



## FINANSDEPARTEMENTET

Senter for statlig økonomistyring  
Postboks 7154 St. Olavs plass  
0130 OSLO

Deres ref

Vår ref  
10/5564 JNH/GFE

Dato  
17.12.2010

### **Statsbudsjettet 2011 - Senter for statlig økonomistyring - tildelingsbrev**

#### **1. INNLEDNING**

Finansdepartementet viser til Prop. 1 S (2010-2011) og meddeler med dette Stortingets budsjettvedtak og departementets styringssignaler for Senter for statlig økonomistyring (SSØ) i 2011. Det vises også til Finansdepartementets instruks for SSØ.

#### **2. HOVEDUTFORDRINGER OG -PRIORITERINGER**

Det er et mål å styrke den statlige økonomistyringen og forbedre ressursutnyttelsen på området. 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 slike standardiserte løsninger. SSØ må løpende veie hensynet til stordriftsfordeler mot kundenes individuelle behov og deres valgfrihet til å benytte lønns- og regnskapstjenestene. Departementet forventer at SSØ legger til rette for at virksomhetene kan utnytte standard tjenestetilbud ved bl.a. tilpasning av tjenester til ulike kundegrupper, og muligheter for å supplere SSØs tjeneste-leveranser med tjenester fra andre på områder der virksomhetene har behov for skreddersøm. I forlengelsen av dette forventes det at SSØ arbeider aktivt med å sikre effektiv drift for å bidra til å videreutvikle lønns- og regnskapstjenestene og styrke forvaltningsoppgavene.

Erfaringsutveksling, kompetanseoverføring og etablering av beste praksis er viktig for å få til effektivisering. Departementet forventer at SSØ prioriterer videreutvikling av et robust fagmiljø innenfor økonomi- og virksomhetsstyring, og legger til rette for erfaringsutveksling mellom statlige virksomheter i sitt arbeid med å videreutvikle

eksisterende tjenester og tiltak, inklusive kompetansetiltak og veiledning. Senteret skal også fremme bruken av analyser og evalueringer i styringsmessige sammenhenger.

SSØ må sikre god kvalitet på statsregnskapet, jf. bruk av ny rapporteringsløsning. Senteret må også sikre god forvaltning og oppfølging av sikker og effektiv betalingsformidling etter gjennomført overgang til de nye rammeavtalene med bankene om betalingsformidling og kontohold.

Det er i tillegg viktig at SSØ prioriterer å utvikle gode og effektive interne strukturer for prosjektstyring i forbindelse med planlegging og gjennomføring av prosjekter.

### **3. MÅL, STYRINGSPARAMETERE OG OPPDRAG**

Departementet forventer generelt at resultatene for 2011 skal ligge på minst samme nivå som for 2009, jf. Prop. 1 S (2010-2011) for Finansdepartementet. For enkelte resultatmål nedenfor er det uttrykt en forventning om resultatforbedring.

Tildelingsbrevet gjenspeiler departementets risikovurderinger av SSØ.

#### **3.1 SSØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse**

##### ***a) Styringsparametere, resultatmål og rapporteringskrav***

SSØ skal bidra til at statlige virksomheter generelt har god kompetanse om statlig økonomistyring og at deres systemer, rutiner og prosesser er tilpasset kravene i relevante regelverk.

Departementet legger særlig vekt på at:

- Omfanget av tjenester holdes på minst samme nivå som i 2009
- Antall deltakere på SSØs kompetansetiltak er minst på samme nivå som i 2009
- Statlige virksomheters tilfredshet med SSØs veiledere, analyser, rådgivning og ulike kompetansetiltak er minst på samme nivå som i 2009
- Evalueringsportalen har en oppetid på minst 99 pst.

##### ***b) Oppdrag***

- SSØ skal forberede en analyse av evalueringsportaltjenesten etter ett års drift, med sikte på å gjennomføre analysen og å vurdere forslag om obligatorisk innlevering til portalen i begynnelsen av 2012.
- Rammeverket for styring og kontroll skal testes ut i en pilotvirksomhet og kompetansetiltak skal iverksettes.
- Sjekkliste for bruk av intern revisjon skal ferdigstilles innen utgangen av 2011.
- I 2011 bes SSØ om å delta i departementets arbeid med å utvikle en veileder for etatsstyring.

