



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Direktoratet for økonomistyring

Postboks 7154 St. Olavs plass

0130 OSLO

Deres ref

Vår ref
14/5072 - 8

Dato
18.12.2014

Statsbudsjettet 2015- Direktoratet for økonomistyring - Tildelingsbrev

1.	Innledning	2
2.	DFØs samfunnsoppdrag.....	2
3.	Viktige utfordringer i 2015	2
4.	Videreutvikling av mål- og resultatstyringen av DFØ	3
5.	Mål for 2015	4
6.	Andre forutsetninger og krav.....	9
7.	Administrative forhold	11
8.	Rapportering og resultatoppfølging	11
9.	Budsjetttildelinger og fullmakter	12

1. INNLEDNING

I dette tildelingsbrevet meddeles Finansdepartementets styringssignaler og Stortingets budsjettvedtak for Direktoratet for økonomistyring (DFØ) i 2015. Prop. 1 S (2014–2015) for Finansdepartementet ble behandlet i Stortinget 15. desember 2014 på grunnlag av Innst. 5 S (2014-2015).

2. DFØS SAMFUNNSOPPDRAG

Direktoratet for økonomistyring (DFØ) er statens ekspertorgan for økonomi- og virksomhetsstyring i staten. Med utgangspunkt i Reglement for økonomistyring i staten og Bestemmelser om økonomistyring i staten skal DFØ legge til rette for god styring. DFØ skal sørge for en helhetlig tilnærming på området.

DFØs oppgaver er å

- forvalte økonomiregelverket i staten (med unntak av bestemmelsene om etatsstyring, som forvaltes av Finansdepartementet), herunder vurdere og eventuelt foreslå endringer for Finansdepartementet slik at regelverket er oppdatert og relevant
- forvalte og formidle kunnskap om hvordan virksomhetene skal etterleve økonomiregelverket i staten
- gi statlige virksomheter et godt tilbud om kompetansebygging og erfaringsoverføring på direktoratets fagområde
- forvalte konsernsystemene for statsregnskapet og statens konsernkontoordning
- levere fellestjenester på økonomiområdet som gir synergier og stordriftsfordeler for staten
- veie hensynet til direkte gevinster fra standardiserte fellesløsninger opp mot behovet for spesialtilpassede løsninger for statlige enkeltvirksomheter eller grupper av virksomheter
- gjennomføre analyser og utredninger som grunnlag for utvikling av statlig styring

3. VIKTIGE UTFORDRINGER I 2015

3.1 Omorganisering

I tildelingsbrevet for 2014 fikk DFØ i oppdrag å omorganisere. Etter omorganiseringen vil DFØ ha kontorer i Oslo, Stavanger og Trondheim. Elektronisk fakturabehandling og e-handel som allerede er samlokalisert på Hamar, kan videreføres der fram til DFØ vurderer det som hensiktsmessig å samlokalisere funksjonen med Regnskapsavdelingen.

DFØ har utarbeidet en plan for gjennomføring av omstillingen som er drøftet med departementet. I 2015 skal flere kontorsteder legges ned, og oppgaver skal flyttes. DFØ skal levere stabile og gode tjenester gjennom hele omstillingsperioden. Omstillingen av DFØ hvor lønnstjenester konsentreres til Stavanger og regnskapstjenester til

Trondheim, vil gi betydelige effektiviseringsgevinster, men innebærer samtidig en risiko for svikt i tjenesteleveransene i selve gjennomføringsfasen. Finansdepartementet forventer at DFØ jobber systematisk med å redusere og håndtere slik risiko.

DFØ må, så langt det er mulig, i tillegg kunne ta opp nye kunder og gi støtte til omstilling av lønns- og regnskapsfunksjonene hos eksisterende kunder som følge av annen omstilling i staten.

Det skal rapporteres om framdriften i omstillingsarbeidet gjennom den ordinære styringsdialogen.

3.2 Oppfølging av reformer på regnskapsområdet

DFØ har ansvar for å videreutvikle regnskapsfunksjonen i statsforvaltningen. En rekke regelverksendringer trådte i kraft fra 1. januar 2014, eller er under arbeid med sikte på senere iverksetting. DFØ har viktige oppgaver i denne forbindelse.

Ny obligatorisk standard kontoplan fra og med 2014 vil gi mer informasjon om utgifter og inntekter i virksomhetene. Sammen med nye krav til årsrapport og -regnskap gir dette økt tilfang av informasjon fra virksomhetenes regnskaper. DFØ skal arbeide med å gjøre regnskapsinformasjon tilgjengelig og nyttig for et bredere publikum, og delta i et forprosjekt for publisering av regnskapsdata fra staten.

I 2015 skal DFØ overvåke rapporteringen av artskonto til statsregnskapet og bidra til høy kvalitet i kontoplanbruken i virksomhetene.

I løpet av 2015 skal de statlige regnskapsstandardene (SRS) revideres. Det legges opp til at standardene gjøres obligatoriske for statlige, periodiserte virksomhetsregnskaper dersom ikke resultatet av høringen skulle tilsi noe annet.

