



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Direktoratet for økonomistyring

Postboks 7154 St. Olavs plass

0130 OSLO

Deres ref

Vår ref
16/4028 -

Dato
20.12.2016

Direktoratet for økonomistyring - tildelingsbrev 2017

1. INNLEDNING	2
2. SAMFUNNSOPPDRAK	2
3. MÅL FOR 2017	2
4. STYRING OG KONTROLL	6
5. RAPPORTERING OG RESULTATOPPFØLGING	9
6. BUDSJETTILDELING	11

1. INNLEDNING

I dette tildelingsbrevet meddeles Finansdepartementets styringssignaler for Direktoratet for økonomistyring (DFØ) i 2017.

Prop. 1 S (2016–2017) ble behandlet i Stortinget 20. desember 2016 på grunnlag av Innst. 5 S (2016–2017) av 14. desember 2016. Det vises videre til instruks av 20. oktober 2014 til direktøren i DFØ.

2. SAMFUNNSOPPDRAG

DFØ er statens ekspertorgan for økonomi- og virksomhetsstyring i staten.

Med utgangspunkt i utredningsinstruksen, 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 og legge til rette for effektiv ressursbruk i staten.

DFØs hovedmål er å legge til rette for hensiktsmessige fellesløsninger og god styring i statlige virksomheter.

DFØ skal:

- forvalte utredningsinstruksen og økonomiregelverket i staten; vurdere og eventuelt foreslå endringer slik at regelverket er oppdatert og relevant
- forvalte og formidle kunnskap om hvordan virksomhetene skal etterleve utredningsinstruksen og 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. MÅL FOR 2017

3.1 Innledning

DFØ skal videreføre innsatsen innenfor allerede etablerte tjenesteområder med minst like gode resultater og kvalitet i 2017 som tidligere år, jf. Prop. 1 S (2016–2017) for Finansdepartementet, dersom ikke andre ambisjoner er omtalt i dette brevet. Dette gjelder:

- regelverksforvaltning
- kompetanseutvikling og -formidling
- statsregnskapet

- betalingsformidling
- økonomitjenester

DFØs hovedmål har underliggende styringsparametere og forklaringsvariabler. DFØ har ansvar for å fastsette konkrete resultatmål for styringsparameterne. DFØ skal fra 2017 utarbeide og rapportere indikatorer for egen drift, måloppnåelse og produktivtetsutvikling. Se vedlegg 3 for forklaringsvariabler 2017.

3.2 DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse

3.2.1 Styringsparametere

DFØ skal bidra til at virksomhetene har god kompetanse om utredningsarbeid i staten og om statlig økonomi- og virksomhetsstyring, basert på kravene som stilles i henholdsvis utredningsinstruksen, reglement for økonomistyring i staten og bestemmelser om økonomistyring i staten. Gjennom utvikling av metoder og verktøy skal direktoratet bidra til at systemer, rutiner og prosesser i statlige virksomheter enklere 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.

Styringsparametere:

- Brukernes vurdering av om DFØ bidrar til god styring i statlige virksomheter
- Brukernes tilfredshet med DFØs kompetansetiltak innen styring, utredningsarbeid og samfunnsøkonomisk analyse
- Brukernes tilfredshet med DFØs tjenester innenfor regelverksforvaltning

3.2.2 Oppdrag

	<i>Frist</i>
DFØ skal utarbeide årlige rapporter til departementet om egen forvaltning av henholdsvis økonomiregelverket og utredningsinstruksen. Rapportene skal også peke på eventuelle forhold av gjennomgående karakter som har kommet fram i Dokument 1 fra Riksrevisjonen for revisjonsåret 2015.	31.3.2017
DFØ skal som del av sitt ansvar for å legge til rette for god styring i staten:	
- videreføre arbeidet med å gi støtte til utvikling av styringsdialogen (SUS) mellom departementer og deres underliggende virksomheter	Hele året
- formidle erfaringer om god praksis i etatsstyring gjennom egnede kanaler, for eksempel DFØs nettsider, seminar og ev. Direktoratet for forvaltning og IKTs (Difi) kompetanseutviklingstilbud til ledere	Hele året

