



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Toll- og avgiftsdirektoratet
Postboks 8122 Dep
0032 OSLO

Deres ref

Vår ref
15/4854 SL SWN/KR

Dato
21.12.2015

Statsbudsjettet 2016 - Tolletaten - tildelingsbrev

INNHold

1.	Innledning	2
2.	Samfunnsoppdrag	2
3.	Særskilte utfordringer	2
4.	Mål for 2016	3
5.	Styring og kontroll	11
6.	Rapportering og resultatoppfølging	16
7.	Budsjettildeling	17

Vedlegg 1: Styringskalender 2016

Vedlegg 2: Forklaringsvariabler

Vedlegg 3: Fullmakter

Vedlegg 4: Krav til rapportering om budsjettstatus

1. INNLEDNING

Toll- og avgiftsetaten endrer fra 1. januar 2016 navn til Tolletaten. I dette tildelingsbrevet meddeles Finansdepartementets styringssignaler og budsjettvedtak for Tolletaten i 2016. Prop. 1 S (2015–2016) for Finansdepartementet og Prop. 1 S Tillegg 1 (2015–2016) ble behandlet av Stortinget 18. desember 2015 på grunnlag av Innst. 5 S (2015–2016). I tillegg til de føringer som gis i tildelingsbrevet, gjelder hovedinstruks av 18. desember 2015 til direktøren i Tolletaten.

Den årlige styringsdialogen mellom Finansdepartementet og Tolldirektoratet er forankret i Prop. 1 S og Stortingets behandling av denne, hovedinstruks til direktøren i Tolletaten samt reglement og bestemmelser om økonomistyring i staten. Styringsdialogen består blant annet av faste møter og følgende hoveddokumenter:

- Finansdepartementets årlige tildelingsbrev til Tolletaten
- Tolletatens halvårsrapport
- Tolletatens årsrapport med årsregnskap

I tillegg kommer departementets referater fra rapportmøter og kontaktmøter.

2. SAMFUNNSOPPDRAG

Tolletaten skal beskytte samfunnet mot ulovlig inn- og utførsel av varer og legge til rette for korrekt og effektiv inn- og utførsel av varer.

3. SÆRSKILTE UTFORDRINGER

Regjeringen har satt i gang en rekke tiltak for en mer helhetlig og effektiv skatte- og avgiftsforvaltning. Dette vil i stor grad påvirke Tolletaten også i 2016. Hovedmålene for dette arbeidet er styrking av arbeidet mot svart økonomi, bedre grensekontroll, forenkling for innbyggere og næringsliv og redusert ressursbruk.

Oppgaver med innkreving av toll, merverdiavgift ved innførsel og særavgifter blir overført fra Tolletaten til Skatteetaten fra 1. januar 2016. Fra samme tidspunkt blir også forvaltningen av særavgifter for registrerte virksomheter og motorvognavgiftene overført fra Tolletaten. Endringene innebærer blant annet rammeoverføring tilsvarende 358 årsverk overføres fra Tolletaten til Skatteetaten fra 1. januar 2016. Overføring av forvaltningen av merverdiavgift ved innførsel og særavgifter for ikke-registrerte avgiftspliktige er planlagt gjennomført fra 1. januar 2017.

I 2016 vil forvaltningen av særavgifter og merverdiavgift ved innførsel være delt mellom Skatteetaten og Tolletaten. Skatteetaten skal fra 2017 ha hele forvaltningsansvaret, og etatene må i 2016 forberede overtakelsen av oppgavene som overføres fra Tolletaten.

Delt forvaltningsansvar og forberedelsene til overføringen vil kreve et nært samarbeid mellom etatene i 2016.

Overføring av oppgaver til Skatteetaten er nærmere omtalt under kap. 5, pkt. 5.1.

Tolletatens grensekontroll er viktig for å trygge samfunnet. Ett av hovedmålene med flytting av oppgaver fra Tolletaten til Skatteetaten er å legge til rette for en bedre grensekontroll, og regjeringen vil rendyrke Tolletatens strategiske posisjon på grensen. Etatens grensekontroll skal i 2016 styrkes gjennom de tre satsingsområdene elektrokemisk tilstedeværelse ved alle landeveis grenseoverganger, økt bemanning og døgnbemanning på Svinesund og Ørje, og styrket etterretnings- og analysekapasitet. Styrkingen innebærer en bemanningsøkning på om lag 120 årsverk. Arbeidet med denne styrkingen legger viktige premisser for etatens arbeid i 2016.

Arbeidet med styrket grensekontroll er nærmere omtalt under kap. 4, pkt. 4.2.2.

4. MÅL FOR 2016

Følgende hovedmål gjelder for 2016, jf. Prop. 1 S (2015–2016) for Finansdepartementet:

- Legge til rette for korrekt og effektiv inn- og utførsel av varer
- Beskytte samfunnet mot ulovlig inn- og utførsel av varer
- Bidra til forenkling, harmonisering og innovasjon på etatens ansvarsområder

Hvert hovedmål har underliggende styringsparametre og forklaringsvariabler, med unntak av hovedmål 3. Som følge av endringene i etatens oppgaveportefølje fra 2016, er det fra 2016 også endringer i etatens hovedmål og styringsparametre.