Regjeringen har nedsatt et offentlig utvalg som skal vurdere behovet for flerårige budsjetter på utvalgte områder og et tydeligere skille mellom investeringer og drift i budsjettet. Utvalget ledes av direktøren i DFØ. Vurderinger av videre bruk av periodiserte regnskaper i staten vil være en del av utvalgets drøftinger. Utvalgets anbefalinger og oppfølgingen av disse vil legge premisser for det videre utviklingsarbeidet på området framover, og det er viktig at DFØ bidrar med sin kompetanse i dette arbeidet.

4. VIDEREUTVIKLING AV MÅL- OG RESULTATSTYRINGEN AV DFØ

Visjonen til direktoratet er effektiv ressursbruk i staten. DFØs to hovedmål er å legge til rette for hensiktsmessige fellesløsninger og god styring i statlige virksomheter.

Målstrukturen som ble fastsatt i 2010, gjelder fortsatt, jf. Prop. 1 S (2014–2015) for Finansdepartementet:

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

Hvert mål er i ulik grad konkretisert ved å knytte delmål til egenskaper ved tjenestene DFØ leverer. Disse delmålene følges opp gjennom styringsparametere og resultatmål.

Styringsparametere måler eller beskriver, direkte eller indirekte, i hvilken grad DFØ når sine mål.

Resultatmål er det konkrete ambisjonsnivået om oppnådde resultater for hver styringsparameter i den aktuelle perioden.

Konkrete oppdrag formidles under de relevante hovedmålene. De er ikke gjengitt i prioritert rekkefølge.

Generelt forventer departementet at resultatene i 2015 skal være like gode som tidligere år, jf. Prop 1 S (2014–2015) for Finansdepartementet.

DFØ har ansvaret for å fastsette et konkret resultatmål for hver styringsparameter. Departementet viser her til direktoratets oversendelse av 8. desember 2014 om forslag til resultatmål for 2015 og departementets brev av 16. desember 2014.

DFØ må i 2015 fortsette arbeidet med å videreutvikle styringsparameterne. Det er en målsetting at det skal være få, enkle og tydelige målsettinger for etatens virksomhet. Samtidig ønsker departementet i større grad å styre på effekter framfor aktiviteter. Departementet ønsker dialog med DFØ underveis om videreutviklingen av styringsparametere og resultatmål. Forslag til endringer i styringsparameterne for 2016 skal oversendes departementet innen 15. september 2015.

5. MÅL FOR 2015

5.1 Innledning

Finansdepartementet forventer at DFØ leverer samme resultater og kvalitet i 2015 som tidligere år på allerede etablerte tjenesteområder, jf. Prop. 1 S (2014–2015) for Finansdepartementet, dersom ikke andre ambisjoner er omtalt i dette brevet. Dette gjelder etablerte tjenester innen:

- økonomitjenester
- statsregnskapet
- betalingsformidling
- kompetanseutvikling og -formidling
- regelverksforvaltning

I omstillingsperioden er utvikling av nye tiltak innenfor lønns- og regnskapsområdet prioritert ned til fordel for driftssikkerhet og opplæring. Det er tatt hensyn til dette i budsjettildelingen.

5.2 DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse

DFØ skal bidra til at virksomhetene generelt har god kompetanse om statlig økonomi- og virksomhetsstyring, basert på kravene som stilles i Reglementet for økonomistyring i staten og Bestemmelsene om økonomistyring i staten. Gjennom utvikling av metoder og verktøy skal direktoratet bidra til at systemer, rutiner og prosesser i statlige virksomheter lettere kan tilpasses kravene i relevante regelverk.

DFØ skal legge til rette for erfaringsutveksling mellom statlige virksomheter, herunder departementer. Direktoratet skal fremme bruken av evalueringer i styringsmessige sammenhenger og arbeide for økt og bedre bruk av samfunnsøkonomiske analyser i staten.

DFØ skal bidra med kunnskapsutvikling og -formidling i den videre utviklingen av etatsstyringen. Ambisjoner og forventninger avklares i dialog med Finansdepartementet, som forvalter bestemmelsene om etatsstyring i økonomireglementet.

Styringsparameter:

- Andel statlige virksomheter som er tilfredse med DFØs kompetansetiltak.

5.2.1 Oppdrag

	<i>Frist</i>
DFØ skal bidra i arbeidet til sekretariatet for ekspertutvalget for å vurdere flerårige budsjetter på utvalgte områder og et tydeligere skille mellom drift og investering.	Hele året
Gjennomføre tiltak i <i>Program for bedre styring og ledelse i staten 2014-2017</i> som nevnt nedenfor og etter eventuell nærmere avklaring med departementet.	
<ul style="list-style-type: none">• Tilby kompetansetiltak om mål- og resultatstyring i virksomhetsstyringen, blant annet for å sikre erfaringsutveksling mellom virksomheter	Hele året
<ul style="list-style-type: none">• Tilby støtte til arbeidet med å utvikle styringsdialogen mellom departementer og deres underliggende virksomheter	Hele året
<ul style="list-style-type: none">• Kartlegge tidligere og nåværende bruk av sektoranalyser og evalueringer i Norge og en del andre land, i samarbeid med Difi. Ambisjonsnivå avklares i dialog med FIN og KMD. Kartleggingen skal danne grunnlag for et mulig videre arbeid med opplegg for systematiske sektoranalyser.	01.10.2015
<ul style="list-style-type: none">• Gi faglige råd om hvordan effekter på styringsområdet i program for bedre styring og ledelse kan og bør måles, gjennom f.eks. Medarbeiderundersøkelsen og Innbyggerundersøkelsen og andre	Innen 01.06.2015

spørreundersøkelser og målinger.