## 3.2 SSØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige

### 3.2.1 Lønns- og regnskapstjenestene

#### *a) Styringsparametere, resultatmål og rapporteringskrav*

SSØ skal levere lønns- og regnskapstjenester av høy kvalitet og med god kundetilfredshet. Departementet ser det som svært viktig at den løpende driften på lønns- og regnskapsområdet fungerer tilfredsstillende, herunder at rutineene for kontroll og avstemming følges, og at tidsfristene for rapportering til statsregnskapet overholdes. Videre ber departementet SSØ å rapportere om framdrift i større prosjekter. Departementet legger for øvrig til grunn at SSØ vektlegger å opprettholde god kvalitet og kundetilfredshet ved utvidelse av tjenesteleveranser til eksisterende eller nye kunder.

Departementet legger særlig vekt på at:

- Andel lønn utbetalt innen avtalt frist skal være 100 pst.
- Andel feil i utbetaling av lønn skal være 0 pst.
- Andel korrekt avstemt regnskap skal være 100 pst.
- Statlige virksomheters kundetilfredshet med leverte lønns- og regnskapstjenester er minst 80 pst.
- SSØ skal rapportere oppfyllelsen av effektmålene for OPAL-programmet:
  - utnytte stordriftsfordeler, målt ved benchmarking (referansemåling) mot andre store virksomheter
  - effektivisere transaksjonshåndteringen (gjenstående resultatmål):
    - minst 90 pst. av lønsslippene leveres elektronisk

#### *b) Oppdrag*

- Løsning for NAV-refusjoner (utestående fra OPAL-programmet) skal rulles ut til alle SSØs lønnskunder i 2011, dersom ikke annet avtales særskilt med departementet.
- Regnskapstjenestene skal tilrettelegges for bruk av standard kontoplan i kombinasjon med føring etter kontantprinsippet eller med supplerende føring etter SRS.
- Regnskapstjenestene skal tilpasses endringer i Økonomiregelverket gjeldende fra 8. juni 2010 og krav fastsatt fra FAD i forbindelse med elektronisk faktura, for å sikre at regnskapskundene kan motta og behandle elektroniske fakturaer innen 1. juli 2011.
- Løsningen for elektronisk innkjøp skal rulles ut til aktuelle kunder. SSØ skal videre forberede og legge til rette for en underveisevaluering av løsningen innen 1. mai 2012, jf. departementets brev av 21. september 2010.

### 3.2.2 Konsernsystemene og regelverksforvaltningen

#### *a) Styringsparametere, resultatmål og rapporteringskrav*

Departementet legger vekt på at forvaltningsoppgaver knyttet til regelverk og konsernsystemer skal gi god kvalitet og god tilfredshet blant brukere.

Departementet legger særlig vekt på at:

- Statsregnskapet til enhver skal være à jour, avstemt og uten kjente feil.
- Det er høy kvalitet og god service på tjenester innen statsregnskapet, konsernkontoordningen og regelverksforvaltningen.

I tråd med tidligere praksis har Stortinget gitt Finansdepartementet fullmakt til å korrigere uoppklarte differanser i regnskapene og feilposterings som gjelder tidligere års regnskaper. Finansdepartementet delegerer fullmakten for 2011 videre til SSØ.

#### *b) Oppdrag*

- SSØ skal bistå statlige virksomheter med å innføre standard kontoplan i kombinasjon med føring etter kontantprinsippet eller med supplerende føring etter SRS. SSØ skal arbeide videre med utforming og teknisk tilrettelegging av standard kontoplan for statlige virksomheter, herunder ivareta eventuelle særskilte tilpasninger for store statlige virksomheter med spesielle behov eller større tilskuddsordninger med spesielle behov. SSØ skal også arbeide videre med behov og muligheter for å aggregere regnskapsinformasjon for staten samlet, jf. departementets mandatbrev av 30. november 2009 og etterfølgende dialog.
- SSØ skal følge opp og gjennomføre foreslåtte tiltak knyttet til klassifisering og regnskapsføring av statlige fond, jf. kopi av brev av 11. november 2009 til Riksrevisjonen og tidligere korrespondanse med SSØ om saken.
- SSØ bes foreslå en hensiktsmessig framdrift for videreutvikling av den enkle løsningen for publisering av regnskapstall fra statsregnskapet, jf. Finansdepartementets brev av 3. mai 2010 og 29. oktober 2010.
- SSØ skal foreslå konkrete utviklingstiltak for å forbedre statlige virksomheters årsrapportering, innen 31. desember 2010, jf. bl.a. FINs brev av 12. november 2009 og SSØs brev av henholdsvis 29. juni 2010 og 30. september 2010. Departementet vil komme tilbake med et mer konkret oppdrag etter å ha mottatt SSØs forslag. Det legges opp til at dette arbeidet vil inkludere en vurdering av mer standardiserte krav til oppsett av virksomhetsregnskapet og sammenhengen med pliktig rapportering til statsregnskapet.
- SSØ har per desember 2010 gjort en vurdering av behovet for en oppgradering av kravspesifikasjonen for økonomisystemer i statlige virksomheter. Departementet slutter seg til forslaget om ikke å oppgradere kravspesifikasjonen, men heller utarbeide et eget dokument som får fram statens særkrav til økonomisystemer. Departementet slutter seg også til

foreslått framdrift og vil be SSØ innen 1. september 2011 utarbeide en nærmere tidsplan for arbeidet som skal starte opp høsten 2011 og avsluttes våren 2012.