Forklaringsvariabler er statistikk som belyser etatens resultatutvikling, men som det ikke settes konkrete resultatmål på. Vedlegg 2 viser forklaringsvariabler som vil benyttes for 2016. Spesielle tiltak omtales under hvert hovedmålsområde. Enkelte spesielle tiltak gjelder flere hovedmål, men er plassert under hovedmålet med sterkest tilknytning.

Generelt forventer departementet at tilsiktede resultater i 2016 i hovedsak skal være på nivå med resultatene i 2014. Det fremgår av Prop. 1 S (2015–2016) at prosessen med overføring av oppgaver til Skatteetaten er krevende, og at det i en overgangsperiode kan være risiko for at oppgaveløsningen i etaten blir påvirket. Etaten kan ikke fullt ut gardere seg mot noe svakere resultat for en periode og på enkelte områder.

Departementet forventer at Tolletaten arbeider systematisk med å redusere og håndtere ev. slik risiko. Departementets samlede resultatvurdering ser på sammenhengen mellom resultatoppnåelsen for fastsatte styringsparametre og utviklingen av Tolletatens virksomhetsområde for øvrig.

Tolldirektoratet har ansvaret for å fastsette et konkret resultatmål for hver styringsparameter. Departementet viser her til direktoratets oversendelse av 10. desember 2015 om forslag til resultatmål for 2016 og departementets brev av 18. desember 2015.

Tolletaten må i 2016 videreutvikle mål og styringsparametre, også som følge av overføringen av oppgaver fra etaten og den særskilte styrkingen av grensekontrollen. Dette innebærer blant annet arbeid med nytt hovedmål 3. Se nærmere omtale under pkt. 4.3 og under pkt. 4.4. Det bør være få, enkle og tydelige mål for etatens virksomhet. Samtidig ønsker departementet i større grad å styre på effekter framfor aktiviteter. Tolletaten skal vurdere styringsparametre som kan belyse effektene av etatens arbeid og ev. forklaringsvariabler som kan belyse produktivitet i etaten. Etaten skal arbeide videre med å vurdere om det kan etableres tydeligere formulert toleranse for feil i styringsparametrene på områder der dette kan være aktuelt. Etaten skal også foreslå styringsparametre som belyser effektene av etatens målrettede informasjon og veiledningsaktivitet. Departementet ønsker en tett dialog om videreutviklingen av styringsparametrene og ber om at etaten tidlig involverer departementet i arbeidet. Forslag til endring i styringsparametrene for 2017 skal oversendes departementet innen 23. september 2016.

4.1 Hovedmål 1: Legge til rette for korrekt og effektiv inn- og utførsel av varer

4.1.1 Styringsparametre

- Antall dokumentkontroller på innførsel
- Antall dokumentkontroller på utførsel
- Antall fysiske kontroller på innførsel
- Antall fysiske kontroller ved utførsel
- Korrigert tollverdi i deklarasjonskontrollen i favør av staten
- Antall etterkontroller¹
- Etterberegnet beløp i etterkontroller¹
- Antall avdekkede alvorlige overtredelser for hovedmålet
- Andel vedtak som tilfredsstiller standardiserte retningslinjer for god saksbehandling
- Andel søknader om klassifisering av varer iht. tolltariff behandlet innen 90 dager
- Andel omberegningssøknader som behandles elektronisk

4.1.2 Spesielle tiltak

Spesielle tiltak for hovedmålet er gruppert under overskriftene "Områder med behov for særskilt innsats", "Regelverksutvikling" og "Internasjonal innsats".

¹ Gjelder etterkontroller merverdiavgift ved innførsel, samt toll og særavgifter for ikke-registrerte avgiftspliktige.

Områder med behov for særskilt innsats

Forbedring av inn- og utførselsprosesser

Tolldirektoratet har identifisert en rekke prosessforbedringstiltak ved inn- og utførsel med ulike transportformer. Direktoratet skal fortsette arbeidet med å videreutvikle prosedyrer, regelverk og teknologiske løsninger også i 2016.

Direktoratet skal orientere om arbeidet på dette området også i halvårsrapporten for 2016.

Reduksjon av rapporteringskrav til næringslivet

Å innhente oppgaver fra næringslivet mer effektivt er en viktig del av et løpende fornyings- og forenklingsarbeid. Elektronisk innrapportering, samordning og gjenbruk av informasjon er virkemidler for å oppnå dette. Etaten skal ha en kritisk holdning til om eksisterende og nye oppgaveplikter er nødvendige.

Departementet ber om at det i årsrapporten for 2016 rapporteres om utviklingen i næringslivets oppgavebyrde på Tolletatens område.

