



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Direktoratet for økonomistyring
Postboks 7154 St. Olavs plass
0130 OSLO

Deres ref

Vår ref

Dato

17/4371 ES ENE/KR

21.12.2017

Statsbudsjettet 2018 – Direktoratet for økonomistyring – tildelingsbrev

1.	Innledning	2
2.	Samfunnsoppdrag.....	2
3.	Særskilte utfordringer.....	3
4.	Mål for 2018.....	3
5.	Styring og kontroll	6
6.	Rapportering og resultatoppfølging	10
7.	Budsjettildeling	12

Vedlegg 1: Styringskalender 2018

Vedlegg 2: Fullmakter

Vedlegg 3: Forklaringsvariabler

1. INNLEDNING

I dette tildelingsbrevet meddeles Stortingets budsjettvedtak og Finansdepartementets styringssignaler for Direktoratet for økonomistyring (DFØ) i 2018. Prop. 1 S (2017–2018) for Finansdepartementet ble behandlet av Stortinget 20. desember 2017 på grunnlag av Innst. 5 S (2017–2018).

Styringsdialogen mellom Finansdepartementet og DFØ er forankret i Prop. 1 S og Stortingets behandling av denne, hovedinstruks til DFØ samt reglement for og bestemmelser om økonomistyring i staten. Styringsdialogen består av referater fra styringsmøter og andre hoveddokumenter, jf. styringskalenderen (vedlegg 1).

DFØ har enkelte oppdrag i 2017 med frist til 31. desember 2017. Dette gjelder særlig arbeidet med tiltak som kan øke nytten og redusere kostnadene ved bruk av periodiseringsprinsippet i statlige virksomheter. Departementet vil komme tilbake til den videre oppfølgingen av dette oppdraget i 2018 når direktoratets forslag er behandlet i dialogen mellom direktoratet og departementet.

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 og 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. SÆRSKILTE UTFORDRINGER

DFØ har i løpet av de siste årene vært gjennom to store omstillingsprosesser. Antallet kunder øker raskt, og direktoratet er nå i ferd med å ta opp flere svært store virksomheter som kunder. I 2018 innebærer dette at direktoratet har behov for konsolidering og tid til å gjennomføre disse krevende prosessene.

Det er viktig at DFØ utnytter mulighetene som ligger i bruk av ny teknologi i lønns- og regnskapstjenestene når nye kunder tas opp.

Mange kunder ønsker nå å kunne betale for flere og bedre økonomitjenester. De har behov for nye løsninger, og ser gjerne at DFØ kan utvikle disse på oppdrag fra kunden. Det er en utfordring for DFØ å finne løsninger som tjener de store kundene, uten at det går ut over oppmerksomheten og tilbudet som gis til de øvrige kundene. DFØ kan ta på seg utviklingsoppdrag som finansieres av enkeltkunder, men produktene og tjenestene som utvikles skal kunne stilles til rådighet også for andre kunder, i utgangspunktet uten ytterligere vederlag.

4. MÅL FOR 2018

4.1 Innledning

DFØ skal videreføre innsatsen innenfor allerede etablerte tjenesteområder med minst like gode resultater og kvalitet i 2018 som tidligere år, jf. Prop. 1 S (2017–2018) for Finansdepartementet. Dette gjelder:

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

DFØs hovedmål har underliggende styringsparametere og forklaringsvariabler. DFØ har et eget ansvar for å fastsette konkrete resultatmål for hvert styringsparameter. Departementet viser her til direktoratets oversendelse av 8. desember 2017 om resultatmålene for 2018.

4.2 DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse

4.2.1 Kompetanseoverføring

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 styringssammenhenger 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

4.2.2 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 frem i Dokument 1 fra Riksrevisjonen for revisjonsåret 2016. Rapporten skal videre orientere om strategisk viktige enkeltoppgaver for DFØ innenfor begge regelverksområdene i 2018.	31.3.2018
Statlige virksomheter som selger varer og tjenester til næringslivet skal fra 1. januar 2019 tilby elektronisk faktura. Det kan vurderes om kravet kan fravikes dersom fakturavolumet er så lavt at kostnadene klart vil overstige nytteverdien. DFØ skal utrede nærmere hvordan en slik bestemmelse kan tas inn i økonomiregelverket for staten.	31.5.2018
DFØ skal i 2018 bistå departementet i oppfølgingen av den interdepartementale arbeidsgruppen som har vurdert hvordan staten bør være registrert i enhetsregisteret. Det er blant annet aktuelt å be direktoratet utarbeide forslag til regulering av virksomhetsbegrepet i økonomiregelverket.	Avklares senere
SSB, DFØ og Difi skal gjennomføre et prosjekt som skal føre frem til en mer presis måling av årsverk i staten. FIN og KMD vil komme tilbake til virksomhetene med et mandat for arbeidet.	Avklares senere

4.3 DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige

4.3.1 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. DFØ kan ta på seg utviklingsoppdrag som finansieres av enkeltkunder dersom produktene som utvikles kan stilles til rådighet også for andre kunder, i utgangspunktet uten ytterligere vederlag (jf. omtale i punkt 3 siste avsnitt).