- SSØ skal i tråd med etablert praksis utarbeide årlige rapporter til departementet om hhv. egen regelverksforvaltning mv. (frist 31. januar 2012) og Riksrevisjonens bemerkninger til økonomistyringen i staten slik det framgår av Dokument nr. 1 (frist 15. desember 2011).
- SSØ skal også samle inn og rapportere en oversikt over hvilke regnskapsprinsipper som er i bruk i statlige virksomheter, basert på årlig informasjon fra de ansvarlige fagdepartementer.

### **3.3 SSØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler**

#### ***Styringsparametere, resultatmål og rapporteringskrav***

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

Departementet legger særlig vekt på at:

- Teknologivalg er gjort etter vurdering av alternativer og samfunnsøkonomisk analyse.
- SSØ har effektive arbeidsprosesser.
- SSØ analyserer og rapporterer effektivitet og gevinster for staten.

## **4. ANDRE FORUTSETNINGER OG KRAV**

### ***Prosjektstyring***

I tillegg til løpende driftsoppgaver har SSØ til enhver tid ansvar for en rekke større og mindre utviklingsprosjekter og andre typer prosjekter. SSØ har hatt utfordringer knyttet til prosjektgjennomføring, jf. orientering på årsrapportmøtet for 2009. SSØ skal følge opp dette i 2011 bl.a. med å bygge opp kompetanse og etablere gode og effektive interne strukturer for prosjektstyring i forbindelse med planlegging og gjennomføring av prosjekter.

Departementet legger særlig vekt på at:

- Prosjektforslag er godt utredet, særlig med hensyn til konseptvalg, samfunnsøkonomisk analyse, budsjettkonsekvenser, framdrift og plan for gevinstrealisering.
- Prosjekter gjennomføres iht. vedtatt framdriftsplan med planlagt kvalitet og kostnad.

### *Utviklingstiltak*

SSØ skal innenfor foreslått bevilgning på 15,7 mill. kroner gjennomføre utviklingstiltak knyttet til SSØs systemer og infrastruktur på IKT-området, jf. brev fra SSØ av 10. november 2010 om overordnet investeringsplan 2011-2013. Dette skal skje på et nivå som antas å gjøre SSØ i stand til over tid å levere løsninger som bidrar til en mer effektiv ressursbruk i staten, gitt tilstrekkelig kvalitet og tidsriktighet innenfor gjeldende hovedtjenesteområder. Utviklingstiltakene må ikke medføre økte bevilgningsbehov senere, og tildelte midler til dette formålet skal ikke brukes til løpende drift.

Departementet ber om, innen utgangen av november 2011, å bli forelagt en rullerende treårsplan knyttet til bruk av utviklingsmidlene, med vekt på prioritering og grundig analyse av tiltak som foreslås gjennomført påfølgende budsjettår.

### *Beredskap*

Innen Finansdepartementets ansvarsområde skal det være et systematisk samfunnssikkerhetsarbeid og en tilfredsstillende beredskap for å kunne håndtere uønskede ekstraordinære hendelser. Som en del av dette forventer departementet at SSØ har foretatt en skriftlig kartlegging av risiko og sårbarhet på eget ansvarsområde, har utarbeidet nødvendige beredskapsplaner, og hvert år arrangerer eller deltar i beredskapsøvelser. Finansdepartementets krav og forventninger til beredskapsarbeidet er nærmere omtalt i departementets brev av 7. november 2008.

Departementet ber om at SSØ i årsrapporten for 2011 redegjør for sikkerhets- og beredskapsutfordringer som er identifisert, og for det konkrete arbeidet i løpet av året.

### *Statens kommunikasjonspolitik*

Regjeringen vedtok en ny statlig kommunikasjonspolitik 16. oktober 2009. Kommunikasjonspolitikken inneholder de sentrale mål og prinsipper for statens kommunikasjon med innbyggere, næringsliv, organisasjoner og annen offentlig virksomhet. Politikkdokumentet skal være et utgangspunkt og rammeverk for utarbeidelse av lokale planer og strategier for informasjon og kommunikasjon.