Regelverksutvikling

Tolldirektoratet har ansvar for løpende å vurdere behovet for regelverksendringer og spille inn forslag til departementet. Herunder må direktoratet følge aktivt med på avgjørelser i domstolene og på regelverksutviklingen i EU. Direktoratet må være forberedt på å beregne økonomiske og administrative konsekvenser av eventuelle regelverksendringer. I tillegg til sakene som nevnes nedenfor må direktoratet være forberedt på å bistå departementet på kort varsel, også i saker som ikke er varslet om her.

Ny skatteforvaltningslov

Proposisjon om ny skatteforvaltningslov ble fremmet for Stortinget 11. desember 2015. Det tas sikte på at de nye reglene skal tre i kraft 1. januar 2017. En arbeidsgruppe, ledet av Skattedirektoratet, arbeider med et forslag til en samleforskrift til den nye loven, som det tas sikte på at sendes på høring våren 2016. Departementet tar sikte på at samleforskriften skal fastsettes innen 1. januar 2017. Tolldirektoratet må være forberedt på å bistå i dette arbeidet.

Overføring av oppgaver til Skatteetaten

Forvaltningen av merverdiavgift ved innførsel og særavgifter for ikke-registrerte avgiftspliktige overføres fra 1. januar 2017. Dette vil kreve regelverksendringer, primært ved at nye regler innarbeides i forskriften til skatteforvaltningsloven. I tillegg skal det utarbeides rutiner og retningslinjer. Direktoratet må i 2016 sette av tilstrekkelig med ressurser til å bistå departementet i dette arbeidet.

Styrket grensekontroll

Departementet tar sikte på å utrede enkelte av forslagene til regelverksendringer for å styrke grensekontrollen som foreslås i Tolldirektoratets rapport av 15. november 2014 om styrking av Tolletatens grensekontroll. Direktoratet må være forberedt på å bistå i dette arbeidet.

Internasjonal innsats

Oppfølging av internasjonalt samarbeid

Tolldirektoratet skal følge arbeidet i forbindelse med Norges deltakelse i World Trade Organization (WTO) og andre løpende internasjonale prosesser som har betydning for Tolletatens ansvarsområder. Direktoratet skal spesielt prioritere arbeidet i World Customs Organization (WCO) og bidra i arbeidet med tiltak for å møte nye utfordringer og utarbeiding av internasjonale standarder. Departementet ber om å motta oppdateringer fra direktoratets deltakelse i sentrale WCO-fora.

Tolldirektoratet skal holde seg løpende orientert om arbeidet med handelsfasilitering i WTO og bidra i arbeidet med å implementere WTOs handelsfasiliteringsavtale i Norge. Direktoratet skal også holde seg løpende orientert om arbeidet med handelsfasilitering i OECD og andre organisasjoner. Internasjonale prosesser som gjelder samfunnssikkerhet og beredskap, skal også følges.

Departementet ber direktoratet bidra i det løpende arbeidet med Norges deltakelse i toll- og handelspolitiske forhandlingsprosesser. Direktoratet bes også bidra med oversettelser, utarbeidelse av stortingsproposisjoner og tollmessig iverksettelse av frihandelsavtaler. Arbeidet med handelsfasilitering i Committee on Trade Facilitation under EFTA skal prioriteres. Finansdepartementet deltar i arbeidet i komiteen i samråd med Utenriksdepartementet og andre departementer. Departementet ber direktoratet lede den norske deltakelsen i Committee of Origin and Customs Experts (COCE) under EFTA, og i de tilsvarende utvalg under EØS.

Departementet ber direktoratet også følge opp EØS-avtalen protokoll 10 om forenkling av kontroll og formaliteter i forbindelse med godstransport, samt holde seg orientert om utviklingen på området.

Fortsatt innsats mot innførsel av piratkopierte varer - IPR

Tolldirektoratet skal fortsatt ha oppmerksomhet på arbeidet med å motvirke innførsel av piratkopierte varer (IPR-varer) og bidra aktivt inn i relevante nasjonale og internasjonale fora, herunder WCO. Direktoratet skal bistå departementet i arbeidet med å vurdere behov for regelverksendringer.

4.2 Hovedmål 2: Beskytte samfunnet mot ulovlig inn- og utførsel av varer

4.2.1 Styringsparametre

- Antall godskontroller
- Antall kontroller av reisende
- Antall kontroller av transportmidler
- Treffprosent for godskontroller
- Treffprosent for kontroll av reisende
- Treffprosent for kontroll av transportmidler
- Antall avdekkede alvorlige overtredelser (AOT) for hovedmålet
- Sum vektete AOT for hovedmålet

4.2.2 Spesielle tiltak

Styrket grensekontroll

I Prop. 1 S (2015–2016) er det satt av 91,5 mill. kroner til Tolletaten til styrkingen av etatens grensekontroll. Direktoratet skal orientere om arbeidet med styrket grensekontroll i halvårsrapporten for 2016.