Kundene skal kunne supplere DFØs tjenesteleveranser med tjenester fra andre på områder der virksomhetene har behov for dette. Departementet legger til grunn 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 lønnstjenester er nyttige
- Andel respondenter som mener DFØs regnskapstjenester er nyttige
- Andel respondenter som er tilfreds med DFØs tilbud av rapporter som gir styringsinformasjon

4.3.2 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 dette 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

4.3.3 Oppdrag

	<i>Frist</i>
DFØ skal levere publiseringsprosjektet fase II for nettobudsjetterte virksomheter. Dette innebærer at detaljerte regnskapsdata	1.7.2018

for disse virksomhetene blir gjort tilgjengelige på statsregnskapet.no.	
DFØ vil få oppgaver knyttet til oppfølging og gjennomføring av regelendringer etter fullført høringsrunde om regulering av mellomværendet mellom staten og virksomhetene.	1.9.2018
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.	1.3.2018
DFØ skal utrede ulike alternativer for digitale fellesløsninger på tilskuddsområdet i staten. Arbeidet skal gjennomføres på grunnlag av en fagdialog med FIN, og det skal resultere i et forslag til videre arbeid som oversendes departementet.	30.6.2018

4.4 DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler

4.4.1 Økonomitjenestene

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 sammenlignbare virksomheter
- DFØ har store volumer
- Kundene tar i bruk DFØs digitaliserte løsninger

5. STYRING OG KONTROLL

5.1 Effektiv drift og organisasjonsutvikling

DFØ skal arbeide systematisk med å effektivisere virksomheten. Digitalisering av arbeidsprosesser og tjenester (digitalt førstevalg) er et sentralt virkemiddel i dette arbeidet. Digitaliseringen skal ses i sammenheng med øvrig moderniserings- eller omstillingsarbeid i virksomheten. Arbeidet med å effektivisere og realisere gevinster skal baseres på anerkjente metoder. DFØ skal ha god oversikt over hvilke muligheter ny teknologi over tid gir for å effektivisere driften.

Det skal i årsrapporten for 2018 redegjøres for planlagte og gjennomførte 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. Det skal til årsrapporten også gjøres en vurdering av de tjenester og prosesser i egen virksomhet som bør ses i sammenheng med andre virksomheters tjenester, og om disse egner seg for utvikling av tjenestekjeder. Tjenestekjeder er tjenester som tilbys av ulike virksomheter, men som blir presentert sammenhengende for brukeren. Se [H-7/17 Digitaliseringsrundskrivet](#) og www.difi.no.

DFØ skal i årsrapporten også gi en samlet vurdering av utviklingen i produktivitet, herunder redegjøre for produktivetsfremmende tiltak. Vurderingen av produktivetsutviklingen bør underbygges med nøkkeltall som belyser produktivitet på aggregert nivå i virksomheten.

Forvaltningen vil generelt måtte forvente seg strammere budsjetter fremover. Handlingsrommet for nye satsingsforslag forventes å bli mindre. Det innebærer at utviklings- og effektiviseringstiltak i større grad må planlegges finansiert med interne omdisponeringer eller i samarbeid med andre virksomheter i staten. Samtidig forutsettes det at avbyråkratiserings- og effektiviseringsreformen fortsatt vil inngå som en fast del av budsjettarbeidet. Budsjetttrammereduksjonene for den enkelte virksomhet må møtes med interne effektiviseringstiltak. Virksomheten skal ha en plan for slik gevinstrealisering.

Vi minner om at investeringer også kan dekkes ved overskridelse av direktoratets driftsbudsjett mot innsparinger påfølgende fem år, som en prøveordning for budsjettårene 2017–2019, jf. Finansdepartementets [rundskriv 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.

