



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Direktoratet for økonomistyring
Postboks 7154 St. Olavs plass
0130 OSLO

Deres ref	Vår ref	Dato
	18/4054	20.12.2018

Statsbudsjettet 2019 - Direktoratet for økonomistyring - tildelingsbrev

1. Innledning	2
2. Viktige utfordringer.....	2
3. Mål og prioriterte tiltak for 2019	3
4. IKT-utvikling og -forvaltning	8
5. Styring og kontroll i virksomheten	9
6. Rapportering og bestillinger	11
7. Budsjettildeling	14

Vedlegg 1: Styringskalender 2019
Vedlegg 2: Fullmakter
Vedlegg 3: Forklaringsvariabler
Vedlegg 4: Krav til rapportering om budsjettstatus

1. INNLEDNING

I dette tildelingsbrevet meddeles Stortingets budsjettvedtak og Finansdepartementets styringssignaler for Direktoratet for økonomistyring (DFØ) i 2019. Prop. 1 S (2018–2019) for Finansdepartementet ble behandlet av Stortinget 19. desember på grunnlag av Innst. 5 S (2018–2019).

Styringsdialogen mellom Finansdepartementet og DFØ er forankret i Prop. 1 S og Stortingets behandling av denne, hovedinstruks til direktøren i DFØ samt reglement for og bestemmelser om økonomistyring i staten. Hoveddokumenter og faste møter i styringsdialogen fremgår av styringskalenderen, jf. vedlegg 1. Departementets styringssignaler gis alltid skriftlig.

DFØ skal i årsrapporten for 2019 rapportere om alle forhold nevnt i dette tildelingsbrevet, samt gi annen informasjon av betydning for departementets styring og oppfølging. Det fremgår særskilt av tildelingsbrevet dersom det også skal rapporteres i rapportene for 1. eller 2. tertial. Se nærmere om krav til rapportering i pkt. 6.

Stortinget har vedtatt budsjettmessige endringer på kapittel 1608, se pkt. 7. Endringen medfører at DFØ fremover forventes å ta et selvstendig ansvar for å vurdere behovet for, og finansiere, relevante utviklingstiltak for statsforvaltningen.

DFØ vil i 2019 også få oppdrag i saker som ikke nevnes i tildelingsbrevet. DFØ må i 2019 være forberedt på å bruke ressurser også på denne type saker.

2. VIKTIGE UTFORDRINGER

Antallet kunder øker, og DFØ er nå i ferd med å ta opp flere store virksomheter som kunder. I 2019 må direktoratet fortsette tilrettelegging av opptak av store nye kunder som politiet, Statens vegvesen og universitetene i Oslo, Bergen, Trondheim og Tromsø. Status skal omtales i rapport for 1 og 2. tertial 2019

Opptak av nye kunder gir DFØ mulighet til å utvikle nye løsninger som kommer andre kunder til gode. 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, som hovedregel vederlagsfritt. Status skal omtales i rapport for 1 og 2. tertial 2019.

DFØ har i de siste årene lyktes med å ta i bruk ny teknologi som robotteknologi og kunstig intelligens. Det er viktig at DFØ fortsetter å utnytte mulighetene som ligger i bruk av ny teknologi i lønns- og regnskapstjenestene.

Innenfor forvaltningsområdet må DFØ jobbe effektivt og levere tjenester som er relevante og har praktisk nytteverdi for departementer og statlige virksomheter. Det bør legges vekt på å bruke ny teknologi for å dele god praksis, gi etterspurt veiledning og

etablere mer hensiktsmessige prosesser. I 2019 skal DFØ vurdere hvordan ny teknologi kan brukes på dette området, jf. pkt. 4. I 2019 skal DFØ også videreutvikle statsregnskapet, se pkt. 3.2.2.

DFØ behandler store mengder opplysninger, inkludert sensitive personopplysninger, om ansatte i staten og andre som mottar betalinger fra eller betaler midler til staten. DFØ må sørge for å ha forsvarlige rutiner og system for behandlingen av slike opplysninger. DFØ skal følge opp funn i Riksrevisjonens revisjonsrapport om sikring av personopplysninger i DFØ som omtalt i Dokument 1 (2018–2019), se frist og omtale under pkt. 3.6.1. DFØ skal i 2019 arbeide videre med å styrke informasjonssikkerheten i hele virksomheten, jf. Prop. 1 S (2018–2019) for Finansdepartementet. Status for arbeidet med informasjonssikkerhet skal omtales i rapport for 1 og 2. tertial 2019. Finansdepartementet tar sikte på å igangsette en ekstern evaluering av arbeidet med informasjonssikkerhet i alle underliggende etater. Departementet vil komme nærmere tilbake til dette, se pkt. 4.

