rette for god styring i departementer og statlige virksomheter.

DFØ skal gi råd, utdype og kommunisere krav i økonomiregelverket og gi eksempler på god praksis for etterlevelse, herunder metoder og verktøy. DFØ skal tilpasse budskapet til brukernes behov. Videre skal DFØ legge til rette for erfaringsutveksling mellom statlige virksomheter, herunder departementer. Vi skal også fremme bruken av analyser og evalueringer i statlig økonomi- og virksomhetsstyring.

3.1.1 MÅL OG RESULTATKRAV

RESULTATKRAV 2014

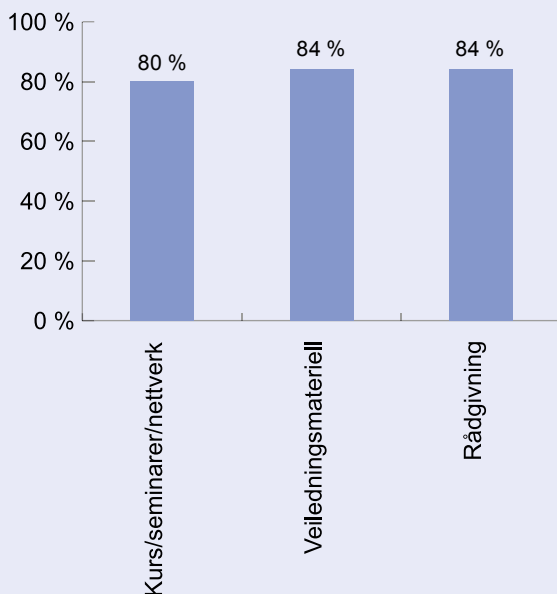
Statlige virksomheters tilfredshet med DFØs veiledere, analyser, rådgivning og ulike kompetansetiltak er minst på samme nivå som tidligere.

DFØ har tatt i bruk fire virkemidler innenfor kompetansetjenester; veiledningsmateriell, kurs, nettverk og rådgivning.

Vår brukerundersøkelse viser at det er høy tilfredshet med våre tjenester.

Figur 3 Andel fornøyde kunder innen kompetansetjenestene

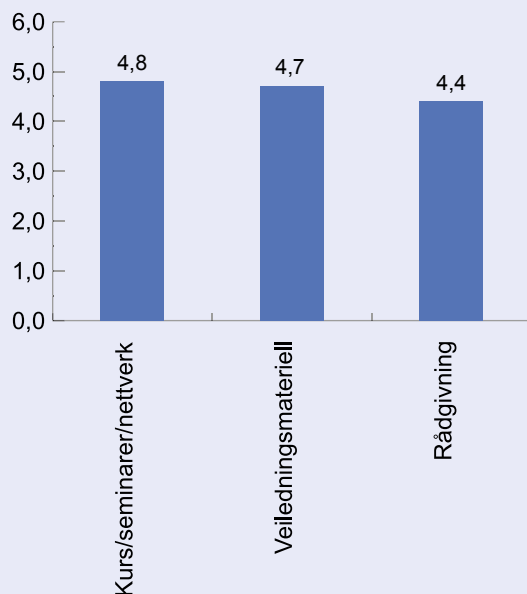
Hvor fornøyd er du med følgende tjenester



Andel som har svart 4-6 på en skala fra 1-6

Figur 4 Gjennomsnittscore for kundetilfredshet innen kompetansetjenestene

Hvor fornøyd er du med følgende tjenester



Gjennomsnittssvar på en skala fra 1 til 6

Brakerundersøkelsen viser at 80 prosent av respondentene er fornøyd med tjenestene innenfor kurs, seminarer og nettverk. Gjennomsnittlig score ligger på 4,8 av 6. Videre er 84 prosent fornøyd med veiledningsmateriell, herunder metoder verktøy og praktiske eksempler. Gjennomsnittlig score er 4,7 av 6. Endelig svarer 84 prosent at de er fornøyd med rådgivningstjenestene de har fått fra DFØ innenfor økonomi- og virksomhetsstyring samt samfunnsøkonomisk analyse. Gjennomsnittlig score for rådgivningstjenestene er 4,4 av 6.

DFØ er fornøyd med resultatene fra brukerundersøkelsen. De viser at våre brukere er tilfredse med våre kompetansetjenester. Innenfor eksisterende rammebetingelser prioriterer vi de tjenestene vi oppfatter at gir størst effekt for forvaltningen i forhold til ressursinnsatsen på området. Vi søker å ha den miksen av virkemidler som til enhver tid gir mest effekt. Vi arbeider derfor med å skaffe oss mer informasjon om vi har den rette sammensetningen av virkemidler, og hvilke endringer våre brukere ønsker og har behov for i forhold til dagens tjenester.

DIREKTORATETS BIDRAG TIL RESULTATER OG MÅLOPPNÅELSE FOR DELMÅL 1

DFØ mener at kvaliteten på tilbudet innenfor kompetansetjenester er minst på samme nivå

som året før. Vi har hatt et godt og variert tilbud på både kurs, seminarer, nettverk og rådgivning. Videre har vi både lansert nytt og videreutviklet eksisterende veiledningsmateriell.

DFØs kompetansetjenester innenfor statlig økonomi- og virksomhetsstyring og samfunnsøkonomisk analyse kan deles opp i flere underområder. Vi har tjenester innenfor tilskudd, samfunnsøkonomisk analyse, statlig regnskapsføring, økonomistyring, internrevisjon, mål- og resultatstyring samt virksomhetsstyring.

I tillegg leverer vi, sammen med Finansdepartementet, tjenester innenfor etatsstyring.

DFØ har i 2014 hatt et spesielt fokus på områder hvor det er nye regelverkskrav, områder som er satt på den politiske dagsorden og områder hvor DFØ selv har utviklet nytt veiledningsmateriale. For 2014 har vi hatt stor aktivitet knyttet til samfunnsøkonomisk analyse, statlige regnskapsstandarder, standard konto-plan, netto merverdiavgift, årsrapport og årsregnskapsoppstillinger, mål- og resultatstyring og internkontroll.

Tabell 4 gir en oversikt over omfanget (antall) av leveranser innenfor de mest sentrale virkemidlene innenfor økonomi- og virksomhetsstyring, samt samfunnsøkonomisk analyse i 2010-2014.

Tabell 4 Omfang av tjenester og aktiviteter

	2010	2011	2012	2013	2014
Nye veiledere	7	3	1	2	2
Rapporter	3	3	4	2	1
Eksterne presentasjoner ⁵	38	59	58	59	45
Deltagere eksterne presentasjoner ⁵	1 400	2 600	800	2 832	1 484
Kurs/seminarer ⁵	38	42	38	24	36
Møter i faglige nettverk	11	10	13	10	13
Deltakere på kurs, seminarer og nettverk	1 450	1 220	1 387	1 064	1 550
Nye rådgivningsoppdrag	31	34	51	43	30

⁵ 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.

Aktivitetene i tabellen på forrige side gjenspeiler et sett med virkemidler DFØ har til rådighet for å nå målet om å bidra til god styring i staten. I tillegg tilbyr vi på økonomitjenesteområdet lønns- og regnskapsrapporter med styringsinformasjon som bidrar til målet om god styring.

Sammensetningen av virkemidler vil variere fra år til år, avhengig av hva som krever oppmerksomhet. Det er ikke hensiktsmessig å låse kombinasjonen av aktiviteter mot hva som er gjennomført tidligere år dersom behovene eller prioriteringene endrer seg.

KURS

Kurstilbudet i 2014 har i hovedsak vært en videreføring av eksisterende kurs. I tillegg har vi gjennomført nye kurs på bakgrunn av nye regelverkskrav og nytt eller oppdatert veiledningsmateriell, eksempelvis nye krav til årsregnskap og årsrapporter.

Hovedområdene som har vært dekket er:

- økonomiregelverket
- samfunnsøkonomisk analyse
- mål- og resultatstyring
- risikostyring og internkontroll
- tilskudd
- budsjettarbeid
- virksomhetsregnskap kontant og statlige regnskapsstandarder
- årsrapport
- etatsstyring (i samarbeid med Finansdepartementet)

Det er gjennomført kursevaluering av faglig innhold, formidling, opplevd nytte og kursfasiliteter etter samtlige kurs. Samlet evaluering av kurs listet i DFØs kurskatalog viser i 2014 en gjennomsnittlig score på 4,32 av fem mulige, noe som er bedre enn i fjor (4,25). DFØ er fornøyd med resultatet og mener dette viser at DFØ har god kompetanse til å levere kurstjenestene innenfor våre faglige ansvarsområder, og at vi leverer kvalitet som samsvarer med brukernes behov. God formidling av faglig

kompetanse gir økt kompetanse hos våre brukere, slik at de kan bli bedre i sin styring. Vi bidrar gjennom dette til bedre styring i statlige virksomheter.

I tillegg til kurstilbudet som inngår som en del av kurskatalogen til DFØ, er det i 2014 gjennomført spesialtilpassede kompetansetiltak.

SAMARBEIDSFORUM INTERNKONTROLL

Våren 2013 lanserte DFØ en ny veileder i internkontroll. For å bidra til praktisk bruk av denne inviterte vi i 2014 departementer og statlige virksomheter til et samarbeidsforum for videreutvikling og erfaringsutveksling. Formålet med forumet var å bidra til å videreutvikle virksomhetens og departementers internkontroll, samt bidra til samarbeid, læring og deling på tvers gjennom diskusjoner og erfaringsutveksling. DFØ har i 2014 gjennomført ett forum for 13 statlige virksomheter og ett forum for 4 departementer.

Evalueringen av forumet viser at 80 prosent av virksomhetene og 75 prosent av departementene opplevde stor eller svært stor nytte av deltakelsen i samarbeidsforumet. 90 prosent av virksomhetene og 100 prosent av departementene anså at deltakelsen i forumet ga et godt eller svært godt grunnlag for videre arbeid med internkontroll. Når det gjelder identifiserte utfordringer, har departementene påpekt at det kunne vært flere med i forumet og at deltakerne hadde litt ulikt utgangspunkt for å arbeide med internkontroll. For virksomhetene ble det pekt på at det var stor spredning i deltakernes modenhetsnivå.

SEMINAR FOR DEPARTEMENTENE

Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) og Finansdepartementet (FIN) lanserte i 2014 program for bedre styring og ledelse i staten 2014-2017. Innen området «Bedre styring og resultatorientering» inviterte KMD og FIN sammen med DFØ i september 2014 til en konferanse om mål- og resultatstyring i etats-

styringen. Det var en stor andel ledere med ansvar for etats- eller virksomhetsstyring på konferansen. Vi vil si at konferansen var vellykket. Evalueringen viser at 78,5 prosent var fornøyd eller svært fornøyd med det faglige innholdet. Videre pekte mange på at konferansen i stor grad bidro til at departementer og virksomheter kan utvikle sin praktisering av mål- og resultatstyring. DFØ mottok mange tilbakemeldinger i evalueringen som gir oss innspill til videre arbeid på området.

Som en oppfølging av konferansen gjennomførte DFØ i samarbeid med Finansdepartementet et seminar over to dager for departementene hvor formålet var å sette søkelyset på sentrale krav og god praksis i mål- og resultatstyring i etatsstyringen. Seminaret hadde fokus på erfaringsutveksling og læring mellom departementene. I tillegg skulle det være en arena for å knytte kontakter.

Temaene for seminardagene var skreddersydd for etatsstyrere i departementer. Dag 1 omhandlet hvordan mål- og resultatstyring kan operasjonaliseres i utformingen av tildelingsbrevet og i styringsdialogen for øvrig, mens dag 2 omhandlet departementets oppfølging av underliggende virksomhet med hovedvekt på rapportering og bruk av styringsinformasjon i etatsstyring. Alle departementene var representert. Evalueringene viser at det faglige innholdet og relevansen for eget arbeid traff godt i forhold til hva som var deltakernes behov.

DFØ har i tildelingsbrevet for 2015 fått i oppdrag å lage et lignende kompetansetiltak for statlige virksomheter.

NETTVERKENE

Sentralt i videreutvikling av styring er gode møteplasser for erfaringsutveksling, kunnskapsdeling og faglig oppdatering på tvers av departementer og virksomheter i staten. Der-

for har vi opprettet nettverk innen en rekke fagområder. Nettverkene skal oppfylle flere formål. De skal det være et sted hvor medarbeidere i departementer og virksomheter skal får faglig påfyll gjennom presentasjoner, eksempler og diskusjoner. Nettverkene er også en mulighet til å bli kjent med andre som jobber med tilsvarende oppgaver og problemstillinger.

DFØ har i dag 5 nettverk innenfor fagområdene virksomhetsstyring, tilskudd, samfunnsøkonomisk analyse, produktivitet og evaluering.

Mange er medlem i flere av våre nettverk. Alle nettverkene har arbeidsgrupper som er ansvarlig for innholdet på nettverksmøtene. Arbeidsgruppene består av representanter fra både statlige virksomheter og departementer. Til sammen har vi ca. 1300 personer på medlemslistene til nettverkene. Deltakerne i nettverkene foreslår tema for møtene, deltar i gruppediskusjoner og har innlegg på nettverksmøtene.

Tilbakemeldingene fra deltakerne viser at DFØ tilbyr tjenester som brukerne har behov for og som de har nytte av i sitt arbeid. Nettverkene er også vellykkede arenaer for erfaringsutveksling og kommunikasjon på tvers av statlige virksomheter og departementer.

RÅDGIVNING

DFØ har stor etterspørsel etter rådgivningstjenester. Vi mener omfanget blir drevet av av ulike faktorer. Grunnleggende, og kanskje det viktigste, er etterspørselen etter vår kompetanse. Videre tolker vi dette som et uttrykk for et behov for bistand til å konkretisere vårt mer generelle veiledningsmaterieell. En annen årsak kan også være at vi oppleves som gratis bistand til gjennomføring av komplekse forbedringstiltak.

I denne sammenheng definerer vi rådgivningstjenester som alle virksomhetstilpassende tjenester. Kategorien omfatter dermed alt fra

virksomhetstilpassede kurs, presentasjoner og diskusjoner til gjennomføring av rådgivningsoppdrag over en lengre tidsperiode. Rådgivningsoppdrag gjennomføres innenfor rammene av DFØs strategi om "hjelp til selvhjelp". Dette betyr at DFØ skal arbeide for at virksomhetene selv skal bygge kompetanse og etterlever økonomiregelverket. Dette for at virksomhetene selv på en best mulig måte skal kunne ivareta sitt ansvar for god styring. DFØ utfører rådgivningsoppdrag der disse er innenfor områder som ikke tilbys av andre, er viktige for staten eller gir læringseffekt for DFØ. Rådgivningsoppdragene er viktige for DFØs kunnskapsgrunnlag og videreutvikling av våre tjenester.

I 2014 har vi lagt vekt på rådgivning innenfor årsrapport og årsregnskapsoppstillinger. Dette er utdypet under avsnitt 3.1.2 Gjennomføring av vedtatte reformer. Videre har hatt vi rådgivningsoppdrag innen blant annet budsjett og regnskap, mål- og resultatstyring, samfunnsøkonomiske analyser, risikostyring og internkontroll.

VEILEDNINGSMATERIELL

DFØ har et omfattende veiledningsmaterieell, herunder verktøy og eksempler på god praksis, innenfor mange fagområder. I 2014 har vi utviklet veileder i gevinstrealisering, veileder i samfunnsøkonomisk analyse, forskjellig veiledningsmaterieell i årsrapport/årsregnskapsoppstillinger, veiledningsnotat for budsjettering og regnskapsføring av merverdiavgift.

DFØ lanserte i oktober en ny oppdatert nettveileder i gevinstrealisering som erstatning for tidligere veileder fra 2010. Stoffet er lagt opp i en ny trinnvis modell og begrepsbruk og innretning er samkjørt med Prosjektveiviseren (Difis anbefalte modell for gjennomføring av digitaliseringsprosjekter i det offentlige). Hensikten er å gjøre det enklere enn tidligere å bruke disse to verktøyene parallelt siden gevinstrealisering er et sentralt gjennomgå-

ende tema i Prosjektveiviseren. Vi har lansert veilederne gjennom ulike kanaler som DFØs nyhetsbrev, e-post distribusjon og ulike foredrag både i egen regi og i regi av kurs i Difi.

Veileder i samfunnsøkonomisk analyse er omtalt under 3.1.3 Gjennomføring av enkeltoppdrag fra departementet under, og veiledningsmaterieell i årsrapport og årsregnskap er omtalt under 3.1.2 Gjennomføring av vedtatte reformer.

Vi opplever stor etterspørsel etter vårt veiledningsmaterieell. Veiledningsmateriellet vårt kan inneholde metoder, verktøy og eksempler på god praksis og i enkelte tilfeller også fortolkninger og utdypninger av økonomiregelverkets krav. Slik søker vi å være tydelige både på hva kravene innebærer og gi gode eksempler på hvordan de kan etterleves.

DFØ jobber kontinuerlig med å utvikle veiledningsmateriellet. Veiledningsmaterieell er et viktig virkemiddel for DFØ som når ut til mange av våre brukere.

3.1.2 GJENNOMFØRING AV VEDTATTE REFORMER

Standard kontoplan ble obligatorisk i 2014. Videre trådte revidert økonomiregelverk, med nye krav til årsrapporter og regnskapsoppstilling, i kraft fra 2014. Dette er et viktig grunnlag for det videre arbeidet med å gi statlige virksomheter og departementer bedre styringsinformasjon og økt grunnlag for sammenligning internt og mellom virksomheter.

DFØ har i 2014 utviklet og tilbudt kompetanse tiltak og praktisk hjelp til statlige virksomheter. Dette bidro til at statlige virksomheter kunne ta i bruk de nye standardene fra 2014-regnskapet og levere korrekte rapporter til statsregnskapet. Videre har vi lagt til rette for utarbeidelse av fullstendige årsrapporter med årsregnskapet for 2014 i tråd med kravene i økonomiregelverket.

STANDARD KONTOPLAN

DFØs bistand til statlige virksomheter i deres arbeid med å ta i bruk standard kontoplan, ble ivaretatt av Regnskapsprogrammet. Ved avslutning av regnskapsprogrammet i 2013 ble alle oppgaver knyttet til oppfølging av og bistand til statlige virksomheter overført til linjen.

Et sentralt element i DFØs bistand til virksomheter knyttet til bruk av standard kontoplan er veiledningsnotatene til standard kontoplan.

Det er utgitt veiledningsnotater både for utarbeidelse av virksomhetsregnskap etter kontantprinsippet og for de som benytter de anbefalte statlige regnskapsstandardene. I 2014 er veiledningsnotatene oppdatert med endringer i rundskriv R-102 og standard kontoplan. I tillegg er beskrivelsen av korrekt bruk av standard kontoplan i regnskapsføringen gjort tydeligere, herunder rapportering til statsregnskapet.

Opplæring i bruk av standard kontoplan har inngått som en del av innføringskurs i statlige regnskapsstandarder og regnskap i statlig virksomheter. I tillegg har DFØ besvart henvendelser og gitt råd til virksomheter om bruk av standard kontoplan.

ÅRSRAPPORT OG ÅRSREGNSKAP

DFØs tre viktigste kompetansetiltak for den nye standarden for årsrapport med årsregnskap i 2014 har vært 1) å videreutvikle veiledningen på våre nettsider, 2) utvikle og levere tre nye kurs om regnskap og om årsrapport og 3) yte rådgiving til departementer, underliggende virksomheter og statlige tjenesteytere som leverer regnskapstjenester. Gjennom hele 2014 har det vært stor etterspørsel etter kompetansetiltak for årsrapport og årsregnskap og god påmelding til kurs og andre tilbud. DFØ har fått gode tilbakemeldinger fra brukerne på veiledning, relevante kurs og gjennomførte rådgivningsoppdrag. Det er vårt inntrykk at kompetansetiltakene har truffet brukernes behov på en god måte.

Veiledningen på nett har blitt utvidet med et fullstendig eksempel på en fiktiv årsrapport. Eksempelet ble publisert i september, slik at departementene kunne bruke eksempelet i planleggingen av hvordan tildelingsbrevene for 2015 skulle omtale krav til årsrapporter. Ved inngangen til 2014 ble også veiledningen til utarbeidelse av årsregnskap utvidet med nye hjelpemidler. Høsten 2014 utviklet vi to nye regnskapskurs og ett nytt kurs om årsrapport. Alle de nye kursene har forberedt kursdelta-kerne på de nye kravene. Kursene har tatt utgangspunkt i hovedformålet for nye regelverkskrav – mer strategisk styring, mer transparens og økt sammenligningsgrunnlag. Det ble avholdt to introduksjonskurs i regnskap for statlige virksomheter, tre kurs i virksomhetsregnskap etter kontantprinsippet og to kurs om årsrapport. De nye kravene til årsregnskap ble kort omtalt i årets kurs i økonomiregelverket og virksomhetsregnskap etter de anbefalte statlige regnskapsstandardene. Ved siden av ordinære kurs, har DFØ gitt rådgiving til en rekke departementer, tjenesteytere og virksomheter i løpet av året.

DFØ holdt i mars en felles orientering om nye krav til årsregnskap for Departementets servicesenter og Statens innkrevingsentral, slik at de kunne forberede og vurdere behovet for tjenester til sine kunder. Internt i DFØ har avdelingene samarbeidet tett for å kunne tilby DFØs regnskapskunder nye tjenester for årsregnskap. Gjennom året har vi gitt rådgiving om årsrapport til rundt ti ulike departementer og virksomheter. Flere av disse har DFØ hatt kontakt med og gitt råd over lenger tid, herunder Statens pensjonskasse – som i 2014 vant Farnandprisen for beste årsrapport for offentlige virksomheter. DFØ har også besvart flere henvendelser om anbefalingene over telefon og e-post, samt på ulike arenaer som nettverk for virksomhetsstyring, Styringskonferansen, Kundeforum og Samarbeidsforum for internkontroll. Det er også avholdt kurs for Riksrevisjonen hvor årsrapport var et sentralt tema.

TIL TOPPS MED GODT ÅRSRAPPORTARBEID



Statens pensjonskasse vant Farmandprisen 2014 for beste årsrapport for statlige virksomheter. Bak prisen ligger et systematisk arbeid med utformingen av årsrapporten, der DFØ blant annet har bistått med rådgivning om mål- og resultatstyring.

Finansdepartementet fastsatte fra og med rapporteringen for 2014 nye krav til årsrapport i økonomiregelverket. Statens pensjonskasse var tidlig ute, og kontaktet DFØ allerede ett år før kravene trådte i kraft for å få bistand til sin årsrapport.

Gjennom en serie møter i 2014 drøftet DFØ formålet med nye krav til årsrapport med Statens pensjonskasse og kom med konkrete råd og kommentarer til rapportutkast – alt med utgangspunkt i utøvelse av god mål- og resultatstyring.

Betydningen av god resultatinformasjon var et gjennomgående tema i rådgivningen. Særlig vektlegging av sammenhengen mellom tjenesteyting og brukereffekter sto sentralt.

DFØ understreket også betydningen av å utforme en dekkende årsrapport som inkluderer både svar på rapporteringskrav i tildelingsbrevet, og øvrig vesentlig informasjon for departementets styring.

NY VEILEDER

I SAMFUNNSØKONOMISK ANALYSE



Siv Jensen mottar det første eksemplaret av den nye veilederen under lanseringsseminaret 4. september i Gamle Logen

DFØ lanserte i september 2014 ny veileder i samfunnsøkonomisk analyse. Rundt 200 ledere i staten så finansminister Siv Jensen motta det aller første eksemplaret av den nye veilederen under lanseringsseminaret i Gamle Logen.

– Økt bruk av samfunnsøkonomiske analyser er en viktig forutsetning for gode beslutninger, og med det en mer effektiv ressursbruk i staten. Som beslutningstakere trenger vi god informasjon om kostnader og nyttevirkinger av tiltakene vi vurderer å gjennomføre, sa finansminister Siv Jensen ved overrekkelsen.

De færreste offentlige tiltak utredes, og mange vedtak fattes på bakgrunn av utilstrekkelige beslutningsgrunnlag. I en rapport som Difi la frem i 2012 kom det fram at kun 7 av 194 utredninger fra Regjeringen i en toårsperiode inneholdt kostnadsberegninger.

– Altfor få og altfor dårlige samfunnsøkonomiske analyser i staten gir stor risiko for at staten sløser bort milliarder i feilinvesteringer, sa Øystein Børmer, direktør i DFØ under lanseringen av den nye veilederen.

– Det er viktig at statlige tiltak er velbegrunnede og gjennomtenkte, slik at vi unngår feilinvesteringer og sløsing med samfunnets ressurser, understreket han.

Den nye veilederen erstatter Finansdepartementets veileder og DFØs Håndbok i samfunnsøkonomiske analyser, og er basert på Finansdepartementets rundskriv R-109/2014 "Prinsipper for og krav til utarbeidelse av samfunnsøkonomiske analyser".

Hittil har over 60 statlige departementer og virksomheter bestilt over 900 eksemplarer av den nye veilederen.

3.1.3 GJENNOMFØRING AV ENKELTOPPDRAG FRA DEPARTEMENTET

DFØ skal slutføre ny veileder i samfunnsøkonomisk analyse. Dette forutsetter at det overordnede rundskrivet fra departementet er ferdigstilt innen 1. mars 2014. DFØ skal følge opp og legge til rette for at veilederen tas i bruk.

Ny veileder i samfunnsøkonomisk analyse ble klar før sommeren 2014. Veilederen erstatter Finansdepartementets veileder og er basert på Finansdepartementets rundskriv R-109/2014 Prinsipper og krav ved utarbeidelse av samfunnsøkonomiske analyser mv. Veilederen er sektorovergripende og kan sammen med rundskrivet danne grunnlag for videreutvikling av sektorveiledere i staten.

DFØ arrangerte et lanseringsseminar der vi presenterte veilederen i september. Det var stor oppslutning med ca. 200 deltakere. Vi har fått flere tilbakemeldinger på at dette var et vellykket og godt arrangement. DFØ vil i 2015 følge opp seminaret med direkte kontakt med departementer og underliggende virksomheter.