5.2 Bemanning og personalforvaltning

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

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

5.3 Internkontroll og risikostyring

DFØ skal i årsrapporten rapportere om det er avdekket vesentlige svakheter i direktoratets internkontroll, herunder særskilt på informasjonssikkerhetsområdet, og hvilke forbedringstiltak som eventuelt er iverksatt. DFØ overordnede risikovurdering skal sendes departementet sammen med halvårsrapporten for 2018. Risikovurderingen skal omfatte en samlet vurdering av operasjonelle risikoer i virksomheten. Videre skal det opplyses om vesentlige endringer i risiko for misligheter.

5.4 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.

Departementet tar i 2018 sikte på å kartlegge etatenes styringssystem for informasjonssikkerhet. Departementet vil komme tilbake til dette i egen bestilling.

5.5 Sikkerhet og beredskap

Samfunnssikkerhet og beredskap skal være en integrert del av alle virksomheter under Finansdepartementet. Departementet forventer derfor at alle virksomhetene kartlegger risiko og sårbarhet på egne ansvarsområder, har oppdaterte beredskapsplaner og deltar i eller selv gjennomfører beredskapsøvelser. Øvelser og uønskede hendelser skal evalueres og følges opp. I årsrapporten for 2018 skal det redegjøres for sikkerhetstilstanden, sikkerhetsutfordringer, eventuelle sikkerhetstruende hendelser, gjennomførte aktiviteter på sikkerhets- og beredskapsområdet og status i arbeidet med risiko- og sårbarhetsanalyser.

DFØ skal i halvårsrapport rapportere om vesentlige endringer i direktoratets innspill til Finansdepartementets ROS-analyse fra 2017.

Finansdepartementet skal årlig rapportere sikkerhetstilstanden i sin sektor til Justis- og beredskapsdepartementet. Bidrag til denne rapporteringen vil bli bestilt særskilt i første halvår 2018. Se også punkt 5.5.

5.6 Evalueringer og brukerundersøkelser

Departementet legger til grunn 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.

5.7 Digital forvaltning

Kommunal- og moderniseringsdepartementets rundskriv H-7/2017 av 8. september 2017 (digitaliseringsrundskrivet) sammenstiller pålegg og anbefalinger vedrørende digitalisering i offentlig sektor.

5.8 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.

5.9 Høringsuttalelser fra DFØ

Ved høringer der bare departementet er høringsinstans, vil departementet 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.

5.10 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 fremstå 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.

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.

Difi og DFØ må ved utløp av leiekontrakter vurdere løsninger slik at de i fremtiden kan være samlokalisert. Det bør i tillegg vurderes løsninger for separat lokalisering, dersom samlokalisering ikke blir praktisk hensiktsmessig.

5.11 Innføring av personvernforordningen

Den nye personvernforordningen som trer i kraft i mai 2018, stiller nye krav til bl.a. rutiner og systemer i behandlingen av personopplysninger. Det følger også av forordningen at alle offentlige virksomheter skal opprette personvernombud. DFØ skal reddegjøre for arbeidet med å etterleve den nye personvernforordningen i halvårsrapporten.

5.12 Offentlige anskaffelser – arbeidslivskriminalitet

Offentlige oppdragsgivere har som innkjøpere av varer og tjenester et særskilt ansvar for å motvirke arbeidslivskriminalitet. Det forventes at offentlige virksomheter går foran i arbeidet med å fremme et seriøst arbeidsliv. DFØ skal ved tildeling av oppdrag og i oppfølging av inngåtte kontrakter sikre at deres leverandører følger lover og regler på dette området. DFØ skal i årsrapporten redegjøre for resultater fra oppfølging av inngåtte kontrakter og hvordan virksomhetens anskaffelser er innrettet for å ivareta dette hensynet.

6. RAPPORTERING OG RESULTATOPPFØLGING

Generelle forutsetninger

Finansdepartementet ønsker å redusere volumet på rapporteringer fra underliggende virksomheter. Årsrapportene skal begrenses til de obligatoriske krav som følger av bestemmelser om økonomistyring i staten og av Finansdepartementets rundskriv 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.

6.1 Tertialregnskap

DFØ skal levere tertialregnskap i tråd med statlige regnskapsstandarder (SRS) til Finansdepartementet, sammen med en vurdering av direktoratets budsjettmessige situasjon, per 30. april 2018 og per 31. august 2018. Disse skal foreligge i departementet senest hhv. 31. mai 2018 og 28. september 2018. 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. 7.

6.2 Halvårsrapport

DFØ skal utarbeide en halvårsrapport per 30. juni 2018 som oversendes departementet innen 24. august 2018. DFØ skal gi en overordnet risikovurdering i halvårsrapporten. DFØ skal også gi en prognose for oppnådde resultatkrav per 31. desember 2018.