3. MÅL OG PRIORITERTE TILTAK FOR 2019

DFØs samfunnsoppdrag er å legge til rette for god styring i staten og for at staten skal oppnå stordriftsfordeler og synergier i egen drift. DFØ skal sørge for en helhetlig tilnærming på området, jf. Prop. 1 S (2018–2019) for Finansdepartementet. Hovedoppgavene er å:

- levere fellestjenester på lønn og regnskap
- forvalte systemene for statsregnskapet og konsernkontoordningen
- forvalte utredningsinstruksen og økonomiregelverket i staten
- forvalte og formidle kunnskap om hvordan statlige virksomheter skal etterleve utredningsinstruksen og økonomiregelverket i staten
- gjennomføre analyser og utredninger som grunnlag for utvikling av statlig styring

For 2019 er det fastsatt en ny målstruktur. Formålet er å legge vekt på de samlede effektene av etatens virkemiddelbruk og i mindre grad på aktiviteter. Følgende hovedmål gjelder for 2019, jf. Prop. 1 S (2018–2019) for Finansdepartementet:

- DFØs kunder har effektiv økonomistyring og kan frigjøre ressurser
- Statlige virksomheter bruker beslutningsgrunnlag av god kvalitet i styringen
- Statlig styring er tilpasset egenart og er rettet mot overordnede mål og effektiv ressursbruk
- Offentligheten har enkel og god tilgang til informasjon om statlig ressursbruk

Under hvert hovedmål er styringsparametrene for 2019 omtalt. Det er også fastsatt tjenestemål med styringsparametre og forklaringsvariabler, se pkt. 3.5 og vedlegg 3.

Departementet viser også til DFØs strategi for 2018–2021, fastsatt 17. september 2018.

Departementet forventer at resultater i 2019 i hovedsak skal være like gode som resultatene i 2017, jf. Prop. 1 S (2018–2019) for Finansdepartementet. DFØ fastsetter egne resultatmål for styringsparametre til tjenestemålene og sender de til departementet til orientering, se pkt. 3.5. Departementet vil i sin samlede resultatvurdering vektlegge helheten i DFØs virksomhet.

Prioriterte tiltak i 2019 omtales under hvert hovedmål. Enkelte prioriterte tiltak gjelder flere hovedmål, men er plassert under hovedmålet med sterkest tilknytning eller i pkt. 3.6 Andre føringer og prioriterte tiltak for 2019. I tillegg er et prioritert tiltak omtalt under pkt. 4 IKT-utvikling og -forvaltning.

I etatens overordnede risikovurdering for 2018 er det kartlagt hendelser som kan påvirke DFØs operative måloppnåelse. Risiko er vurdert ut fra sannsynlighet og konsekvens for at disse hendelsene kan inntreffe. DFØ må arbeide for å redusere risiko til akseptabelt nivå.

DFØ skal oversende forslag til styringsparametre og forklaringsvariabler for 2020 til departementet innen 20. september 2019.

3.1 Hovedmål 1: DFØs kunder har effektiv økonomistyring og kan frigjøre ressurser

3.1.1 Styringsparametre

- Kundenes vurdering av om DFØs økonomitjenester gir effektivitet og gevinster
- Kundenes vurdering av om økonomiske data er lett tilgjengelig og gir god støtte i virksomhetsstyringen

3.2 Hovedmål 2: Statlige virksomheter bruker beslutningsgrunnlag av god kvalitet i styringen

3.2.1 Styringsparametre

- Statlige virksomheters vurdering av om regnskapsinformasjonen gir grunnlag for god styring
- Statlige virksomheters vurdering av kvalitetsutvikling i egne beslutningsgrunnlag
- Kvalitetsutvikling i statlige beslutningsgrunnlag

3.2.2 Prioriterte tiltak i 2019

Endringer i økonomiregelverket

DFØ skal utarbeide et samlet forslag til endringer i økonomiregelverket. Siktemålet er at endringene innarbeides i økonomiregelverket i første halvår 2019. Forslaget skal dekke endringer som følge av enkeltoppdrag i 2018 og tidligere og andre endringer som følge av behov som er samlet opp siden forrige hovedoppdatering i 2015. Frist til departementet er 31. januar 2019.

Tiltak med sikte på å øke nytten og redusere kostnadene ved bruk av de statlige regnskapsstandardene

DFØ skal utarbeide et notat med råd og erfaringer til departementets fornyede vurdering av obligatorisk periodisering, jf. pkt. 8.5.6 i Prop. 1 S (2016–2017) Gul bok. Frist til departementet er 28. juni 2019.

Videreutvikling av statsregnskapet

DFØ skal i 2019 utrede hvordan prosessene for månedsavslutning og årsavslutning i statsregnskapet, inkludert kapitalregnskapet, kan bli effektivisert og forbedret. Frist til departementet er 31. desember 2019.

Videreutvikle sin rolle som kompetanseorgan

DFØ skal i 2019 videreutvikle sin posisjon som statens ekspertorgan for forvaltningens beslutningsgrunnlag, herunder kompetanse i samfunnsøkonomiske analyser.

3.3 Hovedmål 3: Statlig styring er tilpasset egenart og er rettet mot overordnede mål og effektiv ressursbruk

3.3.1 Styringsparametre

- Brukernes vurdering av om DFØ bidrar til god styringspraksis i statlige virksomheter
- Tilstandsutvikling i statlige virksomheters styringspraksis

3.3.2 Prioriterte tiltak i 2019

Informasjonssikkerhet i etatsstyringen

Direktoratet for forvaltning og ikt (Difi) har i 2018, på oppdrag fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, kartlagt hvor systematisk statlige virksomhetene arbeider med informasjonssikkerheten. Kunnskapsgrunnlaget skal følges opp i et samarbeid mellom Difi, DFØ, DSB, NorSIS og NSM. Prosjektet som helhet koordineres av Difi med fire delprosjekter. DFØ skal gjennom delprosjektene "Informasjonssikkerhet i styringsdialogen" og "Risikostyring av informasjonssikkerhet" utvikle veiledningsmateriale og følge opp anbefalingene fra kunnskapsgrunnlaget på en hensiktsmessig måte. Status skal omtales i rapport for 1. tertial 2019.

