



DET KONGELIGE  
FINANSDEPARTEMENT

Direktoratet for økonomistyring  
Postboks 7154 St. Olavs plass  
0130 OSLO

Deres ref

Vår ref  
11/4468 JNH/GFE

Dato  
22.12.2011

**Statsbudsjettet 2012 - Direktoratet for økonomistyring - tildelingsbrev**

**1. INNLEDNING**

Finansdepartementet viser til Prop. 1 S (2011–2012) og meddeler med dette Stortingets budsjettvedtak og departementets grunnlag for styringen av Direktoratet for økonomistyring (DFØ) i 2012.

**2. HOVEDUTFORDRINGER OG PRIORITERINGER**

Finansdepartementet vil at DFØ i 2012 viderefører og styrker innsatsen innenfor allerede vedtatte programmer. Målstrukturen som ble fastsatt i 2010, gjelder fortsatt.

***DFØ skal føre regnskapsprogrammet videre og yte bistand til god regnskapsavleggelse i staten, uavhengig av valgt regnskapsprinsipp for virksomhetsregnskapet***

DFØ har fått i mandat å videreutvikle regnskapsfunksjonen i statsforvaltningen, jf. brev av 30. januar 2009. Dette vil være en prioritert oppgave også i 2012. Dersom erfaringen med den pågående innføringen av standard kontoplan for de første kullene ikke tilsier noe annet, vil Finansdepartementet i 2012 fastsette denne kontoplanen som obligatorisk fra 2014. Beslutning vil tas etter innspill og tilråding fra DFØ. Vi ber om at tilrådingen sendes departementet innen 13. juli 2012.

DFØ skal videreføre sin bistand til statlige virksomheter som ønsker å innføre standard kontoplan i kombinasjon med føring etter kontantprinsippet eller med supplerende føring etter de statlige regnskapsstandardene, SRS. Etter at planene for programmet ble

gjennomgått på nytt høsten 2010, har det blitt klart at flere virksomheter enn tidligere antatt ønsker å beholde kontantprinsippet for virksomhetsregnskapet. Det har også vist seg at mange virksomheter opplever det som mer krevende å ta i bruk regnskapsprinsippet enn det som har vært forutsatt i programmet. Dette vil få betydning for innrettingen og gjennomføringen av regnskapsprogrammet. DFØ må avveie den individuelle bistanden som skal gis til virksomheter som ønsker å ta i bruk regnskapsprinsippet, mot tilbudet til virksomheter som ønsker å fortsette med kontantprinsippet.

Det er viktig at innføringen av ny standard kontoplan følges opp med en videreutvikling av årsregnskapet for den enkelte virksomhet. Dette er ivarettatt på en god måte for virksomheter som følger anbefalte statlige regnskapsstandarder for periodiserte regnskap. I 2012 forutsettes DFØ å utvikle anbefalte oppstillingsplaner også for virksomheter som ønsker å fortsette med kontantprinsippet i virksomhetsregnskapet.

### ***DFØ skal kartlegge og analysere kompetansesituasjonen i statlige virksomheter på direktoratets fagområde***

Den enkelte virksomhet har selv ansvaret for at den rår over tilstrekkelig kompetanse til å utføre oppgavene på en god måte. Det er samtidig en viktig oppgave for DFØ å bidra til å heve kompetansenivået i staten innenfor fagområdet økonomistyring. Dette gjelder allmenn kunnskap om økonomiregelverket og god styring i staten, men også mer spesifikke områder som ny kontoplan og regnskapsrapportering i statlige virksomheter.

Det er derfor viktig at DFØ har god oversikt over kompetansesituasjonen i statlige virksomheter på direktoratets fagområde. Vi ber DFØ kartlegge og analysere situasjonen i dag. Formålet med analysen er å avdekke behov for kompetanseheving, og å legge en plan for å imøtekomme disse behovene.

### ***Etatsstyring***

Direktoratet skal bistå departementet i arbeidet med å utvikle etatsstyring som fag, og skal ha god kompetanse på området. I 2012 skal DFØ i samarbeid med departementet videreutvikle eksisterende kurs i etatsstyring og vurdere å etablere et kurstilbud for erfarne etatsstyrere.

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

Departementet forventer generelt at resultatene for 2012 skal ligge på minst samme nivå som for 2010, jf. Prop. 1 S (2011–2012) for Finansdepartementet. For enkelte resultatmål nedenfor forventes det resultatforbedring.