- DFØ og Difi skal under ledelse av Difi utarbeide sektorovergripende veileder til revidert utredningsinstruks, parallelt med revisjonen av Utredningsinstruksen, og i samsvar med separat oppdragsbeskrivelse. Senest
01.07.2015

5.3 DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige

Lønns- og regnskapstjenestene

DFØ skal levere lønns- og regnskapstjenester av høy kvalitet og med god kundetilfredshet.

DFØ må løpende veie hensynet til stordriftsfordeler mot kundenes individuelle behov og deres valgfrihet til å benytte lønns- og regnskapstjenestene. Hensynet til statens samlede behov for effektiv ressursbruk bør veie tyngst.

Kundene skal kunne supplere DFØs tjenesteleveranser med tjenester fra andre på områder der virksomhetene har behov for dette. Departementet forventer at DFØ legger til rette for egnede grensesnitt mot andre relevante fagsystemer.

Den løpende driften på lønns- og regnskapsområdet må fungere godt. Dette innebærer at rutineene for kontroll og avstemming følges, og at tidsfristene for rapportering til statsregnskapet overholdes.

Departementet legger vekt på at DFØ arbeider aktivt med å effektivisere driften på dette området.

5.3.1 Delmål: DFØs tjenester på lønns- og regnskapsområdet leveres korrekt og rettidig

Styringsparametere:

- andel lønn utbetalt innen avtalt frist
- andel riktig lønn utbetalt
- andel regnskap som er avstemt korrekt iht. rutinen
- andel innrapporteringer til statsregnskapet innen frist
- andel EHF-faktura
- antall kunder på DFØs e-handelsløsning

5.3.2 Delmål: DFØs kunder har enkel tilgang til styringsinformasjon fra regnskapet og lønnsystemet

Styringsparameter:

- kvalitativ vurdering av tilgang på styringsinformasjon

5.3.3 Delmål: DFØ har brukervennlige selvbetjeningsløsninger innen lønnsområdet

Styringsparameter:

- kvalitativ vurdering av brukervennlighet.

Konsernsystemene og regelverksforvaltningen

Innføring av standard kontoplan er krevende å få plass for virksomhetene, og virksomhetene har gjennom sine trekkrettigheter store fullmakter mot statskassen. DFØ skal på grunnlag av sin overvåking av rapporteringen til statsregnskapet ta kontakt med virksomhetene når vesentlige forhold ved kontoplanbruken ikke ser ut til å være i tråd med forutsetningene nedfelt i regelverk, rundskriv og veiledningsmateriell. Hensikten er å medvirke til endring av praksis og mer ensartet bruk. Dette er viktig for å kunne bruke kontoplaninformasjonen til sammenligninger og aggregering av regnskapsinformasjon fra statsregnskapet.

5.3.4 Delmål: God forvaltning av statsregnskapet slik at effektivitet, god kvalitet og sikkerhet ivaretas.

Styringsparametere:

- avleggelse av statsregnskapet (komplett)
- tidsbruk fra innrapporteringsfrist til å jour og avlagt statsregnskap
- kvalitet på kontoplanbruken i statsregnskapet
- virksomhetenes tilfredshet med statsregnskapet (løsning)

5.3.5 Delmål: God forvaltning og oppfølging av statlig betalingsformidling slik at denne er sikker og effektiv

Styringsparameter:

- virksomhetenes tilfredshet med tjenester innenfor konsernkontoordningen

5.3.6 Delmål: Forvaltningsoppgaver knyttet til regelverk holder god kvalitet

Styringsparameter:

- virksomhetenes tilfredshet med tjenester innenfor regelverksforvaltning

5.3.7 Delmål: DFØs kompetansetiltak og praktisk hjelp til statlige virksomheter i tilknytning til årsrapporter, årsregnskapsoppstillinger og regnskapsføring, herunder kontobruk og rapporteringskrav, skal være relevant og ha god kvalitet.