- evaluere innholdet i et utvalg årsrapporter (for årene 2015 og 2016) og sammenligne med årsrapporter i 2012 (nullpunktsanalysen, rapport 2/2014)	15.12.2017
- supplere Veileder i etatsstyring (Finansdepartementet 2011) på områder der det er opparbeidet ny kunnskap om god praksis	Høst 2017
- bistå Kommunal- og moderniseringsdepartementet og Difi i revisjon av Veileder for utvalgsarbeid i staten	Høst 2017
Dette er også oppfølging av «Program for bedre styring og ledelse i staten 2014-2017».	
DFØ skal vurdere sikkerhet og effektivitet i dagens regelverk for statlige utbetalinger, og på denne bakgrunn foreslå eventuelle endringer, herunder i autorisasjonskravet som gjelder ved utbetalinger.	31.12.2017

3.3 DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige

3.3.1 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 relevante fagsystemer.

Styringsparametere:

- Andel riktig lønn til riktig tid
- Andel korrekt innrapportert regnskap fra DFØs kunder til statsregnskapet innen frist
- DFØ er foretrukket leverandør av lønns- og regnskapstjenester
- Tilfredshet med DFØs kurstilbud innenfor økonomitjenestene
- Andel respondenter som mener DFØs lønntjenester er nyttige
- Andel respondenter som mener DFØs regnskapstjenester er nyttige
- Andel respondenter som er tilfreds med DFØs tilbud av rapporter som gir styringsinformasjon

3.3.2 Konsernsystemene

DFØ inngår og forvalter statens rammeavtaler med bankene om betalingstjenester. DFØ har også ansvar for forvaltning og drift av statsregnskapet.

DFØ skal gjennom sin overvåking av rapporteringen til statsregnskapet ta opp og påpeke overfor virksomhetene dersom kontoplanbruken ikke ser ut til å være i tråd med forutsetningene nedfelt i regelverk og rundskriv. Hensikten er å medvirke til endring av

praksis og til ensartet bruk. Dette er sentralt for å kunne bruke kontoplaninformasjonen til sammenligninger og aggregering av regnskapsinformasjon fra statsregnskapet.

Styringsparametere:

- Brukernes tilfredshet med løsningen for rapportering til statsregnskapet, herunder løsning og rådgivning
- Brukernes tilfredshet med DFØs tjenester innen betalingsformidling, herunder statens konsernkontoordning

3.3.3 Oppdrag

	<i>Frist</i>
DFØ skal levere publiseringsprosjektet.	1.10.2017
DFØ skal lede et prosjekt hvor departementene i fellesskap utarbeider en felles økonomimodell for departementsfellesskapet som kan tas i bruk fra 1. januar 2018. Målet med arbeidet er å skaffe til veie pålitelige og sammenliknbare data som er egnet til å analysere kostnader på tvers av departementene. Det vises til omtale i Prop. 1 S (2016–2017) Gul bok kap. 8.4.3.	31.12.2017
DFØ skal bistå departementet i oppfølgingen av vedtatte tiltak etter Børmer-utvalgets utredning på området virksomhetsregnskap etter SR), jf. omtale pkt. 8.5.6 i Prop. 1 S (2016–2017) Gul bok. DFØ skal arbeide med tiltak med sikte på å øke nytten og redusere kostnadene ved bruk av SRS. Tiltakene kan rette seg inn mot arbeidsdeling, rutiner for løpende regnskapsføring og rapportering etter SRS innen DFØs økonomitjenesteområde. Tiltakene kan også omfatte forvaltningen av SRS i DFØ, herunder vurdere forenklinger av SRS, veiledninger og etablering av beste praksis/normert måte for løpende bokføring etter SRS.	31.12.2017

3.4 DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler

3.4.1 Styringsparametere

Standardiserte tjenester og volum på leveransene innenfor lønns- og regnskapsområdet er viktig for å kunne nå dette målet. 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 de eventuelt vil gjøre bruk av tjenestene – innenfor rammen av DFØs standardiserte tilbud og ressurser.