3.3.3 Videreutvikling av veiledningsmateriell på styringsområdet

DFØ og Difi har utarbeidet en oversikt over eksisterende veiledningsmateriell som er relevant for styring, organisering og forvaltningsutvikling. Oversikten ble oversendt Finansdepartementet og Kommunal- og moderniseringsdepartementet 10. desember 2018. DFØs veiledningsmateriell er viktig for departementer og virksomheter i utformingen av styringsdialogen. DFØ skal i 2019 prioritere videreutvikling av veiledningsmateriell på styringsområdet. Status skal omtales i rapport for 1. og 2. tertial 2019.

3.4 Hovedmål 4: Offentligheten har enkel og god tilgang til informasjon om statlig ressursbruk

3.4.1 Styringsparametre

- Departementenes og brukernes vurdering av bruk og nytte av statsregnskapet.no
- Departementenes og brukernes vurdering av bruk og nytte av månedlige publiserte rapporter fra statsregnskapet
- Departementenes og brukernes vurdering av bruk og nytte av virksomhetenes årsrapporter

3.5 Tjenestemål

DFØ har tjenestemål i tillegg til hovedmålene. Tjenestemålene for 2019 er:

- DFØs økonomitjenester er korrekte, sikre og kostnadseffektive
- DFØs IT-systemer er hensiktsmessige og brukervennlige
- DFØs verktøy for styring gir enkel tilgang til relevant styringsinformasjon
- DFØs samhandlingsarenaer er tilgjengelige og nyttige
- DFØs regelverkforvaltning er tydelig og kunnskapsbasert
- DFØs kompetansetilbud er brukerrettet, relevant og tilgjengelig
- konsernsystemene er sikre og formålseffektive

For tjenestemålene er det satt egne styringsparametre. Følgende styringsparametere er satt for tjenestemålene i 2019:

- Andel riktig lønn til riktig tid
- Andel korrekt innrapportert regnskap fra DFØs kunder til statsregnskapet innen frist
- DFØs enhetskostnader på lønns- og regnskapsområdet
- Andel kunder som tar i bruk DFØs digitaliserte løsninger
- Oppetid i DFØs systemløsninger for lønns- og regnskapstjenestene
- Andel kunder som er tilfreds med DFØs verktøy for å hente ut styringsinformasjon
- Brukernes tilfredshet med DFØs nettverk og seminarer
- Brukernes tilfredshet med DFØs tjenester innenfor regelverksforvaltning
- Brukernes tilfredshet med DFØs kompetansetiltak innen styring, utredningsarbeid og samfunnsøkonomisk analyse
- Brukernes tilfredshet med DFØs kompetansetiltak innen økonomitjenestene
- Brukernes tilfredshet med DFØs løsning for rapportering til statsregnskapet, inkludert rådgivning
- Brukernes tilfredshet med DFØs tjenester innen betalingsformidling, herunder statens konsernkontoordning
- Månedlige rapporter fra statsregnskapet og statsregnskapet.no publisert iht. fristene

For disse styringsparametrene skal DFØ fastsette egne resultatmål og sende de til departementet til orientering. Finansdepartementet har i e-post av 12. desember 2018 tatt resultatmål for de fleste styringsparametrene. DFØ skal innen 25. januar 2019 sende resultatmål for de resterende styringsparametrene til orientering.

3.6 Andre føringer og prioriterte tiltak i 2019

3.6.1 Oppfølging av saker fra Riksrevisjonen

DFØ bes om å rapportere i årsrapporten om oppfølging av etterlevelsesrevisjon av informasjonssikkerhet som omtalt i Dokument 1 (2018–2019) *Riksrevisjonens rapport om den årlige revisjon og kontroll for budsjettåret 2017*. Rapporteringen skal inneholde en oversikt over Riksrevisjonens merknader og anbefalinger, hvilke tiltak som er iverksatt eller planlagt iverksatt, og status for gjennomføring av tiltakene.

DFØ skal i 1. tertialrapport sende departementet en oversikt over alle forhold som er tatt opp i Riksrevisjonens regnskapsrevisjon og ev. etterlevelsesrevisjoner for 2018 hvor Riksrevisjonen har hatt merknader og anbefaler tiltak. Oversikten skal vise hvilke merknader som er gitt, hvilke tiltak som er iverksatt/planlagt iverksatt og status og/eller frist for gjennomføring av tiltakene. Departementet ber om at DFØ i rapporten inkluderer omtale av merknader fra tidligere år der hvor oppfølgingen ikke er avsluttet.

3.6.2 Videreutvikling av styringsparametre for DFØ

DFØ innfører ny målstruktur fra 2019, med blant annet nye hovedmål og tjenestemål. DFØ skal i 2019 arbeide med å videreutvikle indikatorsettene til hoved- og tjenestemålene.