### *IKT-forvaltning*

IKT er i dag en integrert del av samfunnet, og avhengigheten av den på alle samfunnsområder øker fra år til år. Dette medfører også økt sårbarhet. SSØ forvalter flere store produksjonssystemer som behandler betydelige informasjonsmengder. Informasjonssystemenes tilgjengelighet, konfidensialitet og integritet er helt avgjørende for etatens måloppnåelse. SSØ bes om å sikre at arbeidet med informasjonssikkerhet er godt ivaretatt i egen virksomhet, og i tråd med de nasjonale retningslinjene. SSØ bes gi en vurdering av risiko knyttet til informasjonssikkerhet i etatens risikovurdering.

Det vises for øvrig til Fornyings-, administrasjons- og kirkedepartementets rundskriv P4/2010 av 16. november 2010 om samordning og styring av IKT-relaterte investeringer i staten. Føringerne i dette rundskrivet forutsettes lagt til grunn.

#### *Tilgjengeliggjøring av generell informasjon*

SSØ skal gjøre egnede og eksisterende rådata tilgjengelig i maskinlesbare formater. Dette gjelder informasjon som har samfunnsmessig verdi, som kan viderebrukes, som ikke er taushetsbelagte og der kostnadene ved tilgjengeliggjøring antas å være beskjedne (bortfall av inntekter ved salg av data anses som kostnad). Formater og bruksvilkår må være i overensstemmelse med Referanse katalogen og FADs føringer på nettstedet data.norge.no. Informasjon om hvilke rådata som er tilgjengelig, skal publiseres på virksomhetens nettside. Dette bør ses i sammenheng med registrering av datasett på nettstedet data.norge.no.

Etater som vurderer å etablere nye eller å oppgradere eksisterende publikumstjenester med utgangspunkt i rådata, skal normalt gjøre disse rådataene offentlig tilgjengelig i maskinlesbare formater, dersom ingenting er til hinder for slik tilgjengeliggjøring av rådata. Før virksomheten eventuelt selv etablerer nye publikumsløsninger basert på rådata, må det vurderes om det er mer kostnadseffektivt å gjøre rådata tilgjengelig i maskinlesbare formater som grunnlag for at andre kan utvikle tjenester. Det skal framkomme av årsrapporten hvilke data som er gjort tilgjengelig. Dersom publikumstjenester blir etablert uten tilgjengeliggjøring av rådata, skal dette begrunnes i årsrapporten.

## **5. ADMINISTRATIVE FORHOLD (VIRKSOMHETENS INTERNE MÅL ELLER TJENESTEOMRÅDER)**

### ***Krav til effektivitet og produktivitet***

SSØ skal gi en vurdering av produktivitet og kostnader for økonomitjenestene basert på sammenhengen mellom ressursforbruk (input) og tjeneste (output), og legge til rette for å kunne følge og kommentere utvikling i kostnader og produktivitet fra og med 2012, jf. pkt. 3.3.

### ***Innføring av standard kontoplan og periodisert virksomhetsregnskap***

SSØ (som virksomhet) deltar i 2011, sammen med enkelte andre pilotvirksomheter, i første pulje i et innføringsprosjekt som har til formål å teste tilretteleggingen (utvikling, utprøving og innføring) av tjenesteleveransen for periodisert virksomhetsregnskap i tillegg til kontantregnskapet. Prosjektet inkluderer standard kontoplan, virksomhetsregnskaper basert på de anbefalte statlige regnskapsstandardene (SRS), og analyse- og styringsdata fra regnskapet. Prosjektet er en del av SSØs oppfølging av mandatet om videreutvikling av regnskapsfunksjonen i statsforvaltningen, jf. oppdraget i pkt. 3.2 ovenfor.

SSØ bes rapportere om framdriften i innføringsprosjektet i halvårsrapporten, og presentere et årsregnskap i tråd med SRS, i tillegg til den ordinære regnskapsrapporteringen etter kontantprinsippet sammen med årsrapporten.

### ***Bemanning og personalforvaltning***

Sentrale forhold på personalområdet skal omtales i den ordinære årsrapporten. Mer omfattende faktarapportering og utdyping skal vedlegges årsrapporten. Det avholdes egne rapportmøter hvor personalområdet gjennomgås.

### ***Kompetanseutvikling***

SSØ skal styrke kompetansen innenfor forvaltning av regelverk og konsernsystemer, god økonomi- og virksomhetsstyring og analyse. SSØ skal også videreutvikle kunnskap om forvaltningens praksis i utøvelse av økonomistyring i staten. Departementet skal informeres om planlagte tiltak gjennom den ordinære styringsdialogen.