Styringsparametere:

- DFØ har standardiserte leveranser
- DFØs enhetskostnader er på nivå med eller lavere enn sammenliknbare virksomheter
- DFØ har store volumer

- Kundene tar i bruk DFØs digitaliserte løsninger

3.5 Andre saker

Direktør Øystein Børmer har blitt bedt om å lede en intern organisasjonsgjennomgang av Finansdepartementet. Medarbeidere i departementet og DFØ vil benyttes som prosjektstøtte (arbeidsgruppe). Sluttrapport fra prosjektet skal foreligge i mars/april 2017.

4. STYRING OG KONTROLL

4.1 Effektiv drift

DFØ skal arbeide systematisk med å utnytte tildelte ressurser bedre og øke produktiviteten. Digitalisering av arbeidsprosesser og tjenester (digitalt førstevalg) er et sentralt virkemiddel i dette arbeidet, sammen med f.eks. omorganisering, prosessforbedring og annen bruk av teknologi.

I årsrapporten skal DFØ gjøre rede for iverksatte og planlagte effektiviseringstiltak. Det skal her fremgå at tiltak som inneholder digitalisering av arbeidsprosesser og tjenester, er særlig vurdert. Det skal også gjøres rede for hvordan effektiviseringsgevinstene av tiltakene hentes ut, slik at de kan omdisponeres til prioriterte områder.

Departementet har som utgangspunkt at gevinster fra egenfinansierte effektiviserings-tiltak kan beholdes av virksomheten og brukes til bedring av tjenesteproduksjonen.

Forvaltningen vil generelt måtte forvente stramme budsjetter fremover. Avbyråkratiserings- og effektiviseringsreformen som ble innført i 2015, er forutsatt å inngå som en fast del av budsjettarbeidet. Budsjettreduksjonene for den enkelte virksomhet må møtes med interne effektiviseringstiltak.

DFØ må kontinuerlig vurdere tilpasninger i organisasjonen for å sikre mer effektiv oppgaveløsning. Organisatoriske endringer av større omfang skal forelegges departementet på et tidlig stadium.

Departementet minner om at investeringer kan dekkes ved overskridelse av virksomhetens driftsbudsjett mot innsparinger påfølgende fem år, jf. R-110 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet.

Det er også mulig å få dekket inntil 50 pst. av investeringsutgifter gjennom "*Medfinansieringsordningen for digitaliseringsprosjekt i statlige virksomheter*" som administreres av Difi.

4.2 Måling av produktivitetsutvikling

Det vises til dialog mellom departementet og DFØ i 2016 om produktivitetsutvikling. DFØ skal i årsrapporten for 2017 gi en samlet vurdering av produktivitetsutviklingen, herunder redegjøre for produktivitetsfremmende tiltak. Arbeidet med å effektivisere og realisere gevinster skal baseres på anerkjente metoder.

4.3 Internkontroll og risikostyring

DFØ skal ha en effektiv internkontroll, jf. økonomiregelverkets bestemmelser pkt. 2.4. Etablert internkontroll skal dokumenteres.

DFØ skal i årsrapporten rapportere om det er avdekket vesentlige svakheter i etatens internkontroll, feil, misligheter eller andre alvorlige avvik, og hvilke forbedringstiltak som eventuelt er iverksatt.

DFØ skal vurdere risiko som ledd i sin interne styring, jf. økonomireglementet § 4. Arbeid med strategiplaner og større utviklingstiltak i direktoratet skal inneholde risikovurderinger. Høy risiko skal gjennom tiltak bringes ned til et akseptabelt nivå.

DFØs overordnede risikovurdering skal sendes departementet sammen med halvårsrapporten. Risikovurderingen skal omfatte en samlet vurdering av operasjonelle risikoer i virksomheten. Videre skal det opplyses om vesentlige endringer i risiko for misligheter.

DFØ bes umiddelbart orientere departementet om alvorlige hendelser og andre hendelser med mulig politisk interesse.