Som en oppfølging av lanseringen av den nye veilederen, har DFØ undersøkt i hvilket omfang samfunnsøkonomiske analyser ble brukt som beslutningsgrunnlag i 2013. Vi fant at det var gjennomført svært få samfunnsøkonomiske analyser for offentlige tiltak med en kostnadsramme under 750 millioner kroner og at analysene som ble gjennomført var konsentrert om et fåtall virksomheter. Vi fant også at bruk av samfunnsøkonomiske analyser i alminnelige høringer var særdeles lav. Undersøkelsen ble gjennomført dels for å få kunnskap om status på området, dels for å kunne foreta målinger om den nye veilederen har bidratt til økt bruk av analyser på et senere tidspunkt.

Samfunnsøkonomiske analyser reguleres først og fremst gjennom Utredningsinstruksen. Gjennomganger foretatt av Difi, Riksrevisjonen og DFØ viser at instruksens krav om å gjennomføre samfunnsøkonomiske analyser i liten grad blir fulgt opp, og at dette medfører mangelfull kvalitet av beslutningsgrunnlag for valg av offentlige tiltak. Regjeringen har satt i gang et arbeid med å revidere Utredningsinstruksen for å forbedre beslutningsgrunnlaget i forvaltningen og utrede tiltak som sørger for bedre etterlevelse av kravene til utarbeidning av beslutningsgrunnlag.

En arbeidsgruppe ledet av Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) med deltakelse fra Finansdepartementet (FIN), Nærings- og fiskeridepartementet (NFD), Forsvarsdepartementet (FD), Utenriksdepartementet (UD), Direktoratet for forvaltning og IKT (Difi) og DFØ skal revidere instruksen og vurdere mekanismer for etterlevelse. Videre skal Difi i samarbeid med DFØ utarbeide veiledningstekst til instruksen. Arbeidet med instruks og veileder vil foregå parallelt og avsluttes i løpet av første halvår 2015.

DFØ skal gjennomføre en kartlegging av årsrapporter i staten som er skrevet med utgangspunkt i dagens regelverk. Kartleggingen skal danne et utgangspunkt for senere evaluering av innføringen av nye krav til årsrapport og årsregnskap som følger av revidert økonomiregelverk.

Kartleggingen omfatter årsrapporter skrevet før regelverksendringen var kjent. Den omfatter 77 statlige virksomheters årsrapporter fra 2012. I tillegg gjennomførte DFØ en undersøkelse hos alle statlige virksomheter og departementer med spørsmål om opplevd nytteverdi av årsrapportene slik de var i 2012 og om bruk av dette dokumentet og av årsregnskap i oppfølging av virksomhetenes resultater. Hovedfunn viser at statlige virksomheter i liten grad

omtaler eller gir vurderinger av bruker- og samfunnseffekter som søkes oppnådd eller som det arbeides for å oppnå i et lengre perspektiv. Årsrapportene prioriterer utkwittering av tildelingsbrev og omtale av gjennomførte aktiviteter og oppdrag for året. DFØs rapport med funn fra kartleggingen ble overlevert FIN i henhold til fristen 15. desember.

DFØ skal foreslå hensiktsmessige datasett for publisering fra statsregnskapet basert på ny standard kontoplan som viser ressursbruk i staten på tvers av virksomhetene.

Leveransen ble utsatt etter samtaler med FIN i påvente av en nærmere avklaring og beskrivelse av oppdraget. I oktober/november ble det opprettet et forprosjekt i felles regi mellom FIN og DFØ om ny og utvidet publisering. Prosjektet ledes av FIN.

Det er gjort mindre endringer i den månedlige rapporteringen til departementene slik at disse får tilgang på informasjon etter standard kontoplan i tillegg til den informasjonen de tidligere har mottatt.

DFØ skal bistå Finansdepartementet i arbeidet med å utrede, etablere og videreutvikle systemer for internrevisjon.

DFØ har bistått FIN i en prosjektgruppe som har utarbeidet en utredning om internrevisjon i staten. Rapporten ble levert i henhold til fristen 15. juni. Hovedkonklusjonen i rapporten er at man ikke så det hensiktsmessig med et obligatorisk krav om internrevisjon for alle statlige virksomheter og departementer. Det er likevel forslag om at statlige virksomheter med mer enn 300 millioner i utgifter eller inntekter på budsjettet, pålegges å foreta en vurdering av om en skal etablere en internrevisjonsfunksjon i virksomheten. Departementer er unntatt et slikt krav.

Forvaltningsoppgaven for eventuelle nye krav til internrevisjon legges til DFØ. Dette omfatter utarbeidelse av regelverkstekst, fortolkning og formidling av regelverket, utarbeidelse av veiledningsmaterieill, tilbud om kurs, rådgivning og andre kompetansetiltak.

3.1.4 RESSURSBRUK

DFØ brukte i underkant av 20 millioner kroner på kompetansetjenester i 2014 og nesten 90 prosent av kostnadene gjelder lønn. Antall årsverk⁶ og samlet lønnskostnad har gått noe ned i 2014. Dette kommer av vakanser og sykefravær i 2014. Innenfor denne tjenesten er det en utfordring å leie inn personell for en avgrenset periode, fordi nyansatte bruker lang tid på å opparbeide seg nødvendig kompetanse.

Tabell 5 Utvalgte nøkkeltall for kompetansetjenestene

Kompetansetjenester - utvalgte nøkkeltall	2013	2014
Årsverk	22	19
Driftskostnader	20 204 197	19 391 471
Lønnskostnader	17 865 209	17 309 545
Lønnsandel av driftskostnader	88 %	89 %
Konsulentkostnader	1 227 803	662 381
Konsulentandel av driftskostnader	6 %	3 %
Reisekostnad	190 731	207 132
Reisekostnad per årsverk	8 584	10 644

6) Inkl. årsverk og regnskapstall for avdelingens direktør og controller.

3.2 DELMÅL 2: DFØS FELLESTJENESTER ER KORREKTE, RETTIDIGE OG NYTTIGE

3.2.1 HOVEDRESULTATER FOR LØNNS- OG REGNSKAPSTJENESTENE

Det er et mål å styrke den statlige økonomistyringen og bedre ressursutnyttelsen på området. Vi skal levere lønns- og regnskapstjenester av høy kvalitet og med god kundetilfredshet.

Den første tabellen oppsummerer noen hovedtall for våre lønns- og regnskapstjenester de siste fem årene, mens den andre gjengir omfang av kundeavtaler og lønnsmasse fordelt på tjenestemodeller. Deretter følger tabeller med fordeling av kundestørrelse og segmenter for våre lønns- og regnskapskunder.

Tabell 6 Hovedtall for lønns- og regnskapstjenestene

	2010	2011	2012	2013	2014
Hovedtall kundetilfredshet (prosent)	79	84	82	79	75/77 ⁷
Antall lønns- og trekkoppgaver ⁸	153 500	161 243	165 713	169 931	183 250
Antall månedslønnede	66 300	68 256	72 603	74 207	80 649
Antall honorarlønnede	64 800	74 405	78 853	78 809	76 704
Antall efb-fakturaer	691 000	740 000	754 000	781 000	851 000
Antall kunder lønn	236	231	237	233	226
Antall kunder regnskap	171	165	164	158	148

Tabell 7 Lønns og regnskapskunder, fordeling på tjenestemodell

Kunde-avtaler	Antall kunder	Antall kunder pr tjenestemodell			Antall ansatte	Antall virksomheter
		Basis	Delservice	Fullservice		
Lønn	226	105	24	97	80 649	184
Regnskap	148		59	89	39 581	139

7) DFØ har i samarbeid med Oxford Research AS utviklet et nytt opplegg for kundeundersøkelser i 2014. Resultatene fra årets undersøkelse er derfor ikke direkte sammenlignbare med tidligere år. Prosenttallene for 2010-13 omfatter både lønns- og regnskapstjenestene (økonomitjenestene). Prosenttallet her er splittet på lønn og regnskap.

8) Antallet lønns- og trekkoppgaver er høyere enn summen av ansatte og honorarlønnede. Differansen utgjøres hovedsakelig av rundt 22000 timelønnede som fikk utbetaling i 2014.

Tabell 8 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)	9	2	58	2 455
Mellomstore virksomheter (mellom 100 og 499 årsverk)	65	21	35	27 708
Store virksomheter (500 årsverk eller mer)	31	1	4	50 486
Totalt	105	24	97	80 649

Tabell 9 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)	15	57	2 385
Mellomstore virksomheter (mellom 100 og 499 årsverk)	36	28	12 425
Store virksomheter (500 årsverk eller mer)	8	4	24 771
Totalt	59	89	39 581

På regnskapsområdet fikk vi tre nye kunder i 2014; Kriminalomsorgen, Stortinget og Forbrukerrådet. NOVA (Norsk institutt for forskning om oppvekst) og AFI (Arbeidsforskningsinstituttet) mistet vi som kunder da de fusjonerte med Høgskolen i Oslo og Akershus. Bufetat omorganiserte og gikk fra å være 6 virksomheter til 1. Klagenemnda for behandling i utlandet ble innlemmet i Statens Helsepersonellnemnd.

Vi har hatt en økning i antall lønnskunder i 2014, med Kriminalomsorgen, Forbrukerrådet og Statsministerens kontor som nye kunder. I tillegg har vi nå tatt opp alle departementene under DSS. Dette ble fullført 1.1.2014, da det tidligere Fiskeri- og kystdepartementet ble kunde gjennom opprettelsen av Nærings- og fiskeridepartementet. Statens innkrevingsentral ble kunde på lønnsområdet fra årsskiftet.

Antall ansatte som lønnes fast via DFØ har økt med 6 400 fra 2013 til 2014. Cirka 4 600 av disse skyldes opptak av nye kunder og fusjoner inn eller ut av kundemassen. Nesten 1 800 skyldes økt antall ansatte hos eksisterende kunder. Antall honorarlønnede er redusert med ca. 2 000 fra 2013. En mulig forklaring på reduksjonen er at en andel honorarlønnede har blitt ansatte eller timelønnede. Antall timelønnede har økt med 4 000 i 2014, til ca. 22 000. Samlet sett har antall lønns- og trekkoppgaver økt med ca. 13 300.

VELLYKKET SAMMENSLÅINGSPROSJEKT



DFØ gjennomførte i 2014 det største sammenslåingsprosjektet i virksomhetens historie da seks brukerenheter i Bufetat ble slått sammen til ett felles regnskap og ett felles lønnsfirma for hele etaten. Driftssettingen var 1. januar, og syretestene – utbetaling av januarlønn og rapporteringen til statsregnskapet 15. februar – ble bestått med glans.

Dermed var det nye firmaet i drift, og 10 000 lønnsmottakere i Barne-, ungdoms- og familieetaten fikk i januar 2014 utbetalt korrekt lønn i ny organisering.

– Dette prosjektet har fungert veldig bra, sa direktør i Barne- ungdoms og familiedirektoratet, Runar Nygård, da suksessen for sammenslåingsprosjektet var et faktum.

DFØ hadde kjørt prosjektet i samarbeid med Bufetat siden 2012. På grunn av Bufetats mange turnusansatte, var arbeidet både ressurskrevende og komplekst, både for DFØ og kunden.

Prosjektet har vært et ledd i Bufetats omorganisering for å kunne frigjøre mest mulig ressurser og midler til sin kjerneaktivitet – å hjelpe barn.

Mer sammenlignbare data i lønns- og regnskapssystemet og bedre datagrunnlag for analyser og oversikter er konkrete gevinster Bufetat har høstet av sammenslåingen.

– Vi har fått ryddet godt opp i regnskapet vårt, og sitter nå med et oversiktlig og ryddig regnskap for hele virksomheten, sier seksjonssjef i Barne- ungdoms og familiedirektoratet, Rita Kvivesen.

Bufetat er en av DFØ største kunder, med cirka 10 000 lønnsmottakere. DFØ leverer lønns- og regnskapstjenester i henhold til tjenestemodellen delservice.

3.2.2 MÅL OG RESULTATKRAV

Andel av DFØs kunder som har tatt i bruk standard kontoplan i løpet av 2014, enten i kombinasjon med føring etter kontantprinsippet eller med supplerende føring etter de statlige regnskapsstandardene (SRS) skal være 100 prosent når innvilgende unntak er holdt utenom.

Direktoratet er fornøyd med gjennomføringen av Regnskapsprogrammet i staten, hvor det ble gjennomført vellykket implementering med de siste virksomhetene i 2014. Alle DFØs kunder har tatt i bruk standard kontoplan, og i tillegg har 58 av kundene våre tatt i bruk supplerende føring etter de statlige regnskapsstandardene (SRS).

DFØs tilbud til regnskapskunder skal være tilpasset nye krav for rapportering til statsregnskapet som inkluderer regnskapsinformasjon etter standard kontoplan.

DFØ har utviklet rapporter som tilfredsstillende de nye kravene for rapportering til statsregnskapet. Rapportene er tilgjengelige for alle

DFØs kunder og inneholder den informasjon som er tilgjengelig i DFØs systemer på lønn og regnskap.

Andel lønn utbetalt innen avtalt frist skal være 100 prosent.

Lønnskjøringer er gjennomført etter plan, og kravet er oppfylt.

All lønnskjøring ble flyttet til Stavanger i 2014. I omstillingsperioden har vi hovedfokus på å ivareta lønnskjøringsprosessen uten avvik. Dette vurderes til å ha vært vellykket i 2014.

Andel feil i utbetaling av lønn skal være 0 prosent

Det er ikke avdekket feil som påvirker måloppnåelsen for 2014 og resultatkravet er innfridd.

Andel korrekt avstemt regnskap skal være 100 prosent.

Andel korrekt avstemt regnskap er 100 prosent, og har vært stabilt over tid.

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

Tabell 10 Resultatkrav for kvalitet i lønns- og regnskapstjenestene

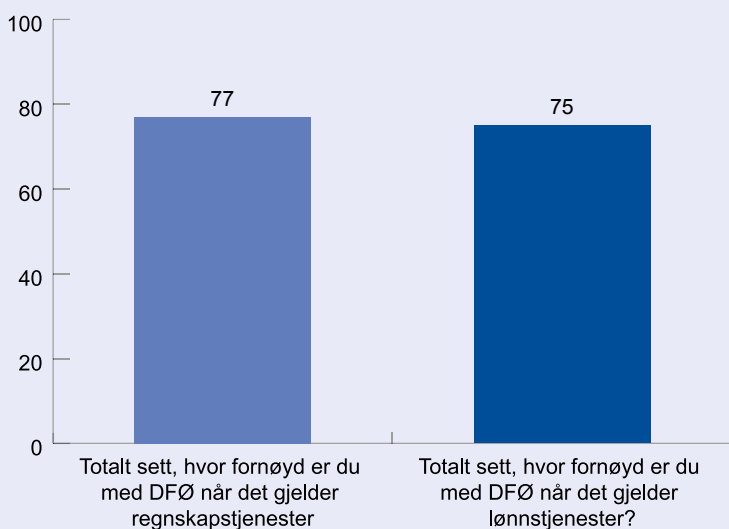
	Måltall	2010	2011	2012	2013	2014
Andel lønn utbetalt innen frist	100	99	100	100	100	100
Andel feil i utbetaling lønn	0	0	0	0	0	0
Korrekt avstemt regnskap	100	100	99,7	100	100	100

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

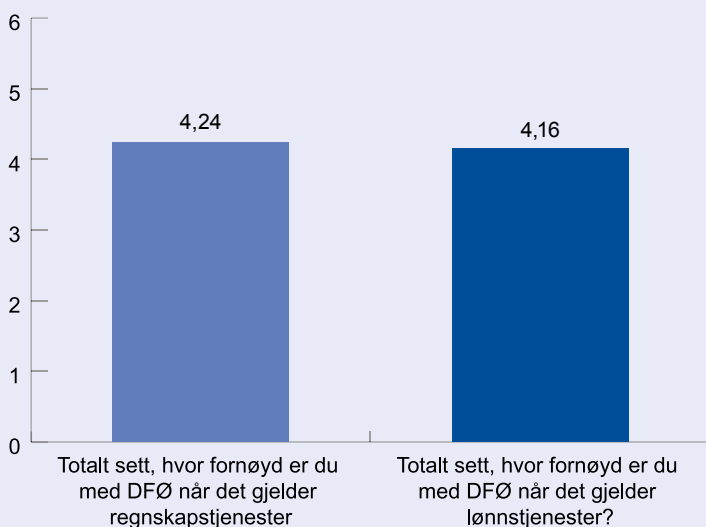
Høy kundetilfredshet på lønns- og regnskapsområdet.

Årets kundeundersøkelse viser at kundetilfredsheten er høy til tross for at de berørte avdelingene har vært i omstilling.

Figur 5 Andel fornøyde kunder på lønns- og regnskapsområdet⁹



Figur 6 Gjennomsnittskårer for kundetilfredshet på lønns- og regnskapsområdet



⁹ De som har svart 4, 5 eller 6 regnes som fornøyde kunder.

I årets undersøkelse¹⁰ er 75 prosent av lønnskundene og 77 prosent av regnskapskundene fornøyde. Dette er en marginal nedgang fra forrige år. På en skala fra 1-6 der 1 er svært misfornøyd og 6 er meget fornøyd, er gjennomsnittskår 4,16 på spørsmål om hvor fornøyde lønnskundene er med DFØs lønntjenester. Gjennomsnittskår for kunder på regnskapsområdet og brukere på forvaltningsområdet er 4,24 på begge tjenesteområder. I perioden 2009-2013 har kundetilfredsheten ligget mellom 79 og 84 prosent på økonomitjenesteområdet.

Resultatene viser at kunder som har tatt i bruk statlige regnskapsstandarder (SRS-kunder) er mindre tilfreds med regnskapstjenestene enn andre kunder. DFØs håndtering av henvendelser er den klart sterkeste driveren for tilfredshet. DFØ har i forbindelse med omorganisering av økonomitjenesteområdene, opprettet kundesentre for å profesjonalisere håndtering av henvendelser.

Antall virksomheter som har tatt i bruk DFØs e-handelsløsning: 16

12 virksomheter har tatt i bruk DFØs e-handelsløsning.

10) DFØ har i samarbeid med Oxford Research AS utviklet et nytt opplegg for kundeundersøkelser i 2014. Resultatene fra årets undersøkelse er derfor ikke direkte sammenlignbare med tidligere år.

I 2013 og første halvdel av 2014 jobbet DFØ og Basware med å oppgradere eksisterende faktura- og innkjøpsløsning til Alusta. DFØ har stilt krav om tilpasninger i Alusta som tilfredsstillende krav i økonomiregelverket, og at disse innarbeides i standard programvare slik at kostnader til senere oppgraderinger blir lavere. Oppgraderingen tok imidlertid lengre tid enn planlagt og løsningen var ikke tilfredsstillende i henhold til DFØs krav. I juni 2014 stanset vi derfor oppgraderingen inntil videre.

Det ble gjennomført en modenhetsanalyse i oktober 2014, der vi evaluerte løsninger og funksjonalitet fra fem tilbydere. DFØs eksisterende løsning ble vurdert til å være på linje med de andre løsningene i markedet.

Andel e-handel av beregningsgrunnlag ved utgangen av året: 30 prosent

DFØ har over en lengre periode sett en jevn økning i bruken av e-handel, og andelen ved utgangen av året var på 29 prosent.

Tabell 11 Planlagt implementeringsløp for e-handel

Antall virksomheter på e-handel	2013 ¹¹	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Plan akkumulert antall enheter	10	16	18	22	28	34	40	46
Plan nye antall enheter	3	2	6	6	6	6	6	6
Virksomheter som er i drift på e-handel	10	12						

11) Faktiske tall. Plan for 2013 var sju nye virksomheter i løpet av 2013.

ELEKTRONISK FAKTURA

Det totale fakturavolumet økte til 851.000 i 2014. Andel elektroniske fakturaer har økte til 32,3 prosent, mens målkravet var 35 prosent.

DFØ har sammen med Difi reist rundt til 12 byer i Norge for å informere offentlige ansatte (stat og kommune) og leverandører om elektronisk faktura. Det har vært stor oppslutning

på samtlige steder. En viktig årsak til at andelen elektroniske faktura i offentlig sektor ikke er høyere, er manglende forankring hos ledelsen i virksomhetene om at det skal stilles krav om elektronisk faktura ved bestilling av varer og tjenester. Andelen leverandører som kan utstede elektroniske faktura har økt i 2014.

ROADSHOW FOR Å ØKE ANDEL AV EHF-FAKTURA



Jens Aabol, seniorrådgiver i Difi.

I 2014 reiste vi på turne sammen med Difi for å øke volumet på elektronisk faktura. Vi informerte både bestillere og leverandører over hele landet om hvordan dette fungerer.

Målet var å informere offentlig ansatte og deres leverandører om kravene som gjelder for kjøp og salg av varer og tjenester i det offentlige og vise hvordan dette fungerer i praksis.

Lite kunnskap

Vi besøkte i alt 12 byer fra Alta i nord til Kristiansand i sør, og hadde til sammen over 1000 deltakere. Tilbakemeldingene fra arrangementene tydet på at informasjonsbehovet var stort:

– Det var skremmende at mange ikke hadde kjennskap til regelverket om bruken av EHF, kravene som gjelder for statlige virksomheter og for kommunene. Vi fikk flere invitasjoner fra både kommunen og næringslivet til å delta på samlinger for å informere mer om EHF, infrastruktur og kravene fra det offentlige, sier Jens Aabol, seniorrådgiver i Difi.

Ledelsesforankring

Det ble sendt ut evalueringer etter seminarene og disse viser at kravet om å bruke EHF i statlige og kommunale virksomheter mangler ledelsesforankring.

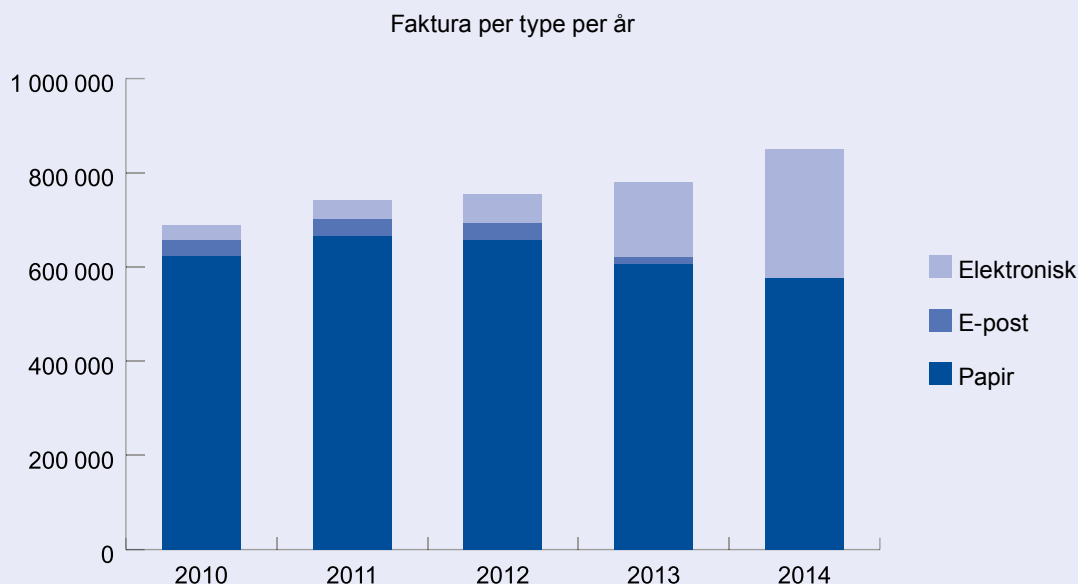
Blant de statlige og kommunalt ansatte, peker 43 prosent på manglende rutiner som den største hindringen for å etterspørre elektronisk faktura. I de samme undersøkelsene svarer nesten 60 prosent at de heller ikke er pålagt av ledelsen å oppfylle kravet.

Vellykket samarbeid

Per Martin Jøraholmen er ansvarlig for EHF i DFØ. Han sier DFØ har hatt et nyttig og langvarig samarbeid med Difi om innføring av elektronisk faktura i Norge, og at dette er helt vesentlig når man skal nå ut til både leverandører og bestillere.

– Vi er kommet et godt stykke på vei i arbeidet med å innføre EHF. Men vi må jobbe videre for å informere om regelverk og muligheter tilrettelagt for leverandører, avslutter han.

Figur 7 Utviklingen i antall faktura og andel elektroniske faktura



3.2.3 DIREKTORATETS BIDRAG TIL RESULTATER OG MÅLOPPNÅELSE FOR DELMÅL 2 PÅ ØKONOMITJENESTEOMRÅDET

Målet vårt er at fellestjenestene skal være korrekte, rettidige og nyttige. Året har vært preget av omstillingen på økonomitjenesteområdet, med nedskalering av kontorer, etablering av ny organisasjonsstruktur og oppbygging i Trondheim og Stavanger. Driftsleveransene holdt seg på samme nivå som før omstillingen, og kundene er om lag like fornøyde som i tidligere år.

For å sikre mest mulig korrekte leveranser, satser vi på digitalisering og utvikling av selvbetjeningsløsninger. Dette skal føre til at vi:

- erstatter flest mulig manuelle aktiviteter med automatiske aktiviteter
- utvider og supplerer eksisterende digitale aktiviteter for å sikre helhet
- registrerer data en gang, der informasjonen oppstår
- legger inn konsistensregler i systemet som ivaretar gjeldende regelverk

I 2014 har vi forbedret og utviklet systemene våre for å bedre brukervennligheten både for fagbrukere, ansatte og ledere. Mange av tiltakene vil bidra i arbeidet med å fjerne såkalte tidstyver i forvaltningen.

På regnskapsområdet har oppgaven med å innføre standard kontoplan til alle kunder og tilpasse tjenesten til nye krav for rapportering til statsregnskapet vært utfordrende og spennende. I tillegg har tilrettelegging av våre systemer for den nye ordningen for netto merverdiavgift stilt krav til kompetanseheving innenfor et nytt område.

Målene for andel elektronisk faktura og e-handel ble ikke nådd. Vi ser imidlertid at andelen elektronisk faktura i de siste månedene av 2014 var på over 40 prosent. Dette er meget positivt og viser at DFØs tiltak innenfor dette området virker. Selv om målet for bruk av e-handelstjenesten ikke ble nådd i 2014, har andelen økt fra 2013.