Departementet ber SSØ videreutvikle kompetanse på fagområdet etatsstyring, for å bistå i departementets arbeid med å ivareta forvaltningsansvaret for etatsstyring, med tilrettelegging av kurs for departementene, utredning, analyse og rådgivning etter avtale med departementet.

I årsrapporten bes SSØ gi en generell vurdering og analyse av personalmessige forhold knyttet til virksomhetens hovedmål og styringsparametere, samt administrative oppgaver, herunder:

- Bemanningsmessig kapasitet og kompetanse til oppgaveløsning
- Virksomhetens aldersdemografi
- Arbeid med kompetanseutvikling (inkl. lederutvikling)
- Personalmessige forhold ved omstillingsprosjekter

### ***Likestilling***

Departementer, etater og andre statlige virksomheter skal arbeide aktivt for å fremme likestilling innenfor sitt fagområde og skal redegjøre for sitt arbeid med likestilling i de årlige budsjettproposisjoner.

SSØ bes i årsrapporten gi en redegjørelse i tråd med kravet i likestillingslovens § 1a (krav om aktivt, målrettet og planmessig arbeid for likestilling mellom kjønnene i virksomheten). Tilsvarende redegjørelse skal innarbeides i SSØs bidrag til budsjettproposisjonen.

### ***Tiltak for å sikre kjønnslikevekt i lederstillinger***

Kvinner er underrepresentert i lederstillinger i staten. SSØ bes i årsrapporten redegjøre for status og hvilke tiltak som er iverksatt for å sikre kjønnslikevekt i lederstillinger.



### *Inkluderende arbeidsliv (IA-avtalen)*

IA-avtalen krever at deltakende virksomheter skal forebygge og redusere sykefravær, styrke jobbnærvær og hindre utstøting og frafall fra arbeidslivet. Virksomhetene skal sette aktivitets- og resultatmål for å redusere sykefraværet, øke sysselsetting av personer med nedsatt funksjonsevne, og stimulere til at yrkesaktivitet etter fylte 50 år forlenges med seks måneder. Departementet ber om at det i årsrapporten systematisk blir beskrevet aktivitets- og resultatmål, og at det redegjøres for resultatoppnåelsen og de aktivitetene som støtter opp under denne.

### *Ansvar for lærlinger*

Den enkelte virksomhet skal vurdere hvilke lærefag som kan være aktuelle for virksomheten. På bakgrunn av denne vurderingen bør det, innenfor virksomhetens rammer, legges til rette for inntak av lærlinger med mål om økning av antallet lærlinger sammenliknet med 2010. Departementet ber om at det i årsrapporten rapporteres om hvilke lærefag som vurderes som aktuelle og antall lærlinger fordelt på lærefag.

### *Helse, miljø og sikkerhet*

SSØ har ansvar for at helse, miljø og sikkerhet (HMS) er godt ivaretatt. Departementet ber om en orientering i årsrapporten om virksomhetens arbeid på dette området.

### *Mangfold*

Finansdepartementet forutsetter at SSØ har tiltak for å fremme mangfold i forbindelse med rekruttering, personalforvaltning og kunde- og brukerrettede tjenester. I årsrapporten bes SSØ redegjøre for arbeidet på området.

### *Etikk*

Finansdepartementets underliggende virksomheter skal utføre sine oppgaver i tråd med statens etiske retningslinjer. Dette gjelder blant annet i kunde- og leverandørrelasjoner. Departementet legger til grunn at statens generelle etiske retningslinjer er implementert i alle ledd i virksomheten og at virksomheten i tillegg supplerer disse med egne retningslinjer og normsett. Departementet ber om at det i årsrapporten rapporteres om status for utviklingen og praktiseringen av etiske retningslinjer.

### *Statistikk for antall arbeidsplasser*

SSØ skal i sin årsrapport omtale statistikk over utviklingen i antall arbeidsplasser i de deler av landet hvor virksomheten er lokalisert.

## **6. RAPPORTERING OG RESULTATOPPFØLGING**

SSØ bes om å utarbeide en *årsrapport* for senterets virksomhet i 2011. Rapporten skal sendes departementet innen 21. februar 2012.