Styringsparameter:

- virksomhetenes tilfredshet med statsregnskapet (rådgiving)

5.3.8 Oppdrag

	<i>Frist</i>
DFØ skal utarbeide en årlig rapport til departementet om egen forvaltning av økonomiregelverket.	31.01.2015
DFØ skal bistå departementet i vurderingen av høringssvar om oppdaterte statlige regnskapsstandarder og konsekvensene av å gjøre SRS obligatorisk for virksomheter som har valgt å føre regnskapet etter andre prinsipper enn kontantprinsippet.	15.05.2015
DFØ skal utarbeide forslag til oppdaterte statlige regnskapsstandarder for de standardene som ikke inngår i høringen i 2014/15, og hvor det kun er behov for mindre endringer og språklige oppdateringer, jf brev fra Finansdepartementet av 23.06.2014. Ressursbruken til oppdrag 5.2.1 kan berøre dette arbeidet. Eventuell justering av frist avklares i styringsdialogen.	15.05.2015
DFØ skal delta i et forprosjekt for publisering av regnskapsdata fra staten. Forprosjektet er et felles prosjekt for FIN og DFØ.	Juni 2015
DFØ skal følge opp utredningen om internrevisjon. Med utgangspunkt i arbeidsgruppens rapport og innkomne høringsuttalelser skal det vurderes og foreslås konkrete endringer i økonomiregelverket (Bestemmelsene og rundskriv). DFØ skal også utvikle nødvendig veiledningsmateriell.	01.04.2015

5.4 DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler

For å nå dette målet er det nødvendig å standardisere tjenester og oppnå volum i leveransene innenfor lønns- og regnskapsområdet. Samtidig har statlige virksomheter ulike behov og forutsetninger for å kunne ta i bruk standardiserte løsninger. Den enkelte virksomhet i staten har ansvaret for egen økonomiforvaltning. Dette innebærer at virksomhetene står fritt til selv å velge om de vil bruke DFØs frivillige tjenester og i hvilket omfang, innenfor rammen av DFØs standardiserte tilbud og ressurser.

5.4.1 Delmål: DFØ har standardiserte lønns- og regnskapstjenester som er dekkende for ulike kundegruppers behov.

Styringsparameter:

- grad av standardisering: reduksjon i avvik
- tilgang av nye kunder og utvikling i markedsandel

5.4.2 Delmål: DFØs lønns- og regnskapstjenesteproduksjon er kostnadseffektiv og minst på linje med andre sammenlignbare tjenestesenetre.

Styringsparameter:

- resultater fra referanseundersøkelse

6. ANDRE FORUTSETNINGER OG KRAV

6.1 Utviklingstiltak

Innenfor vedtatt bevilgning skal DFØ utvikle egne systemer og infrastruktur på IKT-området, jf. brev fra DFØ av 17. januar 2014 om overordnet investeringsplan 2014–2016. Utviklingstiltakene skal gjøre DFØ i stand til å levere løsninger som bidrar til en mer effektiv ressursbruk i staten, med riktig kvalitet og til riktig tid innenfor gjeldende hovedtjenesteområder. Utviklingstiltakene må ikke medføre økt bevilgningsbehov senere, og tildelte midler til dette formålet skal ikke brukes til løpende drift.

6.1.1 Oppdrag

	<i>Frist</i>
DFØ skal utarbeide en rullerende treårsplan knyttet til bruk av utviklingsmidlene med en prioritering av de tiltak som foreslås gjennomført påfølgende budsjettår. Planen skal dekke perioden 2015–2017.	15.01.2015

6.2 Risikohåndtering og internkontroll

DFØs overordnede risikovurdering skal sendes departementet sammen med halvårsrapporten. DFØ skal i årsrapporten rapportere om det er avdekket vesentlige svakheter, feil og mangler i opplegget for internkontroll. Det skal også rapporteres om internkontrollen har avdekket vesentlige svakheter, feil og mangler i kritiske prosesser og aktiviteter.

6.3 Internrevisjon

Det vises til DFØs brev av 31. oktober 2013 om internrevisjon. Finansdepartementet tar til etterretning DFØs vurdering om at det ikke er aktuelt å etablere en internrevisjon i DFØ nå. Departementet har imidlertid merket seg at DFØ vil gjøre en fornyet vurdering av behovet for å etablere en internrevisjon på bakgrunn av erfaringer med effekten av pågående arbeid med å forbedre internkontrollen, eller dersom det finner sted vesentlige endringer i risikobildet.

6.4 Sikkerhet og beredskap

Departementet ber om at DFØ i årsrapporten for 2015 redegjør for sikkerhets- og beredskapsutfordringer som er identifisert, og for det arbeidet som er gjort i løpet av året for å løse disse utfordringene.

6.5 IKT og sikkerhet

DFØ forvalter flere store produksjonssystemer som behandler betydelige informasjonsmengder. Informasjonssystemenes tilgjengelighet, konfidensialitet og integritet er helt avgjørende for etatens måloppnåelse. DFØ må sørge for at arbeidet med informasjonssikkerhet er godt ivaretatt i egen virksomhet, og i tråd med de nasjonale retningslinjene. DFØ skal vurdere risiko ved informasjonssikkerheten i rapporteringen for 2015.

6.6 Oppfølging av saker fra Riksrevisjonen

Departementet ber om at DFØ raskt følger opp saker på eget område som måtte bli tatt opp av Riksrevisjonen.

6.7 Forenkling for å forebygge unødig tidsbruk

Statlige virksomheter har i 2014 rapportert om regelverk og prosedyrekrav som er gitt av andre, og som vurderes som unødig belastende for virksomheten. Regjeringen følger nå opp disse innspillene. I tildelingsbrevet for 2014 ble DFØ bedt om at det i årsrapporten gjøres rede for etatens arbeid med fjerning av regelverk og ordninger som gir unødig tidsbruk.