Ved sentralisering av lønnstjenestene til Stavanger og regnskapstjenestene til Trondheim, organiserer vi disse avdelingene i samsvar

med de arbeidsprosessene de har ansvaret for. Begge avdelingene har kommet langt i arbeidet med prosessledelse, standardisering og optimalisering av sine prosesser. Dette vil også danne et godt grunnlag for utvikling av arbeidsprosessene og til slutt, mer effektive og bedre tjenester til kundene. Gjennom dette arbeidet avdekker vi også hvilke områder digitalisering og standardisering vil gi størst gevinst.

REALISERING AV ENDRINGSØNSKER

DFØ foretar en årlig gjennomgang av endringsønsker meldt inn av kunder. I 2014 ble 9 av 10 innmeldte endringsønsker fra perioden 2011-2012 behandlet og implementert. Det siste endringsønsket er knyttet til videreutvikling av e-skjema og overføres til 2015. Endringsønsker innmeldt i 2013-2014 er behandlet, og av disse avsluttes tre saker i 2015 og seks saker skal gjennomføres i 2015.

Gjennomføringstiden for mottatte endringsønsker har gått betydelig ned i 2014.

Nedenfor gir vi en kort beskrivelse av ulike typer tiltak som er gjennomført innenfor økonomitjenesteområdet i 2014.

DIGITALISERING

E-SKJEMALØSNINGEN

Vi har i en lengre periode tilbudt våre kunder elektroniske løsninger (e-skjema) for registrering av data i lønssystemet vårt. Noen av skjemaene som kan fylles ut av den ansatte selv i ansattes selvbetjeningsportal er:

- andre utbetalinger (EK-tjenester, terminalbriller osv.)
- variabel lønn
- ekstra skattetrekk
- permisjonssøknad
- overføring av feriedager
- oppsigelse
- sidegjøremål

Av disse ble utvikling av e-skjema for søknad om overføring av feriedager forskuttert og produksjonssatt i november 2013. Våre kunder og brukere kunne derved benytte dette ved overføring av feriedager fra 2013 til 2014. E-skjema for registrering av sidegjøremål ble produksjonssatt høsten 2014, samtidig med e-skjema for oppsigelse. Mindre endringer og forbedringer er utført i eksisterende e-skjemaer. I 2015 står e-skjema for utbetaling av timer fra tidsaldo for tur.

Kundenes fagbrukere på lønn kunne ta i bruk nytt e-skjema for hurtigregistrering av lønnsopplysninger. I 2015 fortsetter vi med utvikling av e-skjema for tilsetting og gjeninntredelse og en rapport for å ta ut ferieopplysninger som skal sendes annen statlig arbeidsgiver. Alle disse registreringene ble tidligere gjort manuelt og ofte på papir.

I 2014 har vi også utviklet en selvbetjeningsløsning for mottakere av honorar. Honorarmottakere kan nå logge seg på selvbetjeningsportalen via ID-porten fra en hvilken som helst digital enhet og fylle ut følgende e-skjema:

- reise- og utgiftsrefusjon
- honorar
- endring av egne data og tilgang til lønsslipp

Ved utgangen av 2014 har 103 av 226 mulige kunder tatt i bruk e-skjemaløsningen. Fullservicekundene er blitt prioritert i utrullingsløpet så langt, og av disse har 87 prosent tatt i bruk løsningen. For å sikre at løsningene blir kjent og tatt i bruk av de resterende kundene, er det lagt et eget løp for dette i 2015 der vi vil kontakte og bistå virksomhetene. DFØ yter i tillegg førstelinje brukerstøtte for eksterne i bruk og innlogging i ansattes selvbetjeningsportal. Dette har blitt godt mottatt av våre kunder. Med denne bredden av skjemaer og den utviklingen som ligger i planen for 2015, mener vi at e-skjemaløsningen fremstår som helhetlig

og god og bidrar både til vårt hovedmål om å tilby hensiktsmessige fellesløsninger i staten og til mer effektiv ressursbruk.

A-ORDNINGEN

A-ordningen innføres fra 1.1.2015. Den innebærer en ny, samordnet innrapportering av skatteopplysninger og inntekts- og arbeidsforhold til Skatteetaten, NAV og Statistisk sentralbyrå. DFØ har hatt tett dialog med systemleverandør for utvikling av en løsning for innrapportering og har vært pilotkunde for denne systemleverandøren. På den måten har DFØ gått i front for å få til et systemoppsett som fungerer godt for alle statlige kunder.

MOBILITET

I desember inngikk vi kontrakt med en leverandør for utvikling av lønnstjenester på mobil plattform. Funksjonaliteten vil være et supplement til tjenester i ansattes selvbetjeningsportal.

Vi utvikler en DFØ-app med funksjoner som:

- tidsregistrering
- saldo ferietid/fleksitid
- fraværssøknad
- reiseregning/utleggsrefusjon
- lønnsslipp/reiseslipp/tidsinformasjon
- godkjenning av leder
- e-skjema

Utvikling av mobile løsninger gir våre brukere en helt annen tilgjengelighet til våre tjenester. Sammen med e-skjemaløsningen, vil dette gi økt brukervennlighet.

BRUKERVENNLIGHET

I 2014 er det gjennomført mange tiltak for å bedre brukervennligheten i lønnssystemet og videreutvikle funksjonaliteten, og flere er planlagt for 2015. I tillegg til de tiltakene som er beskrevet under digitalisering, vil vi trekke frem følgende tiltak:

BANKKONTO FOR REISEOPPGJØR

Funksjonalitet for utbetaling av reiseoppgjør til egen bankkonto ble produksjonssatt høsten 2014. Bankkontoen kan registreres av ansatte selv i selvbetjeningsportalen, eller av fagbrukere i lønnssystemet. Dersom egen bankkonto for reiseoppgjør ikke er registrert, vil utbetaling gå til samme konto som ordinær lønn utbetales til.

AKTIVITETSREGISTRERING MED

PROSJEKTOPPFØLGING

Det har i lengre tid vært et uttalt ønske fra flere av våre kunder om å registrere timer på aktiviteter og prosjekter, for deretter å følge opp kostnadene knyttet til dette i regnskapet. Det er prosjektorganiserte virksomheter med forskningsinstituttene i spissen som i størst grad har etterspurt en slik løsning. Dette er nå mulig ved at en registrerer timer på aktivitet eller prosjekt i ansattes selvbetjeningsportal. Data overføres derfra til prosjektmodulen i regnskapssystemet og rapporter kan tas ut begge steder. Prosjektet er nå i piloteringsfasen. Fra 1.12.2014 testes løsningen av en intern avdeling i DFØ. Videre planlegger vi oppstart av to nye piloter i begynnelsen av 2015.

ELEKTRONISK SYKEFRAVÆRSOPPFØLGING

Løsning for sykefraværsoppfølging i leder selvbetjening er satt i produksjon. Tilbakemeldinger fra pilotkundene viser at løsningen er enkel og intuitiv. Utrulling er forlenget ut februar 2015. Denne løsningen utvides med elektronisk sending av plan/skjema til sykemelder i 2015.

FUSJONER

I 2014 har DFØ håndtert to fusjoner:

- Klagenemnda for behandling i utlandet er fusjonert med Statens helsepersonellnemnd 1.5.2014
- Statens landbruksforvaltning er fusjonert med Statens reindriftsforvaltning til et nytt direktorat: Landbruksdirektoratet 1.1.2015

I forbindelse med endringer i statsforvaltningen og strukturen hos statlige virksomheter, ser vi et økende antall fusjoner. Med dette i tankene har lønnsavdelingen brukt fusjonen mellom Statens landbruksforvaltning og Statens reindriftsforvaltning som en lærings- og utviklingsarena. Vi har flere medarbeidere som har opparbeidet seg kompetanse på dette området. Samtidig er metodikk for denne typen oppgaver gjennomgått og oppdatert med det siste av funksjonalitet. På denne måten står vi nå godt rustet til å møte de fusjonene som måtte komme i 2015, der sammenlåingen av Politiet vil være den største.

KURSING

I forbindelse med omstillingen, er administrasjon av lønnsavdelingens kurscenter endret og flyttet. Kurscenteret ivaretar grunnleggende og videregående opplæring av kunder i SAP, opplæring i systemet, rapporter og organisasjonsstruktur. Kursene holdes i våre lokaler i Oslo med kursholdere fra alle lønnsavdelingens seksjoner.

I 2014 avdekket vi et behov for informasjon om A-ordningen og mer opplæring knyttet til e-skjema. Informasjon om disse temaene er blant annet gitt i frokostseminarer. I april og november arrangerte vi fagdager med henholdsvis tema ferie og årsavslutning. Det er stor oppslutning om disse fagdagene, med totalt omlag 400 deltakere.

Ut fra de erfaringene og tilbakemeldingene som er gjort i 2014, vil vi gjøre noen endringer i kurstilbudet vårt. Under mottoet "Hjelp til selvhjelp" vil vi gjøre følgende tilpasninger:

- Grunnopplæringen i lønssystemet SAP endres slik at den blir bedre tilpasset kundenes behov.
- Opplæring i SAP deles opp i selvstendige moduler av 1 dags varighet. En arbeids-

gruppe skal vurdere hvilke deler av kunde-opplæringen som kan gjennomføres som e-læring og komme med forslag til "quick-wins" i form av små enkle "opplærings-snutter" som kan utvikles raskt og uten store kostnader.

Ved å gjøre disse endringene, mener vi at kurstilbudet blir mer fleksibelt og bedre tilpasset kundenes behov. Kundetilpasningen består dels i at innholdet tilpasses i forhold kursdeltakernes praktiske arbeidshverdag og dels i at det vil være mulig å delta på de modulene kundene har behov for eller spre opplæringen over tid. Et mer differensiert kurstilbud vil være mer ressurskrevende, og det vil derfor være store gevinster i å kjøre deler av opplæringen som e-læring. Gevinsten ved utvikling av e-læringsverktøy vil også være stor for kundecenteret og forhåpentligvis redusere antall henvendelser.

Etterspørselen etter kurs på flere områder øker, og ved å imøtekomme dette kompetansebehovet vil våre tjenester oppleves mer nyttige og bidra til bedre effektivitet hos kundene

NETTOFØRINGSORDNING FOR MERVERDIAVGIFT I STATEN

Høsten 2014 har fagavdelingene i DFØ samarbeidet om tilrettelegging for innføring av nettoføring av merverdiavgift i staten. Dette innebærer kompetansetiltak og tilrettelegging i fagsystemene.

STATUS FOR ANDRE UTVIKLINGSTILTAK PÅ ØKONOMITJENESTEOMRÅDET

Hensikten med utviklingstiltakene er å sette oss i stand til over tid å levere løsninger som bidrar til en mer effektiv ressursbruk i staten, med riktig kvalitet og til riktig tid innenfor gjeldende hovedtjenesteområder.

AUTOMATISERE AVSTEMMING

I konseptutredning for automatisering av avstemminger har vi fokus på forenklinger og standardisering av rutiner, og vi har kartlagt systemløsninger. Dette gir grunnlag for videre vurderinger av systemløsninger for avstemminger.

REGNSKAPSPROGRAMMETS INNFØRING AV SRS

Regnskapsprogrammet avsluttet i november innføringen av standard kontoplan og SRS.

Det er satt i gang et arbeid med evaluering av prosjektet og en erfaringsrapport ferdigstilles i 2015.

VIDEREUTVIKLING AV REGNSKAP OG RAPPORTER

Prosjektet har utarbeidet økonomirapporter og nøkkeltall til bruk i virksomhetsstyring, rapporter som oppfyller de nye kravene til årsregnskapsrapportering og veiledningsnotat i bruk og analyse av økonomirapporter og nøkkeltall. I tillegg har vi utviklet kurs i bruk av økonomirapporter og nøkkeltall, kontoplan og SRS.

PERIODISERT BUDSJETTERING OG REGNSKAPSOPPFØLGING ETTER SRS

DFØ har utviklet en metode for budsjettering og oppfølging etter SRS. Metoden har blitt testet av tre piloter. Sluttnotat fra prosjektet ferdigstilles i 2015.

HURTIGREGISTRERING AV TILSTEDETID

DFØ startet etter ønske fra DSS utvikling av en knapp for hurtigregistrering av tilstedetid. I samråd med DSS utvikles nå i stedet en løsning for hurtigregistrering av ansattes tilstedetid via en link til tidsregistreringsbildet i ansatt

selvbetjening på DSS' intranettside. Denne løsningen er muliggjort ved at DFØ nå leverer en løsning forenklet pålogging (DFØ-ID). Løsningen for hurtigregistrering av tilstedetid piloteres for DSS i 1. kvartal 2015.

IAM/DFØ-ID

Prosjektet skal levere løsninger for bedret brukeradministrasjon og tilgangsstyring for DFØs lønns- og regnskapskunder. I 2014 rullet vi ut felles brukeradministrasjon for mer enn 60 000 brukere. Vi har også gitt 14 000 brukere en forenklet pålogging (Singel Sign On). Vi har ikke klart målsetningen om å rulle ut forenklet pålogging til alle brukere i løpet av 2014. Prosjektet skal ferdigstille leveransene i løpet av første kvartal 2015.

3.2.4 RESSURSBRUK PÅ

ØKONOMITJENESTEOMRÅDET

DFØ brukte i underkant av 300 millioner kroner på lønns- og regnskapstjenesten i 2014. Tjenesten ble utført av til sammen 251 årsverk. Den største delen av kostnadene innenfor lønns- og regnskapstjenesten er knyttet til lønn, og denne andelen øker noe fra 2013 til 2014. Endringen kan forklares med økte pensjonskostnader, og at det i forbindelse med den pågående omorganiseringen har vært behov for ekstra personell ved oppbygging av den nye lønnsavdelingen i Stavanger.

Konsulentkostnaden er vesentlig redusert i 2014. Hovedårsaken til dette er at aktiviteten i regnskapsprogrammet er redusert i 2014. Dette er i tråd med plan, og bevilgningen i 2014 var halvert i forhold til 2013.

Tabell 12 Utvalgte nøkkeltall på økonomitjenesteområdet

Lønns- og regnskapstjenesten - utvalgte nøkkeltall	2013	2014
Årsverk	241	251
Driftskostnader	302 779 644	294 996 165
Lønnskostnader	169 443 016	186 385 268
Lønnsandel av driftskostnader	56 %	63 %
Konsulentkostnader	39 176 265	31 294 657
Konsulentandel av driftskostnader	13 %	11 %
Reisekostnad	8 056 556	7 802 752
Reisekostnad per årsverk	67 711	61 497

3.2.5 HOVEDRESULTATER FOR REGELVERKSFORVALTNINGEN OG KONSERNSYSTEMENE

Finansdepartementet har delegert forvaltningen av økonomiregelverket til DFØ, med unntak av fagområdet etatsstyring som forvaltes av Finansdepartementet selv. Som forvalter av økonomiregelverket skal DFØ fortolke regelverket og behandle unntakssøknader. Videre skal DFØ systematisk vurdere behovet for videreutvikling av økonomiregelverket og gi Finansdepartementet råd om forbedringsbehov.

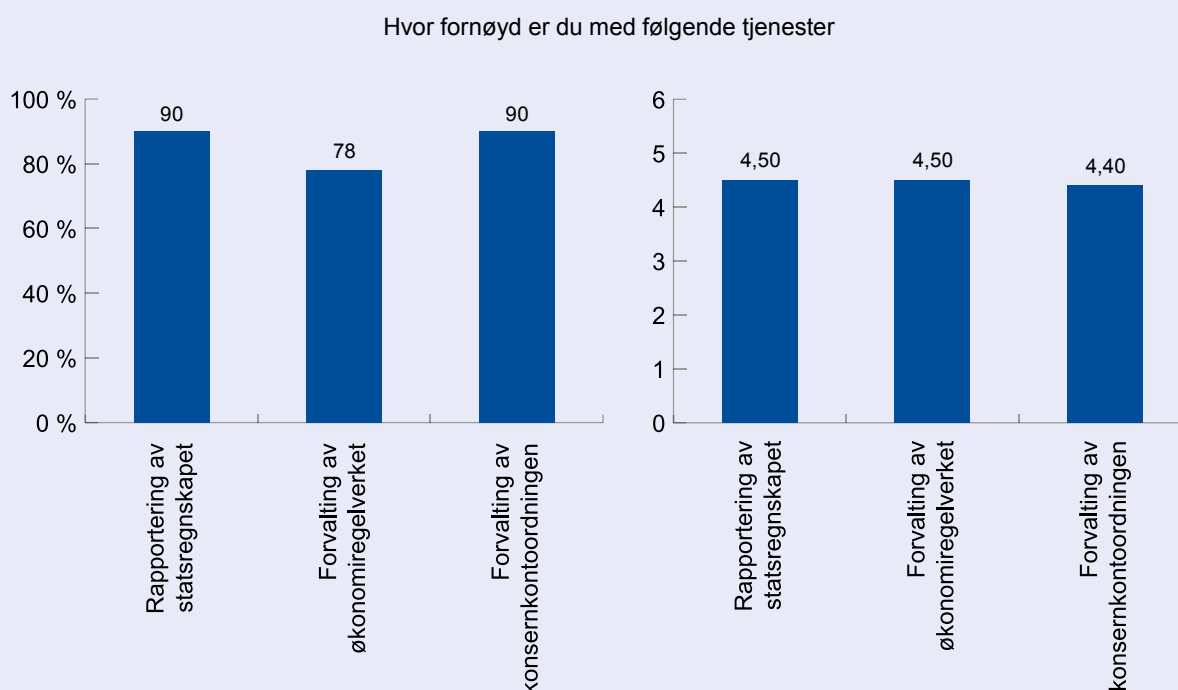
DFØ skal forvalte de obligatoriske ordningene for statsregnskapet og statens konsernkontoordning.

Det skal være likebehandling av alle statlige virksomheter innen regelverksforvaltning, statsregnskapet og konsernkontoordningen, uavhengig av om de også er kunder av DFØs økonomitjenester innenfor lønn og/eller regnskap. Direktoratet skal holde et høyt faglig nivå, ha effektive løsninger samt god brukerservice innenfor området.

Regelverksforvaltningen og konsernsystemer deler vi her opp i forvaltning av økonomiregelverket, statsregnskapet og konsernkontoordningen.

Figur 8 Andel fornøyde kunder innen regelverksforvaltningen og konsernkontoordningen¹².

Figur 6 Gjennomsnittskårer for kundetilfredshet innen regelverksforvaltningen og konsernkontoordningen



12) De som har svart 4, 5 eller 6 regnes som fornøyde kunder.

Brakerundersøkelsen viser at 90 prosent av respondentene er fornøyd med tjenestene DFØ tilbyr innenfor statsregnskapet. Gjennomsnittlig score ligger på 4,5 av 6. Videre er 78 prosent fornøyd med tjenestene knyttet til økonomiregelverket, med en gjennomsnittlig score på 4,5. Til slutt ser vi at 90 prosent er fornøyd med tjenestene knyttet til betalingsformidling, med en gjennomsnittlig score på 4,4.

DFØ er fornøyd med resultatet på tilfredshet på forvaltning av statsregnskapet og konsernkontoen. Når det gjelder forvaltningen av økonomiregelverket viser resultatene at brukerne i

stor grad er fornøyd med tjenestene knyttet til økonomiregelverket. Det er utfordrende å vurdere hvor godt resultatet er, men vi registrerer at brukertilfredsheten trolig har et forbedringspotensial ettersom den er noe lavere for tjenester knyttet til økonomiregelverket enn til statsregnskap og konsernsystemer. En faktor som kan trekke ned, er at saksbehandlingstiden kan oppleves som for lang for enkelte spesielt omfattende eller kompliserte henvendelser. Håndtering av henvendelser er den enkeltfaktoren som gir størst utslag når det gjelder brukertilfredshet.

3.2.6 DFØS BIDRAG TIL RESULTATER OG MÅLOPPNÅELSE FOR DELMÅL 2 FOR REGELVERKSFORVALTNING OG KONSERNSYSTEMER

Direktoratet forvalter de obligatoriske ordningene for statsregnskapet og statens konsernkontoordning. DFØ forvalter etter delegert fullmakt fra Finansdepartementet også regelverket for økonomistyring i staten, med unntak av enkelte rundskriv og bestemmelsene om etatsstyring. Det er et nært faglig samarbeid mellom DFØ og departementet om disse forvaltningsområdene.

FORVALTNING AV ØKONOMIREGELVERKET

Finansdepartementet har lagt vekt på at regelverksforvaltningen skal holde høy faglig kvalitet og yte god service.

Forvaltningen av økonomiregelverket i 2014 er nærmere omtalt i egen rapport som ble sendt departementet 29. januar 2015. Omtalen

under er en kort oppsummering av de viktigste resultater og aktiviteter på dette området i 2014.

Forvaltningen av økonomiregelverket innebærer å behandle søknader om unntak fra regelverket og behandle henvendelser om regelverket, samt være en rådgiver og diskusjonspartner for Finansdepartementet om hvordan regelverket bør forvaltes og videreutvikles. Forvaltningen av regelverket skjer også indirekte gjennom DFØs kompetansetjenester ved at brukere får formidlet krav i regelverket og eksempler på hvordan det kan etterleves. Grunnlaget for videreutviklingen av regelverket skjer i samspillet mellom kompetansetjenestene, tjenester knyttet til regelverket og konsernsystemene, samt DFØs kontakt med brukerne og relevante fagmiljøer.

LØPENDE OPPGAVER INNEN REGELVERKSFORVALTNINGEN

Tabellen under viser utviklingen i antall behandlede unntakssøknader og besvarte henvendelser i løpet av de siste fem årene.

Tabell 13 Behandlede søknader om unntak og besvarte henvendelser i 2010-2014¹³

	2010	2011	2012	2013	2014
Ferdigbehandlede søknader om unntak	15	24	11	12	23
Innvilgede søknader	11	19	9	12	18
Henvendelser om forståelse og fortolkning	181	230	183	223	299

13) 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 tellemåten er i tråd med oppsett i regelverksrapporten.

UNNTAKSSØKNADER

Antall behandlede unntakssøknader økte til 23 i 2014, mot 12 i 2013. Økningen fra 2013 skyldes hovedsakelig økning i søknader om unntak for å ta i bruk avtalen om kontantkort og unntak fra nye krav til årsrapport med årsregnskap. Det er fortsatt en stor andel av søknadene som gjelder unntak fra konsernkontoordningen eller øvrige bestemmelser om betalingsformidling. Av de 76 unntakene som var aktive ved inngangen til 2015, gjelder 37 valutakonti. 3 virksomheter har gyldige unntak fra krav knyttet til standard kontoplan for 2015. I tillegg har DFØ mot slutten av 2014 mottatt 2 søknader om unntak fra standard kontoplan, disse vil bli behandlet i 2015.

Unntakssøknadene i 2014 hadde en gjennomsnittlig saksbehandlingstid på 35 dager. Dette er en bedring fra 2013, da den var 42 dager. Saksbehandlingstiden varierer fra sak til sak, avhengig av kompleksitet og/eller behov for tilleggsopplysninger. DFØ mener saksbehandlingstiden for unntakssøknader er innenfor et tilfredsstillende nivå.

HENVENDELSER OM FORSTÅELSE OG FORTOLKNING

DFØ behandlet 299 henvendelser i 2014, noe som var en økning på 34 prosent fra 2013 og det høyeste antallet noensinne. Størstedelen av økningen var relatert til reviderte bestemmelser i kapittel 3 om felles standarder og systemer for budsjett, regnskapsføring og betalingsformidling. I tillegg til at det har vært en jevn økning i antall henvendelser om standard kontoplan de siste årene, kom det i 2014 mange henvendelser om nettoføringsordningen for merverdiavgift i statsforvaltningen og nye krav til årsregnskap.

Gjennomsnittlig saksbehandlingstid i 2014 for henvendelsene om regelverksfortolkning var 21 dager, en forbedring fra 25 dager i 2013.

I 2014 ble om lag 65 prosent besvart innen tre uker, mot 56 prosent i 2013. DFØ er tilfreds med at vi har klart å redusere saksbehandlingstiden fra 2013 samtidig med en stor økning i antall henvendelser. Vi tror likevel at brukerne til tider opplever saksbehandlingstiden som for lang.

ANDRE FORHOLD I REGELVERKSFORVALTNINGEN

Vi mener DFØs forvaltning av økonomiregelverket har holdt en god kvalitet og opplever at brukerne er fornøyde med våre tjenester. Foruten saksbehandlingsoppgaver har DFØ i 2014 bistått Finansdepartementet med å utvikle nye og oppdatere eksisterende faste rundskriv, herunder R-101 om statens kontoplan, R-102 om standard kontoplan, R-104 om oppgjørskontoer og arbeidskontoer, R-109 om samfunnsøkonomisk analyse og R-116 om nettoføringsordningen for merverdiavgift i statsforvaltningen. DFØ har også gitt innspill og kommentarer til enkelte av de årlige prosessrundskrivene.

I 2014 har DFØ utviklet og levert nye kurs om årsrapport og om regnskap etter kontantprinsippet, herunder nye krav til årsregnskap. Vi har besvart henvendelser knyttet til anbefalingene som DFØ gir til årsrapporter. Disse aktivitetene har vært viktige i oppfølgingen av de nye kravene som ble fastsatt i reviderte bestemmelser, fastsatt 18. september 2013.

DFØ har deltatt i arbeidsgruppen som utredet bruk av internrevisjon i staten som utgjorde grunnlaget for den påfølgende høringen med forslag til endringer i økonomiregelverket. Videre har DFØ i 2014 startet arbeidet med en større oppdatering av de anbefalte statlige regnskapsstandardene. For mer informasjon om disse områdene henvises det til pkt. 3.2.8 Gjennomføring av enkeltoppdrag fra departementet.

FORVALTNING AV STATSREGNSKAPET

DFØ er delegert forvaltningen av statsregnskapet. Dette innebærer å motta, konsolidere og rapportere statsregnskapet, herunder utvikle og drifte statsregnskapets IT-løsninger.

RESULTATKRAV 2014

Statsregnskapet skal til enhver tid være à jour, avstemt og uten kjente feil.

I 2014 har statsregnskapet blitt ajourført og avstemt månedlig. Avstemming mot oppgjørskontoer i Norges Bank avdekket feil i innrap-

porterte regnskaper. Differanser mellom hovedbok og bank skyldes at enkelte virksomheter gjorde feil i kontokoblingen mellom standard kontoplan og statens kontoplan ved innrapporteringen til statsregnskapet. Dette førte til en forskyvning av innrapportert beløp mellom statskonto for virksomhetens oppgjørskonto i statens konsernkontoordning og statskonto for virksomhetens mellomværende med statskassen. Feilene hadde følgelig ingen innvirkning på bevilgningsregnskapet. Differansene ble fulgt opp overfor de aktuelle virksomhetene og rettet slik at statsregnskapet er avstemt og fullstendig pr 31.12.2014.