SSØ skal i rapporten gi sin vurdering av oppnådde resultater i forhold til mål og styringsparametere, samt administrative og andre forhold som er omtalt i dette tildelingsbrevet. Årsrapporten kan gjerne inneholde informasjon om SSØs interne mål eller indikatorer fra virksomhetens interne styringssystemer som ikke er omtalt i tildelingsbrevet, dersom dette kan bidra til å belyse resultatene. I analysen av årsaker til ev. manglende måloppnåelse bør SSØ også omtale koblingen til tidligere gjennomførte risikovurderinger og eventuelle risikoreduserende tiltak som har vært iverksatt.

Årsrapporten skal i tillegg som et minimum omfatte følgende punkter:

- Virksomhetens årsregnskap, jf. Bestemmelser om økonomistyring i staten pkt. 3.2.3, hvor bevilgning og regnskap på postnivå presenteres og eventuelle avvik kommenteres, herunder også føringer på fremmede kapitler som følge av SSØs belastningsfullmakter. Rapporten skal gjøre rede for sammenhengen mellom interne regnskapstall og de beløp som er bokført i statsregnskapet.
- En oversikt over brutto utgifter og inntekter brutt ned på de enkelte hovedoppgavene (lønns- og regnskapstjenester, konsernsystemer, forvaltning og analyse samt støttefunksjoner).
- Kopi av SSØs saldorapport til statsregnskapet.
- En oversikt over SSØs mellomværende med statskassen per 31. desember 2011 og endring fra 31. desember 2010, spesifisert på underkonti. Vesentlige endringer bes kommentert.

I tillegg til rapporteringskravene ovenfor, bes SSØ i årsrapporten om å rapportere statistikk om bl.a.:

- Omfang av tjenesteleveransene innenfor de ulike tjenestekategoriene.
- Utvikling i andel statlige virksomheter (oppgitt etter antall og lønnsmasse) som er økonomitjenestekunder hos SSØ fordelt på lønn- og regnskapstjenester og ulike arbeidsdelingsmodeller/segmenter.
- Utvikling i antall ansatte og årsverk, fordelt på tjenestesteder, jf. punkt 4.
- Personalets turnover, sykefravær og medarbeidertilfredshet.
- Tilgang og avgang av kunder innen lønns- og regnskapstjenestene.

SSØ skal videre utarbeide en *halvårsrapport* per 30. juni 2011 som oversendes departementet innen 19. august 2011. Halvårsrapporten skal særlig være innrettet mot ev. avvik fra resultatkravene og mot regnskapsrapportering per 30. juni 2011. Det skal også gis en oversikt over bemanningsutviklingen og andre relevante personalforhold. Rapporten skal ha en egen omtale av bevilgning og regnskap på postnivå, ev. avvik kommenteres. Det skal lages en prognose for forbruk og inntekter i annet halvår. Det bes i tillegg om en oversikt over brutto utgifter og inntekter brutt ned på de enkelte hovedoppgavene (lønns- og regnskapstjenester, konsernsystemer, forvaltning og analyse samt støttefunksjoner).

SSØ skal også utarbeide en *statusrapport* med vurdering av senterets budsjettmessige situasjon per 30. april 2011 og per 31. august 2011. Disse skal foreligge i departementet senest 20. mai 2011 og 20. september 2011. Rapporten skal omfatte både utgifter og inntekter på de kapitler hvor beløp er stilt til rådighet for SSØ i tildelingsbrev og ved belastningsfullmakter på fremmede kapitler. Finansdepartementet forutsetter at SSØ gjør rede for om det foreligger behov for å endre vedtatt bevilgning, for å sikre at kravet om realistisk budsjettering kan overholdes, jf. budsjettmessige forutsetninger under punkt 7.

Rapportering for øvrig er angitt i vedlagte styringskalender. Dersom det skulle oppstå en alvorlig, uforutsett situasjon i løpet av 2011, må senteret straks ta kontakt med Finansdepartementet, uavhengig av fastsatte rapporteringstidspunkter. Det vises ellers til departementets brev av 17. november 2008 om varsling av hendelser med mulig mediemessig eller politisk interesse.

#### *Risiko og intern kontroll*

Departementet ber SSØ sende sine årlige risikovurderinger, relatert til etatens hovedmål, til departementet sammen med halvårsrapporten. Der hvor risikoene vurderes som høye, skal årsakene identifiseres og vurderes, og eventuelle risikoreduserende tiltak skal omtales, bl.a. status for og virkning av tiltakene. Vesentlige endringer i risiko for misligheter skal inngå i de årlige risikovurderingene.

I årsrapporten skal SSØ kort redegjøre for risiko for at tidligere varslede hendelser eventuelt kan inntreffe på nytt, jf. departementets brev av 17. november 2008.