4.4 IKT-sikkerhet

DFØ forvalter produksjonssystemer som behandler betydelige informasjonsmengder. Informasjonssystemenes tilgjengelighet, konfidensialitet og integritet er avgjørende for direktoratets måloppnåelse.

DFØ må sørge for at arbeidet med informasjonssikkerhet er godt ivaretatt i egen virksomhet, og i tråd med de nasjonale retningslinjene. Informasjonssikkerhet skal vurderes særskilt i forbindelse med DFØs risikovurdering i halvårsrapporten.

4.5 Bemanning og personalforvaltning

DFØ skal løpende vurdere personal- og kompetansesituasjonen i lys av dagens oppgaver, målsettinger og fremtidige utfordringer.

Direktoratet skal kartlegge risiko for mangel på virksomhetskritisk kompetanse og eventuelt iverksette tiltak.

4.6 Sikkerhet og beredskap

Samfunnssikkerhet og beredskap skal være en integrert del av alle virksomheter under Finansdepartementet. Departementet forventer derfor at DFØ kartlegger risiko og sårbarheter på eget ansvarsområde, har oppdatert beredskapsplan, og deltar i eller selv gjennomfører beredskapsøvelser.

I årsrapporten for 2017 skal DFØ redegjøre for sikkerhetstilstanden, sikkerhetsutfordringer, eventuelle sikkerhetstruende hendelser, gjennomførte aktiviteter på sikkerhets- og beredskapsområdet og status i arbeidet med risiko- og sårbarhetsanalyser.

Finansdepartementet skal årlig rapportere sikkerhetstilstanden i sin sektor til Justis- og beredskapsdepartementet. Bidrag til denne rapporteringen vil bli bestilt særskilt høsten 2017.

4.7 Evalueringer og brukerundersøkelser

Departementet anbefaler at eksterne evalueringer som det ikke er behov og grunnlag for å unnta offentlighet, også publiseres på evalueringsportalen.no. Det vises ellers til Reglement for økonomistyring i staten § 16.

4.8 Digital forvaltning

Det vises til Kommunal- og moderniseringsdepartementets rundskriv H-9/2016 av 25. november 2016 (digitaliseringsrundskrivet). Rundskrivet sammenstiller pålegg og anbefalinger vedrørende digitalisering i offentlig sektor.

4.9 Oppfølging av saker fra Riksrevisjonen og Sivilombudsmannen

Departementet ber om at DFØ holder seg orientert om og følger opp saker på direktoratets område som er tatt opp av Riksrevisjonen og Sivilombudsmannen.

DFØ skal orientere departementet om saker av prinsipiell betydning.

4.10 Høringsuttalelser

Ved høringer der bare departementet er høringsinstans, vil en innhente uttalelser fra underliggende virksomheter etter behov.

I en del tilfeller er én eller flere av Finansdepartementets virksomheter angitt som høringsinstanser, samtidig med, eller uten at, departementet er høringsinstans. Departementet ber om at uttalelser i slike tilfeller gis direkte og med kopi til departementet minst ti dager før ordinær høringsfrist utløper. Sistnevnte gjelder også der virksomheten ubedt gir uttalelse.

I saker som reiser særlig prinsipielle spørsmål, eller som i stor grad berører virksomheten, bør departementet konsulteres i god tid før høringsuttalelse avgis.

4.11 Samarbeid mellom DFØ og Difi

Både Kommunal- og moderniseringsdepartementet og Finansdepartementet forventer at de to direktoratene samordner sine arbeidsoppgaver og disponerer ressursene på en måte som samlet sett gir størst mulig effekt i statsforvaltningen. Direktoratene skal framstå samordnet og med en tydelig arbeidsdeling.

Difi og DFØ samarbeider i dag på flere fagområder hvor det ene av direktoratene har hovedansvaret, men hvor det er åpenbare grenseflater mot det andre direktoratet. Kommunal- og moderniseringsdepartementet og Finansdepartementet vil særlig understreke behovet for å se områdene styring, ledelse og organisering i sammenheng. Det er viktig at dette arbeidet samordnes allerede i planfasen. Faglige uenigheter som direktoratene ikke klarer å løse selv, må tas opp med departementene.