Departementet ønsker en tett dialog om det videre arbeidet og ber om å bli tidlig involvert. Et foreløpig utkast til styringsparametre og forklaringsvariabler, som henter informasjon fra et bredere kildegrunnlag enn i dag, skal oversendes departementet innen 1. april 2019.

3.6.3 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.

Det legges opp til å avholde et dialogmøte mellom Kommunal- og moderniseringsdepartementet, Finansdepartementet, Difi og DFØ i løpet av høsten 2019.

3.6.4 Delegering av ansvaret for oppfølging av OECDs Regulatory Policy Committee

DFØ får fra 2019 ansvaret for å ivareta oppgaven som ansvarlig koordinator for Norges medlemskap i OECDs Regulatory Policy Committee. Dette innebærer et ansvar for å samordne informasjon og deltakelse med de øvrige norske samarbeidspartnerne – Nærings- og fiskeridepartementet, Kommunal- og moderniseringsdepartementet, Justis- og beredskapsdepartementet (Lovavdelingen), Finansdepartementet og Regelrådet.

4. IKT-UTVIKLING OG -FORVALTNING

DFØ har over tid utviklet en stor og kompleks systemportefølje. For å løse samfunnsopdraget er det avgjørende at etaten har effektive, tilgjengelige og sikre IKT-løsninger. DFØ skal gjennom sine utviklingsaktiviteter arbeide for helhetlig IT-arkitektur som gir etaten forbedret endringsevne og mer forutsigbar kostnadsutvikling. Departementet forventer at etaten arbeider kontinuerlig med en samordnet utvikling av teknologi, arbeids- og produksjonsprosesser, organisasjon og kompetanse. DFØ skal i tjenesteutviklingen legge vekt på hvordan IKT kan styrke etterlevelsen av regelverk og systemer DFØ er ansvarlige for, frigjøre ressurser for både brukerne og etaten, og bidra til at brukernes møte med DFØ blir enklere.

Finansdepartementet viser til Kommunal- og moderniseringsdepartementets rundskriv H-8/18 (digitaliseringsrundskrivet). I dette skrivet gis pålegg og anbefalinger vedrørende digitalisering i offentlig sektor.

DFØs produksjonssystemer behandler betydelige informasjonsmengder og informasjonssystemenes tilgjengelighet, konfidensialitet og integritet er avgjørende. Nødvendigheten av å følge opp informasjonssikkerheten understrekes derfor særskilt, se også pkt. 2, 3.6.1, 5.2 og 5.3. Finansdepartementet tar sikte på å igangsette en ekstern evaluering av arbeidet med informasjonssikkerhet i alle underliggende etater, jf. bestemmelser om økonomistyring i staten pkt. 1.5.3. Departementet vil komme nærmere tilbake til dette.

Bruk av ny teknologi

Innenfor forvaltningsområdet må DFØ jobbe effektivt og levere tjenester som er relevante og har praktisk nytteverdi for departementer og statlige virksomheter. Det bør legges vekt på å bruke ny teknologi for å dele god praksis, gi etterspurt veiledning og etablere mer hensiktsmessige prosesser. I 2019 skal DFØ vurdere hvordan ny teknologi kan brukes på dette området.

5. STYRING OG KONTROLL I VIRKSOMHETEN

5.1 Systematisk arbeid for forbedring og effektivisering

DFØ skal arbeide systematisk og kontinuerlig med å identifisere og iverksette tiltak som kan gi en bedre og mer effektiv oppgaveløsning i etaten og bedre tjenester for brukerne. Anvendelse av ny teknologi og digitalisering av arbeidsprosesser og tjenester må vurderes særskilt i dette arbeidet. Arbeidet med å identifisere forbedrings- og effektiviseringstiltak og realisering av gevinster skal baseres på anerkjente metoder. DFØ skal senest 1. april 2019 oversende en redegjørelse til departementet om hvilken metodikk etaten benytter i dette arbeidet.

Forvaltningen må vente stramme budsjetter fremover, og DFØ må legge til grunn at avbyråkratiserings- og effektiviseringsreformen inngår som en fast del av budsjettarbeidet. Strammere budsjetter vil medføre krevende prioriteringer for etaten og behov for god planlegging med et flerårig perspektiv. Det er viktig at etaten sørger for å ha en god balanse mellom drift og utvikling.

Det skal i årsrapporten for 2019 redegjøres for arbeidet med forbedring og effektivisering, herunder vesentlige forbedrings- og effektiviseringstiltak som er gjennomført eller planlagt. DFØ skal i årsrapporten også gi en samlet vurdering av produktivitetsutviklingen i etaten. Vurderingen bør underbygges med nøkkeltall som også belyser produktivitet på aggregert nivå i etaten.

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

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

5.2 Internkontroll og risikostyring

DFØ skal i årsrapporten rapportere om det er avdekket vesentlige svakheter i direktoratets internkontroll og hvilke forbedringstiltak som eventuelt er iverksatt. I denne rapporteringen skal det gis en særskilt omtale av informasjonssikkerhetsområdet.

DFØs overordnede risikovurdering skal sendes departementet sammen med 1. tertialrapport. Risikovurderingen skal inneholde vurderinger av operasjonelle og strategiske risikoer for samtlige hovedmål. Departementet legger til grunn at etatens risikovurderinger også omfatter risikoer knyttet til informasjonssikkerhet. Videre skal det opplyses om vesentlige endringer i risiko for misligheter.