SSØ bes å rapportere i årsrapporten om det er avdekket vesentlige svakheter, feil og mangler i opplegget for intern kontroll og hvilke utbedringstiltak som eventuelt er iverksatt. SSØ bes videre rapportere i årsrapporten om det er avdekket vesentlige svakheter, feil og mangler i kritiske prosesser og aktiviteter.

#### *Brukerundersøkelser*

Alle statlige etater skal innenfor rammen av budsjettet regelmessig gjennomføre brukerundersøkelser. Resultatene av disse skal være offentlige. SSØ skal i årsrapporten rapportere om gjennomførte brukerundersøkelser og om de er offentlig tilgjengelige. Dersom det på noen ansvarsområder ikke er gjennomført brukerundersøkelse i 2011, skal det rapporteres om når slik undersøkelse vil finne sted. Finansdepartementet vil videresende rapporteringen til Fornyings-, administrasjons- og kirke departementet (FAD).

## **7. BUDSJETTILDELINGER OG FULLMAKTER**

Statsbudsjettet for 2011 på Finansdepartementets område ble vedtatt av Stortinget 15. desember 2010, jf. Innst. 5 S (2010-2011). For Senter for statlig økonomistyring er det fattet budsjettvedtak på kap. 1605 og 4605.

For kap. 1605 er følgende utgiftsramme vedtatt:

		(i 1 000 kr)
Post	Betegnelse	Beløp
01	Driftsutgifter .....	320 800
45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold, <i>kan overføres</i> .....	25 500
<b>Sum kap. 1605</b>		<b>346 300</b>

Det vises til omtale av kap. 1605 i Prop. 1 S (2010-2011) for Finansdepartementet (fagproposisjonen).

Følgende inntektsramme er vedtatt for kap. 4605:

		(i 1 000 kr)
Post	Betegnelse	Beløp
01	Økonomitjenester .....	37 200
<b>Sum kap. 4605</b>		<b>37 200</b>

Det vises til omtale av kap. 4605 i Prop. 1 S (2010-2011) for Finansdepartementet (fagproposisjonen).

Det vises for øvrig til omtale av økonomistyring i staten mv. i Prop. 1 S (2010-2011) Statsbudsjettet (Gul bok).

### ***Merinntektsfullmakt***

For 2011 gis SSØ 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 (2010-2011), rammeområde 21 (Finansadministrasjon mv.) samt Prop. 1 S (2010-2011).

Fullmakten må 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-110/2005 som er tilgjengelig på departementets hjemmesider.

### ***Belastningsfullmakt***

Finansdepartementet stiller til rådighet for SSØ 7,7 mill. kroner til tiltak vedrørende utvikling av regnskapsområdet for statlige virksomheter og 0,6 mill. kroner til evalueringsportalen i 2011 ved belastningsfullmakt på kap. 1608 Tiltak for å styrke statlig økonomi- og prosjektstyring, post 21 Spesielle driftsutgifter. Dette omfatter bl.a.

utredning av aggregert regnskapsinformasjon og tilrettelegging av tjenestetilbud. SSØ bes rapportere tertialvis om anvendelsen av belastningsfullmaktene på tiltakene.

### ***Budsjettmessige forutsetninger***

#### *Generelle forutsetninger*

Finansdepartementet understreker SSØs ansvar for å planlegge virksomheten i 2011 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 regelverkendringer og liknende som medfører behov for økt/reduert bevilgning, bes senteret sette av tilstrekkelig tid og ressurser til å foreta beregninger av økonomiske og administrative konsekvenser, og meddele departementet disse til riktig tid i budsjettprosessen.

### ***Tildeling***

Under henvisning til ovennevnte og Reglement for økonomistyring i staten § 7 vil Finansdepartementet med dette meddele at SSØ i 2011 tildeles og gis adgang til å disponere de bevilgningene som er beskrevet i dette brevet, jf. Stortingets budsjettvedtak av 15. desember 2010.

### ***Fullmakter***

I vedlegg 1 omtales først årlige budsjettfullmakter, jf. pkt A. Dernest listes det opp fullmakter som er delegert Finansdepartementet, og som SSØ 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 SSØ i egne brev, jf. pkt C.

Med hilsen

Tore Eriksen e.f.  
finansråd

Morten Baltzersen  
ekspedisjonssjef

Vedlegg:

- Fullmakter 2011
- Styringskalender for 2011

Kopi: Riksrevisjonen

## Vedlegg 1

### Fullmakter 2011

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-110/2005 av 5. desember 2005 som ble oversendt ved brev av 12. desember 2005. Det vises også til veileder for statlig budsjettarbeid utgitt av Finansdepartementet, jf. R-0534 B, som forklarer budsjettfullmaktene nærmere. (Alle rundskriv fra Finansdepartementet kan finnes på departementets hjemmeside.)