Tildelingsbrevet gjenspeiler departementets risikovurderinger av DFØ.

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

For å få til effektivisering er det viktig at DFØ bidrar med kompetanseoverføring og erfaringsutveksling om beste praksis på dette området. Departementet forventer at DFØ prioriterer videreutvikling av et robust fagmiljø innenfor økonomi- og virksomhetsstyring. Dette omfatter blant annet å legge til rette for erfaringsutveksling mellom statlige virksomheter, herunder departementer. Det er en forutsetning at DFØ etablerer gode rutiner for å holde Finansdepartementet orientert om dialogen med andre departementer.

DFØ skal styrke kompetansen innenfor forvaltning av regelverk og konsernsystemer, god økonomi- og virksomhetsstyring og analyse.

DFØ skal videreutvikle eksisterende tjenester og tiltak, inklusive kompetansetiltak og veiledning. Direktoratet skal også fremme bruken av samfunnsøkonomiske analyser og evalueringer i styringsmessige sammenhenger, blant annet gjennom evalueringportalen.

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

DFØ skal bidra til at statlige virksomheter generelt har god kompetanse om statlig økonomistyring og at kundenes 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 2010
- Kompetansetilbudet rettes inn mot områdene hvor behovet er størst
- Statlige virksomheters tilfredshet med DFØs veiledere, analyser, rådgivning og ulike kompetansetiltak er minst på samme nivå som i 2010

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

- DFØ skal bidra i arbeidet til sekretariatet til ekspertutvalget for samfunnsøkonomiske analyser. Utvalget er nylig gitt utsatt frist til 1. oktober 2012.
- DFØ skal levere en oppsummering fra første års drift av evalueringportalen senest 30. mars 2012.
- Innen utgangen av 2012 skal DFØ ha laget en oversikt over kompetansesituasjonen i statlige virksomheter på direktoratets fagområde. Med utgangspunkt i denne oversikten må DFØ vurdere på hvilke deler av

dette området og i hvilke deler av forvaltningen det er størst behov for kompetanseutvikling. Direktoratet skal orientere departementet om sin plan for dette arbeidet senest 30. mars 2012.

### **3.2 DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige**

#### **3.2.1 Lønns- og regnskapstjenestene**

Det er et mål å styrke den statlige økonomistyringen og bedre 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. Departementet legger vekt på at DFØ arbeider aktivt med å sikre effektiv drift for å bidra til tjenesteutvikling innenfor økonomitjenestene og styrking av forvaltningsoppgavene. DFØ må løpende veie hensynet til stordriftsfordeler mot kundenes individuelle behov og deres valgfrihet til å benytte lønns- og regnskapstjenestene.

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

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

DFØ 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 rutinene for kontroll og avstemming følges, og at tidsfristene for rapportering til statsregnskapet overholdes.

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 tilfredshet med leverte lønns- og regnskapstjenester er minst 80 pst.

#### **b) Oppdrag**

- Regnskapstjenestene skal tilrettelegges for bruk av standard kontoplan i kombinasjon med føring etter kontantprinsippet eller med supplerende føring etter SRS.

- Løsningen for elektronisk innkjøp skal rulles ut til aktuelle kunder. DFØ 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**

DFØ må sikre god kvalitet på statsregnskapet. Direktoratet må også sikre god forvaltning og oppfølging av sikker og effektiv betalingsformidling.

#### ***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 2012 videre til DFØ.

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

- DFØ skal bistå statlige virksomheter med å innføre standard kontoplan i kombinasjon med føring etter kontantprinsippet eller med supplerende føring etter SRS. DFØ 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 der det er spesielle behov.
- DFØ skal videreutvikle statsregnskapsløsningen slik at den kan gi aggregert informasjon basert på standard kontoplan når denne tas i bruk. Videreutviklingen skjer i dialog med Finansdepartementet.
- DFØ skal i 2012 videreføre arbeidet med nye krav til statlige virksomheters årsregnskapsoppstillinger, samt tilby bistand til innføring av disse når de foreligger. Utviklingen av nye oppstillingsplaner skjer i dialog med Finansdepartementet.
- DFØ skal innen 1. juli 2012 utarbeide et forslag til krav til standard innholdselementer i årsrapport fra virksomhetene, jf. Bestemmelsen pkt. 1.5.1 og DFØs brev av 18. mars 2011. Forslaget til oppstillingsplan for regnskap (periodisert eller kontant) skal inngå i årsrapporten fra virksomheten.
- DFØ skal innen 1. juli utarbeide et samlet forslag til justering av regelverk, rundskriv, veiledere, krav til oppstillinger i årsrapportering m.v. for statlige fond,

jf. kopi av brev av 11. november 2009 til Riksrevisjonen og tidligere korrespondanse med DFØ om saken.