Gjennomføringen av innrapporteringen i 2014 sammenlignet med tidligere år:

Tabell 14 Hovedtall for statsregnskapet 2010-2014

	2010	2011	2012	2013	2014
Andel komplette rapporteringer til statsregnskapet innen fristen	99,1 %	99,1 %	99,4 %	99,5 %	99,3 %
- Antall komplette rapporteringer til statsregnskapet innen fristen	2 897	2 827	2 829	2 732	2 646
- Antall rapporter som ved fristens utløp var avvist pga. feil	12	5	5	6	12
- Antall ikke mottatte rapporter innen fristen	15	12	11	7	6
Sum	2 924	2 844	2 845	2 745	2 664
Gjennomsnittlig antall dager fra innrapporteringsfrist til DFØs utrapportering	5	4	3	3	3

I 2014 var det til sammen 18 avvik i rapporteringen som medførte forsinkelser. Dette er en forbedring på 38 prosent fra 2013. Størstedelen av avvikene kom ved rapporteringen for januar og februar. Dette var de første periodene virksomhetene leverte regnskapsdata til statsregnskapet etter nye krav.

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.

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

DFØ har i 2014 fortsatt hatt stort fokus på å følge opp og bistå statlige virksomheter i bruken av standard kontoplan. Dette er beskrevet under 3.1.2 Gjennomføring av vedtatte reformer.

For å bygge kompetanse slik at virksomhetene kunne levere korrekte rapporter til statsregnskapet, la DFØ ut veiledning i form av Rutinebeskrivelse for opplasting av S-rapport, brukerdokumentasjon, praktisk eksempel, beskrivelse av nytt filformat samt lenke til relevante rundskriv. I den løpende kontrollen av virksomhetenes rapportering til statsregnskapet ble det avdekket feil som måtte korrigeres. DFØ håndterte disse dialog med berørte virksomheter, samt oppdaterte ovennevnte veiledningsmateriell dersom vi mente feilene kunne skyldes uklarheter i dette.

Det ble særlig vektlagt å bistå tjenesteytere og større virksomheter i arbeidet med implementering. Det var utstrakt kontakt mellom avdelingene internt i DFØ, Departementenes servicesenter for departementene og Statens Innkrevingsentral for Politiet. For alle regnskapsførere som ikke var betjent av noen tjenesteyter, sikret DFØ direkte kontakt med deres egen systemleverandør.

Med tiltakene beskrevet over fikk alle nødvendig hjelp. DFØ sikret derved at samtlige virksomheter rapporterte som forutsatt fra første regnskapsperiode i 2014. Målet om tilpasning og faktisk implementering av ny detaljert innrapportering anses ivaretatt.

Rapporteringsløsningen til statsregnskapet endres etter gjennomført test av ny løsning. Den nye løsningen skal kunne motta og behandle regnskapsrapporter per 31. januar 2014. DFØ skal i en overgangsfase kunne håndtere at enkelte virksomheter fortsetter å rapportere på kapittel og post som i dag.

Ny løsning for å kunne ivareta rapportering med standard kontoplan ble implementert som forutsatt med virkning fra 1. januar 2014. Løsningen håndterer også de som inntil videre har fått unntak for denne nye detaljeringen i den faste månedlige rapporteringen til det sentrale statsregnskapet.

FORVALTNING AV KONSERNKONTOORDNINGEN OG RAMMEAVTALER FOR BETALINGSFORMIDLING

DFØ er delegert fullmakt for å inngå og forvalte avtaler med banker om betalings- og kontoholdstjenester for staten. DFØ har i tillegg oppgaver knyttet til å gi råd innen statlig betalingsformidling, samt ivareta oppgaver knyttet til statens kontoer i Norges Bank.

Finansdepartementet har lagt vekt på at forvaltningen av konsernkontoordningen og betalingsformidling skal holde høy faglig kvalitet og at DFØ skal yte god service. god service.

Rutinene for kontohold i Norges Bank ble forenklet i 2014 gjennom et samarbeid mellom

Norges Bank og DFØ. Forenklingen førte til enklere prosesser og mindre arbeid for statlig virksomheter og Norges bank knyttet til kontohold. Forenklingen ble godt mottatt både i rammeavtalebankene og i virksomhetene.

DFØ har i 2014 gjennomført kurs og rådgivning for statlige virksomheter og departementer om hvordan de skal gjennomføre avropsprosessen på nye rammeavtaler. DFØ har mottatt tilbakemelding fra rammeavtalebankene om at DFØs kurs og veiledningsmateriell gir et godt utgangspunkt for virksomhetenes

gjennomføring av avropsprosessen på rammeavtalene, og at det merkes hvilke virksomheter som har satt seg inn i hvordan det skal utføres. Dette inntrykket sammenfaller med DFØs erfaringer i forbindelse med oppfølging av virksomheter som var forsinket i avropsprosessen. Oppfølgingen viste at enkelte virksomheter var negative til å gjennomføre avropsprosessen fordi de syntes minikonkurransen var ressurskrevende i forhold til egen økonomiske gevinst. DFØ vil vurdere opplegget for minikonkurranser ved inngåelse av neste generasjons rammeavtale.

Tabell 15 gjengir hovedresultater fra DFØs administrasjon av kontoer i konsernkontoordningen:

Tabell 15 Hovedtall konsernkontoordningen 2011-2014

	2010	2011	2012	2013	2014
Andel kontoåpninger og kontoavslutninger gjennomført innen fristen ¹⁴	100 %	100 %	100 %	100 %	100%
Antall kontoåpninger innen fristen	22	10	19	29	13
Antall kontoavslutninger innen fristen	18	22	47	26	53
Antall kontoer pr 31.12. tilknyttet konsernkontoordningen	1000	988	960	963	923

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

Det har vært en nedgang i antall opprettelser og en økning i antall avviklinger av oppgjørskontoer i 2014 sammenlignet med året før. Opprettelser og avviklinger av oppgjørskontoer skyldes i hovedsak organisatoriske endringer i statlige virksomheter. En økning i antall avviklinger skyldes sammenslåing og / eller avvikling av statlige virksomheter. Samlet rentetapserstatning fra rammeavtalebankene var ca. 7 000 kroner i 2014. Dette er en nedgang fra 2013, da rentetapserstatningen var ca. 76 000 kroner.

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

Tabell 16 Hovedtall for transaksjoner 2010-2014

	2010		2011		2012		2013		2014	
	Antall transaksjoner	Transaksjonskostnader	Antall transaksjoner	Transaksjonskostnader	Antall transaksjoner	Transaksjonskostnader	Antall transaksjoner	Transaksjonskostnader	Antall transaksjoner	Transaksjonskostnader
Innbetalinger:										
- Elektroniske tjenester	13 210 798	7 273 673	120 171 11	5 647 926	20 844 506	6 781 757	16 006 375	6 590 587	19 773 261	10 102 995
- Manuelle tjenester	106 880	106 175	112 645	29 747	10 875	261 501	11 763	398 685	14 452	505 655
- 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	19 787 713	10 608 650
Utbetalinger:										
- 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	48 323 137	15 863 451
- Manuelle tjenester	323 161	14 507 918	194 857	8 490 553	165 603	7 396 602	177 523	6 559 136	196 993	7 367 596
- Annet	716	35 750								
Sum utbetalinger	47 801 349	29 391 550	48 357 535	21 760 613	4 825 6201	20 906 824	48 970 864	22 346 561	48 520 130	23 231 047
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	68 307 843	33 839 697
Gj.sn. trans pris:		0,61		0,46		0,40		0,45		0,50

Antall transaksjoner har økt med ca. 3,3 millioner fra 2013 til 2014. En stor del av økningen skyldes at Lånecassen i august 2014 gikk over fra kvartalsvise innbetalinger av studielån til månedlige innbetalinger. Lånecassen har som følge av dette hatt en økning på ca. 3 millioner innbetalingstransaksjoner i 2014. Transaksjonskostnadene har gått opp med 4,5 millioner kroner fra 2013 til 2014. Ca. 2,9 millioner kroner av økningen skyldes økt bruk av elektronisk faktura og ca. 0,8 millioner kroner skyldes økt bruk av

utbetalingsanvisninger. Økt bruk av elektronisk faktura og utbetalingsanvisninger har medført at gjennomsnittlig transaksjonskostnader har gått opp fra 0,45 kroner i 2013 til 0,50 kroner i 2014. Gevinsten ved å sende elektroniske fakturaer i stedet for papirfakturaer i posten er større enn økningen i transaksjonskostnadene, og økt bruk av elektronisk faktura vil samlet sett gi økonomisk gevinst for staten.

3.2.7 GJENNOMFØRING AV ENKELTOPPDRAG FRA DEPARTEMENTET

DFØ skal utarbeide en årlig rapport til departementet om egen forvaltning av økonomiregelverket

I tråd med etablert praksis, har DFØ utarbeidet en årlig rapport til departementet om vår regelverksforvaltning. Formålet med rapporten er å gi Finansdepartementet et grunnlag for å vurdere DFØs forvaltning av økonomiregelverket i 2014. DFØ har som praksis å publisere rapporten på våre nettsider etter årlig fagmøte med Finansdepartementet. Vi har erfart at rapporten blir lest av statlige virksomheter. Sentrale forhold som er omtalt i rapporten er gjengitt under avsnittet om «Forvaltning av økonomiregelverket».

DFØ skal utarbeide en årlig rapport om Riksrevisjonens bemerkninger til økonomistyringen i staten slik de framgår av Dokument 1. Som en følge av omleggingen av Dokument 1, må DFØ vurdere om dette heretter gir tilstrekkelig informasjon for formålet.

I brev til Finansdepartementet av 19.9.2014 ga DFØ en vurdering av alternative innrettinger av vår gjennomgang og rapportering til departementet på grunnlag av Riksrevisjonens funn i den årlige revisjonen og kontrollen. Det ble konstatert at Dokument 1 slik det nå fremlegges for Stortinget, ikke alene gir grunnlag for å ivareta formålet med DFØs gjennomgang som bl.a. er å fremskaffe informasjon om status for virksomhetenes etterlevelse av økonomiregelverket og deres praksis innenfor økonomistyring. DFØ anbefalte derfor å endre opplegget til å gjøre en større analyse med noen års mellomrom av de underliggende revisjonsbetringene fra Riksrevisjonen til virksomhetene. I brev av 31.10.2014 sluttet departementet seg til anbefalingen og uttalte at treårige intervaller mellom hver gjennomgang kan

være hensiktsmessig. Den nye analysepraksisen starter i 2016, og det er derfor ikke utarbeidet en egen rapport i 2014. Funnene i Dokument 1 for regnskapsåret 2013 er i stedet kort kommentert i DFØs rapport om forvaltningen av økonomiregelverket.

DFØ skal slutføre arbeidet med nye rammeavtaler for kontoholds- og betalingstjenester som erstatter gjeldende avtaler som løper fram til 31.12.2014. DFØ skal legge til rette for at statlige virksomheter i god tid før 31.12.2014 kan gjøre avrop på de nye rammeavtalene.

DFØ inngikk 11. juni 2014 nye rammeavtaler for betalings- og kontoholdstjenester for staten med henholdsvis DNB Bank ASA, Nordea Bank Norges ASA og Alliansesamarbeidet SpareBank 1 DA. Det ble også inngått tilleggsavtaler for hhv. valutakontoer, kontantkort og utbetalinger knyttet til statslån. Tilleggsavtaler for valutakontoer og kontantkort ble inngått med DNB Bank ASA, Nordea Bank Norge ASA og Alliansesamarbeidet SpareBank 1 DA, og tilleggsavtale om utbetalinger knyttet til statslån ble inngått med DNB Bank ASA. Rammeavtalene med tilleggsavtaler løper fra dato avtaleverket er inngått frem til 31.12.2017. Etter dette tidspunktet har DFØ rett til å forlenge avtaleverket med ett år. 19. november 2014 inngikk DFØ en tilleggsavtale med DNB Bank ASA om betalinger knyttet til rentebytteavtaler for staten.

Alle statlige virksomheter har foretatt avrop på de nye rammeavtalene gjennom minikonkurranse eller ved direkte avrop. Det var kun en forhåndsdefinert gruppe på 26 virksomheter som har gjort direkte avrop. Fristen for virksomhetene til å være over på de nye avtalene var satt til 1. desember 2014. Datoen ble fastsatt for i størst mulig grad å unngå bankbytte ved årsskiftet. Dette ut fra at bankbytte innebærer økt risiko for feil i kontokoblingene mellom oppgjørskontoene i Norges Bank og virk-

somhetenes nye arbeidskontoer. Slike feil kan påvirke virksomhetens regnskap. De gamle rammeavtalene av 29. juni 2010 utløp den 31. desember 2014.

10 virksomheter søkte DFØ om utsatt frist for overgang til de nye rammeavtalene. Dette er en nedgang fra de gamle rammeavtalene inngått 29. juni 2010, da det var 26 virksomheter som søkte om utsatt frist. 6 virksomheter fikk utsatt frist frem til 1. januar 2015, 3 virksomheter fikk utsatt frist frem til 1. februar 2015 og 1 virksomheter fikk utsatt frist til 1. mars 2015.

I august og september 2014 ble det avholdt 5 halvdagskurs for alle statlige virksomheter om gjennomføring av avropsprosessen for de nye rammeavtalene. DFØ har også utarbeidet egen veileder for gjennomføring av avropsprosessen.

DFØ skal yte faglig bistand til departementet i forbindelse med arbeidet med en ordning for netto merverdiavgift i staten.

Ved utarbeidelsen av rundskriv R-116 av 19.9.2014 om nettoføringsordningen for budsjettering og regnskapsføring av merverdiavgift i statsforvaltningen, ga DFØ innspill og kommentarer bl.a. til innrettingen av rundskrivet og den regnskapsmessige håndteringen innenfor ordningen. Som varslet i rundskrivet, har DFØ utarbeidet et veiledningsnotat om nettoføringsordningen, som er tilgjengelig på våre nettsider sammen med svar på en del «ofte stilte spørsmål». Veiledningsnotatet er blitt supplert og oppdatert i noen omganger på grunnlag av avklaringer etter kontakt med Skattedirektoratet og Finansdepartementet (jf. koblingen i rundskrivet til merverdiavgiftsloven §§ 8-3 og 8-4). Ut fra spørsmål som DFØ mottar fra statlige virksomheter som er omfattet av ordningen, forventes det å bli behov for ytterli-

gere supplering av veiledningsnotatet i 2015. DFØ har på tjenesteområdet også forberedt systemløsninger og tilhørende veiledning til den nye ordningen.

DFØ skal vurdere en mulig regulering i økonomiregelverket av innbetaling til staten ved hjelp av nettbaserte løsninger og kredittkort.

Oppdraget ble påbegynt i 2014, men ikke ferdigstilt fordi det er behov for å klargjøre oppdragets innhold. Fagmøte med departementet vil bli gjennomført tidlig i 2015.

*DFØ skal utarbeide et forslag til oppdatering av de eksisterende 11 anbefalte statlige regnskapsstandardene (SRS). Utkast til oppdaterte standardene skal fremlegges for en referansegruppe som gis mulighet til å uttale seg. Standardene sendes deretter til Finansdepartementet for fastsettelse, jf. også vedlagte rutinebeskrivelse: *Prosess for fastsetting og endring av anbefalte statlige regnskapsstandarder (SRS).**

DFØ har gjennomført oppdatering i henhold til oppdraget. Opprettet en referansegruppe som har bidratt i arbeidet med å sikre brukervennlighet og kvalitet i de oppdaterte standardene.

Arbeidet med oppdatering av SRS deles inn i to hovedleveranser. I den første leveransen oversendes de fire standardene der det er foreslått vesentlige endringer. Etter DFØs vurdering reises de mest prinsipielle problemstillingene i følgende standarder:

- SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse
- SRS 2 Kontantstrømoppstilling
- SRS 9 Transaksjonsbaserte inntekter
- SRS 10 Inntekt fra bevilgninger

Forslag til oppdatering av disse fire standardene ble oversendt til Finansdepartementet i henhold til avtalt leveransefrist, 14.11.2014. Finansdepartementet sendte disse standardene på høring 11.12.2014 med høringsfrist 15.03.2015.

DFØ skal utarbeide en forstudie for ny publiseringsløsning for data fra statsregnskapet

Finansdepartementet signaliserte tidlig i 2014 at de ønsket å starte et eget prosjekt for å håndtere dette oppdraget. DFØ satte som følge av dette oppdraget på vent.

Finansdepartementet og DFØ startet et forprosjekt for å vurdere publisering av regnskapstall fra staten i november 2014. Forprosjektet er et

samarbeidsprosjekt mellom departementet og DFØ som ferdigstilles i 2015.

RESSURSBRUK FOR KONSERNSYSTEMENE OG REGELVERKSFORVALTNINGEN

DFØ brukte i underkant av 14 millioner kroner på tjenesten konsernsystemer og regelverksforvaltningen i 2014. Dette er en vesentlig reduksjon i forhold til 2013. Hovedårsaken til dette er prosjektet «Aggregering av statsregnskapet» som ble gjennomført i 2013. I tillegg er det færre årsverk og lavere lønnskostnader i 2014 som følge av vakanser, sykefravær og permisjoner. Lønnsandelen for tjenesten er på hele 88 prosent. Denne var lavere i 2013 som følge av høye driftskostnader knyttet til aggregeringsprosjektet.

Tabell 17 Utvalgte nøkkeltall for konsernsystemene og regelverksforvaltningen

	2013	2014
Årsverk	16	14
Driftskostnader	18 224 672	13 896 387
Lønnskostnader	13 785 224	12 253 381
Lønnsandel av driftskostnader	76 %	88 %
Konsulentkostnader	3 263 301	524 880
Konsulentandel av driftskostnader	18 %	4 %
Reisekostnad	51 495	96 178
Reisekostnad per årsverk	3 229	6 980

3.3 DELMÅL 3: DFØS TJENESTER GIR SYNERGIER OG STORDRIFTSFORDELER

Den enkelte virksomhet i staten har ansvaret for egen økonomiforvaltning. Dette innebærer at virksomhetene står fritt til selv å velge om de vil bruke våre tjenester – og i hvilket omfang de eventuelt vil gjøre bruk av tjenestene – innenfor rammen av DFØs tilbud og ressurser. DFØs muligheter til å realisere stordriftsfordeler vil derfor avhenge av hvorvidt statlige virksomheter opplever tjenestene som tilstrekkelig attraktive og formålstjenlige.

RESULTATKRAV

DFØ skal i sin årsrapport gi en vurdering og analyse av oppnådde synergier og stordriftsfordeler. Det bør legges vekt på å få fram kvantifiserbare effekter og ulike typer sammenlikninger som kan dokumentere graden av effektivitet i tjenestetilbudet og omfanget av gevinster for staten samlet sett.

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. Uten DFØ må for eksempel alle statlige virksomheter forholde seg til ulike leverandører, kjenne til alle relevante regelverk, identifisere utviklingsområder og ha anskaffelsekompetanse til å kjøpe hvert sitt system. Alle årlige endringer fra sentrale lønnsforhandlinger samt eventuelle endringer i regnskapsreglene må oppdateres og vedlikeholdes i hver enkelt virksomhet. DFØ realiserer derfor gevinster for mange, også for de som på egenhånd ikke

hadde hatt mulighet til å oppnå dette. 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. Det etablerte faglige samarbeidet har også vært viktig i arbeidet med innføring av nettordningen for merverdiavgift i staten. Kombinasjonen av regelverkskompetanse og regnskapskompetanse har hatt avgjørende betydning for DFØs arbeid med å legge til rette for ordningen.

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 også gjennom etablerte samarbeidsforum og nettverk for departementer og statlige virksomheter lagt til rette for å skape synergier og ta ut stordriftsfordeler gjennom en felles tilnærming til ulike typer forbedringsarbeid, i tillegg til å dele informasjon og erfaringer knyttet til god styring i staten.

NYTTIGE SAMARBEIDSFORUM FOR INTERNKONTROLL



DFØ lanserte i 2014 det nye konseptet samarbeidsforum for internkontroll. Evalueringen viser at samarbeidsforum har vært en vellykket form for kompetansetjeneste.

Formålet med samarbeidsforumene har vært å bidra til å videreutvikle statlige virksomheter og departementers internkontroll, samt bidra til samarbeid, læring og deling på tvers gjennom diskusjoner og erfaringsutveksling. DFØ har i 2014 gjennomført ett forum for 13 statlige virksomheter og ett forum for 4 departementer.

DFØ anser samarbeidsforumene som vellykkede. Flere av departementene og virksomhetene benytter DFØs metodikk og har tatt i bruk de praktiske verktøyene som supplerer veilederen. Evalueringen viser at 80 % av virksomhetene og 75 % av departementene opplevde stor eller svært stor nytte av deltakelsen i samarbeidsforumet. 90 % av virksomhetene og 100 % av departementene anså at deltakelsen i forumet var et godt eller et svært godt grunnlag for videre arbeid med internkontroll.

DFØ har selv også hatt stort utbytte av forumet gjennom at vi har fått tilbakemeldinger på metodikken i veilederen og på verktøyene. Vi har fått et godt innblikk i hvilke problemsstillinger virksomheter og departementer har knyttet til internkontroll. Forumene har gitt oss gode eksempler og deltakere og DFØ har knyttet kontakter på tvers av virksomheter og departementer. Forumene har fungert som gode arenaer både for læring og erfaringsutveksling.

3.4 RESSURSBRUK 2014

Benchmarkingundersøkelsen viser at DFØs organisatoriske modenhet har økt siden forrige undersøkelse. Høyest modenhetsscore er gitt for bruk av data og teknologi. Modenhet er her relatert til antallet av systemer som anvendes, hvordan disse er integrert, og omfanget av manuelt/automatisert arbeid. At DFØs kunder har en standardisert kontoplan, bidrar også til en høy organisatorisk modenhet på området.

Sammenlignet med forrige benchmark viser undersøkelsen reduserte enhetskostnader for fire av de seks tjenester undersøkelsen omfatter. Enhetskostnad er redusert for behandling av inngående faktura, lønnsutbetaling, lønnsrefusjon og fakturering. For reise- og utleggsrefusjoner og finansposter er det mindre økninger i enhetskostnad.

Sammenlignet med de andre deltakere har DFØ lavest enhetskostnad for fem av tjenestene: kreditering, lønshåndtering, lønnsrefusjoner, reise- og utleggsrefusjon, og finansposter.

For stort sett alle prosesser har DFØ en arbeidsdeling med kundene som innebærer at vi har flere aktiviteter plassert hos kundene enn de andre deltakere i undersøkelsen. Vi har samtidig et høyere systemkostnadsnivå sett på tvers av alle tjenester enn de andre deltakere.

3.4.1 NØKKELTALL FRA REGNSKAPET

DFØ fører sitt regnskap etter kontantprinsippet. Fra 2011 har vi i tillegg ført regnskap etter periodiseringsprinsippet (SRS).

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.

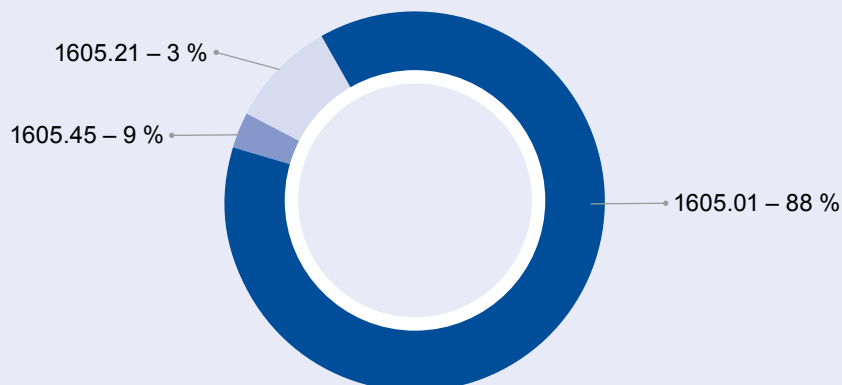
I gjennomgangen har vi tatt med regnskapstall fra og med 2011, som er det første året for DFØ med SRS-regnskap. Grunnlag for nøkkeltallene finnes i årsrapportens del VI om årsregnskapet.

SAMLET TILDELING

DFØs samlede tildeling var på 401,4 millioner kroner. I tillegg har DFØ hatt merinntekter, mottatt belastningsfullmakter og refusjoner fra NAV, samt hatt fullmakt til å bokføre på en del av Finansdepartementets kapittel/post 160821. Dette har økt den totale disponible rammen for DFØ til 450,2 millioner kroner.

Diagrammet nedenfor viser samlet tildeling per post i 2014. Tildelingen av midler fra kapittel/post 160521 gjelder regnskapsprogrammet og tildelingen av midler fra kapittel/post 160545 gjelder e-handel og utviklingsmidler.

Figur 10 Samlet tildeling 2014 post 01-99, i prosent



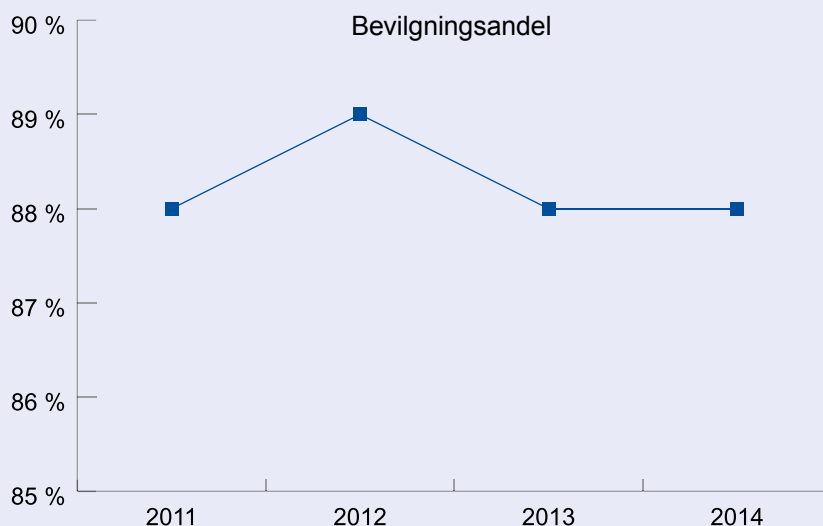
BEVILGNINGSANDEL

Bevilgningsandel viser andel inntekt fra bevilgning i forhold til DFØs samlede inntekter. DFØ er i hovedsak bevilgningsfinansiert, men vi har 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 var på 56 millioner kroner i 2014.