I det videre arbeid med å forebygge unødig tidsbruk ber vi DFØ prioritere tiltak som kan gi konkrete effekter for brukerne. Vi ber om at det også vurderes og eventuelt tas initiativ til tiltak som kan forenkle brukernes kontakt med det offentlige og som gjelder flere offentlige institusjoner.

6.7.1 Oppdrag

	<i>Frist</i>
I årsrapporten for 2014 bes DFØ gjøre rede for sitt arbeid med fjerning av regelverk og ordninger som gir unødig tidsbruk. Det vil si effektivisering av egen drift, regelforenkling og andre forenklingstiltak i egen virksomhet og overfor innbyggere, næringsliv og offentlige virksomheter.	Årsrapport 2014
DFØ skal melde inn i Difis rapporteringsløsning, eller på annen egnet måte, om forhold i egen virksomhet som bidrar til unødig tidsbruk for brukerne. Etter avklaring med departementet skal det deretter igangsettes tiltak for å redusere eller fjerne ordninger, regelverk, praksiser mv. som forårsaker unødig tidsbruk.	01.06.2015
I årsrapporten for 2015 skal det rapporteres på en felles mal om hva som her er gjort og om planer for videre arbeid.	Årsrapport 2015

7. ADMINISTRATIVE FORHOLD

7.1 Bemanning og personalforvaltning

Sentrale forhold på personalområdet skal omtales i den ordinære årsrapporten. Mer omfattende faktarapportering og utdyping skal vedlegges årsrapporten.

I årsrapporten bes DFØ gi en generell vurdering og analyse av personalmessige forhold , herunder:

- Personalmessige forhold ved omstillingsarbeidet
- Bemanningmessig kapasitet og kompetanse til å løse oppgavene
- Arbeidet med kompetanseutvikling (herunder lederutvikling)
- Sykefravær og måloppnåelse (nivå legemeldt og egenmeldt sett under ett sammenlignet med året før)

Vi ber DFØ vurdere mulige risikofaktorer på personalområdet ut fra sannsynlighet for at de inntreffer og konsekvens hvis de skulle inntreffe.

7.2 Etikk og holdningsskapende arbeid

Alle virksomheter skal utføre sine oppgaver i tråd med statens etiske retningslinjer. Dette gjelder både i bruker-, kunde- og leverandørrelasjoner og internt i organisasjonen. Departementet legger til grunn at statens generelle etiske retningslinjer er fulgt opp i alle ledd i DFØ, og at direktoratet i tillegg praktiserer egne normer og retningslinjer.

Vi ber om at DFØ redegjør for eventuelle nye tiltak på etikkområdet i rapporteringen for 2015. I forbindelse med risikovurderingen i halvårsrapporten skal det opplyses om endringer i risiko for misligheter, jf. økonomiregelverkets bestemmelser punkt 2.4.

8. RAPPORTERING OG RESULTATOPPFØLGING

8.1 Elementene i styringsdialogen

Styringsdialogen mellom Finansdepartementet og DFØ består av faste møter og følgende hoveddokumenter:

- instruks for direktøren
- departementets årlige tildelingsbrev
- supplerende tildelingsbrev
- direktoratets halvårsrapport
- direktoratets årsrapport og årsregnskap
- referat fra etatsstyringsmøter

8.2 Tertialregnskap

DFØ skal levere tertialregnskap i tråd med SRS til Finansdepartementet, sammen med en vurdering av direktoratets budsjettmessige situasjon, per 30. april 2015 og per 31. august 2015. Disse skal foreligge i departementet senest 29. mai 2015 og 28. september

2015. Rapporten skal omfatte både utgifter og inntekter på de kapitler hvor beløp er stilt til rådighet for DFØ i tildelingsbrev og ved belastningsfullmakter på fremmede kapitler. DFØ skal i andre tertialregnskap gjør rede for om det foreligger behov for å endre vedtatt bevilgning, slik at kravet om realistisk budsjettering kan overholdes, jf. budsjettmessige forutsetninger under punkt 9.

8.3 Halvårsrapport

DFØ skal videre utarbeide en halvårsrapport per 30. juni 2015 som oversendes departementet innen 25. august 2015. DFØ skal gi en overordnet risikovurdering i halvårsrapporten. DFØ skal også vurdere hvordan de ligger an når det gjelder å nå årets resultatmål.

Departementet ber om at halvårsrapporten gir informasjon om overordnet status for viktige arbeidsoppgaver og prosjekter i DFØ i tråd med rapporteringsmalen fra 2014. Halvårsrapporten skal inneholde en vurdering av direktoratets budsjettmessige situasjon etter første halvår. Rapporten skal omfatte både utgifter og inntekter på de kapitler hvor beløp er stilt til rådighet for DFØ i tildelingsbrev og ved belastningsfullmakter på fremmede kapitler. Det skal lages en prognose for forbruk og inntekter i annet halvår.

8.4 Årsrapport

Årsrapporten for direktoratets virksomhet i 2015 skal sendes departementet, med kopi til Riksrevisjonen, innen 2. mars 2016. Årsrapporten skal gi en strukturert oversikt over viktige sider ved virksomheten i 2015. DFØ skal i rapporten gi sin vurdering av oppnådde resultater, samt administrative og andre forhold som er omtalt i dette tildelingsbrevet.