Departementet ber om at halvårsrapporten gir informasjon om overordnet status for viktige arbeidsoppgaver og prosjekter i DFØ.

6.3 Årsrapport med årsregnskap

Årsrapporten for direktoratets virksomhet i 2018 skal sendes departementet, med kopi til Riksrevisjonen, innen 13. mars 2019. Årsrapporten skal gi en strukturert oversikt over viktige sider ved virksomheten i 2018. 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.

Departementet ber DFØ rapportere om fremdrift i større prosjekter.

Årsrapporten for 2018 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.

Årsrapporten skal angi følgende på personalområdet:

- Antall ansatte¹ per 31.12.2017 og 31.12.2018 (totalt, evt. også per driftsenhet hvis fagavdeling vurderer dette som hensiktsmessig)
- Antall årsverk² per 31.12.2017 og 31.12.2018 (totalt, evt. også per driftsenhet hvis fagavdeling vurderer dette som hensiktsmessig)
- Kjønnssammensetningen i direktoratet per 31.12.2017
- Alderssammensetningen i direktoratet per 31.12.2017, gruppert etter <29 år, 30–39 år, 40–49 år, 50–59 år og >60 år (totalt)
- Det totale sykefraværet³ (se fotnote med definisjon) i 2017 og i 2018 for begge kjønn (en desimal)

Kilde til ovennevnte tall for antall ansatte, antall årsverk og for sykefravær skal oppgis.

Sykefraværet skal alltid kommenteres og vurderes i forhold til måltall. Også kompetansesituasjonen, turnover og rekrutteringssituasjonen skal kommenteres særskilt.

I den nye likestillings- og diskrimineringsloven som trer i kraft 1. januar 2018, har Stortinget i desember 2018 vedtatt å ta inn en ny paragraf 26 a som gjeninnfører plikten i tidligere lover til å rapportere om likestilling. Våren 2018 vil bidrag til denne rapporteringen bli bestilt særskilt.

¹ **Antall ansatte**=alle som har et tilsetningsforhold per 31.12. uavhengig av stillingsprosent

² **Årsverk**=et årsverk defineres som en person i 100% stilling i et helt år. Ansatte med en mindre stillingsbrøk beregnes ut fra den stillingsbrøken de er ansatt i.

³ **Sykefravær**=Det totale sykefraværet, dvs. summen av egenmeldt og legemeldt sykefravær avrundet til en desimal

7. BUDSJETTILDELING

Statsbudsjettet for 2018 på Finansdepartementets område ble vedtatt av Stortinget 20. desember 2017, jf. Innst. 5 S (2017–2018).

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.....	457 344
45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold, <i>kan overføres</i>	15 800
Sum kap. 1605		473 144

Det vises til omtale av kap. 1605 i Prop. 1 S (2017–2018) for Finansdepartementet (fagproposisjonen).

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

(i 1 000 kr)

Post	Betegnelse	Beløp
01	Økonomitjenester	50 600
Sum kap. 4605		50 600

Det vises til omtale av kap. 4605 i Prop. 1 S (2017–2018) for Finansdepartementet (fagproposisjonen).

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	Arbeidet med en felles økonomimodell i departementene	1 000
21	Publiseringsprosjektet del 2	4 300
Sum fra kap. 1608		5 300

7.1 Budsjettmessige forutsetninger

Generelle forutsetninger

Finansdepartementet understreker DFØs ansvar for å planlegge virksomheten i 2018 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.

7.2 Budsjettildeling

Under henvisning til ovennevnte og til Reglement for økonomistyring i staten § 7 tildeles DFØ i 2018 adgang til å disponere de bevilgninger og fullmakter beskrevet i dette brevet.

7.3 Fullmakter

I vedlegg 2 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

Øystein Schönberg-Grevbo

kst. ekspedisjonssjef

Kopi: Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Vedlegg 1 Styringskalender 2018

Direktoratet for økonomistyring

Måned	Aktivitet	Dato
Februar	– Forklaringer til statsregnskapet for 2017 mv.	Primo februar ⁴
Mars	– Årsrapport 2017 til FIN – Innspill til budsjettendringer i forbindelse med Revidert nasjonalbudsjett 2018 – Møte om årsrapport for 2017	13. mars Primo mars Mars/april
	– Utsendelse av foreløpige budsjetttrammer 2019 for DFØ fra FIN etter rammekonferansen	Uke 17
Mai	– 1. tertialregnskap og statusrapport om budsjettsituasjonen per 30. april 2018 til FIN	31. mai

⁴ Retningslinjer og endelige frister vedrørende forklaringer til statsregnskapet mv. fremgår av Finansdepartementets brev av 20. november 2017.