- DFØ skal utarbeide et eget dokument som gjør rede for statens særkrav til økonomisystemer innen 29. juli 2012. Kravene til økonomisystemer i staten fastsettes av Finansdepartementet. DFØ er forvalter, og kan gjøre unntak fra de statlige kravene.
- DFØ skal i tråd med etablert praksis utarbeide årlige rapporter til departementet om hhv. egen regelverksforvaltning mv. (frist 31. januar 2013) og Riksrevisjonens bemerkninger til økonomistyringen i staten slik det framgår av Dokument nr. 1 (frist 14. desember 2012).
- DFØ skal samle inn og rapportere en oversikt over hvilke regnskapsprinsipper som er i bruk i statlige virksomheter, basert på årlig informasjon fra de ansvarlige fagdepartementer, jf. Rundskriv R-114 Om fastsettelse og bruk av anbefalte statlige regnskapsstandarder i virksomhetsregnskapene. Oversikten publiseres på DFØs nettside når den er klar.

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

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

DFØ skal i årsrapporten gjøre rede for 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 og samfunnsøkonomisk analyse av alternativer.
- DFØ har effektive arbeidsprosesser.
- DFØ analyserer og rapporterer effektivitet og gevinster for staten.

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

- Departementet ber om særskilt rapportering knyttet til måling av intern produktivitet.

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

### ***Prosjektstyring***

I tillegg til løpende driftsoppgaver har DFØ ansvar for en rekke større og mindre utviklingsprosjekter og andre typer prosjekter. DFØ har hatt utfordringer knyttet til prosjektgjennomføring. Det er viktig at DFØ prioriterer utvikling av gode og effektive

interne strukturer for prosjektstyring i forbindelse med planlegging og gjennomføring av prosjekter i 2012.

Departementet legger særlig vekt på at:

- Prosjektforslag er godt utredet, særlig med hensyn til konseptvalg, budsjettkonsekvenser, framdrift og plan for gevinstrealisering. Det bør ligge til grunn samfunnsøkonomisk analyse.
- Prosjekter gjennomføres i henhold til vedtatt framdriftsplan med planlagt kvalitet og kostnad.

#### *Utviklingstiltak*

DFØ skal innenfor avsetningen på 16,3 mill. kroner gjennomføre utviklingstiltak knyttet til DFØs systemer og infrastruktur på IKT-området, jf. brev fra DFØ av 2. desember 2011 om overordnet investeringsplan 2012–2014. Dette skal skje på et nivå som antas å gjøre DFØ i stand til over tid å levere løsninger som bidrar til en mer effektiv ressursbruk i staten, med riktig kvalitet og tid innenfor gjeldende hovedtjenesteområder. Utviklingstiltakene må ikke medføre økt bevilgningsbehov senere, og tildelte midler til dette formålet skal ikke brukes til løpende drift.

Departementet ber om å bli forelagt en rullerende treårsplan knyttet til bruk av utviklingsmidlene innen 30. november 2012, med en prioritering av de tiltak som foreslås gjennomført påfølgende budsjettår. Planen skal dekke perioden 2013-2015. DFØ skal i tillegg redegjøre for disponeringen av midlene i 2012 i den samme oversendelsen.

Kap. 1605, post 45 dekker midler både til utviklingstiltak (16,3 mill. kroner) og til e-handelsprosjektet (13,2 mill. kroner).

#### *Beredskap*

Innen Finansdepartementets ansvarsområde skal det arbeides systematisk med samfunnssikkerhet, og det skal være en tilfredsstillende beredskap for å kunne håndtere uønskede ekstraordinære hendelser. Departementet forventer at DFØ 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 DFØ i årsrapporten for 2012 redegjør for sikkerhets- og beredskapsutfordringer som er identifisert, og for det arbeidet som er gjort i løpet av året.

### *Målbrukslova*

Finansdepartementet er opptatt av at underliggende etater oppfyller kravene til fordeling mellom målformer som oppstilles i lov 4. oktober 1980 nr. 5 om målbruk i offentlig teneste (målbrukslova).