Årsrapporten kan gjerne inneholde informasjon om DFØs interne mål eller indikatorer fra virksomhetens interne styringssystemer som ikke er omtalt i tildelingsbrevet, dersom dette kan bidra til å belyse resultatene. Når målene ikke er nådd, må årsakene drøftes. Departementet ber DFØ rapportere om framdrift i større prosjekter.

Årsrapporten for 2015 skal ta utgangspunkt i føringene gitt i bestemmelsene om økonomistyring i staten som trådte i kraft 1. januar 2014.

Dersom det skulle oppstå en alvorlig, uforutsett situasjon i løpet av 2015, må direktoratet straks ta kontakt med Finansdepartementet, uavhengig av fastsatte rapporteringstidspunkter. Det vises ellers til departementets brev av 17. november 2008 om varsling av hendelser med mulig mediemessig eller politisk interesse.

9. BUDSJETTILDELINGER OG FULLMAKTER

Statsbudsjettet for 2015 på Finansdepartementets område ble vedtatt av Stortinget 15. desember 2014, jf. Innst. 5 S (2014–2015). For Direktoratet for økonomistyring er det fattet budsjettvedtak på kapittel 1605 og 4605.

For kap. 1605 Direktoratet for økonomistyring er følgende utgiftsramme vedtatt:

(i 1 000 kr)

Post	Betegnelse	Beløp
01	Driftsutgifter.....	336 254
45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold, <i>kan overføres</i>	15 900
Sum kap. 1605		352 154

Det vises til omtale av kap. 1605 i Prop. 1 S (2014–2015) for Finansdepartementet (fagproposisjonen).

Bevilgningen på post 45 Større utstyrsanskaffelser er fordelt med 8,9 mill. kroner til e-handelsprosjektet og 7,0 mill. kroner til andre utviklingstiltak i DFØ.

Før kap. 4605 Direktoratet for økonomistyring er følgende inntektsramme vedtatt:

(i 1 000 kr)

Post	Betegnelse	Beløp
01	Økonomitjenester	48 954
Sum kap. 4605		48 954

Det vises til omtale av kap. 4605 i Prop. 1 S (2014–2015) for Finansdepartementet.

Det vises for øvrig til omtale av nøytral merverdiavgift i statlig sektor i kapittel 7 Omtale av særskilte saker i Prop. 1 S (2014–2015) Statsbudsjettet (Gul bok).

Budsjettmessige forutsetninger

Generelle forutsetninger

Finansdepartementet understreker DFØs ansvar for å planlegge virksomheten i 2015 slik at målene kan nås innenfor de bevilgningsrammer som er gitt i dette brevet (jf. Reglement for økonomistyring i staten § 9 og Bestemmelser om økonomistyring i staten, pkt. 2.2).

Dersom det oppstår problemer med økonomistyringen, må tiltak iverksettes slik at det ikke oppstår behov for å øke bevilgningen. Departementet understreker samtidig at det ikke må pådras utgifter uten at det er budsjettmessig dekning.

I forbindelse med eventuelle større regelverksendringer og liknende som medfører behov for økt/reduert bevilgning, bes direktoratet sette av tilstrekkelig tid og ressurser til å foreta beregninger av økonomiske og administrative konsekvenser, og formidle disse til departementet til riktig tid i budsjettprosessen.

Tildeling

Under henvisning til ovennevnte og Reglement for økonomistyring i staten § 7 har Finansdepartementet med dette meddele at DFØ i 2015 tildeles og gis adgang til å disponere de bevilgningene som er beskrevet i dette brevet, jf. Stortingets budsjettvedtak av 15. desember 2014.

Fullmakter

I vedlegg 1 omtales først årlige budsjettfullmakter, jf. pkt. A. Derneft listes det opp fullmakter som er delegert Finansdepartementet, og som DFØ må søke departementet om samtykke til å benytte seg av i hvert enkelt tilfelle, jf. pkt. B. I tillegg omtales administrative fullmakter som er delegert DFØ i egne brev, jf. pkt. C.

Med hilsen

Svein Gjedrem e.f.
finansråd

Pål Longva
ekspedisjonssjef

Kopi: Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Vedlegg:

- Fullmakter 2015
- Styringskalender for 2015
- Rapportering på personalområdet

Vedlegg 1

Fullmakter 2015

Bevilgningsreglementet har flere bestemmelser som gir Kongen fullmakt til å fastsette unntak fra de hovedprinsipper som reglementet ellers er basert på. Reviderte vilkår for bruk av unntaksbestemmelsene ble gitt ved kgl.res. av 2. desember 2005 og redegjort for i rundskriv R-110. Det vises også til veileder for statlig budsjettarbeid utgitt av Finansdepartementet, jf. R-0634 B, som forklarer budsjettfullmaktene nærmere.