Elektronisk nærvær ved alle landeveis grenseoverganger

Tolletaten skal etablere elektronisk tilstedeværelse (system med elektronisk utstyr med kamera og skiltgjenkjenning som varsler kjøretøy mistenkt for smugling – ANPR) ved alle landeveis grenseoverganger og ved ferjeterminaler med utlandstrafikk. Det skal etableres ANPR for både inn- og utgående trafikk. Etableringen skal skje løpende fram til 2019. For at etaten fullt ut skal kunne benytte seg av det nye systemet, styrkes etatens bemanning med om lag 45 årsverk. Bemanningsøkningen skal blant annet brukes på flere mobile kontrollenheter som kan kontrollere kjøretøy som blir fanget opp av systemet og til kontrollsentraler.

Styrket bemanning

Tolletatens kontrollkapasitet skal styrkes. Det skal etableres døgnbemannet operativ grensekontroll på Svinesund (E6) og Ørje (E18).

Etatens bemanning på flere av de største lufthavnene skal også styrkes. Dette gjelder; Bergen, Trondheim, Tromsø, Sandefjord og Kristiansand, som alle har hatt en vesentlig økning i internasjonal trafikk.

Totalt innebærer denne styrkingen en bemanningsøkning på om lag 50 årsverk.

Styrket etterretnings- og analysekapasitet

Tolletatens kapasitet og kompetanse på etterretning og analyse skal styrkes. Det skal etableres et nasjonalt kompetansesenter for analyse og etterretning. Senteret skal støtte den operative kontrollen, tilrettelegge for mer koordinert kontrollinnsats på tvers av regionene og sikre gjenbruk av etterretningsinformasjon. Som del av

kompetansesenteret skal det også etableres en enhet med internettilknyttet smugling som spesialområde. Denne enheten rettes særlig mot den stadig økende mengden syntetisk narkotika som blir bestilt på internett og sendt i posten. Bemanningen på tollaboratoriet skal også styrkes og det skal investeres i nytt nødvendig laboratorieutstyr.

Etaten skal ved rekruttering til senteret vektlegge behovet for bred kompetanse utover den tollfaglige kompetansen som allerede er i etaten, for eksempel IKT-, etterretnings- og analysekompetanse. Totalt innebærer styrkingen en bemanningsøkning på om lag 28 årsverk. Departementet forutsetter at det etableres ett samlet nasjonalt etterretnings- og analysesenter, og at disse årsverkene ikke fordeles utover hver tollregion.

Andre tiltak i grensekontrollen

Funksjonelle behov for etterretning, analyse, objektutvelgelse og kontroll

Skatteetaten skal i forbindelse med utvikling av nytt system for forvaltning av særavgifter (SAFIR) utvikle en plattform for etterretning og analyse. Det skal her legges til rette for gode grensesnitt for informasjonsutveksling og samhandling mellom Skatteetaten og Tolletaten. Tolletaten skal bidra i dette arbeidet.

Tolletaten skal i 2016 også gjennomføre et eget forprosjekt for å kartlegge nødvendige funksjonelle behov i etatens kontrollvirksomhet som ikke dekkes av funksjonaliteten i SAFIR. Dette arbeidet er sentralt både for styrkingen av etatens grensekontroll, herunder kontroll med vareførselen, og for samarbeidet med Skatteetaten i etatens felles bekjempelse mot økonomisk kriminalitet.

Det vises for øvrig til departementets oppdragsbrev av 17. september 2014 om utredning av systemmessige moderniseringsbehov for Tolletaten etter oppgaveoverføring til Skatteetaten. Grensesnittet mellom etatens systemer og den framtidige informasjonsflyten mellom disse må vurderes, og det må gjøres eventuelle nødvendige tilpasninger i systemene.

Prøveprosjekt forenklet transfer Oslo lufthavn, Gardermoen

Tolletatens kostnader til et prøveprosjekt ved Oslo lufthavn, Gardermoen, med forenklet prosedyre ved flybytte (transfer), er for 2016 beregnet til 26,9 mill. kroner. Avinor AS skal dekke alle etatens kostnader ved prøveprosjektet. Inntektene fra Avinor skal føres på kap. 4610, post 05. Det er knyttet en merinntektsfullmakt til denne posten.

Direktoratet skal orientere om arbeidet på dette området også i halvårsrapporten for 2016.

Utrykningsstatus i Tolletaten

Regjeringen ga i revidert nasjonalbudsjett 2015 grønt lys for at etaten varig kan benytte utrykningskjøretøy i landeveis grensekontroll i alle tollregionene. Etaten skal i 2016

fortsette arbeidet med blant annet opplæring av tjenestemenn, utrustning av kjøretøy og godkjenningsprosesser.

Status for arbeidet skal også omtales i etatens halvårsrapport for 2016.

Nødnett

Nødnett er innført i Tollregionene Øst-Norge og Oslo og Akershus i 2014 og i Tollregion Sør-Norge i 2015. Erfaringene så langt er positive. Tolletaten vil i 2016 ta sikte på å innføre nødnett i de øvrige tollregionene.