Departementet legger til grunn at DFØ i 2012 følger de krav til fordeling mellom målformene som er oppstilt i lov med tilhørende forskrifter. Finansdepartementet ber videre om at kopi av DFØs årlige rapport til Språkrådet og annen korrespondanse mellom Språkrådet og etaten vedrørende fordelingen mellom målformene oversendes departementet.

### *Høringsuttalelser fra DFØ*

Det vanlige ved høringer er at departementet er høringsinstans og ved behov innhenter uttalelser fra underliggende etater. Etaten sender da sin uttalelse til departementet, med mindre det er bedt om at eventuell høringsuttalelse sendes direkte til den instans som forestår høringen.

I en del tilfeller er en eller flere av våre etater angitt som høringsinstanser, enten samtidig med eller uten at departementet er høringsinstans. Finansdepartementet ber om at uttalelser i begge tilfeller sendes via departementet og i rimelig tid før høringsfristen utløp.

Ved høringer av utpreget teknisk art og i saker som antas å ikke berøre politiske, prinsipielle og/eller budsjettmessige forhold, kan uttalelse gis direkte og med kopi til Finansdepartementet. DFØ må bruke skjønn på dette punktet.

### *IKT-forvaltning*

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

Det vises for øvrig til Fornyings-, administrasjons- og kirke departementets rundskriv P11/2011 av 25. oktober 2011 om samordning og styring av IKT-relaterte investeringer i staten. Føringerne i dette rundskrivet forutsettes lagt til grunn for arbeidet.

### *Viderebruk av offentlige data*

DFØ skal gjøre egnede og eksisterende rådata tilgjengelige 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 en kostnad). Formater og bruksvilkår må være i overensstemmelse med gjeldende retningslinjer ved tilgjengeliggjøring av offentlige data. Informasjon om hvilke rådata som er tilgjengelige, skal publiseres på virksomhetens nettside. Datasett som er fritt tilgjengelige i maskinlesbare formater, skal normalt registreres på nettstedet data.norge.no.

Etater som vurderer å etablere nye eller å oppgradere eksisterende publikumstjenester med utgangspunkt i rådata som ikke er taushetsbelagte, skal normalt gjøre disse rådataene offentlig tilgjengelige 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 tilgjengeliggjøre rådata i maskinlesbare formater som grunnlag for at andre kan utvikle tjenester.

Det skal framkomme av årsrapporten hvilke data som er gjort tilgjengelige. Dersom publikumstjenester blir etablert uten tilgjengeliggjøring av rådata, skal dette begrunnes i årsrapporten.

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

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

DFØ (som virksomhet) deltok i 2010–2011 i første pulje i DFØs innføringsprosjekt som har til formål å teste tilretteleggingen (utvikling, utprøving og innføring) av tjenesteleveransen for periodisert virksomhetsregnskap i tillegg til kontantregnskapet. DFØ har fra 1. januar 2011 tatt i bruk standard kontoplan, etablert åpningsbalanse og tilrettelagt sitt eget virksomhetsregnskap i henhold til de anbefalte statlige regnskapsstandardene (SRS). DFØ skal i 2012 arbeide videre med tilrettelegging av den interne rapporteringen og rapporteringen til Finansdepartementet for sitt virksomhetsregnskap i henhold til SRS, herunder bruk av egnede analyse- og styringsdata fra regnskapet (nøkkeltall).

### ***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.

I årsrapporten bes DFØ 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 aldersprofil

- 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.

DFØ 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 DFØs bidrag til budsjettproposisjonen.

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

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

### *Prioritering av økt rekruttering av personer med nedsatt funksjonsevne i arbeidet med inkluderende arbeidsliv*

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.

Regjeringen vil fra 2012 iverksette en jobbstrategi for å få flere unge arbeidssøkere med nedsatt funksjonsevne inn i arbeidslivet. De statlige virksomhetene skal prioritere å øke rekrutteringen av personer med nedsatt funksjonsevne og slik bidra til å realisere jobbstrategien.

Virksomhetene skal i årsrapporten systematisk beskrive sine aktivitets- og resultatmål, samt redegjøre for resultatoppnåelsen og de aktivitetene som støtter opp under denne.