5.3 Sikkerhet og beredskap

Samfunnssikkerhet og beredskap skal være en integrert del av arbeidet i alle virksomheter under Finansdepartementet. Departementet forventer derfor at etaten kartlegger risiko og sårbarhet på egne ansvarsområder, inklusive vesentlige gjensidige avhengigheter til andre virksomheter og sektorer der dette er aktuelt. Etaten skal ha oppdaterte beredskapsplaner og delta i, eller selv gjennomføre, beredskapsøvelser. Øvelser og uønskede hendelser skal evalueres og forbedringspunkter skal følges opp. I årsrapporten skal det redegjøres for sikkerhetstilstanden, sikkerhetsutfordringer, ev. sikkerhetstruende hendelser, gjennomførte aktiviteter på sikkerhets- og beredskapsområdet og status i arbeidet med risiko- og sårbarhetsanalyser.

Departementet vil i 2019 arbeide med å identifisere grunnleggende nasjonale funksjoner og skjermingsverdige verdier mv. i egen sektor i henhold til ny sikkerhetslov. Etaten vil bli bedt om å bidra i dette arbeidet.

Etaten skal sammen med 1. tertialrapport rapportere om vesentlige endringer i forhold til etatens innspill av 21. februar 2017 til Finansdepartementets ROS-analyse fra 2017, jf. også halvårsrapport for 2018. Se også pkt. 6.2.1.

Finansdepartementet skal årlig rapportere om sikkerhetstilstanden i sin sektor til Justis- og beredskapsdepartementet. Bidrag til denne rapporteringen vil bli bestilt særskilt første halvår 2019.

5.4 Motvirke arbeidslivskriminalitet

Regjeringen har vedtatt følgende fellesføring for 2019:

"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. Etaten skal ved tildeling av oppdrag og i oppfølging av inngåtte kontrakter sikre at deres leverandører følger lover og regler. Etaten skal i årsrapporten redegjøre for resultater fra oppfølging av inngåtte kontrakter og hvordan virksomhetens anskaffelser er innrettet for å gjennomføre dette hensynet."

5.5 Nye regler om rabatter i arbeidsforhold og arbeidsgiverforpliktelser

Fra 2019 gjelder nye regler om den skattemessige behandlingen av rabatter som har tilknytning til arbeidsforholdet, og arbeidsgivers forpliktelser når det ytes slike rabatter. Skattedirektoratet har gitt nærmere veiledning om de nye reglene i en prinsipp-uttalelse¹. Det er viktig at DFØ setter seg inn i hva endringene går ut på, og iverksetter tiltak slik at eventuelle fordeler de ansatte mottar, blir håndtert i tråd med de nye reglene.

¹ <https://www.skatteetaten.no/rettskilder/type/uttalelser/prinsipputtalelser/nye-regler-om-rabatter-i-arbeidsforhold-og-arbeidsgiverforpliktelser-gjeldende-for-inntektsaret-2019/>

5.6 Høringsuttalelser

Ved høringer der bare departementet er høringsinstans, vil en innhente uttalelser fra underliggende etater etter behov. I en del tilfeller er én eller flere av Finansdepartementets etater 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 etaten ubedt gir uttalelse. I saker som reiser særlig prinsipielle spørsmål eller som i stor grad berører etaten, bør departementet konsulteres i god tid før høringsuttalelse avgis.

6. RAPPORTERING OG BESTILLINGER

6.1 Årsrapport med årsregnskap

Årsrapporten for 2019 skal oversendes departementet senest 13. mars 2020.

Årsrapporten skal gi et dekkende bilde av virksomhetens resultater og gi departementet grunnlag for å vurdere måloppnåelse og ressursbruk, jf. bestemmelsene om økonomistyring i staten pkt. 1.5.1 og 2.3.3 og rundskriv R-115 *Utarbeidelse og avleggelse av statlige virksomheters årsregnskap*. Årsrapport med årsregnskap skal publiseres på dfø.no etter behandling av rapporten på årsmøtet.

Årsrapporten skal begrenses til de obligatoriske krav som følger av bestemmelsene om økonomistyring i staten og av R-115, og ellers til forhold som departementet har omtalt i tildelingsbrevet. Årsrapporten skal inneholde vurderinger og analyser av utviklingen under hvert hovedmål.

Forklaringsvariablene som framgår av vedlegg 3 og andre relevante nøkkeltall skal presenteres i vedlegg til årsrapporten.

På personalområdet skal det i årsrapporten angis:

- Antall ansatte² per 31.12.2018 og 31.12.2019 (totalt og fordelt per tjenestested/avdeling)
- Antall avtalte årsverk³ og utførte årsverk⁴ per 31.12.2018 og 31.12.2019 (totalt og fordelt per tjenestested/avdeling)

² **Antall ansatte** = alle som har et tilsetningsforhold per 31.12., uavhengig av stillingsprosent

³ **Avtalte årsverk** = et avtalt 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.