Status for arbeidet skal også omtales i halvårsrapporten for 2016.

Internasjonalt samarbeid mot skatte- og avgiftskriminalitet, herunder grenseoverskridende organisert kriminalitet

Arbeidet mot skatte-, toll- og avgiftsunndragelser er en prioritert oppgave internasjonalt. I WCO, OECD, UNODC, G7 og Europol er det opprettet samarbeidsorganer og arbeidsgrupper hvor medlemmene utveksler erfaringer og diskuterer mulige tiltak. Tilsvarende tas det initiativ fra Europakommisjonen, samtidig som det skjer en løpende utvikling ved at prinsipielle saker blir behandlet i EU-domstolen og i nasjonale domstoler i medlemslandene. Departementet ber Tolldirektoratet sette av tilstrekkelige fagressurser til å følge det internasjonale arbeidet med sikte på at norske myndigheter skal kunne bidra aktivt i disse prosessene og at kunnskap og erfaringer blir spredd i etaten. Tolletaten skal sammen med andre lands myndigheter avdekke og utveksle informasjon om trender, nettverk og aktuelle saker slik at kompetansen økes og innsatsen mot aktuelle objekter styrkes ytterligere.

Bistand til Politiet på grensen

Tolletaten skal i 2016 bistå Politiet med håndtering av den økte asyltilstrømmingen, jf. Prop. 1 S Tillegg 1 (2015–2016). Innretning og omfang av Tolletatens bistand til politiet avklares løpende.

4.3 Hovedmål 3: Bidra til forenkling, harmonisering og innovasjon på etatens ansvarsområder

4.3.1 Innledning

Dette hovedmålet er nytt for 2016. Tolletaten skal i 2016 etablere målstruktur for hovedmålet, samt innføre to prosjektstyringsverktøy med påfølgende opplæring og sertifisering i etaten.

Tolletaten har de siste årene gjennomgående oppnådd gode driftsresultater. Departementet mener imidlertid at etaten kan bli bedre til å balansere etatens ressurser mellom drift og utvikling. Tolletaten må prioritere utvikling i større grad, slik at etaten blir bedre rustet til å fortsatt oppnå gode driftsresultater også i fremtiden.

Blant områdene som Tolletaten skal utvikle under dette hovedmålet er samhandlingen og samarbeidet mellom IKT-området og forretningsområdene i etaten, herunder relasjonen mellom regelverksutvikling og IKT-utvikling i etaten. Dette området ble omtalt i rapporten fra Det Norske Veritas høsten 2013. IKT-utviklingstiltak i etaten skal i minst mulig grad begrense mulige regelverksendringer. Ved større IKT-utviklingstiltak forventer departementet også at den samfunnsøkonomiske nytten overstiger kostnadene, og at tiltakene dermed skal medføre gevinster i form av lavere bemanningsbehov eller gi klare resultatforbedringer for etaten eller økt nytte for brukere og samfunnet for øvrig.

Tolletatens kapasitet og kompetanse på etterretning og analyse skal styrkes. Dette vil kreve at etaten videreutvikler sin arbeidsmetodikk på kontrollområdet. Departementet forventer at etaten øker oppmerksomheten på effekten av kontroller. I dette ligger det blant annet en økt oppmerksomhet på mer systematisk og risiko- og vesentlighetsbasert tilnærming til utvelgelse av kontrollobjekter. På sikt vil dette føre til endringer i hvordan departementet følger opp Tolletatens kontrollinnsats.

4.3.2 Spesielle tiltak

Etablere målstruktur

Tolletaten skal i 2016 foreslå styringsparametre for dette hovedmålet for 2017. Det må i 2016 etableres referansepunkt for de foreslåtte styringsparametrene.

Finansdepartementet skal holdes løpende orientert om dette arbeidet. Etatens forslag til målstruktur og styringsparametre for dette hovedmålet skal forelegges departementet 15. september 2016.

Innføring av prosjekt- og porteføljestyring med påfølgende opplæring i etaten

Ved planlegging og styring av IKT-prosjekter over 10 mill. kroner, og som ikke følger Finansdepartementets KS-ordning, skal en benytte en prosjektmodell basert på beste praksis. Modellen skal blant annet dekke alle faser av et prosjekt, herunder gevinstrealisering, og ha tydelige beslutningspunkter, samt angi krav til dokumentasjon ved de ulike beslutningspunktene. Tolletaten skal, så langt det er hensiktsmessig, benytte samme metodikk ved andre utviklingsprosjekter.

Tolletaten skal innføre prosjekt- og porteføljestyring i 2016 for å bidra til bedre oppfølging av etatens prosjekter. Tiltaket er viktig for å realisere den kommende virksomhetsstrategien i etaten.

Status for arbeidet skal også omtales i etatens halvårsrapport for 2016.