### *Økning av antallet lærlinger i statsforvaltningen*

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 sammenlignet med 2011. Hver virksomhet skal i årsrapporten rapportere om hvilke lærefag som vurderes som aktuelle, og antall lærlinger fordelt på lærefag. Det vises til PM 2011-06 "Om oppfølging av arbeidet med å øke antallet lære plasser i statsforvaltningen og rapportering av lærlinger til Statens sentrale tjenestemannsregister (SST)". Det vises for øvrig til Statens personalhåndbok, kap.9.10 Særavtale om lønns- og arbeidsvilkår for lærlinger og lære kandidater i staten.

### *Helse, miljø og sikkerhet*

DFØ 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 DFØ har tiltak for å fremme mangfold i forbindelse med rekruttering, personalforvaltning og kunde- og brukerrettede tjenester. I årsrapporten bes DFØ 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 kjent og følges 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.

### *Utvikling i geografisk fordeling av statlige arbeidsplasser*

DFØ skal i sin årsrapport omtale statistikk over utviklingen i den geografiske fordelingen av arbeidsplasser i virksomheten.

## **6. RAPPORTERING OG RESULTATOPPFØLGING**

### **6.1 Tertialregnskap**

DFØ skal levere tertialregnskap i tråd med SRS til Finansdepartementet sammen med en vurdering av direktoratets budsjettmessige situasjon per 30. april 2012 og per 31. august 2012. Disse skal foreligge i departementet senest 18. mai 2012 og 20. september 2012. 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. Finansdepartementet forutsetter at DFØ 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.

### **6.2 Halvårsrapport**

DFØ skal videre utarbeide en halvårsrapport per 30. juni 2012 som oversendes departementet innen 24. august 2012. Halvårsrapporten skal særlig være innrettet mot eventuelle avvik fra resultatkravene og mot regnskapsrapportering for bevilgningsregnskapet per 30. juni 2012.

DFØ bes i halvårsrapporten rapportere om erfaringer fra bruk av standard kontoplan og periodisert virksomhetsregnskap basert på SRS i den interne styringen i DFØ,

herunder også omtale relevante nøkkeltall som kan benyttes i dialogen med departementet.

Rapporten skal ha en egen omtale av bevilgning og regnskap på postnivå. Ev. avvik skal 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). Det skal også gis en oversikt over bemanningsutviklingen og andre relevante personalforhold.

### **6.3 Årsrapport**

Årsrapporten for direktoratets virksomhet i 2012 skal sendes departementet innen 21. februar 2013.

DFØ 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 DFØs interne mål eller indikatorer fra virksomhetens interne styringssystemer som ikke er omtalt i tildelingsbrevet, dersom dette kan bidra til å belyse resultatene. Når målene ikke nås, ønskes en vurdering av årsakene til dette. Departementet ber DFØ rapportere om framdrift i større prosjekter.

Årsrapporten skal i tillegg som et minimum omfatte følgende punkter:

- Virksomhetens årsregnskap stilt opp etter SRS, jf. Bestemmelser om økonomistyring i staten pkt. 3.2.3. Bevilgning og regnskap på postnivå presenteres og eventuelle avvik kommenteres, herunder også føringer på fremmede kapitler som følge av DFØs 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 DFØs saldorrapport til statsregnskapet.
- En oversikt over DFØs mellomværende med statskassen per 31. desember 2012 og endring fra 31. desember 2011, spesifisert på underkonti. Vesentlige endringer bes kommentert.

I tillegg til rapporteringskravene ovenfor bes DFØ 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 DFØ, fordelt på lønn- og regnskapstjenester og ulike arbeidsdelingsmodeller/segmenter.
- Utvikling i antall ansatte og årsverk, fordelt på tjenestesteder, jf. punkt 5.
- Turnover, sykefravær og medarbeidertilfredshet.
- Tilgang og avgang av kunder innen lønns- og regnskapstjenestene.

Rapportering for øvrig er angitt i vedlagte styringskalender.

Dersom det skulle oppstå en alvorlig, uforutsett situasjon i løpet av 2012, må direktoratet straks ta kontakt med Finansdepartementet, uavhengig av fastsatte rapporteringstidspunkter. Det vises ellers til departementets brev av 17. november 2008 om varsling av hendelser med mulig mediemessig eller politisk interesse.

#### *Risiko og intern kontroll*

Departementet ber DFØ 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 risikoreducerende 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 DFØ kort redegjøre for risiko for at tidligere varslede hendelser eventuelt kan inntreffe på nytt, jf. departementets brev av 17. november 2008.