Diagrammet nedenfor viser at bevilgningsandelen har vært stabil på om lag 88 prosent de fire siste årene.

Figur 11 Bevilgningsandel, i prosent



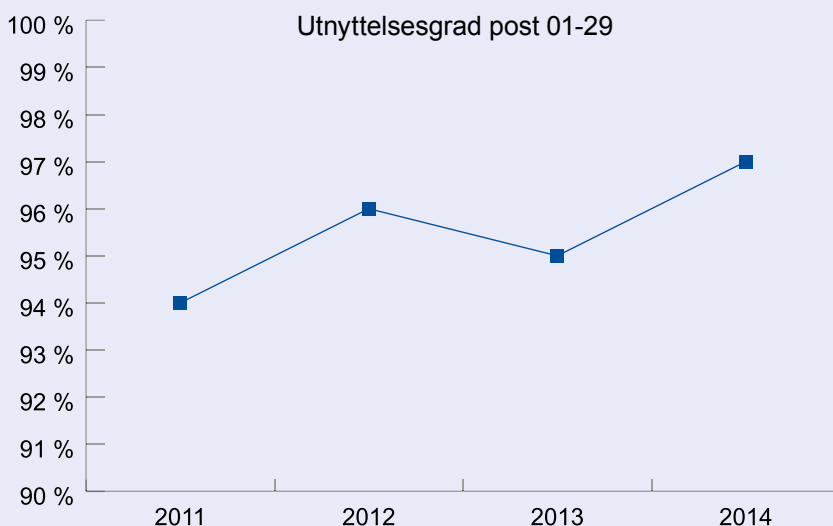
Utnyttelsesgrad post 01-29

Utnyttelsesgrad post 01-29 viser andel benyttede midler (bokført) av ordinære midler og av spesielle driftsutgifter¹⁵. I 2014 var utnyttelsesgraden på 97 prosent, noe som er høyere enn årene før. Dette kan forklares med et lavere mindreforbruk av tildelte midler i 2014 enn i tidligere år. Ved oppstart av budsjettåret ble det satt av midler til dekning av ekstraavgifter knyttet til omstillingen, og det var ventet en utnyttelsesgrad på 100 prosent. Imidlertid har omstillingen gått raskere enn antatt ved at flere ansatte har sluttet enn det vi la til grunn i våre planer. Dette har gitt mindre merkostnader enn ventet.

Diagrammet nedenfor viser at utnyttelsesgraden varierer mellom 94 og 97 prosent i perioden.

15) Fra 2012

Figur 12 Utnyttelsesgrad post 01-29, i prosent



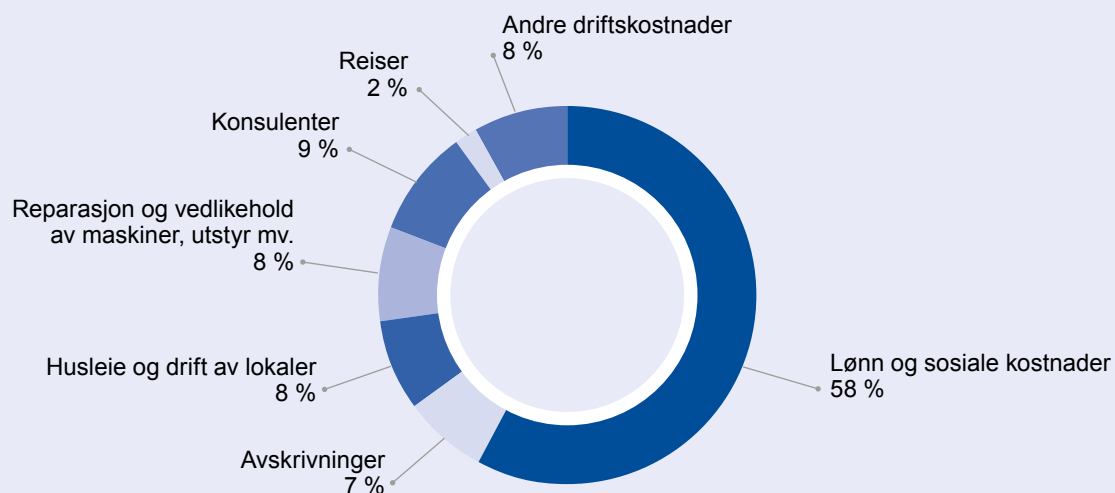
DRIFTSKOSTNADER

Totale driftskostnader var på 460 millioner kroner i 2014. Dette er en økning på 2,8 prosent sammenlignet med 2013.

DRIFTSKOSTNAD PER ART

Hovedtyngden av DFØs kostnader er knyttet til lønn. Utover dette er de største kostnadene knyttet til vedlikehold av IT-utstyr, konsulenter, avskrivninger og husleie. Diagrammet nedenfor viser sammensetningen av driftskostnader i 2014.

Figur 13 Driftskostnader etter art, i prosent



Lønnskostnader

Lønnskostnader består av lønn, feriepenger, arbeidsgiveravgift, pensjonskostnader og andre ytelser, fratrukket refusjoner fra NAV. Kostnaden per årsverk var kr 792 000 i 2014, noe som er en økning på 3,3 prosent fra 2013 til 2014.

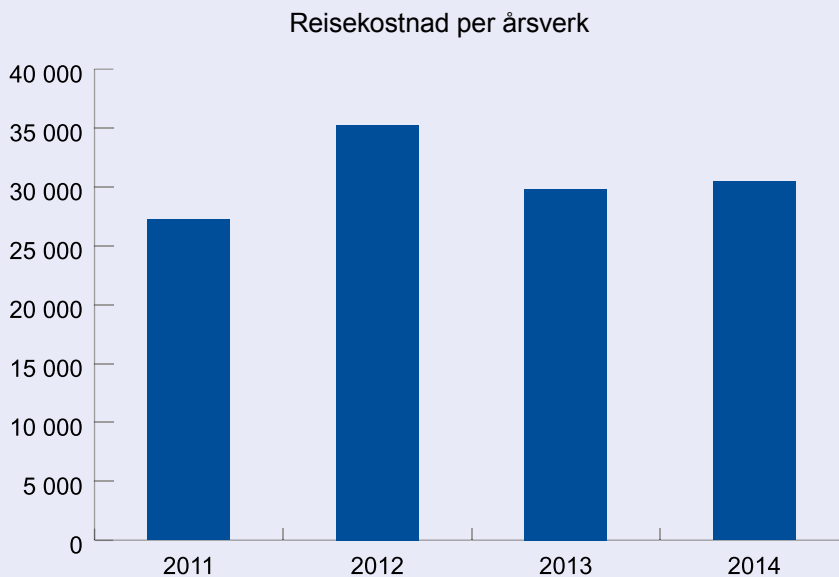
Lønn og sosiale kostnader utgjorde 58 prosent av driftskostnadene i 2014. Dette er en liten økning i forhold til 2013. Dette kan forklares med særlig to forhold: Økte pensjonskostnader og flere årsverk. Se nærmere forklaring i årsregnskapets note 2. Ser man på lønnskostnader eksklusive pensjon, går kostnadene ned i 2014 i forhold til 2013, både totalt og per årsverk. En forklaring til det er at det på grunn av omstillingen er stor turnover innenfor økonomitjenestemrådet, og at en del av de nyansatte har kortere ansiennitet og lavere lønn enn de som har sluttet.

REISEKOSTNAD

DFØ er fram til 2016 organisert på åtte forskjellige kontorsteder i Norge. Dette medfører reiseaktivitet både mellom kontorsteder i DFØ og fra kontorsteder i DFØ til kundenes kontorsteder. Fra 2016 er DFØ organisert med hovedkontor i Oslo, og med lønns tjenesten samlet i Stavanger og regnskapstjenesten i Trondheim. Det er ventet at reiseaktiviteten og dermed reisekostnaden reduseres når det nye organisasjonen er etablert.

Diagrammet nedenfor viser reisekostnad per årsverk. Kostnad per årsverk går opp med 2 prosent i 2014. Den totale kostnaden øker mer, men på grunn av at vi er flere årsverk blir økningen per årsverk lav. Den totale reisekostnaden var på 10,2 millioner kroner i 2014.

Figur 14 Reisekostnad per årsverk, i kroner

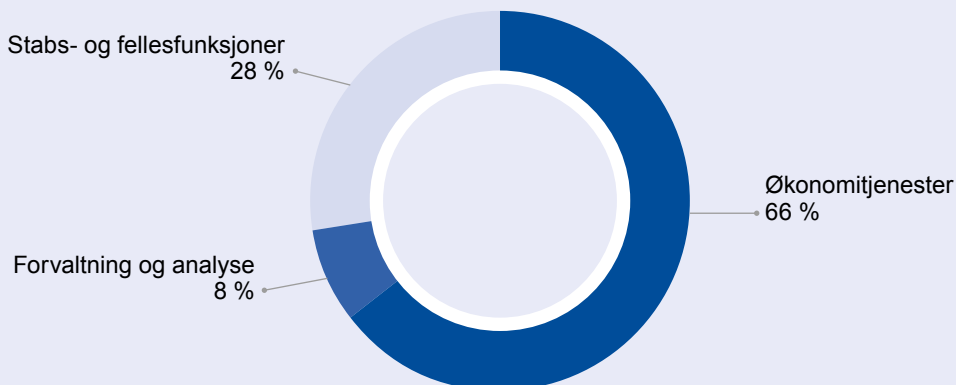


KOSTNADER PER HOVEDAKTIVITET

Økonomitjenester (lønns- og regnskapstjenester) er det største tjenesteområdet i DFØ: 66 prosent av våre kostnader kan henføres hit. Kostnader til stab- og fellesfunksjoner utgjør 28 prosent. I overkant av en fjerdedel av kostnadene til stabs- og fellesfunksjoner gjelder IT-kostnader.

I diagrammet nedenfor viser driftskostnad fordelt på DFØs hovedaktiviteter i 2014.

Figur 15 Driftskostnad per hovedaktivitet, i prosent



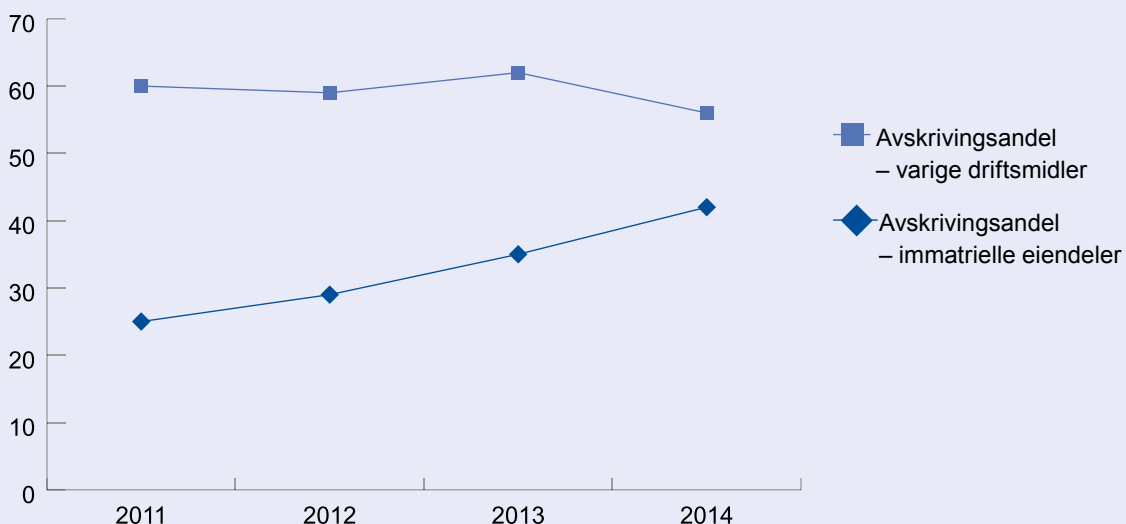
KOSTNADER SOM FØLGE AV INVESTERINGER

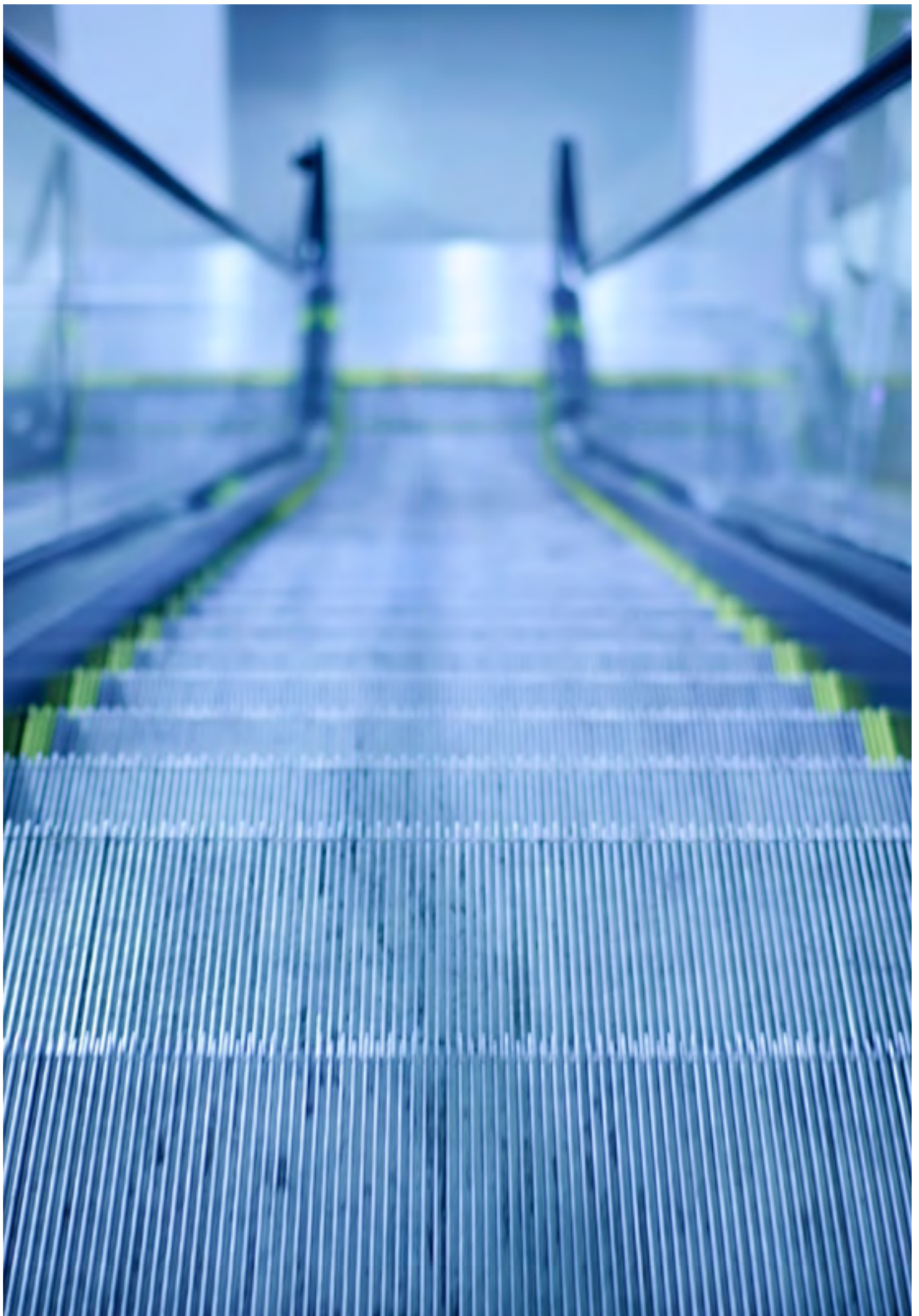
Kostnader som følge av investeringer synliggjøres gjennom avskrivninger. En høy avskrivningsandel (kostnad ved slitasje og elde på eiendelene) kan være en indikasjon på at det er nødvendig med nyinvesteringer. Diagrammet viser at avskrivningsandelen for varige driftsmidler (inventar, datamaskiner, servere, mv.) har ligget på rundt 60 prosent de siste årene. I 2014 reduseres andelen til 56 prosent. Hovedårsaken til dette er at vi i 2014 hadde et stort løft knyttet til utvidet IT-lagringsløsning. I tillegg ble det kjøpt pc-er og inventar i forbindelse med omstillingen.

DFØ skiftet sist ut hovedtyngden av stasjonære datamaskiner i 2008/2009. Det er derfor nødvendig med nyinvestering i nær fremtid. I DFØ sitt langtidsbudsjett er det tatt høyde for en slik utskiftning fra 2016. Det vil i tillegg være behov for nyinvesteringer knyttet til oppbemanning av kontorstedene i Stavanger og Trondheim også i 2015. Samlet vil dette kunne gi en lavere avskrivningsandel fra 2015/2016.

Avskrivningsandelen for immaterielle eiendeler har økt i hele perioden, og er på 42 prosent i 2014. Anskaffelseskostnaden øker med 17,6 millioner kroner fra 2013 til 2014. I samme periode øker de akkumulerte avskrivningene med 26,2 millioner kroner.

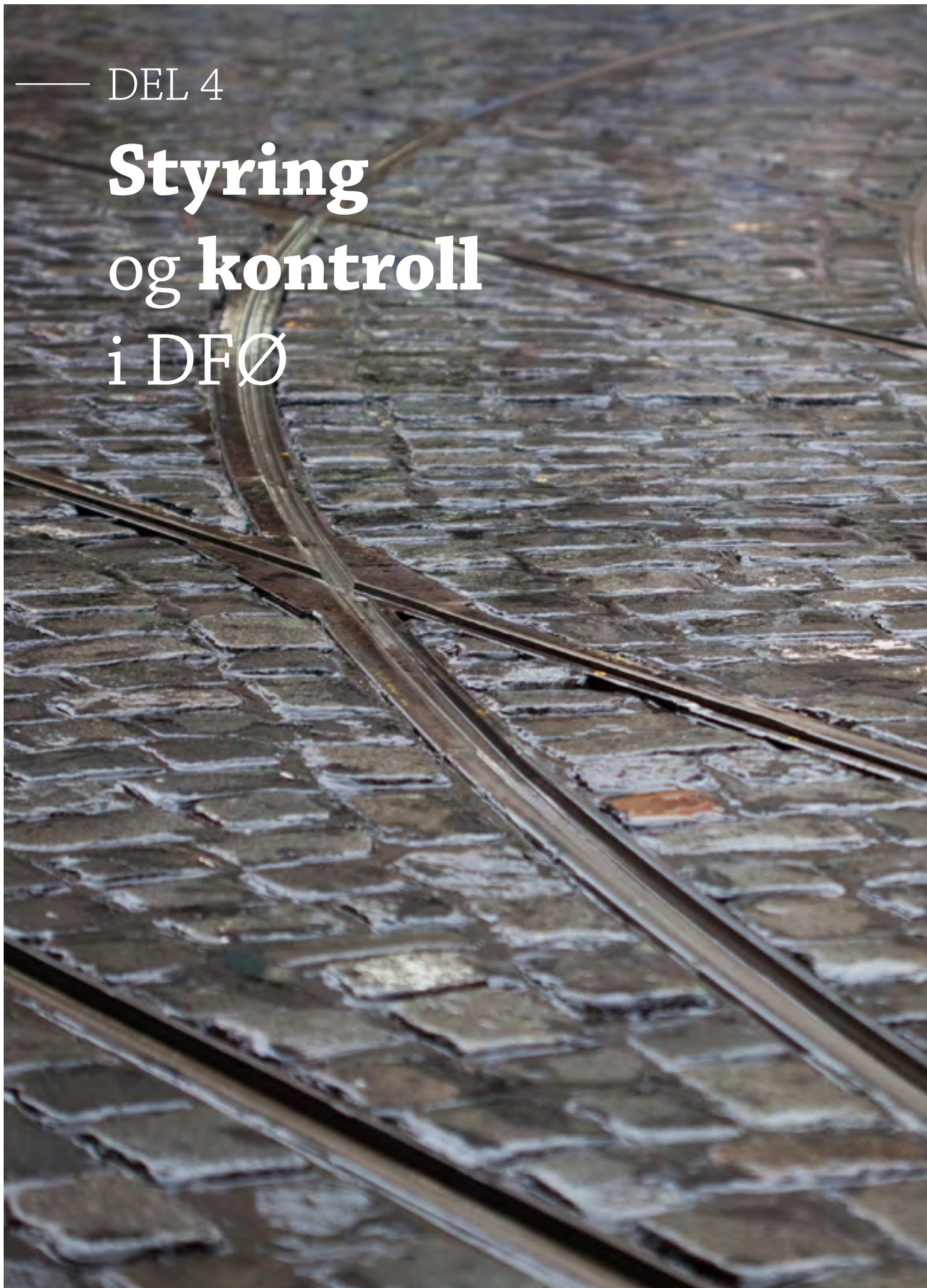
Figur 16 Avskrivningsandel, i prosent





— DEL 4

Styring og kontroll i DFØ





DEL 4 STYRING OG KONTROLL I DFØ

4.1 INTERN STYRING OG KONTROLL

Vårt interne mål “DFØs interne styring er et eksempel til etterfølgelse” viser at dette området er prioritert, og at vi legger lista høyt.

Vi har som et ledd i arbeidet med å videreutvikle styringen etablert en egen internkontroll-funksjon. I 2014 har vi deltatt i Samarbeidsforum for internkontroll, og er i ferd med å implementere DFØs internkontrollveileder i egen organisasjon. Vi tar i bruk ulike verktøy utviklet av DFØ, som for eksempel risikovurdering av våre mål, både på avdelingsnivå og for DFØ samlet.

Vårt prosessverktøy Origo, ble tatt i bruk internt i første kvartal 2014. I bruken av prosessverktøyet legger vi vekt på logisk struktur og omfang tilpasset vår virksomhets egenart, risiko og vesentlighet. Vi har fokusert på beskrivelse av virksomhetskritiske og risikoutsatte prosesser og aktiviteter, samt tydeliggjøring av roller og gjennomføringsansvar.

Den sammenhengende og oversiktlige fremstilling av vår tjenesteproduksjon som prosessverktøyet gir, har vist seg å være svært nyttig i den pågående omstillingen innenfor lønns- og regnskapsområdet. Nye medarbeidere får enkel tilgang til DFØs beste praksis og styrende dokumenter gjennom prosessverktøyet.

Dette har satt dem raskt i stand til å ivareta arbeidsoppgaver og kontrollansvar.

Prosessverktøyet har en egen funksjonalitet for melding av forbedringsforslag. Dette gir viktige innspill til forbedringsarbeid og økt effektivitet. Vi har i 2014 også etablert et eget meldingssystem for avvik innen sikkerhet og HMS på vårt intranett.

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

I 2014 innførte vi rapportering knyttet til internkontrollen fra alle avdelingsdirektører til DFØs direktør. Det er gjennom denne rapporteringen ikke avdekket forhold som skulle tilsi at internkontrollen i DFØ ikke fungerer betryggende. Vi har heller ikke hatt vesentlige avvik i våre kvalitetsparametere.

DFØ har ingen vesentlige endringer i sin risikovurdering slik den ble presentert i halvårsrapporten for 2014. Ingen risikoer ble vurdert som kritiske. Risikoene knyttet til omstillingen er vesentlig redusert ved at vi har god tilgang på kompetanse til våre stillinger i Trondheim og Stavanger, vi har etablert god styrings- og ledelseskapasitet og overført lønnskjøringsprosessen til Stavanger. I tillegg er den finansielle risikoen knyttet til ventelønn redusert.

Nedenfor følger en nærmere omtale av forhold knyttet til styring og kontroll i DFØ og forhold Finansdepartementet har bedt DFØ om særskilt rapportering på.

4.1.1 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

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

Den overordnede sikkerhetsdokumentasjonen danner et godt grunnlag for systematisk kontroll av vår etterlevelse av egne sikkerhets- og beredskapskrav og videreutvikling av disse. Vi reviderer kontinuerlig den overordnede sikkerhetsdokumentasjonen for å utarbeide en mer virksomhets- og risikotilpasset sikkerhetsdokumentasjon. Sikkerhetskoordinatorer i de ulike avdelingene koordinerer avdelingsdirektørenes ansvar for sikkerhet og beredskap innenfor eget ansvars- og myndighetsområde.

Vårt beredskapsplanverk er oppdatert og rutiner og prosedyrer for håndtering av hendelser er øvet og prøvd. Beredskapsplanverket setter oss i stand til å håndtere konsekvensen av uønskede hendelser som måtte inntreffe innenfor vårt ansvars- og myndighetsområde. Vår kriseledelse og vårt 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 den ordinære organisasjon. Statistisk sentralbyrå (SSB) og DFØ har avtale om at kriseledelse med stab fysisk kan etableres hos hverandre. Dette ble også øvet og prøvd i 2014.

DFØ arrangerte i november 2014 en heldags kriseøvelse hvor tilsammen 25-30 personer var involvert i gjennomføring og håndtering av øvingsscenarioet. Scenariet var en uspesifisert terrortrussel mot Norge og påfølgende terrorangrep mot Mediehuset i Stavanger hvor DFØ deler kontorer med Stavanger Aftenblad. Scenarioet øvet også evakuering av kriseledelsen i Oslo til alternative lokaler hos SSB. Evaluering av øvelsen viste at hendelsen ble godt håndtert i både Oslo og Stavanger. Evalueringen gav oss også forbedringspunkter som vil bli tatt med i et oppdatert beredskapsplanverk.

I 2014 har vi vurdert risiko forbundet med behandling av personopplysninger. Vi har dessuten revidert mislighetsprofil og risiko for misligheter basert på mislighetsprofil utarbeidet i 2009. Vår vurdering at er at risiko knyttet til behandling av personopplysninger, samt risiko for mislighet og korrupsjon er på et akseptabelt nivå. Revisjonen av mislighetsprofilen viser på flere områder både redusert sannsynlighet og konsekvens. I forbindelse med den pågående omstillingen ble risiko for mislighet/korrupsjon vurdert å ha økt fra tidligere år. Det er derfor iverksatt tiltak i form av dilemmatrening rundt etiske forhold for de ansatte.