Innføring av prosjektstyringsmetodikk (Prince 2) med påfølgende sertifisering

Tolletaten skal etablere standard prosjektstyringsmetodikk (Prince 2) i forbindelse med innføringen av prosjekt- og porteføljestyling. Tiltaket er viktig for å gi god kvalitet og bedre ressursutnyttelse i etatens utviklingsaktiviteter.

Status for arbeidet skal også omtales i etatens halvårsrapport for 2016.

Objektutvelgelsesmetodikk og -effekt

Som en oppfølging av arbeidet med styrket grensek kontroll, skal Tolletaten i 2016 videreutvikle objektutvelgelsesmetodikken, blant annet ved å gjennomføre referansekontroller innenfor minst ett utvalgt, aktuelt område.

4.4 Bestillinger i 2016

<i>Bestillinger</i>	<i>Frist</i>
Forslag til målstruktur og styringsparametre for 2017 – hovedmål 3	15. september 2016
Forslag til styringsparametre for 2017	23. september 2016

5. STYRING OG KONTROLL

5.1 Effektiv drift og organisasjonsutvikling

5.1.1 Generelt

Tolletaten skal arbeide for å effektivisere virksomheten og bedre produktiviteten. Etaten skal ha et program eller felles metodikk som sikrer standardisering av arbeidsprosesser og effektivisering, og at gevinster realiseres og ressurser omdisponeres til prioriterte områder. Effektivisering og gevinstrealisering skal dokumenteres, slik at departementet kan vurdere blant annet om produktivitetsutviklingen er tilfredsstillende. Tolletaten bes om å sende inn et forslag til innretning på slik dokumentasjon innen 1. april 2016.

Tolletaten må kontinuerlig vurdere tilpasninger i organisasjonen for å sikre mer effektiv oppgaveløsning. Organisatoriske endringer av større omfang skal forelegges departementet på et tidlig stadium. Se også pkt. 5.1.2 og 5.1.3.

5.1.2 Organisasjonsutviklingsprosjekt

Det ble i 2015 etablert et organisasjonsutviklingsprosjekt (OU) for Tolletaten. Fase 1 av OU-prosjektet har vært å sikre at etaten fra 1. januar 2016 har en organisasjon med effektive og gode tjenester for alle etatens oppgaver per 1. januar 2016. Fase 2 i OU-prosjektet starter i 2016 og er rettet mot de langsiktige og strategiske behovene for utvikling i Tolletaten. Finansdepartementet skal holdes løpende orientert og involveres

ved viktige veivalg i dette arbeidet. Direktoratet skal innen 1. mai 2016 redegjøre for status og foreløpig resultat av arbeidet.

Direktoratet skal orientere om arbeidet på dette området også i halvårsrapporten for 2016.

5.1.3 Strategiprosess

Det skal i 2016 gjennomføres en egen strategiprosess i etaten. Strategien skal gjelde fra 1. januar 2017. Prosessen og det påfølgende resultatet skal forankres bredt i etaten. Finansdepartementet skal holdes løpende orientert og involveres ved viktige veivalg i prosessen. Direktoratet skal innen 1. mai 2016 redegjøre for status i arbeidet og oversende et foreløpig utkast til ny strategi.

5.1.4 Flytting av oppgaver til Skatteetaten

Forvaltningen av særavgifter for registrerte avgiftspliktige overføres fra Tolletaten til Skatteetaten fra 1. januar 2016. Forvaltningen av merverdiavgift ved innførsel og særavgifter for ikke-registrerte avgiftspliktige overføres fra 1. januar 2017. Det er for 2016 bevilget 20,8 mill. kroner til engangsutgifter ved overføringen av oppgaver til Skatteetaten. Tolletaten skal i 2016 arbeide med utredning, planlegging og gjennomføring av det gjenstående arbeidet med å overføre oppgaver til Skatteetaten.

Det vises til Finansdepartementets oppdragsbrev av 28. mars 2014 (to brev), 8. april 2014, 23. juni 2014 og 17. september 2014. Departementet legger til grunn at etaten også i 2016 setter av tilstrekkelig med ressurser til å kunne følge opp arbeidet.

5.2 Bemanning og personalforvaltning

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

Departementet ser det som viktig at etaten har en rekrutterings- og opplæringsstrategi som gjør at den til enhver tid har ansatte med riktig kompetanse til å løse etatens oppgaver og er best mulig rustet for fremtidige utfordringer. Etaten skal kartlegge risiko for mangel på virksomhetskritisk kompetanse.

Utdanningsnivået i samfunnet blir stadig høyere. Etaten skal vektlegge høyskole- og universitetsutdanning ved relevante nyansettelser og konkurrere om høyt kvalifisert arbeidskraft på lik linje med øvrige statlige etater. I tillegg bør etaten samarbeide med høyskoler og andre institusjoner for høyere utdanning.

I 2015 deltok Tolletaten i utarbeidelsen av de faglige rammene for et nytt studium om økonomisk kriminalitet ved Politihøgskolen. Direktoratet skal orientere departementet

om Politihøgskolens forslag til budsjett før det tas endelig stilling til etatens deltakelse på studiet. Politihøgskolen tar sikte på oppstart av studiet i andre halvår 2016.