DFØ 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. DFØ bes videre rapportere i årsrapporten om det er avdekket vesentlige svakheter, feil og mangler i kritiske prosesser og aktiviteter.

#### *Særskilt om operasjonell risiko*

Ressursene i statlige virksomheter er begrensede. Risikovurdering er et sentralt verktøy når en skal velge hvor ressursene kan settes inn med best resultat, og Finansdepartementet ber derfor hvert år virksomhetene om å rapportere sin risikovurdering. Departementet ønsker å utvikle denne dialogen videre, og har nå startet et utviklingsarbeid på dette området.

Risikofaktorer i de årlige risikovurderingene er dels av strategisk, dels av operasjonell karakter. Med operasjonell risiko menes hendelser og forhold som kan føre til svikt i etatens løpende produksjon eller tjenesteleveranse. I virksomheter som driver saksbehandling på grunnlag av lov og forskrifter, vil et typisk eksempel kunne være feil i enkeltvedtak. I andre virksomheter vil det finnes andre typer operasjonelle feil.

For å kunne forholde seg til framtidig risiko for slike feil, må en vite noe om hvor ofte de forekommer i dag. Det er da nødvendig å definere hva en feil er, årsaken til at feil oppstår og hvor kritisk feilen er. Først når dette er gjort, er det mulig å vurdere sannsynligheten for at slike kritiske feil vil forekomme i ulike prosesser og forholde seg bevisst til hvilken risiko vi vil akseptere. Hvis risikoen ikke er akseptabel, må det settes inn tiltak. Hvis det velges å akseptere en risiko, bør det vurderes å etablere en mer eksplisitt formulert toleranse for operasjonell risiko og krav til kvalitet, herunder å utvikle mer eksplisitte kvalitetsindikatorer.

Departementet vil be om at DFØ gjør rede for det arbeidet en gjør i dag på dette området. Redegjørelsen bes oversendt departementet innen 30. mars 2012.

#### *Brukerundersøkelser*

Alle statlige etater skal innenfor rammen av budsjettet regelmessig gjennomføre brukerundersøkelser. Resultatene av disse skal være offentlige. DFØ skal i årsrapporten rapportere om gjennomførte brukerundersøkelser og om de er offentlig tilgjengelige. Dersom det på noen ansvarsområder ikke er gjennomført brukerundersøkelse i 2012, skal det rapporteres om når slik undersøkelse vil finne sted.

## **7. BUDSJETTILDELINGER OG FULLMAKTER**

Statsbudsjettet for 2012 på Finansdepartementets område ble vedtatt av Stortinget 15. desember 2011, jf. Innst. 5 S (2011–2012). For Direktoratet for økonomistyring er det fattet budsjettvedtak på kap. 1605 og 4605.

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

		(i 1 000 kr)
Post	Betegnelse	Beløp
01	Driftsutgifter.....	313 600
21	Spesielle driftsutgifter, <i>kan overføres</i> .....	21 400
45	Større utstysanskaffelser og vedlikehold, <i>kan overføres</i> .....	29 500
<b>Sum kap. 1605</b>		<b>364 500</b>

Det vises til omtale av kap. 1605 i Prop. 1 S (2011–2012) for Finansdepartementet (fagproposisjonen).

Regnskapsprogrammets andel av bevilgningen på kap 1605 og kap 1608 er 32,2 mill. kroner i 2012. Tildelingen er fordelt slik:

- Kap. 1605, post 01: 2,6 mill. kroner,
- Kap. 1605, post 21: 21,4 mill. kroner
- Kap. 1608, post 21: 8,2 mill. kroner.

Følgende inntektsramme er vedtatt for kap. 4605 Direktoratet for økonomistyring:

		(i 1 000 kr)
Post	Betegnelse	Beløp
01	Økonomitjenester.....	38 000
<b>Sum kap. 4605</b>		<b>38 000</b>

Det vises til omtale av kap. 4605 i Prop. 1 S (2011–2012) for Finansdepartementet (fagproposisjonen).

Det vises for øvrig til omtale av økonomistyring i staten mv. i Prop. 1 S (2011–2012) Statsbudsjettet (Gul bok).

### ***Merinntektsfullmakt***

For 2012 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 (2011–2012), rammeområde 21 (Finansadministrasjon mv.) samt Prop. 1 S (2011-2012).

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 DFØ 8,2 mill. kroner til tiltak vedrørende utvikling av regnskapsområdet for statlige virksomheter 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. DFØ bes rapportere tertialvis om anvendelsen av belastningsfullmaktene på tiltakene.