⁴ **Utførte årsverk** = et utført årsverk defineres som en person i 100 % stilling i et helt år. Antall månedsverk beregnes ut fra antall timer per måned. Antall årsverk beregnes som sum av månedsverk i valgt periode, delt på antall måneder i utvalgsperioden. Årsverksberegningen skal ikke reduseres av ferieuttak eller avspaseringer, men den skal reduseres for alt fravær over en dag, uavhengig om fraværet eller permisjonen er med eller uten lønn.

- Kjønnssammensetningen i etaten per 31.12.2019 (totalt og fordelt per tjenestested/avdeling)
- Alderssammensetningen i etaten per 31.12.2019, gruppert etter <29 år, 30–39 år, 40–49 år, 50–59 år og >60 år (totalt og fordelt per tjenestested/avdeling)
- Det totale sykefraværet⁵ i 2018 og 2019
- Turnover i 2018 og 2019⁶

Kilde til ovennevnte tall for antall ansatte, antall årsverk og for sykefravær skal oppgis. For antall ansatte og antall årsverk skal personer med ulønnet permisjon ikke regnes med.

Rapporteringen av ovennevnte skal suppleres med analyser, vurderinger og ev. beskrivelser av aktuelle tiltak. Sykefraværet skal også vurderes i forhold til måltall. Etatens tilgang på kompetanse, turnover og evne til rekruttering skal kommenteres særskilt. Status og utvikling på personalområdet må vurderes i lys av etatens hovedmål og de utfordringer som etaten ventes å stå overfor de nærmeste årene.

Bidrag til rapportering om likestilling og mangfold for rapportåret 2018 vil bli bestilt særskilt vinteren 2019.

Regjeringen har vedtatt følgende fellesføring for 2019:

"Etaten skal arbeide systematisk for å realisere regjeringens inkluderingsdugnad, og utvikle rutiner og arbeidsformer i personalarbeidet med sikte på å nå målene for dugnaden. Etaten skal i årsrapporten redegjøre for hvordan etatens rekrutteringsarbeid har vært innrettet for å nå 5 %-målet og de øvrige målene for inkluderingsdugnaden. Har etaten hatt nyansettelser i rapporteringsperioden, skal andelen som har nedsatt funksjonsevne eller hull i CV-en rapporteres i årsrapporten. Har etaten færre enn fem nyansettelser i perioden, skal prosentandelen ikke rapporteres i årsrapporten, for å sikre personvernet til de nyansatte. For disse virksomhetene kan det være aktuelt å ha en lengre måleperiode (enn ett år) før måltallet rapporteres. I årsrapportens kapittel 4 skal alle virksomheter vurdere arbeidet opp mot målene for dugnaden; hva som har vært vellykkede tiltak, hva som har vært utfordringer, og hvorfor virksomheten eventuelt ikke har lyktes med å nå målene for dugnaden."

6.2 Tertialrapportering

6.2.1 Rapport for 1. tertial

I rapport for 1. tertial skal DFØ redegjøre for eventuelle vesentlige avvik fra forventet resultatutvikling. Ved vesentlige avvik skal korrigerende tiltak omtales. I tillegg skal direktoratet rapportere på områder som er spesielt nevnt for rapportering i 1. tertial i tildelingsbrevet. Rapporten skal også inneholde regnskapsstatus per 30. april 2019 og

⁵ **Sykefravær** = Det totale sykefraværet, dvs. summen av egenmeldt og legemeldt sykefravær avrundet til en desimal

⁶ Vi ber virksomheten opplyse om hvilken definisjon som brukes.

budsjettvurdering for hele året, se vedlegg 4. Resultatmatrise med prognose for årsresultat på styringsparametrene for tjenestemålene skal vedlegges rapporten. Etatens overordnede risikovurdering skal sendes departementet sammen med 1. tertialrapport.

DFØ skal sammen med 1. tertialrapport også rapportere om overordnede risikoer ved virksomheten og vesentlige endringer i etatens innspill av 21. februar 2017 ifm. arbeidet med Finansdepartementets ROS-analyse, jf. også omtale i pkt. 5.2 og 5.3.

6.2.2 Rapport for 2. tertial

I rapport for 2. tertial skal DFØ gi en kort og overordnet resultatvurdering og resultatstatus for hvert hovedmål, med vekt på eventuelle vesentlige resultatavvik og avvik fra krav i dette tildelingsbrevet. Ved vesentlige avvik skal korrigerende tiltak omtales. I tillegg skal direktoratet rapportere på områder som er spesielt nevnt for rapportering i 2. tertial i tildelingsbrevet. Rapporten skal også inneholde regnskapsstatus per 31. august 2019 og budsjettvurdering for hele året, se vedlegg 4. Resultatmatrise med prognose for årsresultat på styringsparametrene for tjenestemålene skal vedlegges rapporten.

6.3 Årlige rapporter

DFØ skal utarbeide årlige rapporter til departementet om egen forvaltning av henholdsvis økonomiregelverket og utredningsinstruksen. Rapportene skal peke på eventuelle forhold av gjennomgående karakter som har kommet frem i Dokument 1 fra Riksrevisjonen for revisjonsåret 2017. Rapporten skal videre orientere om strategisk viktige enkeltoppgaver for DFØ innenfor regelverksområdet i 2019. Rapportene skal sendes til departementet innen 31. mars 2019.