Departementet ber om at etaten kontinuerlig vurderer omfanget og innretning av den etatsspesifikke opplæringen på bakgrunn av medarbeidernes kompetanse og erfaringsbakgrunn, jf. brev fra Finansdepartementet til Tolldirektoratet av 23. desember 2009. Departementet mener den etatsspesifikke opplæringen må være et tillegg til, og ikke en erstatning for, utdanning allerede tilgjengelig gjennom andre utdanningsinstitusjoner.

5.3 Internkontroll og risikostyring

Tolletaten skal ha effektiv internkontroll, jf. økonomiregelverkets bestemmelser punkt 2.4. Etaten skal i årsrapporten rapportere om det er avdekket vesentlige svakheter i internkontrollen, feil, misligheter eller andre alvorlige avvik, og hvilke forbedringstiltak som i så fall er iverksatt.

Departementet viser til Rundskriv R-117 *Internrevisjon i statlige virksomheter*. Det bes om at årsrapport og plan for Tolletatens internrevisjon oversendes departementet i forbindelse med etatens årlige rapportering. Videre skal revisjonsrapporter, herunder vedtak etter ledelsesbehandling, oversendes departementet fortløpende. Det vises for øvrig til Finansdepartementets brev av 8. juli 2015 om eventuelle tilpasninger i gjeldende internrevisjonsinstruks, jf. rundskriv 117.

Departementet forutsetter at Tolletaten vurderer risiko som ledd i sin interne styring, jf. økonomireglementet § 4. Tolldirektoratet skal sammen med halvårsrapporten oversende en overordnet vurdering av risikoen for ikke å nå etatens hovedmål. Der risikoen vurderes som høy, skal risikoreduserende tiltak beskrives. Risikovurderingen skal også omfatte en samlet vurdering av operasjonelle risikoer i virksomheten. Arbeidet med risikostyring i Tolletaten skal også beskrives. Videre skal det opplyses om større endringer i risiko for misligheter. Endring i etatens risikovurderinger skal være fast tema i styringsdialogen og skal beskrives i årsrapporten.

Tolletaten bes umiddelbart orientere departementet om alvorlige hendelser, herunder hendelser med mulig politisk interesse.

5.4 Sikkerhet og beredskap

Samfunnssikkerhet og beredskap skal være en integrert del av Tolletatens virksomhet. Departementet forventer derfor at Tolletaten kartlegger risiko og sårbarheter på egne ansvarsområder, har oppdaterte beredskapsplaner og deltar i, eller selv gjennomfører beredskapsøvelser. I årsrapporten for 2016 skal Tolletaten redegjøre for sikkerhetstilstanden, sikkerhetsutfordringer, ev. sikkerhetstruende hendelser, gjennomførte aktiviteter på sikkerhets- og beredskapsområdet og status i arbeidet med risiko- og sårbarhetsanalyser.

Finansdepartementet skal årlig rapportere sikkerhetstilstanden i sin sektor til Justis- og beredskapsdepartementet. Bidrag til denne rapporteringen vil bli bestilt særskilt høsten 2016.

5.5 Evalueringer og brukerundersøkelser

Alle virksomheter skal sørge for at det gjennomføres evalueringer for å få informasjon om effektivitet, måloppnåelse og resultater, jf. Reglement for økonomistyring i staten § 16.

Som ledd i arbeidet med en enklere hverdag for folk flest ønsker regjeringen å styrke kontakten mellom brukerne og forvaltningen. I 2016 skal Tolletaten kartlegge hvordan brukere opplever virksomheten. Etaten velger selv metode for kartleggingen. På bakgrunn av kartleggingen skal etaten vurdere og eventuelt ta initiativ til tiltak som kan forbedre tjenestene. I årsrapporten for 2016 skal etaten omtale resultatet av kartleggingen og eventuelt beskrive hvilke tiltak som planlegges eller allerede er iverksatt.

Departementet anbefaler at eksterne evalueringer som ikke bør og kan unntas offentlighet, også publiseres på evalueringsportalen.no.

5.6 Elektronisk forvaltning

Det vises til Kommunal- og moderniseringsdepartementets rundskriv H-7/2014 av 20. november 2015 (digitaliseringsrundskrivet). I skrevet gis pålegg og anbefalinger vedrørende digitalisering i offentlig sektor. Føringerne i dette rundskrivet forutsettes lagt til grunn for virksomhetens digitaliserings- og effektiviseringsarbeid.

Finansdepartementet ber om å bli orientert senest 15. mars 2016 om Tolletatens arbeid som tjenesteeier i Altinn med en plan for å sende post til digital postkasse for innbyggere.

Finansdepartementets etater forvalter store og til dels svært beskyttelsesverdige data, og nødvendigheten av å følge opp informasjonssikkerheten, jf. rundskrivet pkt. 1.5, understrekes derfor særskilt. Årsrapporten skal inneholde en vurdering av risiko i forbindelse med informasjonssikkerhet.