Direktoratenes kurs- og kompetansetilbud må samordnes. Faglige avklaringer, koordinert planlegging og gjennomgående henvisning til hverandres tilbud er en naturlig del av dette. Direktoratene skal samordne planleggingen av og innholdet i Styringskonferansen og Forvaltningskonferansen.

Kommunal- og moderniseringsdepartementets og Finansdepartementet vil avholde koordineringsmøter ved behov for avklaring og samordning av styringssignalene til Difi og DFØ. Koordineringsmøtene gjennomføres på et faglig nivå knyttet til konkrete saker og faglige problemstillinger. Eventuelle styringsmessige konsekvenser håndteres i de respektive, ordinære styringsdialogene.

4.12 Vurdering av rapporteringsrutiner

Styringsdialogen skal være tilpasset både departementets og DFØs behov. Rapporteringsbyrden skal begrenses til det nødvendige. DFØ skal i 2017 vurdere om krav til rapportering og rapporteringshyppighet ivaretar direktoratets behov og hensynet til effektiv ressursbruk.

Direktoratet skal spesielt vurdere om overgang til kun tertialrapportering gjennom året kan være hensiktsmessig. 1. og 2. tertialrapporteringen skal da i så fall primært være en avviksrapportering, mens en i tillegg for 1. tertial tar opp forhold som kan ha betydning for kommende budsjettproposisjon og tildelingsbrev, og for 2. tertial forhold som det eksplisitt er bedt om i tildelingsbrev.

Med utgangspunkt i ovenstående bes DFØ innen 15. september 2017 vurdere både om gjeldende krav til rapportering og rapporteringshyppighet og om skissert, ny ordning godt nok kan ivareta både direktoratets behov og hensynet til effektiv ressursbruk.

5. RAPPORTERING OG RESULTATOPPFØLGING

Generelle forutsetninger

Finansdepartementet ønsker at volumet på rapporteringer fra etatene reduseres. Årsrapportene skal begrenses til de obligatoriske krav som følger av Bestemmelser om økonomistyring i staten og av R-115, og ellers til forhold som departementet eksplisitt har bedt om tas med.

Forslag til rapportdelen av budsjettproposisjonen bør begrenses til helt sentrale fakta og til føringer som er meddelt Stortinget, mens det ellers kan henvises til de fullstendige, publiserte årsrapportene.

5.1 Elementene i styringsdialogen

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

- instruks for direktøren
- departementets årlige tildelingsbrev
- ev. supplerende tildelingsbrev

- direktoratets årsrapport og årsregnskap
- direktoratets halvårsrapport
- referat fra etatsstyringsmøter

5.2 Tertialregnskap

DFØ skal levere tertialregnskap i tråd med statlige regnskapsstandarder (SRS) til Finansdepartementet, sammen med en vurdering av direktoratets budsjettmessige situasjon, per 30. april 2017 og per 31. august 2017. Disse skal foreligge i departementet senest hhv. 26. mai 2017 og 29. september 2017. 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 gjøre rede for om det foreligger behov for å endre vedtatt bevilgning for at kravet om realistisk budsjettering kan overholdes, jf. budsjettmessige forutsetninger under pkt. 6.

5.3 Halvårsrapport

DFØ skal videre utarbeide en halvårsrapport per 30. juni 2017 som oversendes departementet innen 25. august 2017. DFØ skal gi en overordnet risikovurdering i halvårsrapporten. DFØ skal også gi en prognose for oppnådde resultatkrav per 31. desember 2017.

Departementet ber om at halvårsrapporten gir informasjon om overordnet status for viktige arbeidsoppgaver og prosjekter i DFØ, etter samme struktur som i halvårsrapporten for 2016.

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.