Nedenfor omtales to typer budsjettfullmakter: Først fullmakter som må delegeres for hvert budsjettår, jf. pkt. A nedenfor. Dernext fullmakter som er delegert Finansdepartementet og som virksomhetene må søke departementet om samtykke til å benytte seg av i hvert enkelt tilfelle, jf. pkt. B. I tillegg omtales administrative fullmakter som er delegert til DFØ ved egne brev, jf. pkt. C.

A. Budsjettfullmakt som må delegeres hvert år, og som med dette delegeres

- Merinntektsfullmakt, jf. Prop. 1 S (2014–2015). For 2015 er DFØ gitt fullmakt til å overskride bevilgning under kap. 1605, post 01, mot tilsvarende merinntekter på kap. 4605, post 01.. Merinntekt som gir grunnlag for overskridelse, skal også dekke eventuell merverdiavgift knyttet til overskridelsen. Det vises for øvrig til omtalen av vilkårene for bruk av merinntektsfullmakten i Rundskriv R-110.
- Behandling av uoppklarte differanser og feil hos regnskapsførere og/eller i statsregnskapet, jf. Prop. 1 S (2014–2015).
- Fullmakt til nettobudsjettering ved utskifting av utstyr på de vilkår som framgår av rundskriv R-110 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet.
- Fullmakt til å inngå leieavtaler (eksklusive husleieavtaler) og avtale om kjøp av tjenester utover budsjettåret, på de vilkår som framgår av rundskriv R-110 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet. Eventuelle nye husleieavtaler kan likevel bare inngås på de vilkår og etter de prosedyrer som fremgår av Instruks om håndtering av bygge- og leiesaker i statlig sivil sektor, sist endret 13. september 2013 av daværende Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementet.

B. Budsjettfullmakt som er delegert Finansdepartementet og som direktoratet må søke departementet om samtykke til å benytte seg av i hvert enkelt tilfelle

- Overføring av ubrukt driftsbevilgning fra et år til neste, på de vilkår som framgår av Finansdepartementets årlige rundskriv til departementene i januar
- Omdisponering mellom poster på budsjettet, på de vilkår som framgår av rundskriv R-110 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet.

- Overskridelse mot innsparing i løpet av de tre følgende budsjettår, på de vilkår som framgår av rundskriv R-110 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet.

C. Administrative fullmakter

- Fullmakter innen lønns- og personalområdet, jf. Finansdepartementets brev av 17. desember 2013.
- DFØ gis fullmakt til å behandle alle saker om erstatningskrav der utbetalingen ikke overstiger kr 200 000, herunder å erkjenne erstatningsansvar og å inngå forlik uten å erkjenne erstatningsansvar, jf. kap. 471 Statens erstatningsansvar, post 71 Erstatningsansvar m.m. Det vises for øvrig til Justisdepartementets rundskriv G-03/2006 hvor det forutsettes at det foretas en juridisk vurdering av sakens erstatningsrettslige side før avgjørelsen treffes. (Nytt rundskriv her er under arbeid.)

Vedlegg 2

Styringskalender 2015 Direktoratet for økonomistyring

Måned	Aktivitet	Dato
Januar	– Treårsplan for bruk av utviklingsmidlene sendes til FIN	15.01.2015
Februar	– Forklaringer til statsregnskapet mv.	Primo februar 2015 ¹
Mars	– Årsrapport 2014 til FIN – Innspill til budsjettendringer ifm. Revidert nasjonalbudsjett 2015 – Møte. Gjennomgang av personalområdet – Møte. Gjennomgang av årsrapporten 2014 – Medarbeidersamtale mellom finansråden og dir. for DFØ	13. mars Primo mars Mars/april Mars/april Mars/april
April	– Utsendelse av foreløpige budsjetttrammer 2016 for DFØ fra FIN etter rammekonferansen	Uke 15
Mai	– Drøfting av strategiske problemstillinger – Forslag til omtale i Prop. 1 S (2015–2016) til FIN (budsjett- og rapportdel), inkludert rapportering på likestilling og mangfold m.v. – 1. tertialregnskap og statusrapport om budsjettsituasjonen per 30.04.2014 til FIN	Mai 12.05.2014 29.05.2015
August	– DFØs overordnede risikovurdering – DFØs halvårsrapport per 30.06.2015	25.08.2015 25.08.2015
September	– Møte vedr. halvårsrapport 2015 og overordnet risikovurdering – 2. tertialregnskap og statusrapport om budsjettsituasjonen per 31.08.2015 til FIN	Uke 38–39 28.09.2015
Oktober	– Regjeringen fremmer Prop. 1 S (2015–2016) for Stortinget – Innspill til budsjettendringer ifm. nysaldering for 2015-budsjettet – Faglig kontaktmøte (om tildelingsbrevet)	Primo oktober Primo oktober Primo oktober

¹ Retningslinjer og endelige frister vedrørende forklaringer til statsregnskapet m.v. for 2014 går fram av rundskriv R-10/2014, oversendt ved vårt brev av 1. desember 2014 og korrigerende brev av 12. s.m.