Måned	Aktivitet	Dato
August	– DFØs halvårsrapport per 30. juni 2018 med overordnet risikovurdering	24. august
September	– Møte om halvårsrapport 2018 og overordnet risikovurdering – 2. tertialregnskap , statusrapport om budsjettsituasjonen per 30. august 2018 og innspill til budsjettendringer til nysaldering for 2018 til FIN	Uke 38–39 28. september
Oktober	– Regjeringen fremmer Prop. 1 S (2018–2019) for Stortinget	Primo oktober
November	– Foreløpig tildelingsbrev 2019 for DFØ fra FIN – Tekniske retningslinjer for arbeidet med statsbudsjettet 2020 fra FIN (Budsjettskrivet for 2020) – Forslag til budsjett 2020 til FIN, herunder innspill til konsekvensjustert budsjett og ev. satsingsforslag	Medio november Primo november Ultimo november
Desember	– Tildelingsbrev 2019 for DFØ fra FIN	Medio desember

Behov for faglige kontaktmøter vurderes ut fra aktuelle saker.

Vedlegg 2 Fullmakter 2018

Direktoratet for økonomistyring

Bevilgningsreglementet har flere bestemmelser som gir Kongen fullmakt til å fastsette unntak fra de hovedprinsipper som reglementet ellers er basert på. Gjeldende vilkår for bruk av unntaksbestemmelsene fremgår av kgl.res. av 2. desember 2005 og redegjort for i rundskriv R-110/2017 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet. Det vises også til Finansdepartementets veileder for statlig budsjettarbeid, jf. R-0634 B, som forklarer budsjettfullmaktene nærmere. (Alle rundskriv fra Finansdepartementet finnes på departementets hjemmesider.)

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 (2017–2018). For 2018 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 (2017–2018), rammeområde 20 (Finansadministrasjon mv.) samt Prop. 1 S (2017–2018). 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 uoppklarte differanser og feil hos regnskapsførere og/eller i statsregnskapet, jf. Prop. 1 S (2017–2018).
- Fullmakt til nettobudsjettering ved utskifting av utstyr på de vilkår som fremgår 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 fremgår av rundskriv R-110 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet.
- Fullmakt til å inngå husleieavtaler på de vilkår som fremgår av *instruks om håndtering av bygge- og leiesaker i statlig sivil sektor*, senest oppdatert 13. januar 2017 av Kommunal- og moderniseringsdepartementet. Se også pkt. 5.10 siste punktum.

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 ett år til det neste, på de vilkår som fremgår av Finansdepartementets årlige rundskriv til departementene i januar.
- Omdisponering mellom poster på budsjettet, på de vilkår som fremgår av rundskriv R-110 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet.
- Overskridelse mot innsparing i løpet av de fem følgende budsjettår, på de vilkår som fremgår av rundskriv R-110.

C. *Administrative fullmakter*

- Fullmakter innen lønns- og personalområdet, jf. Finansdepartementets brev av 17. desember 2013. Nytt fullmaktsbrev er f.t. under utarbeidelse.
- 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. I slike saker skal en følge bestemmelsene i Justis- og beredskapsdepartementets rundskriv G-01/2017 Erstatningskrav mot staten – belastning av budsjettkapittel 471, post 71 og frafall av foreldelsesinnsigelse.

Vedlegg 3 Forklaringsvariabler for 2018

Direktoratet for økonomistyring

Hovedmål 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 evalueringsportalen
- antall evalueringer i portalen
- antall besvarte saker relatert til ØR
- besvarte unntakssøknader fra ØR
- antall besvarte saker relatert til UI

Hovedmål 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 delservicekunder
- andel transaksjoner for ansatte registrert i e-skjema hos basiskunder
- andel transaksjoner for eksterne registrert i e-skjema hos full- og delservicekunder
- andel transaksjoner for eksterne registrert i e-skjema hos basiskunder
- 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

Rammeavtalene

innbetalinger (DFØ)

- elektroniske tjenester (antall og transaksjonskostnader)
- manuelle tjenester (antall og transaksjonskostnader)
- sum innbetalinger ((antall og transaksjonskostnader)

utbetalinger(DFØ)

- elektroniske tjenester (antall og transaksjonskostnader)
- manuelle tjenester (antall og transaksjonskostnader)
- sum utbetalinger (antall og transaksjonskostnader)

Hovedmål 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