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 SSØ ved egne brev, jf. pkt. C.

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

- Merinntektsfullmakt, jf. pkt. 7 og Prop. 1 S (2010-2011).
- Behandling av uopplarte differanser og feil hos regnskapsførere og/eller i statsregnskapet, jf. Finansdepartementets brev av 21. desember 2004 og Prop. 1 S (2010-2011).
- Fullmakt til nettobudsjettering ved utskifting av utstyr (post 01), jf. Finansdepartementets brev av 12. desember 2005.
- Fullmakt til å inngå leieavtaler (eksklusive husleieavtaler) og avtale om kjøp av tjenester utover budsjettåret, jf. Finansdepartementets brev av 12. desember 2005, siste avsnitt.

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

- Overføring av ubrukt driftsbevilgning fra et år til neste, jf. Finansdepartementets brev av 19. desember 2003.
- Overskridelse mot innsparing i løpet av de tre følgende budsjettår, jf. Finansdepartementets brev av 12. desember 2005.

*C. Administrative fullmakter*

- Fullmakter innen lønns- og personalområdet, jf. Finansdepartementets brev av 12. juni 2009.
- Statens erstatningsansvar, jf. Finansdepartementets brev av 19. desember 2003.
- Eiendomsforvaltning, jf. Finansdepartementets brev av 19. desember 2003.

## Vedlegg 2

# Styringskalender 2011

## Senter for statlig økonomistyring

Måned	Aktivitet	Dato
Februar	<ul style="list-style-type: none"><li>– Forklaringer til statsregnskapet mv.</li><li>– Årsrapport 2010 til FIN</li></ul>	Primo februar 2011 <sup>1</sup> 21.02. 2011
Mars	<ul style="list-style-type: none"><li>– Innspill til budsjettendringer ifm. Revidert nasjonalbudsjett 2011</li><li>– Møte. Gjennomgang av årsrapporten 2010</li><li>– Medarbeidersamtale mellom finansråden og dir. for SSØ</li><li>– Møte. Gjennomgang av personalområdet</li></ul>	Primo mars Mars/april Mars/april Mars/april
April	<ul style="list-style-type: none"><li>– Utsendelse av foreløpige budsjetttrammer 2012 for SSØ fra FIN etter rammekonferansen</li></ul>	Uke 15
Mai	<ul style="list-style-type: none"><li>– Drøfting av strategiske problemstillinger</li><li>– Forslag til omtale i Prop. 1 S (2011-2012) til FIN (budsjett- og rapportdel)</li><li>– Statusrapport om budsjettsituasjonen per 30.04.2011 til FIN</li></ul>	Senest primo mai  20.05.2011 20.05.2011
August	<ul style="list-style-type: none"><li>– SSØs overordnede risikovurdering</li><li>– SSØs halvårsrapport per 30.06.2011</li></ul>	19.08.2011 19.08.2011
September	<ul style="list-style-type: none"><li>– Møte vedr. halvårsrapport 2011 og overordnet risikovurdering</li><li>– Statusrapport om budsjettsituasjonen per 30.08.2011 til FIN</li></ul>	Uke 38-39 20.09.2011
Oktober	<ul style="list-style-type: none"><li>– Regjeringen fremmer Prop. 1 S (2011-2012) for Stortinget</li><li>– Innspill til budsjettendringer ifm. nysaldering for 2011-budsjettet</li></ul>	Primo oktober  Primo oktober
November	<ul style="list-style-type: none"><li>– Foreløpig tildelingsbrev 2012 for SSØ fra FIN</li><li>– Tekniske retningslinjer for arbeidet med statsbudsjettet 2013 fra FIN (Budsjettskrivet for 2013)</li><li>– Forslag til budsjett 2013 til FIN, herunder innspill til konsekvensjustert budsjett og ev. satsingsforslag</li><li>– Faglig kontaktmøte (om tildelingsbrevet)</li></ul>	Medio november  Primo november  Ultimo november Ultimo november
Desember	<ul style="list-style-type: none"><li>– Tildelingsbrev 2012 for SSØ fra FIN</li></ul>	Medio desember

Behovet for faglig kontaktmøte vurderes ut fra aktuelle saker.

<sup>1</sup> Retningslinjer og endelige frister vedrørende forklaringer til statsregnskapet mv. er gitt i rundskriv R-8/2010 av 12. november 2010, oversendt ved brev 22. november 2010 fra FIN.