November	<ul style="list-style-type: none"> – Foreløpig tildelingsbrev 2016 for DFØ fra FIN – Tekniske retningslinjer for arbeidet med statsbudsjettet 2017 fra FIN (Budsjettskrivet for 2017) – Forslag til budsjett 2017 til FIN, herunder innspill til konsekvensjustert budsjett og ev. satsingsforslag 	<p>Medio november</p> <p>Primo november</p> <p>Ultimo november</p>
Desember	<ul style="list-style-type: none"> – Tildelingsbrev 2016 for DFØ fra FIN 	<p>Medio desember</p>

Behovet for faglig kontaktnøte vurderes ut fra aktuelle saker.

Vedlegg 3

Rapportering på personalområdet

Sentrale forhold på personalområdet skal omtales i den ordinære årsrapporten, jf. omtale over. Utdypinger og mer omfattende fakta-rapportering kan inngå som vedlegg til årsrapporten.

Departementet ber særskilt om at følgende fakta-rapportering gis i vedlegg til årsrapporten for 2015. Virksomheten kan tilpasse rapporteringen noe, slik at forhold som her foreslås lagt i vedlegg kan tas inn i ordinær årsrapport.

Maler og veiledningsmateriell for rapporteringen kan fås fra Finansdepartementets personalseksjon.

1. Personellsituasjonen i virksomheten

- Oversikt over antall ansatte og årsverk i etaten sammenlignet med foregående år.
- Demografi (kjønns- og alderssammensetning), oversikt, analyse og ev. tiltak.
- Turnover (personalavgang), oversikt, analyse og ev. tiltak.
- Rekruttering, oversikt, analyse og ev. tiltak
- Kompetansetiltak og planlegging på kort og lang sikt
- Tiltak overfor markedsutsatt personell (rekruttere, beholde)

2. Inkluderende arbeidsliv (IA)

Innledningsvis ber vi om at det redegjøres generelt for IA-arbeidet.

Det skal for øvrig rapporteres om:

a. Delmål 1 (redusere sykefraværet)

Finansdepartementet legger til grunn at det er satt etterprøvbare resultat- og aktivitetsmål for sykefraværet i virksomheten. Vi ber om det redegjøres om mål for legemeldt og egenmeldt sykefravær og hvilke tiltak som er iverksatt for å nå disse målene. Følgende bes oppgitt (måloppnåelsen):

- Måltall legemeldt og egenmeldt sykefravær.
- Anslag for legemeldt sykefravær 2015 sett under ett basert på Altinn-tall 1–3.kvartal og egne tall for 4.kvartal.
- Legemeldt sykefravær vist kvartalsvis for begge kjønn, fordelt på kjønn, basert på Altinn-tall for 1.–3.kvartal 2015 og egne tall for 4. kvartal 2015.
- Egenmeldt sykefravær for året 2015 og kvartalvis, basert på egne tall.

Foranstående opplysninger skal angis både samlet for etaten og per kontorsted.

I lys av måloppnåelsen for 2015 som oppgis som nevnt over, ber vi om en vurdering av hovedutfordringene framover og nye tiltak som skal settes i verk.

b. Delmål 2 (øke rekrutteringen av personer med nedsatt funksjonsevne)

Vi ber om at det rapporteres på egne etatsspesifikke resultat- og aktivitetsmål, også om tilrettelegging for allerede ansatte medarbeidere.

c. Delmål 3 (yrkesaktivitet etter fylte 50 år)

Vi ber om status på området, med utgangspunkt i den enkelte virksomhets fastsatte resultat- og aktivitetsmål.

3. Likestilling og mangfold

Diskrimineringslovgivningen² pålegger statlige virksomheter en aktivitetsplikt som innebærer at statlige virksomheter skal arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering, både som offentlig myndighet og som arbeidsgiver når det gjelder seksuell orientering, nedsatt funksjonsevne og etnisitet.

Det er opp til hver enkelt etat å vurdere hva som er relevante tiltak ut fra egne utfordringer. Aktivitetsplikten handler blant annet om rekruttering, forfremmelse, utvikling, lønns- og arbeidsforhold og beskyttelse mot trakassering på grunn av seksuell orientering, nedsatt funksjonsevne eller etnisitet, religion og livssyn.

I tillegg til en aktivitetsplikt har statlige virksomheter en redegjøringsplikt som innebærer at det skal redegjøres for planlagte og gjennomførte tiltak når det gjelder kjønn, seksuell orientering, funksjonsnedsettelse, etnisitet, religion mv. Når det gjelder kjønn, skal det i tillegg redegjøres for den faktiske situasjonen. Dette rapporteres ikke til årsrapporten (eller vedlegg) for 2015 med mindre det er spesielle utfordringer på området. Redgjørelsen skal innarbeides i likestillings- og mangfoldstalen i Prop. 1 S, hvor rapporteringsfristen til Finansdepartementet er 1. juni. Departementet sender eget brev om dette.

4. Oversikt over eksisterende særavtaler i hele etaten per 31.12.2015.

Etatene bes gi en oversikt over hvilke særavtaler som er avviklet i 2015 og eventuelt hvilke nye som er inngått.

² Til sammen fire lover: Likestillingsloven, diskrimineringslovgivningen om seksuell orientering, diskriminerings- og tilgjengelighetsloven om forbud mot diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne og diskrimineringsloven om etnisitet.