6.4 Rapportering av hendelser

Dersom det skulle oppstå en alvorlig, uforutsett situasjon i løpet av 2019, må DFØ straks ta kontakt med Finansdepartementet uavhengig av fastsatte rapporteringstidspunkter. DFØ skal også varsle om hendelser med mulig mediemessig eller politisk interesse.

6.5 Bestillinger

Tabellen under gir en oversikt over konkrete bestillinger i tildelingsbrevet for 2019:

<i>Bestillinger</i>	<i>Frist</i>
Oversende resultatmål for styringsparametrene for tjenestemål	25.01.2019
Endringer i økonomiregelverket	31.01.2019
Foreløpig utkast til styringsparametre og forklaringsvariabler	01.04.2019
Arbeidet med å identifisere forbedrings- og effektiviseringstiltak og realisering av gevinster –	01.04.2019

oversende redegjørelse om hvilken metodikk etaten benytter	
Tiltak med sikte på å øke nytten og redusere kostnadene ved bruk av de statlige regnskapsstandardene	28.06.2019
Oversende forslag til styringsparametre og forklaringsvariabler for 2020	20.09.2019
Videreutvikling av statsregnskapet	31.12.2019

7. BUDSJETTILDELING

7.1 Stortingets vedtak

Ved behandlingen av Innst. 5 S (2018–2019) vedtok Stortinget 19. desember 2018 følgende bevilgninger for DFØ:

Kap. 1605 Direktoratet for økonomistyring (i 1 000 kr)

Post	Betegnelse	Beløp
01	Driftsutgifter.....	507 200
45	Større utstørsanskaffelser og vedlikehold, <i>kan overføres</i>	16 200
Sum kap. 1605		523 400

DFØ gjøres oppmerksom på at midler til etaten som tidligere ble tildelt over kap. 1608, er flyttet til kap. 1605 og inngår i tildeling av bevilgning på post 01. Det vises til omtale av kap. 1605 i Prop. 1 S (2018–2019) for Finansdepartementet.

Kap. 4605 Direktoratet for økonomistyring (i 1 000 kr)

Post	Betegnelse	Beløp
01	Økonomitjenester	51 600
Sum kap. 4605		51 600

Det vises til omtale av kap. 4605 i Prop. 1 S (2018–2019) for Finansdepartementet.

7.2 Budsjettmessige forutsetninger

DFØ har ansvar for å planlegge virksomheten i 2019 slik at målene kan nås innenfor bevilgningsrammene, jf. reglement for økonomistyring i staten § 9 og bestemmelser om økonomistyring i staten, pkt. 2.2. Departementet forutsetter at DFØ rapporterer om vesentlige endringer i budsjettforutsetningene umiddelbart.

DFØ må tilpasse aktivitetsnivået til budsjetttrammen slik at det ikke 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.

7.3 Fullmakter

I vedlegg 2 omtales først årlige budsjettfullmakter. 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. I tillegg omtales administrative fullmakter som er delegert DFØ i egne brev. Eksisterende fullmakter og de som nå meddeles, er en del av budsjettildelingen.

7.4 Tildeling

Under henvisning til ovennevnte og reglement for økonomistyring i staten § 7 meddeler Finansdepartementet med dette at DFØ for 2019 gis adgang til å disponere de bevilgninger og fullmakter som er beskrevet i dette brevet.

Med hilsen

Hans Henrik Scheel e.f.
finansråd

Øystein Schönberg-Grevbo
ekspedisjonssjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Vedlegg

Kopi: Riksrevisjonen

Vedlegg 1 Styringskalender 2019

Direktoratet for økonomistyring

Måned	Aktivitet	Dato
Februar	<ul style="list-style-type: none">– Forklaringer til statsregnskapet for 2018 mv.– Kontaktmøte– Innspill til revidert nasjonalbudsjett 2019	Primo februar ¹ 7. februar Ultimo februar
Mars	<ul style="list-style-type: none">– Årsrapport for 2018 til FIN– Årsmøte	13. mars Mars/april
April	<ul style="list-style-type: none">– Foreløpige budsjetttrammer 2020 fra FIN– Kontaktmøte om regelverksrapporter	Uke 15 eller 17 8. april
Mai	<ul style="list-style-type: none">– Rapport for 1. tertial til FIN	31. mai
Juni	<ul style="list-style-type: none">– Møte om 1. tertialrapport, langsiktige og strategiske tema, overordnede risikovurderinger mv.	Primo juni
September	<ul style="list-style-type: none">– Kontaktmøte– Rapport for 2. tertial til FIN– Innspill til nysaldering av budsjettet for 2019	11. september 27. september Primo oktober
Oktober	<ul style="list-style-type: none">– Møte om 2. tertialrapport mv.– Regjeringen fremmer Prop. 1 S (2019–2020) for Stortinget	9. oktober Primo oktober
November	<ul style="list-style-type: none">– Tekniske retningslinjer for arbeidet med statsbudsjettet 2021 fra FIN (Budsjettskrivet for 2021)– Kontaktmøte– Foreløpig tildelingsbrev 2020 fra FIN– Forslag til budsjett 2021 fra DFØ	Primo november 11. november Medio november Ultimo november
Desember	<ul style="list-style-type: none">– Tildelingsbrev 2020 fra FIN	Medio desember

¹ Retningslinjer og endelige frister vedrørende forklaringer til statsregnskapet mv. er gitt i brev av 20. november 2018 fra Finansdepartementet.