### ***Budsjettmessige forutsetninger***

#### *Generelle forutsetninger*

Finansdepartementet understreker DFØs ansvar for å planlegge virksomheten i 2012 slik at målene kan nås innenfor de bevilgningsrammer som er gitt i dette brevet (jf. Reglement for økonomistyring i staten § 9 og Bestemmelser om økonomistyring i staten, pkt. 2.2).

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

I forbindelse med eventuelle større regelverksendringer og liknende som medfører behov for økt/reduert bevilgning, bes direktoratet sette av tilstrekkelig tid og

ressurser til å foreta beregninger av økonomiske og administrative konsekvenser, og formidle disse til departementet til riktig tid i budsjettprosessen.

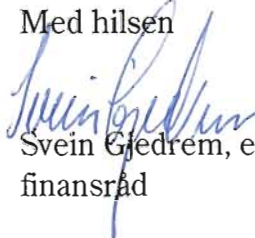
### ***Tildeling***

Under henvisning til ovennevnte og Reglement for økonomistyring i staten § 7 vil Finansdepartementet med dette meddele at DFØ i 2012 tildeles og gis adgang til å disponere de bevilgningene som er beskrevet i dette brevet, jf. Stortingets budsjettvedtak av 15. desember 2011.

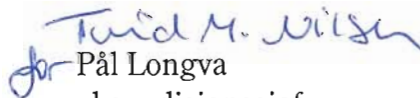
### ***Fullmakter***

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

Med hilsen



Svein Gjedrem, e.f.  
finansråd



Pål Longva  
ekspedisjonssjef

Vedlegg:

- Fullmakter 2012
- Styringskalender for 2012

Kopi: Riksrevisjonen



## Vedlegg 1

### Fullmakter 2012

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 DFØ 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 (2011–2012).
- Behandling av uoppklarte differanser og feil hos regnskapsførere og/eller i statsregnskapet, jf. Finansdepartementets brev av 21. desember 2004 og Prop. 1 S (2011-2012).
- 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 direktoratet 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.

## Vedlegg 2

# Styringskalender 2012

## Direktoratet for økonomistyring

Måned	Aktivitet	Dato
Februar	<ul style="list-style-type: none"><li>– Forklaringer til statsregnskapet mv.</li><li>– Årsrapport 2011 til FIN</li></ul>	Primo februar 2012 <sup>1</sup> 21.02. 2012
Mars	<ul style="list-style-type: none"><li>– Innspill til budsjettendringer ifm. Revidert nasjonalbudsjett 2012</li><li>– Møte. Gjennomgang av årsrapporten 2011</li><li>– Medarbeidersamtale mellom finansråden og dir. for DFØ</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 2013 for DFØ fra FIN etter rammekonferansen</li></ul>	Uke 15
Mai	<ul style="list-style-type: none"><li>– Drøfting av strategiske problemstillinger, herunder status fra DFØ på kompetansekartlegging.</li><li>– Forslag til omtale i Prop. 1 S (2012–2013) til FIN (budsjett- og rapportdel)</li><li>– Statusrapport om budsjettsituasjonen per 30.04.2012 til FIN</li></ul>	Senest primo mai  21.05.2012 21.05.2012
August	<ul style="list-style-type: none"><li>– DFØs overordnede risikovurdering</li><li>– DFØs halvårsrapport per 30.06.2012</li></ul>	24.08.2012 24.08.2012
September	<ul style="list-style-type: none"><li>– Møte vedr. halvårsrapport 2012 og overordnet risikovurdering</li><li>– Statusrapport om budsjettsituasjonen per 30.08.2012 til FIN</li></ul>	Uke 38–39 20.09.2012
Oktober	<ul style="list-style-type: none"><li>– Regjeringen fremmer Prop. 1 S (2012–2013) for Stortinget</li><li>– Innspill til budsjettendringer ifm. nysaldering for 2012-budsjettet</li></ul>	Primo oktober  Primo oktober
November	<ul style="list-style-type: none"><li>– Foreløpig tildelingsbrev 2013 for DFØ fra FIN</li><li>– Tekniske retningslinjer for arbeidet med statsbudsjettet 2014 fra FIN (Budsjettskrivet for 2014)</li><li>– Forslag til budsjett 2014 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 2013 for DFØ 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-8/2011 av 14. november 2011