ETIKK OG HOLDNINGSSKAPENDE ARBEID

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.

Dilemmatrening gjennomføres i form av kurs med relevante case innenfor områdene etikk,

sikkerhet og kundebehandling. Opplæringen er praktisk trening i dilemmaer som ansatte i DFØ kan bli stilt ovenfor. Det legges opp til diskusjon i grupper og gjennomgang i plenum. Kurset ble gjennomført seks ganger høsten 2014 og det er planlagt flere tilsvarende kurs i 2015.

4.2 NY KONTORSTRUKTUR

DFØ skal samle lønns tjenestene og regnskapstjenestene i to sentrale enheter, samt i Oslo. Kontorene i Drammen, Kristiansand og Tromsø (inkludert Vadsø) vil bli avviklet i løpet av 2015. Kontoret på Hamar skal inntil videre, kun omfatte fakturamottaket. Etter omstillingen vil lønnsavdelingen være samlet i Stavanger og regnskapsavdelingen i Trondheim. Omstillingen skal styrke fagmiljøene og utviklingskraften på økonomitjenesteområdet, legge bedre til rette for god sikkerhet og intern kontroll, samt effektivisere tjenestene. Omstillingen berører om lag hundre ansatte.

Overordnet status er at omstillingen går noe raskere enn opprinnelig planlagt. Det har ikke oppstått feil og/eller kritiske hendelser i omstillingsløpet. Vi har levert stabile tjenester innenfor både lønns- og regnskapsområdet på samme nivå som tidligere år.

Tabellen nedenfor viser at antall årsverk ved kontorene i Trondheim og Stavanger har økt fra 94 årsverk i slutten av 2013 til 153 årsverk i slutten av 2014. På samme tid har antall årsverk ved kontorstedene som skal legges ned blitt redusert fra 133 årsverk til 81 årsverk.

Tabell 18 Antall årsverk ved alle kontorsteder unntatt sentralenheten

Kontorsted	Årsverk per 31.12.2013	Årsverk per 31.12.2014
Trondheim og Stavanger	94	153
Drammen, Hamar, Kristiansand, Tromsø og Vadsø	133	81
Totalt	227	234

FORMALIA

Alle formelle prosesser som skal gjennomføres forut for en omstilling er gjennomført i 2014. Omstillingsavtale for gjennomføring av endring av kontorstrukturen ble forhandlet frem i februar. Samspillet med de tillitsvalgte og hovedverneombud i forbindelse med omstillingen har vært konstruktivt og godt. Drøftinger og forhandlinger er gjennomført iht. lov og avtaleverk, samt KMDs «Veiledning og retningslinjer – personalpolitikk ved omstillingsprosesser». En beskrivelse av personalløpet i omstillingen ble utformet i samarbeid med tillitsvalgte og hovedverneombud, og deretter kommunisert internt i virksomheten.

Ny organisasjonsstruktur for begge avdelingene ble forhandlet frem i mars. I april/mai ble det gjennomført omstillingssamtaler med berørte ansatte og alle fikk tilbud om innplassering i stillinger i ny organisasjonsstruktur, jfr. tjenestemannsloven § 12. Ledere og ansatte ble informert og forberedt på omstillingsarbeidet ved at det ble gjennomført særskilte informasjons-/forberedende møter for ledere, samt informasjonsmøter på kontorstedene. Intranettet ble aktivt brukt som kommunikasjonskanal der dette var hensiktsmessig, eksempelvis opprettet vi en logg som gav en kortfattet oversikt over ukens hendelser og hva som var planlagt av aktiviteter neste uke.

Omstillingsavtalen stadfester at flytteplikten gjelder for alle berørte ansatte. I henhold til brev fra Finansdepartementet av 31.1.2014 fikk DFØ delegert myndighet til å behandle og innvilge søknader om fritak fra flytteplikt. Vi mottok totalt 36 søknader om fritak fra flytteplikten, hvorav 19 søknader ble innvilget og 17 ble avslått. Av de 19 som fikk innvilget flyttefritak har 5 personer fått ny jobb og 6 kan pensjoneres når kontorstedet legges ned. Dette innebærer at det ved årets slutt gjenstår 8 personer som kan søke/få ventelønn.

I november gjennomførte vi informasjonsmøter med berørte ansatte om den videre formelle prosessen vedrørende pålegg om flytteplikt og endelig innplassering, adgangen til å klage på vedtaket om flytteplikt, informasjon om rettigheter og plikter samt at hver enkelt ansatt vil få tilsendt et brev som formelt stadfester dette.

STYRING OG LEDELSE

Ny organisasjonsstruktur for begge avdelingene ble besluttet og forhandlet våren 2014. Styrings- og ledelseskapasitet var ett område vi vurderte som kritisk å få på plass i oppbyggingen av ny organisasjon. Alle lederne i begge avdelingene er ved utgangen av året på plass med unntak av en seksjonsleder i regnskapsavdelingen som starter 1. mars 2015.

AVVIKLING AV KONTORSTEDER

Det er 103 ansatte som blir direkte berørt av omstillingen:

Av de 56 ansatte som har sluttet eller sagt opp, har 37 personer sluttet i DFØ ved utgangen av 2014, 10 personer vil slutte i DFØ i løpet av første kvartal 2015, 1 person har gått av med pensjon og 8 personer har fått ny jobb i sentralenheten.

11 ansatte har valgt å bli med til Stavanger eller Trondheim, hvorav 8 vil pendle og 3 flytter. De 3 personene som vil flytte har fått i innvilget virkemidler til flytting, mens pendlerne har fått innvilget virkemidler til dette for en midlertidig periode.

I løpet av første halvår har vi holdt åtte jobbsøkerkurs, hvor totalt 56 personer deltok. I andre halvår har 29 ansatte takket ja til tilbudet om individuell bistand til karriererådgiving. Det er brukt om lag 100 timer til veiledning totalt i 2014.

OPPBYGGING AV KONTORSTEDENE I STAVANGER OG TRONDHEIM

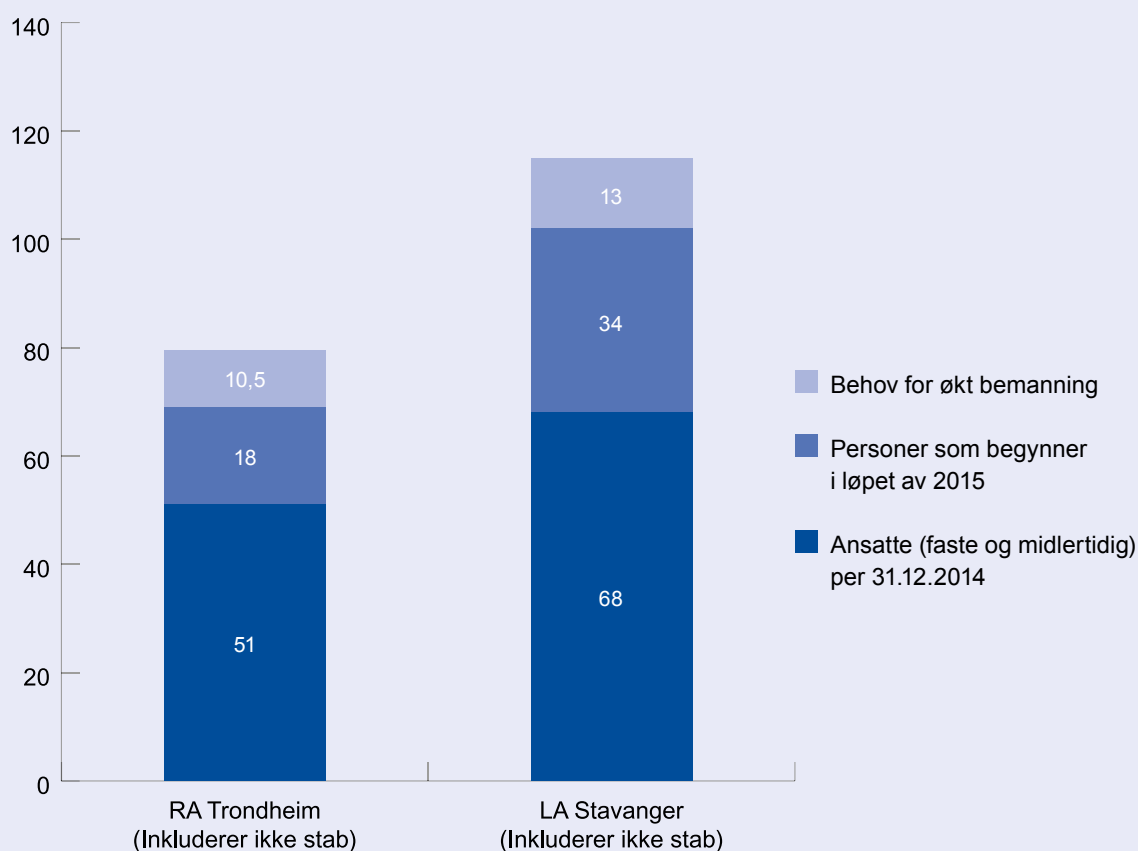
Samtidig med at ansatte slutter ved kontorstedene som skal nedlegges, skjer det en betydelig oppbemanning i lønnsavdelingen i Stavanger (LA) og regnskapsavdelingen i Trondheim (RA), og flesteparten rekrutteres eksternt.

LA i Stavanger skal øke bemanningen fra 23 ansatte (eksklusiv fagstab) til 115 ansatte. I slutten av 2014 var LA Stavanger bemannet med 68 personer, dvs. 59 prosent av planlagt bemanning. I tillegg er det rekruttert 34 ansatte som etter planen begynner i løpet av 2015, de fleste i første kvartal 2015. Dette innebærer at LA i Stavanger vil ha på plass 89 prosent av planlagt bemanning i begynnelsen av 2015. Økningen i antall ansatte har skjedd gjennom ekstern rekruttering og ved at personer som jobbet i RA i Stavanger ble overført til LA.

RA i Trondheim skal øke bemanningen fra 22 ansatte (eksklusiv fagstab) til 80 ansatte. I slutten av 2014 var RA i Trondheim bemannet med 51 personer, dvs. 64 prosent av planlagt bemanning. I tillegg er det rekruttert 18 ansatte som etter planen begynner i løpet av 2015, de fleste i første kvartal. Dette innebærer at RA i Trondheim vil ha på plass 86 prosent av planlagt bemanning i begynnelsen av 2015. Oppbemanningen i RA har i hovedsak skjedd gjennom ekstern rekruttering, samt overføring av ansatte fra LA Trondheim

Grafen nedenfor viser status for oppbemanningen i Trondheim og Stavanger per 31.12.2014.

Figur 17 Oppbemanning i Trondheim og Stavanger - status per 31.12.2014



Rekrutteringsgrunnlaget er bra både i Stavanger og Trondheim slik at vi får godt kvalifiserte søkere til alle stillinger vi lyser ut.

Alle nyansatte får en opplæringsplan når de begynner i DFØ. Opplæringsplanen består av tre typer opplæring: kurs for alle nyansatte som introduksjonskurs og dilemmatrening, grunnkurs i SAP og regelverk på lønnsområdet, Agresso og grunnleggende regnskapskompetanse på regnskapsområdet, samt kurs i de respektive arbeidsprosessene i de ulike avdelingene.

Det er totalt gjennomført i overkant av 1100 kursdøgn gjennom DFØ-skolen. For nye medarbeidere innebærer det 15 kurs avholdt for alle nyansatte, 15 kurs i regelverk på lønnsområdet og i SAP samt 5 kurs i Agresso og grunnleggende regnskap. I tillegg er det avholdt ca. 15 kurs i arbeidsprosessene per avdeling.

ANDRE FORHOLD

DFØ har fokus på å redusere risiko for svikt i tjenesteleveransene til kundene. Allerede i juni overførte vi alle lønnskjøringene til Stavangerkontoret. Vi vurderer løpende behov for raskere overføring av oppgaver der kompetanse og kapasitet reduseres ved de kontorstedene som skal avvikles, samt behov for midlertidig overkapasitet på de nye kontorstedene der kunder og oppgaver overføres raskere enn plan.

Det er inngått husleieavtaler om tilleggslokaler i både Trondheim og Stavanger for å få nok kontorplass til alle ansatte. I første omgang er dette nødvendige og gode midlertidige løsninger som gir oss et handlingsrom til å utrede behovet for mer langsiktige løsninger.

Vi vurderer også muligheten for å frigjøre våre kontorlokaler i takt med nedbemanning på kontorstedene.

I 2015 skal omstillingen ferdigstilles ved at alle oppgaver overføres til enten regnskaps- eller lønnsavdelingen, kontorsteder avvikles og personalprosessene avsluttes for berørte ansatte.

4.3 OPPFØLGING AV SAKER FRA RIKSREVISJONEN

Tiltakene i handlingsplan for IT-sikkerhet er med to unntak utført i henhold til plan. Resultater og vurderinger fra de ulike tiltakene følges opp i linjen i 2015.

4.4 KLARSPRÅK

DFØ har utarbeidet et opplegg for kurs, foredrag og workshops i klart språk. Vi har prioritert administrasjons- og IT-avdelingen i dette arbeidet, og har oppnådd målbare resultater når det gjelder språkkompetanse og språkbevissthet. Vi har systematisk samlet erfaringer fra tiltakene, og bruker disse i videre arbeid for et klart og tydelig språk i DFØ.

4.5 FORENKLING FOR Å FOREBYGGE UNØDIG TIDSBRUK

DFØ har meldt inn 11 forslag til forenkling av regelverk og prosedyrekrav fastsatt av andre via Difis felles digitale rapporteringsløsning innen fastsatt frist 1. september 2014.

DFØ har mottatt og påbegynt arbeidet med å analysere innkomne tidstyver fra andre statlige virksomheter med det formål å lage en plan for videre oppfølging. For majoriteten av disse har DFØ gjennomført, pågående eller planlagte tiltak. Dette omfatter blant annet tiltak knyttet til funksjonalitet og brukervennlighet i DFØs lønnsystem SAP. Disse tiltakene følges opp i våre ordinære styringsprosesser. Innspill som ikke allerede er inkludert i pågående aktiviteter, vil bli vurdert i 2015.

I tillegg har DFØ gjennomført en kartlegging av interne tidstyver. Kartleggingen har omfattet både avdelingsvise gjennomganger, samt en anonym spørreundersøkelse blant alle ansatte i DFØ. Eventuelle tiltak knyttet til disse innspillene vil vi vurdere i 2015.

4.6 BEMANNING OG PERSONALFORVALTNING

For mer utdypende og detaljerte opplysninger viser vi til vedlegget ”Rapportering på HR/ personalområdet”. For omtale av den pågående omstillingen, vises til avsnittet ovenfor om endring i kontorstrukturen.

BEMANNING

Ved utløpet av 2014 var det 380 ansatte i DFØ. Antall årsverk¹⁶ har økt fra 354 til 366 fra året før. Tabellene nedenfor viser antall ansatte og årsverk i hele DFØ, fordelt på kontorsted.

Tabell 19 Årsverk fordelt på kontorsted

	Sentral- enheten	Drammen	Hamar	Kristiansand	Stavanger	Trondheim	Tromsø (inkl. Vadsø)	DFØ
2010	115	43	65	34	32	48	28	365
2011	117	35	61	33	32	50	26	354
2012	122	34	59	32	32	48	27	354
2013	126	30	55	27	42	53	21	354
2014	131	9	35	18	80	73	19	366

Vi har gjennomført flere store rekrutteringsprosesser i forbindelse med oppbyggingen av lønnsavdelingen i Stavanger og regnskapsavdelingen i Trondheim. Det har vært et godt tilfang av søkere. Som foregående år ser vi at DFØ er en attraktiv arbeidsgiver innenfor økonomitjenesteområdet, og har godt søkergrunnlag til utlyste stillinger.

Tidligere år har vi erfart at det har vært noe vanskelig å rekruttere til de ”smalere” fagstillingene innenfor fagområdene regelverksforvaltning og konsernsystemer, og det er det fremdeles. I 2014 ble det ansatt en person innenfor disse fagområdene.

TURNOVER

I 2014 har vi fått 84 nyansatte. Av disse er majoriteten ansatt i Stavanger og Trondheim. DFØ hadde en turnover på 18 prosent, mot 14 prosent i 2013. Turnover er beregnet som antall ansatte som slutter i løpet av ett år delt på antall ansatte ved utgangen av året. Økningen i turnover skyldes den pågående omstillingen, som har ført til at mange ansatte ved kontorsteder som skal legges ned har sagt opp og sluttet i sine stillinger.

¹⁶) Her benyttes Finansdepartementets definisjon av årsverk, som definerer årsverk som summen av alle stillingsprosjenter i virksomheten ved årets slutt, uten å trekke fra fraværet. Tilsvarende tall beregnet etter KMDs definisjon er 323 årsverk for 2013 og 336 årsverk i 2014.

LIKESTILLING

Ved utgangen av 2014 var 237 (62,4 prosent) av de ansatte i DFØ kvinner og 143 (37,6 prosent) menn. 31.12.2013 var 60,3 prosent av de ansatte kvinner og 39,7 prosent menn. Kvinneandelen har altså økt noe i løpet av 2014.

DFØ har et eget likestillingsutvalg. Det har ikke blitt meldt inn saker til utvalget i 2014, og utvalget har ikke hatt særskilte innsatsområder dette året.

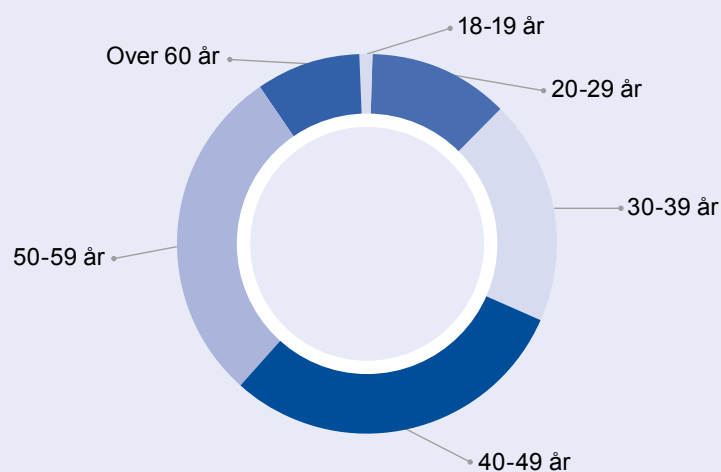
Tabell 20 Kjønnsfordeling blant ledere og ansatte i DFØ pr 31.12. 2014

	Antall kvinner	Antall menn	Totalt	Prosent kvinner	Prosent menn
Ansatte	218	130	348	63	37
Ledere	19	13	32	59	41
<i>Direktør og avdelingsdirektører</i>	3	4	7	43	57
<i>Seksjonssjefer</i>	16	9	25	64	36
DFØ samlet	237	143	380	62	38

VIRKSOMHETENS ALDERSPROFIL

Nesten 60 prosent av de ansatte i DFØ er i aldersgruppen 40-59 år, litt over 30 prosent er i aldersgruppen 20-39 år, og litt over 9 prosent er over 60 år. DFØ har også 3 ansatte under 20 år som er ansatt som lærlinger. Figuren viser aldersfordelingen i DFØ.

Figur 17 Alderssammensetning per 31.12.2014



IA-AVTALEN OG SYKEFRAVÆR

Det overordnede målet for IA-avtalen, hvor DFØ deltar, er å forebygge og redusere sykefravær, styrke jobbnærværet og bedre arbeidsmiljøet, samt hindre utstøting og frafall fra arbeidslivet. Vi har to interne mål for sykefravær. Målet for 2014 var at det totale sykefraværet ikke skulle overstige seks prosent, der det legemeldte sykefraværet ikke skulle overstige fem prosent og det egenmeldte sykefraværet ikke skulle overstige en prosent på årsbasis.

Tabell 21 Oversikt over sykefravær i prosent per år

	Legemeldt ¹⁷	Egenmeldt ¹⁷	Totalt sykefravær	Legemeldt kvinner	Legemeldt menn
2010	4,4	1,5	5,9	6,1	2,2
2011	4,7	1,6	6,3	7,0	1,5
2012	5,0	1,6	6,6	6,5	2,9
2013	4,8	1,3	6,1	6,0	3,0
2014	3,7	1,1	4,9	4,8	2,1

Legemeldt sykefravær for 2014 var i gjennomsnitt på 3,7 prosent mot 4,8 prosent i 2013. Tilsvarende var gjennomsnittet for egenmeldt sykefravær på 1,1 prosent for 2014 mot 1,3 prosent i 2013. Det totale sykefraværet var på 4,9 prosent i 2014 mot 6,1 prosent i 2013. Målet for det legemeldte sykefraværet ble nådd. Det legemeldte sykefraværet viser en moderat nedgang blant både kvinner og menn sammenlignet med 2013. Sykefraværet følges opp av leder med personalansvar og personalfunksjonen sentralt i henhold til IA-avtalens regler.

¹⁷ Kilder: NAV/Altinn (legemeldt sykefravær, 1.-3.kvartal) og SAP (legemeldt sykefravær for 4.kvartal samt egenmeldt sykefravær for alle kvartaler).

KOMPETANSEUTVIKLING OG LEDER-UTVIKLING

Ansatte i DFØ har gode muligheter for kompetanseutvikling og dette er en god motivasjonsfaktor for våre ansatte. DFØ har utviklet en egen modell for kompetansestyring for å målrette kompetanseutviklingen i forhold til virksomhetens behov. I hovedsak gjennomføres kompetanseutvikling gjennom DFØs stipendordning og DFØ-skolen.

Direktørens ledergruppe avsluttet våren 2014 et utviklingsløp som startet høsten 2013. Målet for dette utviklingsløpet var å samkjøre gruppen etter at det i 2013 ble ansatt flere nye avdelingsdirektører.

Lederutviklingen i avdelingene har ikke fulgt noe samlet løp i 2014, men blitt håndtert internt i avdelingene.

ARBEIDSMILJØUNDERSØKELSE

Høsten 2014 gjennomførte vi arbeidsmiljøundersøkelsen som gjennomføres annen hvert år.

Denne ble gjennomført både på kontorstedene som skal legges ned og i Trondheim, Stavanger og Oslo.

Undersøkelsen viste at:

- DFØ har et godt arbeidsmiljø og gode resultater.
- omorganiseringen har ikke gitt noen negative utslag på resultatene, selv om man korrigerer for nyansatte.
- DFØ har en nedgang i klarhet i organisasjonens mål, som kan tyde på at de ansatte er usikre på hvor DFØ vil være i fremtiden.

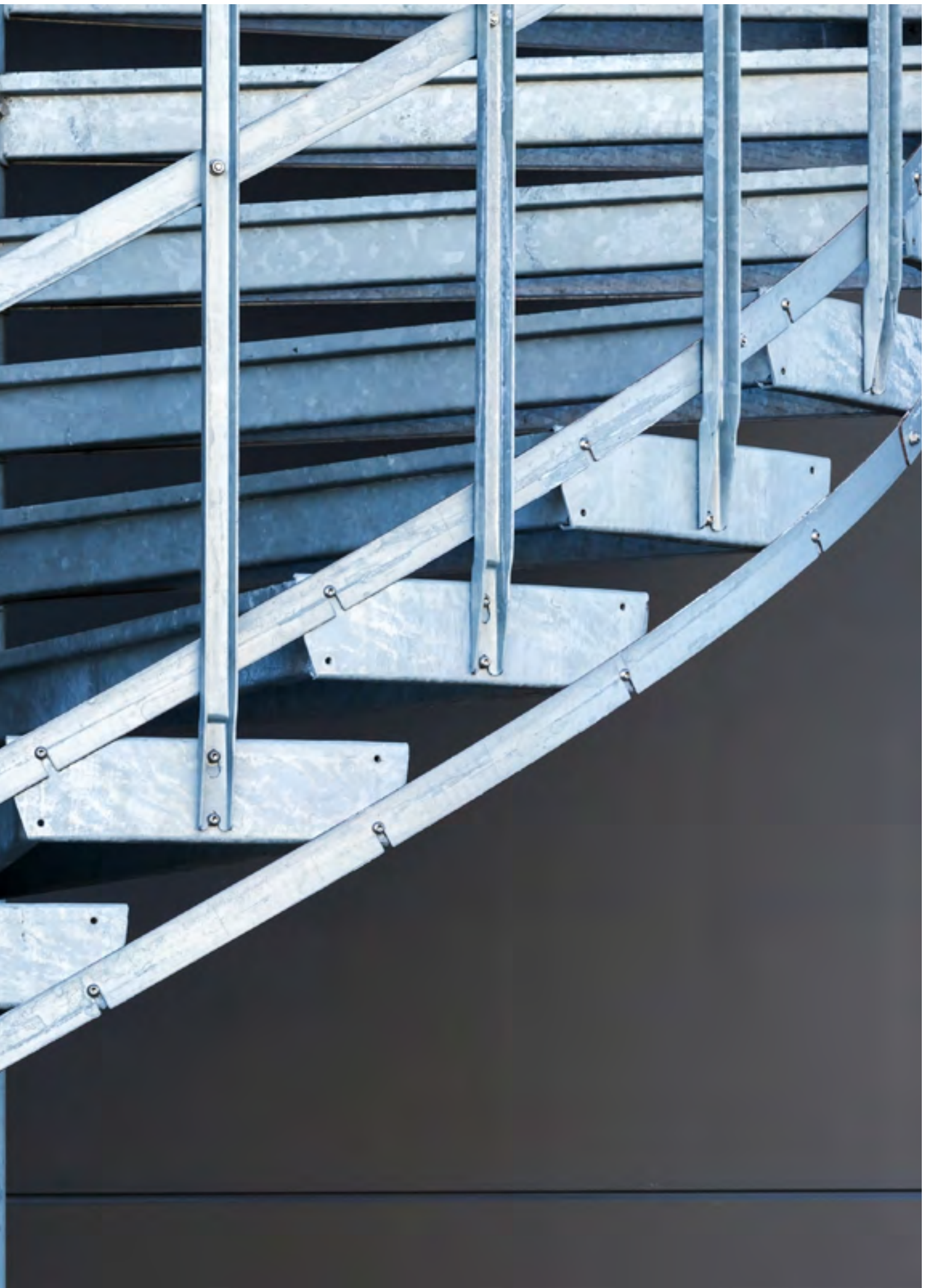
Det gjenstår å gjennomføre tilbakemeldingsmøter i alle enheter der man i etterkant vil utarbeide forslag til tiltak.