5.4 Årsrapport 2017

Årsrapporten for direktoratets virksomhet i 2017 skal sendes departementet, med kopi til Riksrevisjonen, innen 13. mars 2018. Årsrapporten skal gi en strukturert oversikt over viktige sider ved virksomheten i 2017. 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 2017 skal ta utgangspunkt i føringene gitt i bestemmelsene om økonomistyring i staten. DFØ skal i årsrapporten presentere et virksomhetsregnskap basert på de statlige regnskapsstandardene SRS.

På personalområdet skal det i årsrapporten angis:

- Antall ansatte per 31. desember 2016 og 31. desember 2017, fordelt på kontorsted
- Antall årsverk¹ per 31. desember 2016 og 31. desember 2017 fordelt på kontorsted
- Sykefraværet i 2016 og 2017
- Alderssammensetningen i virksomheten, gruppert etter hhv. under 29 år, 30–39 år, 40–49 år, 50–59 år og 60 år og over

Rapporteringen skal inneholde kommentarer og analyser i forhold til de hovedmål som gjelder for direktoratet og de utfordringer som det ventes å stå overfor de nærmeste årene. Sykefraværet skal vurderes opp mot de målene som er satt. Også kompetansesituasjonen skal kommenteres særskilt.

For Prop. 1 S er det lovbestemt at det skal rapporteres om likestilling og mangfold. Bidrag til denne rapporteringen vil bli bestilt særskilt våren 2017.

Det vises for øvrig til pkt. 4.7 over om evalueringer og brukerundersøkelser.

6. BUDSJETTILDELING

Statsbudsjettet for 2017 på Finansdepartementets område ble vedtatt av Stortinget 20. desember 2016, jf. Innst. 5 S (2016–2017) av 14. desember 2016.

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.....	378 130
45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold, <i>kan overføres</i>	15 500
Sum kap. 1605		393 630

Det vises til omtale av kap. 1605 i Prop. 1 S (2016–2017) for Finansdepartementet.

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

¹ Et årsverk er definert som en person i 100 pst. stilling i ett år. Dette tar utgangspunkt i hvilken stillingsprosent man er tilsatt i ift. arbeidsavtalen og som meldes inn via A-ordningen. Ett årsverk tilsvarer 1 950 timer per år.

(i 1 000 kr)

Post	Betegnelse	Beløp
01	Økonomitjenester	49 600
Sum kap. 4605		49 600

Det vises til omtale av kap. 4605 i Prop. 1 S (2016–2017) for Finansdepartementet.

DFØ tildeles også midler til følgende formål på kap. 1608 Tiltak for å styrke statlig økonomi- og prosjektstyring, post 21 Spesielle driftsutgifter:

(i 1 000 kr)

Post	Formål	Beløp
21	Publiseringsprosjektet	6 400
21	Videreføring av arbeidet med gevinstrealisering.....	100
21	Felles økonomimodell for departementene.....	1 400
Sum kap. 1608		7 900

Etter behandling av overføring av ubrukt bevilgning til 2017, vil Finansdepartementet komme tilbake med ytterligere tildeling i samsvar med prosjektplanen for publiseringsprosjektet.

6.1 Gevinstrealisering

Samlet gevinstrealisering etter omstillingen i DFØs organisasjonsstruktur utgjør 20 mill. kroner inkl. merverdiavgift. I statsbudsjettet for 2017 er kap. 1605, post 01, redusert med 7,9 mill. kroner som følge av omstillingen. DFØs utgiftsramme vil da fra 2017 være 20 mill. kroner lavere enn 2015-nivå.

Vedtaket innebærer videre at bevilgningen på posten er redusert med om lag 3,9 mill. kroner som følge av avbyråkratiserings- og effektiviseringsreformen og innsparing knyttet til digital post.

6.2 Belastningsfullmakt – overføring av oppgaver

Finansdepartementet viser til likelydende brev fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet og Finansdepartementet til henholdsvis Departementenes sikkerhets- og servicesenter (DSS) og DFØ av 15. desember 2016. I brevet orienteres de to direktoratene om overføring av ressurser i forbindelse med at DFØ fra 1. juli 2016 har overtatt ansvaret for å levere lønns- og regnskapstjenester til departementene fra DSS.