Vedlegg 2 Fullmakter 2019

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 *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 (2018–2019). For 2019 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 (2018–2019), rammeområde 20 (Finansadministrasjon mv.) samt Prop. 1 S (2018–2019). Merinntekt som gir grunnlag for overskridelse, skal også dekke eventuell merverdiavgift knyttet til overskridelsen. En eventuell mindreinntekt kommer til fradrag ved beregning av overføring av ubrukt bevilgning til neste år.
- Behandling av uoppklarte differanser og feil hos regnskapsførere og/eller i statsregnskapet opp til 1 mill. kroner, jf. Prop. 1 S (2018–2019).
- Fullmakt til nettobudsjettering ved utskifting av utstyr på de vilkår som fremgår av pkt. 2.2 i rundskriv R-110.
- Fullmakt til å inngå leieavtaler (ekskl. husleieavtaler) og avtaler om kjøp av tjenester utover budsjettåret. Fullmakten gjelder på de vilkår som fremgår av pkt. 2.3 i rundskriv R-110. For husleieavtaler gjelder vilkår og prosedyrer som fremgår av Kommunal- og moderniseringsdepartementets *Instruks om håndtering av bygge- og leiesaker i statlig sivil sektor*, sist endret 13. januar 2017.

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 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, pkt. 2.5.

- Overskridelse mot innsparing i løpet av de fem følgende budsjettår, på de vilkår som fremgår av pkt. 2.6 i rundskriv R-110.

C. Administrative fullmakter

- Fullmakter innen lønns- og personalområdet, jf. Finansdepartementets brev av 2. februar 2018.
- DFØ gis fullmakt til å behandle alle saker om erstatningskrav der utbetalingen ikke overstiger kroner 200 000, herunder å erkjenne erstatningsansvar og å inngå forlik uten å erkjenne erstatningsansvar. I slike saker skal en følge bestemmelsene i Jus- tis- og beredskapsdepartementets rundskriv G-01/2017 *Erstatningskrav mot staten – belastning av budsjettkapittel 471, post 71 og frafall av foreldelsesinnsigelse.*

Vedlegg 3 Forklaringsvariabler

Direktoratet for økonomistyring

Økonomitjenestene:

- Andel sluttbrukere som har tatt i bruk DFØ-appen
- Andel sluttbrukere som har tatt i bruk BetalMeg
- Andel selvbetjente lønnstransaksjoner for ansatte registrert hos full- og delservicekunder
- Andel selvbetjente lønnstransaksjoner for ansatte registrert hos basiskunder
- Andel selvbetjente transaksjoner for eksterne hos full- og delservicekunder
- Andel selvbetjente transaksjoner for eksterne hos basiskunder
- Andel digitale regnskapsbilag
- Andel EHF av totalt antall faktura
- Andel offentlige rapporter innen frist
- Besvarte saker i kundesentrene i henhold til definerte svartider
- Andel kunder som har tatt i bruk Økonomiinfo
- Andel kunder som har tatt i bruk konkurransegjennomføringsverktøy (KGV)
- Andel kunder som har tatt i bruk Tidstyring
- Andel kunder som er delservice og fullservice på hhv. lønn og regnskap

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)

Forvaltningstjenestene:

- Besvarte saker om økonomiregelverket
- Besvarte saker om utredningsinstruksen
- Besvarte unntakssøknader fra regelverk
- Antall evalueringer i portal
- Treff evalueringsportalen.no
- Kurs og seminarer i kurskatalog
- Møter i faglige nettverk
- Treff statsregnskapet.no
- Antall komplette rapporteringer til statsregnskapet innen frist
- Antall rapporter som ved fristens utløp ble avvist på grunn av feil
- Antall rapporter som ikke var mottatt innen fristen
- Avlagt komplett statsregnskap ved årsslutt med et korrekt, sammenstilt bevilgningsregnskap og kapitalregnskap og annen rapportering til Meld. St. 3

Vedlegg 4: Krav til rapportering om budsjettstatus

Finansdepartementet har følgende krav til rapportering av utgifter på kapittel 1605 i statusrapporter om budsjettsituasjonen:

- Det må framgå hva som er disponibel bevilgning (sum budsjett), og hvordan denne har framkommet (overført bevilgning, saldert budsjett, senere vedtatte endringer, refusjoner og bruk av merinntektsfullmakter).
- Regnskapstall fra statsregnskapet må presenteres for hver utgiftspost.
- Forbruk i prosent av disponibelt beløp må fremkomme.
- Etaten må gi en utgiftsprognose for hele året.
- Avvik fra budsjett må angis både i kroner og prosent.
- Vesentlige avvik må forklares og korrigerende tiltak må angis.

Finansdepartementet har følgende krav til rapportering av inntekter på kapittel 4605 i statusrapporter om budsjettsituasjonen:

- Det må fremgå hva som er gjeldende budsjett.
- Regnskapstall fra statsregnskapet må presenteres for hver inntektspost.
- Etaten må gi en inntektsprognose for hele året.
- Avvik fra budsjett må angis både i kroner og prosent.
- Vesentlige avvik må forklares.

Etaten skal følge med på både utgifts- og inntektsutviklingen og snarest melde fra til departementet ved uventet utvikling.