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

— DEL 5

Vurdering av **framtidssutsikter**





DEL 5 VURDERING AV **FRAMTIDSUTSIKTER**

DFØs visjon om effektiv ressursbruk i staten forplikter. Som en stor fellestjenesteleverandør skal vi realisere stordriftsfordeler for staten. Utviklingen innen lønns- og regnskapsarbeid kjennetegnes av at stadig flere prosesser digitaliseres og automatiseres. Krav og forventninger til tjenestene øker i takt med nye teknologiske muligheter, og som følge av kravene til en effektiv statsforvaltning. Denne utviklingen er en viktig driver for DFØs mål om å være en ettertraktet leverandør av økonomitjenester.

I 2014 startet vi i DFØ gjennomføringen av en omfattende endring av organisasjonsstrukturen for å møte nye krav til effektivisering på økonomitjenesteområdet. Gjennom 2015 skal flere kontorsteder legges ned, og kundeporteføljer og oppgaver skal flyttes til våre kontorer i Stavanger og Trondheim. Samtidig skal vi levere gode og stabile tjenester til våre kunder. Denne fasen i omstillingsarbeidet innebærer en risiko for svikt i våre tjenesteleveranser.

Utvikling innen lønns- og regnskapsområdet prioriteres ned til fordel for omstilling, driftssikkerhet og opplæring. Utover dette vil vi i hele denne perioden arbeide systematisk med å redusere og håndtere risiko.

Finansdepartementet stiller krav til at vår egen drift er så kostnadseffektiv som mulig. Som følge av omstillingen skal vi levere effektiviseringsgevinster på 20 millioner kroner årlig. Endrede arbeidsmetoder og nye måter å løse oppgaver på betyr at omstillingsarbeidet vil fortsette også i årene fremover for å tilpasse virksomheten til den nye organiseringen. I tillegg til dette er vi som statlig virksomhet pålagt en innsparing på 0,6 prosent gjennom regjeringens avbyråkratiserings- og effektiviseringsreform. Dette betyr at vi må finne enda flere effektiviseringstiltak enda raskere, samtidig som vi skal styrke flere av våre interne funksjoner. Slike interne tiltak vil også konkurrere med tiltak som kunne gitt kostnader i

DFØ, men vesentlige gevinster for kundene og staten som helhet. Dette dilemmaet vil kunne styrkes i årene fremover.

Omstillinger pågår flere steder i staten, og fører til økt behov for fellestjenester fra DFØ. Som følge av dette må vi derfor være beredt til å ta opp nye kunder, og å gi støtte til omstilling av lønns- og regnskapsfunksjonene hos våre eksisterende kunder. Slike omstillinger øker stordriftsfordelene og synliggjør at vi skaper gevinster for staten, også på andre områder enn de direkte leveransene av lønns- og regnskapstjenestene.

DFØ arbeider kontinuerlig med å utvikle tjenestene. I årene fremover vil vi legge betydelig vekt på at brukergrensesnitt, funksjoner og prosesser knyttet til tjenestene er mer intuitive og forståelige for våre kunder og brukere. Dette vil gi bedre produktivitet, og også bedre kvalitet og effektivitet. Blant annet vil vår satsing på mobilteknologi bidra til å løse flere av de utfordringer som er avdekket gjennom regjeringens tidstyvarbeid.

Våre standardiserte tjenester innen lønn, regnskap og statsregnskap egner seg godt for ytterligere digitalisering og samhandling på tvers av virksomheter. DFØ tar nå et viktig grep for å bidra til effektivisering gjennom å legge til rette for økt deling av data og integrasjon mot våre løsninger. Videre skal vi de

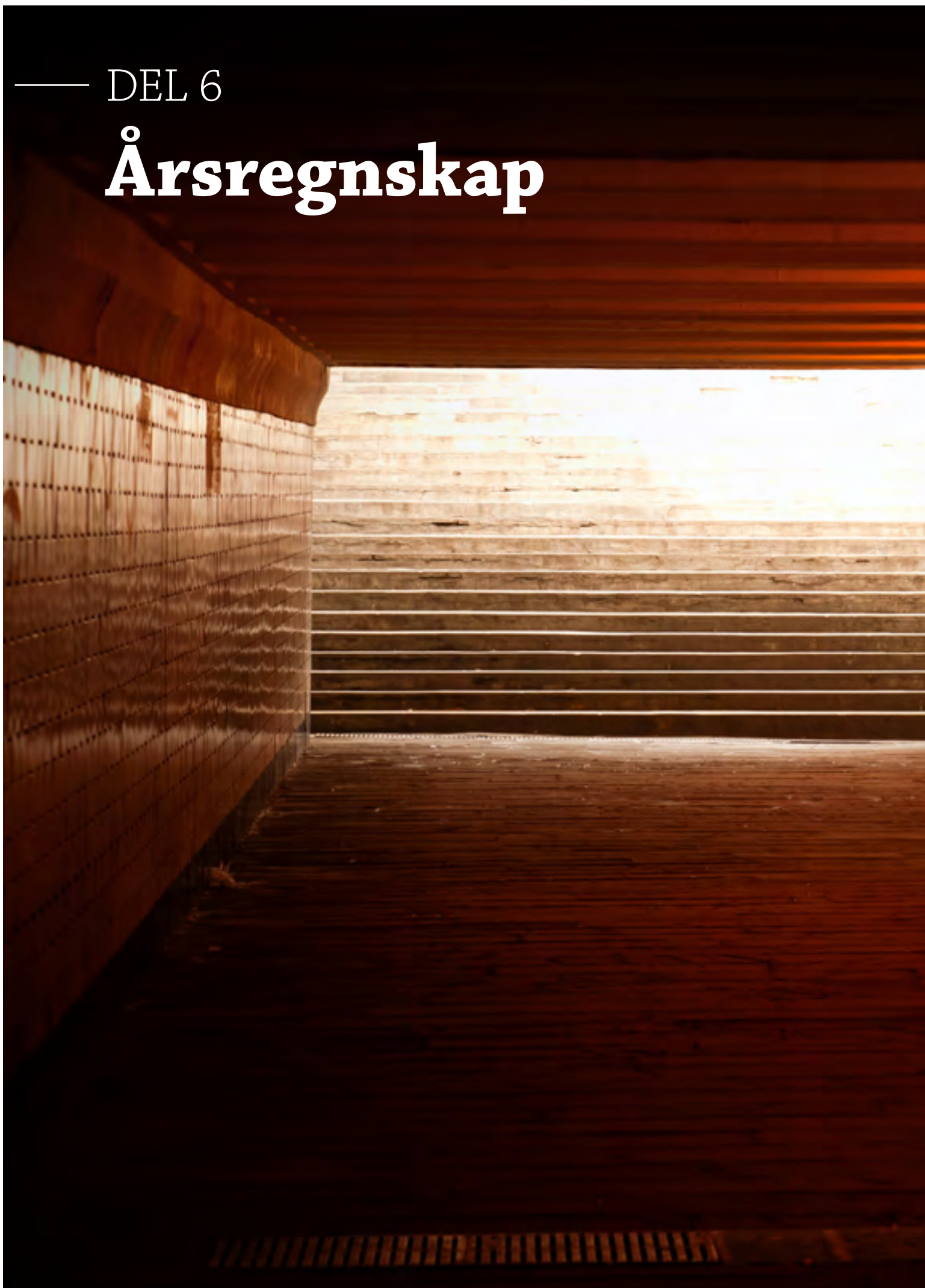
neste årene utrede og vurdere fremtidig plattformvalg for våre løsninger. Dette er et viktig satsingsområde for å sikre at DFØ kan levere tjenester på en enda bedre og mer fremtidsrettet måte.

DFØ utfordres av kunder og brukere som etterspør tjenester vi ikke kan eller skal levere gitt vår rolle og samfunnsoppdrag. For økonomitjenesteområdet kan en stor del av denne etterspørselen tilrettelegges gjennom integrasjon. Vi må likevel jevnlig vurdere andre virkemidler. Derfor følger vi særlig med på tjenestetilbud og rammebetingelser hos søsterorganisasjoner i våre naboland.

Som et viktig bidrag for å oppnå målet om god styring i staten, vil DFØ fortsette å videreutvikle regnskapsfunksjonen i staten. Vi skal arbeide med regelverksendringer, revidere de statlige regnskapsstandardene og bistå Finansdepartementet i å gjøre regnskapsinformasjon tilgjengelig og nyttig for et bredere publikum. I tillegg vil vi de neste årene satse særlig på å legge til rette for å dele erfaringer fra bruk av regelverket. DFØs direktør leder et offentlig utvalg som skal vurdere behovet for flerårige budsjetter på utvalgte områder og et tydeligere skille mellom investeringer og drift i budsjettet. Utvalgets anbefalinger og oppfølgingen av disse vil også legge premisser for det videre utviklingsarbeidet på området fremover.

— DEL 6

Årsregnskap





DEL 6 ÅRSREGNSKAP

6.1 LEDELSESKOMMENTAR

FORMÅL

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

Årsregnskapet utgjør del VI i årsrapporten.

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 å føre og rapportere sitt virksomhetsregnskap iht. de anbefalte statlige regnskapsstandardene.

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

VESENTLIGE FORHOLD VED ÅRSREGNSKAPET **TILDELING**

DFØs samlede tildeling var på 401,4 millioner kroner. I tillegg har vi hatt merinntekter og refusjoner fra NAV på til sammen 18,6 millioner kroner og mottatt belastningsfullmakter på til sammen 24,1 millioner kroner. I tillegg har vi hatt fullmakt til å bokføre på Finansdepartementets kapittel/post 160821 med inntil 6 millioner kroner, se bevilgningsrapporteringen og note A.

MINDREUTGIFT

Samlet mindreutgift ble 20 millioner kroner. Vi har søkt Finansdepartementet om å overføre mindreutgiften til 2015.

Ordinære driftsutgifter (post 01) viser, etter justering for merinntektsfullmakt og refusjoner fra NAV, en mindreutgift på 9,3 millioner kroner. Ved inngangen til året var det ventet at midlene ville bli benyttet fullt ut som følge av ekstrautgifter knyttet til omstilling. Imidlertid har omstillingen gått raskere enn antatt ved at flere ansatte har sluttet enn vi la til grunn i våre planer. Behovet for ekstra lønnsmidler har derfor vært lavere enn ventet. I tillegg var det en netto mindreutgift knyttet til ordningen med viderefakturering av utgifter knyttet til lønnsystemet.

Posten spesielle driftsutgifter (post 21), som gjelder delfinansiering av regnskapsprogrammet, viser en mindretgift på 1,7 millioner kroner. Hovedårsaken er at arbeidet med implementering av standard økonomirapporter kom i gang senere enn planlagt. Ny estimert tid for ferdigstilling er sommeren 2015.

Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold (post 45), som gjelder finansiering av e-handel og utviklingstiltak, viser en mindretgift på 9 millioner kroner. 6,1 millioner kroner er knyttet til e-handel, og skyldes at omstillingen har medført at flere ansatte innen e-handelsområdet har sluttet og at aktivitetene gjennomføres saktere enn planlagt. I tillegg er innføringen av kontraktsmodul og Alusta utsatt. Resten av mindretgiften er knyttet til prosjektene e-skjema III og elektronisk sykefraværsrapportering.

LØNN OG SOSIALE UTGIFTER

Det er utbetalt 233 millioner kroner til lønn og sosiale utgifter. Dette utgjør 55 prosent av de totale utbetalingene i 2014. Utbetalingene har økt med 5 prosent sammenlignet med 2013. Dette kan i hovedsak forklares med at vi har flere årsverk i 2014 og at overtidsbruken er høyere. En del av veksten i årsverk er midlertidig, og knyttet til oppbygging av de nye kontorene i Stavanger og Trondheim.

INVESTERINGER

Det er utbetalt til sammen 34 millioner kroner til investering i 2014. De største utbetalingene gjelder utvikling av og lisenser knyttet til lønnsystemet, utvikling av DFØID (Identity Access Management), utvidet lagringskapasitet for

kunde- og interne data, samt datautstyr og IT-infrastruktur i forbindelse med omstillingen.

MELLOMVÆRENDE

Mellomværende med statskassen utgjorde ved årsslutt 9,7 millioner kroner. Oppstillingen av artskontorrapporteringen viser hvilke eiendeler og gjeld mellomværende består av.

REVISJONSORDNING

Riksrevisjonen er ekstern revisor og bekrefter årsregnskapet for DFØ. Årsregnskapet er ikke ferdig revidert per d.d. Revisjonsberetningen skal foreligge innen 30. mai 2015.

Beretningen er unntatt offentlighet fram til Stortinget har mottatt Dokument 1 fra Riksrevisjonen.

ANDRE FORHOLD

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

I 2014 var DFØ én av tre pilotvirksomheter som har deltatt i regnskapsprogrammets utviklingsprosjekt for innføring av intern SRS-budsjettering.

Oslo, 10. mars 2015



Øystein Børmer
Direktør
Direktoratet for økonomistyring

Prinsippnote årsregnskapet

6.2 KONTANTREGNSKAPET - PRINSIPPER FOR OPPSTILLING AV BEVILGNINGS-RAPPORTERINGEN

Regnskapet er utarbeidet og avlagt etter retningslinjer fastsatt i bestemmelser om økonomistyring i staten (bestemmelsene). Det er i henhold til krav i bestemmelsene punkt 3.4.1, nærmere bestemmelser i Finansdepartementets rundskriv R-115 og krav fastsatt av Finansdepartementet. Nedenfor vises 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 artskontorrapporten har en øvre del som viser hva som er rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan 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:

- 1) Regnskapet følger kalenderåret
- 2) Regnskapet inneholder alle rapporterte utgifter og inntekter for regnskapsåret
- 3) Utgifter og inntekter er ført i regnskapet med brutto beløp
- 4) Regnskapet er utarbeidet i tråd med kontantprinsippet

Oppstillingene av bevilgningsrapportering og artskontorrapporteringen 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" skal være lik i de to oppstillingene.

Statlige virksomheter er tilknyttet statens konsernkontoordning i Norges Bank i henhold til krav i bestemmelsene pkt. 3.8.1. 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. Saldo på oppgjørskontoen i Norges Bank nullstilles ved overgang til nytt regnskapsår.

BEVILGNINGSRAPPORTERING

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 virksomheten har fått stilt til disposisjon i tildelingsbrev, og overført fra i fjor, for hver kombinasjon av kapittel/post.

I note C-E vises forbruk på årsbasis av bevilgningen, og i note F vises forbruk av midler Finansdepartementet har stilt til rådighet innenfor eget kapittel.

DFØ mottar fullmakter til å belaste andre virksomheters regnskap (belastningsfullmakter). Utgiftene knyttet til mottatte belastningsfullmakter er bokført og rapportert til statsregnskapet og vises i kolonnen for regnskap. Oppstillingen i note G viser hva vi har avtalt at vi skal motta av belastningsfullmakter fra andre virksomheter.

ARTSKONTORRAPPORTERING

Artskontorrapporteringen viser regnskapstall 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.

DFØ utarbeider ikke noter til kontantregnskapet fordi det er utarbeidet et virksomhetsregnskap etter de statlige regnskapsstandardene (SRS) med tilhørende noter.

Oppstilling av bevilgningsrapportering for regnskapsår 2014

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling	Regnskap 2014	Merutgift (-) og mindreutgift
1605	DFØ ordinære driftsmidler	01	Driftsutgifter	A, C	359 469 000	368 775 176	-9 306 176
1605	DFØ spesielle driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter	A, D	10 901 000	9 214 501	1 686 499
1605	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold	45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold	A, E	31 069 000	22 074 021	8 994 979
0041	Stortinget	01	Driftsutgifter	G		621 000	
0042	Stortingets omb. mann for forsvaret	01	Driftsutgifter	G		90 000	
0281	Kunnskapsdepartementet	01	Driftsutgifter	G		1 000 000	
0410	Domstoladministrasjonen	01	Driftsutgifter	G		8 937 000	
0430	Kriminalomsorgen	01	Driftsutgifter	G		10 313 000	
0510	DSS	01	Driftsutgifter	G		1 442 000	
0640	Dir. for arbeidstilsynet	01	Driftsutgifter	G		329 600	
0720	HELFO	01	Driftsutgifter	G		250 000	
0724	Statens autorisasjonskontor	01	Driftsutgifter	G		57 000	
1143	Statens landbruksforvaltning	01	Driftsutgifter	G		1 100 000	
1608	Finansdepartementet	21	Spesielle driftsutgifter	F		6 000 000	
Sum utgiftsført					401 439 000	430 203 297	
Inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst		Samlet tildeling	Regnskap 2014	Merinntekt og mindreinntekt (-)
4605	Viderefakturering tredjepartskostnader	01	Driftsinntekter	A, C	45 900 000	55 850 603	9 950 603
4605	Refusjon av lønn arbeidsmarkedstiltak	15	Refusjon av arbeidsmarkedstiltak	C		4 535	4 535
4605	Refusjon av lønn svangerskap/adopsjon	16	Refusjon av foreldrepenger	C		3 623 455	3 623 455
4605	Refusjon av lønn lærlinger	17	Refusjon av lærlinger	C		68 767	68 767
4605	Refusjon av lønn sykemelding	18	Refusjon av sykepenger	C		4 986 626	4 986 626
5309	Tilfeldige inntekter	29	Ymse			460 362	
5700	Folketrygdens inntekter, Arbeidsgiveravgift	72	Arbeidsgiveravgift			26 776 074	
Sum inntektsført					45 900 000	91 770 423	
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet						338 432 875	
Kapitalkontoer							
60086301	Norges Bank KK /innbetalinger					65 712 726	
60086302	Norges Bank KK/utbetalinger					-402 908 927	
716010	Endring i mellomværende med statskassen					-1 236 673	
Sum rapportert						0	
Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet							
Konto	Tekst				2014	2013	Endring
716010	Mellomværende med statskassen				-9 730 505	-8 493 832	-123 6673

Note A Forklaring av samlet tildeling

Kapittel og post	Overført fra i fjor	Bevilgning iht.saldert budsjett	Lønnsoppgjør	Samlet tildeling
160501	16 658 000	337 911 000	4 900 000	359 469 000
460501		-45 900 000		-45 900 000
160521	2 501 000	8 400 000		10 901 000
160545	11 169 000	19 900 000		31 069 000

Note B Forklaring til brukte fullmakter og beregning av mulig overførbart beløp til 2015

Kapittel og post	Stikkord	Merutgift(-)/ mindre utgift	Merutgift(-)/ mindreutgift 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		-9 306 176	-9 306 176	8 683 383	9 950 603	9 327 810	17 140 550	9 327 810
160521	"kan overføres"	1 686 499	1 686 499			1 686 499	27 700 000	1 686 499
160545	"kan overføres"	8 994 979	8 994 979			8 994 979	48 300 000	8 994 979

*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.

FORKLARING TIL BRUK AV BUDSJETTFULLMAKTER

Mottatte belastningsfullmakter

DFØ har mottatt belastningsfullmakter fra 10 virksomheter, se spesifikasjon i oppstilling av bevilgningsrapportering. Dette utgjorde til sammen 24,14 millioner kroner. DFØ har benyttet alle belastningsfullmaktene.

Fullmakt fra Finansdepartementet til å belaste kapittel/post 160821

Finansdepartementet har stilt til rådighet for DFØ inntil 6 millioner kroner på kapittel/post 160821. DFØ har benyttet denne fullmakten fullt ut.

Stikkordet «kan overføres»

DFØs bevilgning på postene 21 og 45 er gitt med stikkordet "kan overføres". Beløpet stammer fra tildelinger gitt innenfor de to siste budsjettår og virksomheten lar beløpet inngå som en del av overført beløp

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

DFØ har brukt lønnsrefusjoner som er rapportert på kapittel/post 460515-18 til å dekke inn merutgifter under driftsposten 160501. Lønnsrefusjonene beløper seg samlet til 8,68 millioner kroner.

Fullmakt til å overskride driftsbevilgninger mot tilsvarende merinntekter

DFØ har brukt merinntekter som er rapportert på kapittel/post 160501 til å dekke merutgifter under driftsposten 160501. Merinntektene beløper seg samlet til 9,95 millioner kroner.

Mulig overførbart beløp

DFØs ubrukte bevilgning på kapittel/post 160501, inkludert fullmakter til å overskride utgifter/ driftsbevilgning, beløper seg til 9,33 millioner kroner. Dette beløpet er under grensen på 5 %, og hele beløpet regnes som mulig overføring til neste år.

DFØs ubrukte bevilgning på kapittel/postene 160521 og 160545 beløper seg til hhv. 1,69 millioner kroner og 8,99 millioner kroner. Disse beløpene kan overføres i sin helhet da stikkordet “kan overføres” er knyttet til kapittel/postene.

Mulig overføring til neste år er en beregning, og virksomheten får tilbakemelding fra FIN om endelig beløp som overføres til neste år.

Note C Vurdering av budsjettmessig situasjon (i 1 000 kr)

Utgifts-/ inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Samlet tilde- ling for 2014	Regn- skap 2014	Avvik samlet tildeling/ regnskap
1605	Direktoratet for økonomistyring	01	Drifts- utgifter	359 469	368 775	-9 306
4605	Direktoratet for økonomistyring	01	Økonomi- tjenester	-45 900	-55 851	9 951
4605	Direktoratet for økonomistyring	15-18	Refusjoner		-8 683	8 683
Sum ordinære driftsmidler og driftsinntekter				313 569	304 241	9 328

Note D Vurdering av budsjettmessig situasjon (i 1 000 kr)

Utgifts-/ inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Samlet tilde- ling for 2014	Regn- skap 2014	Avvik samlet tildeling/ regnskap
1605	Direktoratet for økono- mistyring	21	Spesielle driftsutgif- ter	10 901	9 215	1 686

Bevilgningen gjelder delfinansiering av regnskapsprogrammet. Hovedårsak til mindreforbruket er at arbeidet med implementering av standard økonomirapporter kom i gang senere enn planlagt. Dette er planlagt ferdigstilt til sommeren 2015. Restbeløpet er søkt overført til 2015.

Note E Vurdering av budsjettmessig situasjon (i 1 000 kr)

Utgifts-/ inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst med spesifikasjon	Samlet tildeling for 2014	Regnskap 2014	Avvik samlet tildeling/ regnskap
1605	Direktoratet for økonomistyring	45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold - e-handel	14 986	8 854	6 132
1605	Direktoratet for økonomistyring	45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold - utviklingsmidler	16 083	13 220	2 863
Sum kapittel/post 160545				31 069	22 074	8 995

E-handel:

6,1 millioner kroner av mindreforbruket gjelder e-handel. Vi meldte tidlig i 2014 at det ville bli et mindreforbruk på årsbasis. Årsaken til dette er i hovedsak at omstillingen har medført at flere ansatte som jobber med e-handel har sluttet og at aktivitetene går saktere enn planlagt. I tillegg er innføringen av kontraktsmodul og Alusta utsatt.

Utviklingsmidler:

Utvilingsmidlene er benyttet slik i 2014:

	"Beløp (i 1 000 kr)"
E-skjema fase II	406
E-skjema fase III	2 886
Elektronisk sykefraværsoppfølging	362
Lønnsutbetaling fra SAP FI til SAP HR	316
IAM	4 400
IT-infrastruktur og systemoppgradering	4 850
Sum	13 220

Restbeløpet på 2,9 millioner kroner som er søkt overført, er planlagt benyttet til dette i 2015:

E-skjema III: Investeringer i IAM-lisenser

Elektronisk sykefraværsoppfølging: Investeringer i virksomhetssertifikater som gjelder lege/syk-melder.

Note F Fullmakt til å belaste Finansdepartementets kapittel 1608 (i 1 000 kr)

Utgifts-/ inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Samlet tildeling for 2014	Regnskap 2014
1608	Tiltak for å styrke statlig økonomi- og prosjektstyring	21	Spesielle driftsutgifter	–	6 000

Finansdepartementet har stilt til rådighet for DFØ 6,0 mill. kroner til fullføring av regnskapsprogrammet. Midlene er benyttet fullt ut.

Note G Belastningsfullmakter fra andre virksomheter (i 1 000 kr)

Utgifts-/ inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Samlet tildeling for 2014	Regnskap 2014
0041	Stortinget	01	Driftsutgifter		621
0042	Stortingets ombudsmann for forsvaret	01	Driftsutgifter		90
0281	Kunnskapsdepartementet	01	Driftsutgifter		1 000
0410	Domstolsadministrasjonen	01	Driftsutgifter		8 937
0430	Kriminalomsorgen	01	Driftsutgifter		10 313
0510	DSS	01	Driftsutgifter		1 442
0640	Direktoratet for arbeidstilsynet	01	Driftsutgifter		330
0720	HELFO	01	Driftsutgifter		250
0724	Statens autorisasjonskontor for helsepersonell	01	Driftsutgifter		57
1143	Statens landbruksforvaltning	01	Driftsutgifter		1 100

DFØ har mottatt belastningsfullmakter fra andre virksomheter på totalt 24,14 millioner kroner. Disse er benyttet fullt ut.

I henhold til instruks for direktøren skal varige driftsutgifter knyttet til kunder på lønns- og regnskapsområdet rammefinansieres. DFØ oppfordrer alle kunder som er på ordinær drift til å ta kontakt med sin etatsstyrer for å sette i gang prosess for rammeoverføring.