DFØ vil få stilt til rådighet en belastningsfullmakt på 49,559 mill. kroner i 2017 (helårsvirkning). KMD vil rammeoverføre bevilgning for helårsvirkning av omorganiseringen fra kap. 510, Departementenes sikkerhets- og serviceorganisasjon, post 01, Driftsutgifter, til kap. 1605, Direktoratet for økonomistyring, post 01, Driftsutgifter, i forbindelse med revidert nasjonalbudsjett 2017. Det vil samtidig bli foretatt en avregning av allerede belastet beløp.

6.3 Budsjettmessige forutsetninger

Generelle forutsetninger

Finansdepartementet understreker DFØs ansvar for å planlegge virksomheten i 2017 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.

6.4 Tildeling

Under henvisning til ovennevnte og til Reglement for økonomistyring i staten § 7 tildeles DFØ i 2017 adgang til å disponere de bevilgninger og fullmakter beskrevet i dette brevet.

6.5 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

Hans Henrik Scheel e.f.
finansråd

Pål Longva
ekspedisjonssjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Vedlegg

- Fullmakter 2017
- Styringskalender 2017
- Forklaringsvariabler 2017

Kopi: Riksrevisjonen

Fullmakter 2017

Direktoratet for økonomistyring

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 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet. 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. Dernest 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 (2016–2017). For 2017 gis DFØ fullmakt til å overskride bevilgning under kap. 1605, post 01 mot tilsvarende merinntekter på kap. 4605, post 01, jf. romertallsvedtak II.1 i Innst. 5 S (2016–2017), rammeområde 20 (Finansadministrasjon mv.) samt Prop. 1 S (2016–2017). Merinntekt som gir grunnlag for overskridelse, skal også dekke merverdiavgift knyttet til overskridelsen og berører derfor også kap. 1633, post 01. Merinntekter og eventuelle mindreinntekter skal tas med i beregningen av overføring av ubrukt bevilgning til neste år. Fullmakten må videre ikke brukes til å skape bindinger til å opprettholde et høyere aktivitetsnivå enn det som dekkes av den gitte utgiftsbevilgning, i tilfelle merinntektene faller bort. Det vises for øvrig til omtalen av vilkårene for bruk av merinntektsfullmakten i St.prp. nr. 65 (1990–1991), jf. Rundskriv R-110 som er tilgjengelig på departementets hjemmesider.
- Behandling av uopplarte differanser og feil hos regnskapsførere og/eller i statsregnskapet, jf. Prop. 1 S (2016–2017).
- 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.
- Fullmakt til å inngå husleieavtaler på de vilkår som framgår av *instruks om håndtering av bygge- og leiesaker i statlig sivil sektor*, senest oppdatert 25. mai 2015 av Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

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 fem følgende budsjettår, på de vilkår som framgår av rundskriv R-110. (Rundskrivet ventes i januar 2017 å bli oppdatert med nylige endringer.)

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.
- Fullmakt til å avgjøre søknader om fritak fra flytteplikt i omstillingsprosessen for overføring av lønns- og regnskapsoppgaver fra Departementenes sikkerhets- og serviceorganisasjon, jf. Finansdepartementets brev av 5. oktober 2016.