Oppstilling av artskontorrapporteringen for 2014

	Note	201412	201312
Inntekter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Salgs- og leieinnbetalinger		55 865 720	52 129 506
Innbetaling av finansinntekter		2 089	9 584
<i>Sum innbetalinger</i>		55 867 809	52 139 091
Utgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetalinger til lønn og sosiale utgifter		232 609 611	221 696 403
Offentlige refusjoner vedrørende lønn		-8 683 383	-8 430 764
Utbetalt til investeringer		34 059 752	35 185 856
Andre utbetalinger til drift		163 528 443	165 918 613
Utbetaling av finansutgifter		17 696	6 669
<i>Sum utbetalinger</i>		4 215 321 20	414 376 776
Netto rapporterte utgifter til drift og investeringer		365 664 311	362 237 686
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		0	0
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer til andre		0	0
Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler			
5700 Folketrygdens inntekter - Arbeidsgiveravgift		26 776 074	25 476 763
5309 Tilfeldige inntekter (gruppeliv m.m)		460 362	422 704
Sum inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler		27 236 436	25 899 466
Netto utgifter rapportert til bevilgningsregnskapet		338 427 875	336 338 219
Oversikt over mellomværende med statskassen			
Eiendeler og gjeld			
Fordringer (legg til linjer og vis på konto)		-439 096	530 126
Skyldig skattetrekk		-9 681 689	-8 922 294
Skyldige offentlige avgifter (legg til linjer og vis på konto)		-336 365	-111 310
Annen gjeld (legg til linjer og vis på konto)		726 645	9 646
Sum mellomværende med statskassen		-9 730 505	-8 493 832

6.3 VIRKSOMHETSREGNSKAP 2014 - PRINSIPPER

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.

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

TRANSAKSJONSBASERTE INNTEKTER

For DFØ omfatter transaksjonsbaserte inntekter 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.

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 tilnæringsmetoden.

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 regnskaps-systemer som benyttes av statlige virksomheter som har avtale med DFØ som leverandør. Dette gjelder systemene SAP, Agresso, Basware og Contempus. Systemene er 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

DFØ 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 regnskapslinjen 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.

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 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.

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

Kontantstrømoppstillingen er utarbeidet etter den direkte modellen tilpasset statlige virksomheter.

NUMMERERING AV NOTER

DFØ benytter samme nummerering av noter som i DFØs malverk. Noter som ikke er aktuelle for DFØ vises ikke.

Resultatregnskap

	Note	31.12.2014	31.12.2013
Driftsinntekter			
Inntekt fra bevilgninger	1	401 186 923	392 525 861
Salgs- og leieinntekter	1	55 943 684	51 698 621
Gevinst ved avgang av anleggsmidler	1	6 988	0
<i>Sum driftsinntekter</i>		<i>457 137 595</i>	<i>444 224 482</i>
Driftskostnader			
Lønn og sosiale kostnader	2	266 445 129	248 065 105
Andre driftskostnader	3	162 086 457	169 135 428
Avskrivninger	5	31 872 023	30 737 072
<i>Sum driftskostnader</i>		<i>460 403 609</i>	<i>447 937 605</i>
Driftsresultat		-3 266 014	-3 713 124
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	6	2 089	9 584
Finanskostnader	6	17 696	6 669
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>		<i>-15 608</i>	<i>2 915</i>
Inntekter fra eierandeler i selskaper mv.			
<i>Sum inntekter fra eierandeler i selskaper mv.</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Resultat av periodens aktiviteter		-3 281 621	-3 710 208
Avregninger			
<i>Sum avregninger</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Periodens resultat (til virksomhetskapital)		-3 281 621	-3 710 208
<i>Disponeringer</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		<i>0</i>	<i>0</i>

Balanse

	Note	31.12.2014	31.12.2013
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I Immaterielle eiendeler			
Rettigheter og lignende immaterielle eiendeler	4	165 114 784	173 953 025
Immaterielle eiendeler under utførelse	4	230 706	189 675
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		165 345 490	174 142 700
II Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	5	31 262 320	20 304 071
<i>Sum varige driftsmidler</i>		31 262 320	20 304 071
III Finansielle anleggsmidler			
<i>Sum finansielle anleggsmidler</i>		0	0
Sum anleggsmidler		196 607 809	194 446 771
B. Omløpsmidler			
I Varebeholdninger og forskudd til leverandører			
<i>Sum varebeholdninger og forskudd til leverandører</i>		0	0
II Fordringer			
Kundefordringer	13	297 817	184 736
Andre fordringer	14	20 119 709	21 377 270
<i>Sum fordringer</i>		20 417 526	21 562 006
III Kasse og bank			
<i>Sum kasse og bank</i>		0	0
Sum omløpsmidler		20 417 526	21 562 006
Sum eiendeler		217 025 335	216 008 777

Balanse

	Note	31.12.2014	31.12.2013
VIRKSOMHETSKAPITAL OG GJELD			
C. Virksomhetskaperital			
I Innskutt virksomhetskaperital			
<i>Sum innskutt virksomhetskaperital</i>		0	0
II Opptjent virksomhetskaperital			
Sum virksomhetskaperital		0	0
D. Gjeld			
I Avsetning for langsiktige forpliktelseser			
Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler	4, 5	196 607 810	194 446 771
<i>Sum avsetning for langsiktige forpliktelseser</i>		196 607 810	194 446 771
II Annen langsiktig gjeld			
<i>Sum annen langsiktig gjeld</i>		0	0
III Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		-44 735	1 676 674
Skyldig skattetrekk		9 681 689	8 922 294
Skyldige offentlige avgifter		4 656 160	4 355 594
Avsatte feriepenger		20 651 112	20 290 604
Annen kortsiktig gjeld	18	11 234 031	10 783 047
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		46 178 258	46 028 213
IV Avregning med statskassen			
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	7	-25 760 732	-24 466 207
<i>Sum avregning med statskassen</i>		-25 760 732	-24 466 207
Sum gjeld		217 025 335	216 008 778
Sum virksomhetskaperital og gjeld		217 025 335	216 008 778

Kontantstrømpoppstilling etter den direkte modellen for bruttobudsjetterte virksomheter

Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter	31.12.2014	31.12.2013
Innbetalinger		
innbetalinger fra salg av varer og tjenester	56 384 533	52 129 506
innbetaling av refusjoner	8 721 892	8 430 764
andre innbetalinger	606 300	2 491 901
<i>Sum innbetalinger</i>	65 712 725	63 052 172
Utbetalinger		
utbetalinger av lønn og sosiale kostnader	-209 834 609	-221 696 403
utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk	-159 004 223	-142 479 720
utbetalinger av renter	-10 343	-528
andre utbetalinger	0	3 444
<i>Sum utbetalinger</i>	-368 849 175	-364 173 208
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter * (se avstemming)	-303 136 451	-301 121 036
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	-34 059 752	-35 185 856
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter	-34 059 752	-35 185 856
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	0	0
Effekt av valutakursendringer på kontanter og kontantekvivalenter		
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter	-337 196 203	-336 306 891
Avstemming		
31.12.2014	31.12.2013	
netto avregninger	-3 281 621	-3 710 208
bokført verdi avhendede anleggsmidler	3 129	0
ordinære avskrivninger	31 872 023	30 737 072
inntekt fra bevilgning	-363 837 704	-369 042 577
arbeidsgiveravgift/gruppeliv ført på kap. 5700/5309	27 236 436	25 859 466
salg ført på kap 5700	12 300	40 000
avsetning utsatte inntekter (tilgang anleggsmidler)	-34 036 190	-35 161 918
endring i ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler	2 161 038	4 424 846
endring i kundefordringer	113 081	434 610
endring i leverandørgjeld	1 721 410	189 480
inntekter til pensjoner (kalkulatoriske)	39 510 257	27 908 130
pensjonskostnader (kalkulatoriske)	-39 510 257	-27 908 130
poster klassifisert som investerings- eller finansieringsaktiviteter	34 059 752	35 185 856
korrigerings av avsetning for feriepenger (ansatte som går over i annen statlig stilling)	1 392 163	-179 778
endring i andre tidsavgrensningsposter	-552 268	10 102 114
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	-303 136 450	-301 121 036

Note 1 Driftsinntekter

	31.12.2014	31.12.2013
Inntekt fra bevilgninger		
Årets bevilgning fra overordnet departement 160501, 460501	303 732 147	288 138 000
Årets bevilgning fra departement 160521	9 016 042	19 300 000
Årets bevilgning fra departement 160545	31 069 000	40 334 000
Årets bevilgning fra departement 160821	6 000 000	7 654 120
Årets bevilgning fra andre departement, belastningsfullmakt	24 139 600	21 183 715
- brutto benyttet til investeringer i immaterielle eiendeler og varige driftsmidler av årets bevilgning	-34 036 190	-35 161 918
- ubrukt bevilgning til investeringsformål (post 30-49)	-10 119 085	-7 567 258
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer (avskrivninger)	31 872 023	30 737 072
+ utsatt inntekt fra forpliktelse knyttet til investeringer, bokført verdi avhendede anleggsmidler	3 129	0
+ inntekt til pensjoner	39 510 257	27 908 130
Sum inntekt fra bevilgninger	401 186 923	392 525 861
Inntekt fra gebyrer		
Sum inntekt fra gebyrer	0	0
Inntekt fra tilskudd og overføringer		
<i>Sum inntekt fra tilskudd og overføringer fra andre statlige forvaltningsorganer / etater</i>	0	0
<i>Sum inntekt fra tilskudd og overføringer fra andre</i>	0	0
Sum inntekt fra tilskudd og overføringer	0	0
Salgs- og leieinntekter		
Viderefakturerte lisens- og utviklingskostander	53 807 184	49 440 992
Kurs, seminarer m.m	2 124 200	2 217 629
Tilfeldige inntekter	12 300	40 000
Sum salgs- og leieinntekter	55 943 684	51 698 621
Gevinst ved avgang av anleggsmidler*		
Salg av maskiner, utstyr mv.	6 988	0
Gevinst ved avgang av anleggsmidler	6 988	0
Andre driftsinntekter		
Sum andre driftsinntekter	0	0
Sum driftsinntekter	457 137 595	444 224 482

Note 2 Lønn og sosiale kostnader

	31.12.2014	31.12.2013
Lønninger*	185 872 445	183 224 484
Feriepenger	22 677 721	20 306 761
Arbeidsgiveravgift	31 850 532	29 865 133
Pensjonskostnader**	30 860 135	20 858 212
Sykepenger og andre refusjoner	-8 027 641	-8 527 244
Andre ytelser	3 211 936	2 337 759
Sum lønn og sosiale kostnader	266 445 129	248 065 105

Antall årsverk: **336** **323**

Årsverk defineres som den ressursinnsatsen som de ansatte i DFØ har utført i løpet perioden 1.1.-31.12. det aktuelle året.

***Lønninger**

Lønn fast ansatte	165 549 901	164 124 537
Overtid fast ansatte	6 150 640	4 475 048
Andre lønnsavsetninger	274 649	5 992 280
Lønn midlertidig ansatte	13 504 600	8 502 140
Overtid midlertidig ansatte	392 655	130 479
	185 872 445	183 224 484

I 2013 ble det gjort en feil ved beregning av andre lønnsavsetninger (avsetning for feriedager til gode). Når vi ser bort i fra dette, øker lønninger med i underkant av 8,5 millioner kroner fra 2013 til 2014. Dette tilsvarer en vekst på om lag 5 prosent. Økningen kan forklares med at det er flere årsverk i 2014 og at bruk av overtid har gått opp. Dette kan i hovedsak forklares med oppbygging av de nye avdelingene i Stavanger og i Trondheim.

Feriepenger og arbeidsgiveravgift øker som følge av økning i lønninger.

Reduksjon i sykepenger og andre refusjoner må ses i sammenheng med lavere sykefravær i DFØ i 2014 enn i 2013.

**** NÆRMERE OM PENSJONSKOSTNADER**

DFØ betaler ikke selv pensjonspremie til Statens pensjonskasse (SPK), og kostnad til premie er heller ikke dekket av virksomhetens bevilgning. Premie dekkes i samsvar med sentral ordning i staten. Det er i regnskapet lagt til grunn en estimert sats for beregning av pensjonskostnad. Premiesatsen for 2014 er av SPK estimert til 15,85 prosent. Benyttet premiesats for 2013 var 11,25 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.

	31.12.2014	31.12.2013
Pensjonskostnad	30 860 135	20 858 322
2% medlemskontingent	3 888 149	3 706 664
Arbeidsgiveravgift	4 761 973	3 343 144
	39 510 257	27 908 130

Note 3 Andre driftskostnader

	31.12.2014	31.12.2013
Husleie	28 945 908	27 635 945
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	230 455	163 135
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	9 559 775	7 538 372
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.*	37 471 378	37 452 661
Mindre utstyranskaffelser	2 639 009	773 944
Leie av maskiner, inventar og lignende	8 588 495	9 232 974
Konsulenter og andre kjøp av tjenester fra eksterne**	40 221 717	54 663 834
Reiser og diett	10 246 216	9 644 112
Kontorkostnader, trykksaker og lignende	14 116 179	13 046 832
Telefon, porto og lignende	9 034 977	8 314 749
Øvrige driftskostnader	1 032 348	668 870
Sum andre driftskostnader	162 086 457	169 135 428
* Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.		
Maskiner og utstyr	52 337	105 610
Intranett/kundenett/internett	0	175 086
Administrative støttesystemer	502 251	482 591
Mottakssystemet statsregnskapet	503 758	610 568
Intern IT drift	117 444	767 385
Programvare regnskap, vedlikeholdavtaler	17 015 548	16 319 219
Programvare lønn, vedlikeholdsavtaler	19 280 040	18 992 204
	37 471 378	37 452 663
**Konsulenter og andre kjøp av tjenester fra eksterne - per tjeneste		
Lønns- og regnskapstjenesten (ekskl. regnskapsprogrammet)	24 589 861	26 532 537
Regnskapsprogrammet	6 704 796	12 643 728
Konsernsystemene og regelverksforvaltningen	524 880	3 263 301
Kompetansetjenester	808 076	1 415 503
Stab og fellesfunksjoner***	7 594 105	10 808 764
	40 221 717	54 663 834

*** Administrasjons- og fellestjenester, direktørens stab og kommunikasjonsenheten

Regnskapsprogrammet har en vesentlig reduksjon i konsulentbruk i 2014 i forhold til 2013. Hovedårsaken til dette er at aktiviteten i regnskapsprogrammet er redusert i 2014. Dette er i tråd med plan, og bevilgningen i 2014 var halvert i forhold til 2013.

Innenfor tjenesten konsernsystemer og regelverksforvaltning ble det i 2013 brukt konsulent i forbindelse med prosjektet "Aggregering fra statsregnskapet".

Kostnaden til vikar var vesentlig lavere i 2013. En viktig årsak til dette er at det ble leid inn vikar i vakante stillinger innenfor den (da) nyoppstartede kommunikasjonsenheten. Disse stillingene er nå besatt med fast ansatte.

I forbindelse med omstillingen er det brukt mer bistand til rekruttering enn vanlig. Kostnaden til dette er 1,1 million kroner høyere enn i 2014.

Note 4 Immaterielle eiendeler

	Rettigheter mv.	Immaterielle eiendeler under utførelse	Sum
Anskaffelseskost pr. 01.01.2014	256 180 518	12 023 152	268 203 669
Tilgang 2014	17 028 825	404 031	17 432 857
Anskaffelseskost 201412	273 209 343	12 427 183	285 636 526
Akkumulerte avskrivninger pr. 01.01.2014	94 060 969	0	94 060 969
Ordinære avskrivninger i 2014	26 230 067	0	26 230 067
Balanseført verdi 201412	152 918 307	12 427 183	165 345 490

Avskrivningssatser (levetider)

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

Tilgang i 2014 består i hovedsak av lisenser og utvikling knyttet til lønssystemet og utvikling av DFØID (tidligere IAM).

Note 5 Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2014	54 363 031	54 363 031
Tilgang i 2014	16 603 334	16 603 334
Avgang anskaffelseskost i 2014	-52 596	-52 596
Anskaffelseskost 201412	70 913 769	70 913 769
Akkumulerte avskrivninger 01.01.2014	34 058 960	34 058 960
Ordinære avskrivninger i 2014	5 641 956	5 641 956
Akkumulerte avskrivninger avgang i 2014	-49 467	-49 467
Balanseført verdi 201412	31 262 320	31 262 320

Avskrivningssatser (levetider)

3-15 år lineært

Avhendelse av varige driftsmidler i 2014:

Vederlag ved avhendelse av anleggsmidler		-10 117
- Bokført verdi avhendede anleggsmidler	0	3 129
= Regnskapsmessig gevinst/tap	0	-6 988

Tilgang i 2014 består i hovedsak av utvidet lagringskapasitet for kunde- og interne data, samt datautstyr og IT-infrastruktur i forbindelse med omstillingen.

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader

	31.12.2014	31.12.2013
Finansinntekter		
Agiogevinst	2 089	10 334
Sum finansinntekter	2 089	10 334
Finanskostnader		
Rentekostnad	10 343	1 277
Agiotap	7 353	6 140
Sum finanskostnader	17 696	7 418

Grunnlag beregning av rentekostnad på investert kapital

	31.12.2014	31.12.2013	Gjennomsnitt i perioden
Balanseført verdi immaterielle eiendeler	165 345 490	174 142 700	169 744 095
Balanseført verdi varige driftsmidler	31 262 320	20 304 071	25 783 196
Sum	196 607 810	194 446 771	195 527 290
Antall måneder på rapporteringstidspunktet			12
Gjennomsnittlig kapitalbinding i år 2014			195 527 290
Fastsatt rente for år 2014			0,02
Beregnet rentekostnad på investert kapital:			3 499 938

Note 7A Sammenheng mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen

A) Avregning med statskassen

	31.12.2014	31.12.2013	Endring
Finansielle anleggsmidler			
<i>Sum</i>	0	0	0
Omløpsmidler			
Kundefordringer	297 817	184 736	113 081
Andre fordringer	20 119 709	21 377 269	-1 257 560
<i>Sum</i>	20 417 526	21 562 006	-1 144 480
Annen langsiktig gjeld			
<i>Sum</i>	0	0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	44 735	-1 676 674	1 721 410
Skyldig skattetrekk	-9 681 689	-8 922 294	-759 395
Skyldige offentlige avgifter	-4 656 160	-4 355 594	-300 566
Avsatte feriepenger	-20 651 112	-20 290 603	-360 509
Annen kortsiktig gjeld	-11 234 031	-10 783 047	-450 984
<i>Sum</i>	-46 178 258	-46 028 213	-150 045
Avregning med statskassen*	-25 760 732	-24 466 207	-1 294 524

Nettosummen av omløpsmidler og kortsiktig gjeld vil som hovedregel ha sin finansiering knyttet til regnskapslinjen. *Avregning med statskassen*. Immaterielle eiendeler og varige driftsmidler vil som hovedregel følge forpliktelsesmodellen, dvs. ha finansiering (motpost) klassifisert som avsetning for langsiktige forpliktelser på regnskapslinjen. *Ikke inntektsført bevilgning knyttet til anleggsmidler*.

Avstemming av periodens resultat mot endring i avregning med statskassen (kongruensavvik)

Konsernkonto utbetaling	-402 908 927
Konsernkonto innbetaling	65 712 726
<i>Netto trekk konsernkonto</i>	<i>-337 196 201</i>
Innbetaling innkrevingsvirksomhet	0
Utbetaling tilskuddsforvaltning	0
Inntektsført fra bevilgning (kontogruppe 19)	363 837 704
Arbeidsgiveravgift/gruppeliv rapportert på kap. 5700/5309	-27 236 436
Tilbakeførte utsatte inntekter ved avgang anleggsmidler, der forpliktelsen ikke er resultatført	
Korrigerende avsetning for feriepenger (ansatte som går over i annen statlig stilling)	-1 392 163
Andre avstemmingsposter (spesifiseres)	0
<i>Forskjell mellom resultatført og netto trekk på konsernkonto</i>	<i>-1 987 096</i>
Resultat av periodens aktiviteter før avregning mot statskassen	3 281 621
Sum endring i avregning med statskassen *	1 294 524

*Sum endring i avregning med statskassen skal stemme med sum i endringskolonnen ovenfor.

Note 7B Sammenheng mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen

B) Forskjellen mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen

	31.12.2014	31.12.2014	
	Spesifisering av bokført avregning med statskassen	Spesifisering av rapportert mellomværende med statskassen	Forskjell
Finansielle anleggsmidler			
<i>Sum</i>	0	0	0
Omløpsmidler			
Kundefordringer	297 817	0	297 817
Andre fordringer	20 119 709	216 646	19 903 063
<i>Sum</i>	20 417 526	216 646	20 200 880
Annen langsiktig gjeld			
<i>Sum</i>	0	0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	44 735	0	44 735
Skyldig skattetrekk	-9 681 689	-9 681 689	0
Skyldige offentlige avgifter	-4 656 160	-269 745	-4 386 415
Avsatte feriepenger	-20 651 112	0	-20 651 112
Forskuddsbetalte, ikke opptjente inntekter	-5 000	-5 000	0
Annen kortsiktig gjeld	-11 229 031	9 283	-11 238 314
<i>Sum</i>	-46 178 258	-9 947 151	-36 231 107
Sum	-25 760 732	-9 730 505	-16 030 227

Mellomværende med statskassen består av tidsavgrensningsposter som er rapportert til statsregnskapet (S-rapport). Avregning med statskassen inneholder mellomværende med statskassen, men også flere tidsavgrensningsposter enn det som er rapportert til statsregnskapet.

Note 13 Kundefordringer

	31.12.2014	31.12.2013
Kundefordringer til pålydende	297 817	184 736
Sum kundefordringer	297 817	184 736

Note 14 Andre kortsiktige fordringer

	31.12.2014	31.12.2013
Reiseforskudd	8 200	0
Personallån	208 446	530 126
Forskuddsbetalte kostnader*	19 234 139	19 522 478
Andre fordringer**	668 924	1 324 666
Sum andre kortsiktige fordringer	20 119 709	21 377 270

Antall ansatte med personallån	8 stk	14 stk
--------------------------------	-------	--------

	31.12.2014	31.12.2013
Forskuddsbetalte kostnader*		
Husleie, felleskostnader for Q1	9 115 996	9 241 324
Agresso vedlikeholdskostnader for 1.halvår	7 933 974	8 016 502
Andre forskuddsbetalte lisenser og vedlikehold	2 184 169	2 264 652
	19 234 139	19 522 478

*Andre fordringer***

Består av refusjonskrav hos NAV for foreldrepenger og sykepenger.

Note 18 Annen kortsiktig gjeld

	31.12.2014	31.12.2013
Skyldig lønn	9 283	9 646
Annen gjeld til ansatte*	-9 964 049	-9 459 233
Påløpte kostnader**	-1 274 265	-1 333 460
Annen kortsiktig gjeld	-5 000	0
Sum annen kortsiktig gjeld	-11 234 031	-10 783 047

Skyldig lønn*

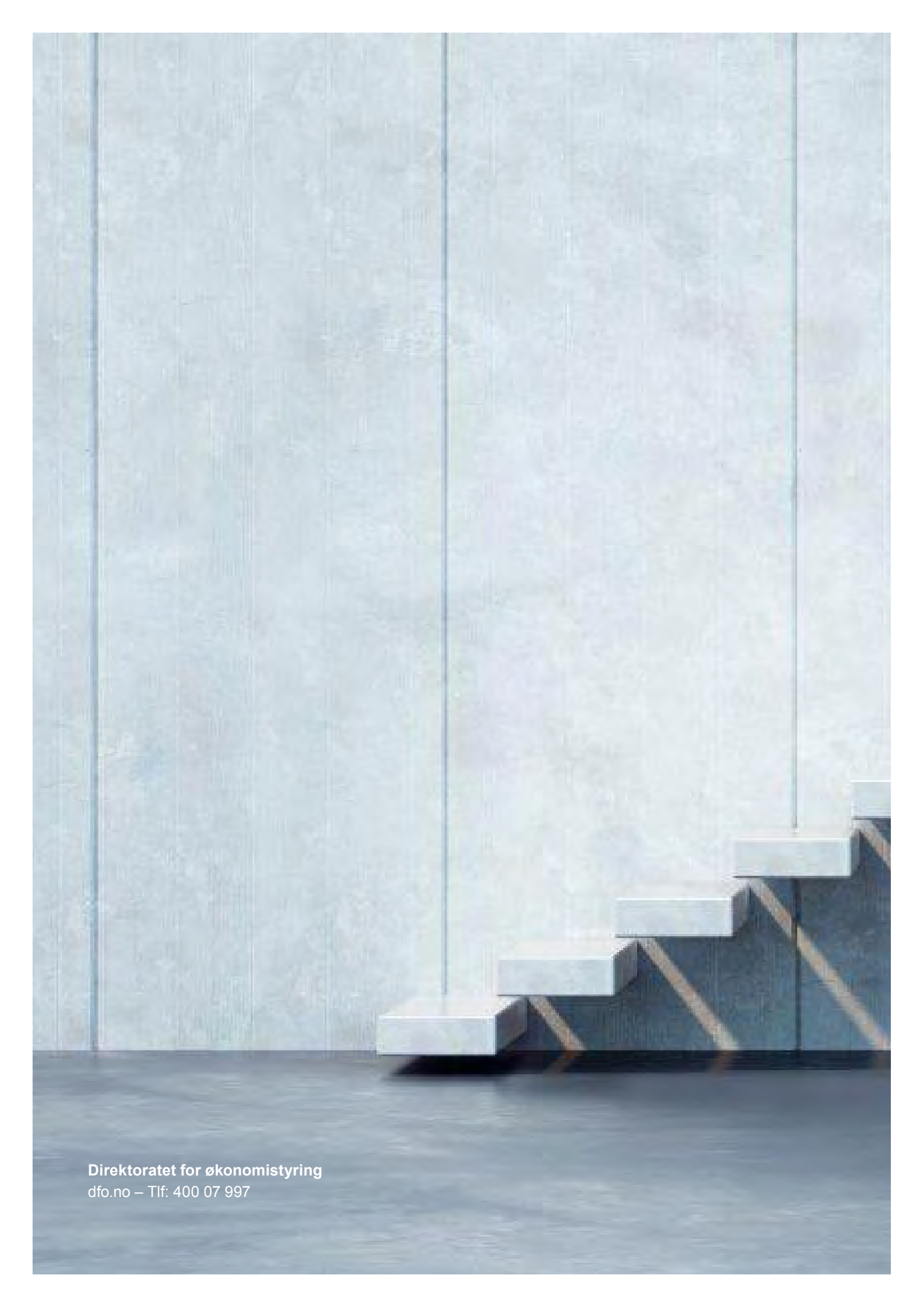
Negativ netto

Annen gjeld til ansatte**

Avsetning for ikke avvirket ferie og opptjent overtid og fleksitid

Påløpte kostnader***

Avsetning for arbeid og tjenester levert i 2014 der faktura mottas i 2015



Direktoratet for økonomistyring
dfo.no – Tlf: 400 07 997