Vedlegg 2

Styringskalender 2017 Direktoratet for økonomistyring

Måned	Aktivitet	Dato
Februar	– Forklaringer til statsregnskapet mv.	Primo februar ²
Mars	– Årsrapport 2016 til FIN – Innspill til budsjettendringer ifm. Revidert nasjonalbudsjett 2017 – Møte. Gjennomgang av årsrapporten 2016 – Medarbeidersamtale mellom finansråden og direktør for DFØ	13. mars Primo mars Mars/april Mars/april
	– Utsendelse av foreløpige budsjetttrammer 2017 for DFØ fra FIN etter rammekonferansen	Uke 15
Mai	– Drøfting av strategiske problemstillinger – Forslag til omtale i Prop. 1 S (2017–2018) til FIN (budsjett- og rapportdel), inkludert rapportering på likestilling og mangfold – 1. tertialregnskap og statusrapport om budsjettsituasjonen per 30.04.2017 til FIN	Mai 12. mai 26. mai
August	– DFØs halvårsrapport per 30.06.2017 med overordnet risikovurdering	25. august
September	– Møte vedr. halvårsrapport 2017 og overordnet risikovurdering – 2. tertialregnskap og statusrapport om budsjettsituasjonen per 30.08.2017 til FIN	Uke 38–39 29. september
Oktober	– Regjeringen fremmer Prop. 1 S (2017–2018) for Stortinget – Innspill til budsjettendringer ifm. nysaldering for 2017-budsjettet – Faglig kontaktmøte (om tildelingsbrevet)	Primo oktober Primo oktober Primo oktober
November	– Foreløpig tildelingsbrev 2018 for DFØ fra FIN – Tekniske retningslinjer for arbeidet med statsbudsjettet 2019 fra FIN (Budsjettskrivet for 2019) – Forslag til budsjett 2019 til FIN, herunder innspill til konsekvensjustert budsjett og ev. satsingsforslag	Medio november Primo november Ultimo november
Desember	– Tildelingsbrev 2018 for DFØ fra FIN	Medio desember

Behov for faglige kontaktmøter vurderes ut fra aktuelle saker.

² Retningslinjer og endelige frister vedrørende forklaringer til statsregnskapet mv. fremgår av Finansdepartementets brev av 23. november 2016.

Vedlegg 3

Forklaringsvariabler 2017

Direktoratet for økonomistyring

Delmålene og tilhørende forklaringsvariabler listes under.

1. DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse

- nye veiledere
- rapporter
- kurs og seminarer i kurskatalog
- møter i faglige nettverk
- rådgivning og eksterne presentasjoner
- oppetid evalueringsportal
- treff evalueringsportal
- antall evalueringer i portal
- besvarte skriftlige henvendelser på spørsmål om regelverk
- besvarte muntlige henvendelser (alle «medier/kanaler») om regelverk
- besvarte unntakssøknader fra regelverk

2. DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige

Økonomitjenestene

- tilgjengelighet kundeapplikasjoner (SAP)
- andel offentlige rapporter innen frist
- andel sluttbruker som har tatt i bruk mobilapplikasjonen
- andel transaksjoner for ansatte registrert i e-skjema hos full- og delservice
- andel transaksjoner for ansatte registrert i e-skjema hos basis
- andel transaksjoner for eksterne registrert i e-skjema hos full og delservice
- andel transaksjoner for eksterne registrert i e-skjema hos basis
- andel EHF i forhold til bilag
- andel inngående kjøp over e-handelsløsningen

Statsregnskapet

- antall komplette rapporteringer til statsregnskapet innen frist
- antall rapporter som ved fristens utløp som ble avvist pga. feil
- antall rapporter som ikke var mottatt innen fristen
- gjennomsnittlig antall dager fra innrapporteringsfrist til DFØs utrapportering

Konsernkontoordningen

- antall kontoåpninger innen frist
- antall kontoavslutninger innen frist
- antall kontoer per 31.12. tilknyttet konsernkontoordningen

Rammeavtalene

- antall kontoåpninger innen frist
- antall kontoavslutninger innen frist
- antall kontoer per 31.12. tilknyttet konsernkontoordningen
 - o innbetalinger
 - o elektroniske tjenester (antall og transaksjonskostnader)
 - o manuelle tjenester (antall og transaksjonskostnader)
 - o sum innbetalinger ((antall og transaksjonskostnader)
- utbetalinger
 - o elektroniske tjenester (antall og transaksjonskostnader)
 - o manuelle tjenester (antall og transaksjonskostnader)
 - o sum innbetalinger (antall og transaksjonskostnader)

3. DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler

- antall kunder (avtaler)
 - o lønn
 - o regnskap
- markedsandel regnet ift. antall virksomheter
 - o lønn
 - o regnskap
- andel avtalte avvik