5.7 Forenkling for å forebygge unødig tidsbruk

Innsatsen for å fjerne regelverk og ordninger som gir unødig tidsbruk, skal pågå også i 2016. Status for etatens arbeid skal gis i årsrapporten. Kommunal- og moderniseringsdepartementets føringer for arbeidet legges til grunn.

5.8 Oppfølging av saker fra Riksrevisjonen og Sivilombudsmannen

Det vises til brev av 23. november 2015 fra Finansdepartementet om opplegg for rapportering i forbindelse med oppfølging av saker fra Riksrevisjonen. Det må særlig legges vekt på å gjennomføre tiltak i saker som Riksrevisjonen har tatt opp tidligere.

Departementet ber om at Tolletaten holder seg orientert om og følger opp saker på etatens område som er tatt opp av Sivilombudsmannen. Etaten skal orientere departementet om saker av prinsipiell betydning.

5.9 Høringsuttalelser fra Tolletaten

Ved høringer der 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 sendes via departementet og i rimelig tid før høringsfristen utløper.

Ved høringer av NOUer, saker av utpreget teknisk art og i saker som antas ikke å berøre politiske, prinsipielle og/eller budsjettmessige forhold, kan uttalelse gis direkte og med kopi til Finansdepartementet.

5.10 Innovasjon, samhandling og ledelse i Tolldirektoratet

Det Norske Veritas (DNV) gjennomførte høsten 2013 på oppdrag fra Finansdepartementet en ekstern gjennomgang av Toll- og avgiftsetatens IKT-område. DNV peker i rapporten på forhold hvor det er behov for forbedring. Arbeidet med oppfølgingen av rapportens funn er ikke ferdig. Dette arbeidet fortsetter i 2016 gjennom Tolldirektoratets prosjekt «Innovasjon, samhandling og ledelse i Tolldirektoratet».

Status på arbeidet skal også omtales i halvårsrapporten for 2016.

5.11 Bestillinger i 2016

<i>Bestillinger</i>	<i>Frist</i>
Orientering om Tolletatens arbeid som tjenesteeier i Altinn med en plan for å sende post til digital postkasse for innbyggere	15. mars 2016
Forslag til innretning på dokumentasjon av effektivisering, gevinstrealisering og produktivitetsutvikling	1. april 2016
Redegjørelse for status og foreløpig resultat av arbeidet med fase 2 i OU-prosjektet	1. mai 2016
Strategiprosess i etaten - redegjøre for status i arbeidet og oversende et foreløpig utkast til ny strategi	1. mai 2016

6. RAPPORTERING OG RESULTATOPPFØLGING

6.1 Årsrapport

Tolldirektoratet skal sende departementet årsrapport for 2016 senest 3. mars 2017. Årsrapporten skal gi en strukturert oversikt over viktige sider ved virksomheten i 2016, jf. bestemmelsene om økonomistyring i staten punkt 1.5.1 og 2.3.3 og rundskriv R-115 *Utarbeidelse og avleggelse av statlige virksomheters årsregnskap*.

Alle styringssignaler i tildelingsbrevet skal omhandles i årsrapporten. Årsrapporten skal også omfatte annen informasjon av betydning for departementets styring og oppfølging.

Forklaringsvariablene som framgår av vedlegg 2 og andre relevante nøkkeltall skal presenteres i vedlegg til årsrapporten.

Internrevisjonens årsrapport og årsplan skal oversendes departementet, jf. pkt. 5.3.

For 2016 skal det ikke, som for tidligere år, rapporteres separat for personalområdet i eget vedlegg.

I årsrapporten skal følgende angis

- Antall ansatte per 31.12.2015 og 31.12.2016, totalt og fordelt på direktoratet og hver tollregion
- Antall årsverk per 31.12.2015 og 31.12.2016, totalt og fordelt på enheter
- Sykefraværet i 2015 og i 2016, totalt og fordelt på enheter og legemeldt/egenmeldt
- Alderssammensetningen i etaten, gruppert etter < 29 år, 30–39 år, 40–49 år, 50–59 år og > 60 år, totalt og fordelt på enheter
- Oversikt over turnover og rekruttering
- Kompetanse i etaten – status og tiltak

Rapporteringen av ovennevnte skal suppleres med analyser, vurderinger og ev. beskrivelser av aktuelle tiltak. Sykefraværet skal også vurderes i forhold til måltall. Status og utvikling på personalområdet må vurderes i lys av etatens hovedmål og de utfordringer som etaten ventes å stå overfor de nærmeste årene. Bemanningsutviklingen i etaten bør også ses i sammenheng med arbeidet med å realisere gevinster fra større utviklingsprosjekter.

For Prop. 1 S er det lovbestemt at det skal rapporteres om likestilling og mangfold. Våren 2016 vil bidrag til denne rapporteringen bli bestilt særskilt.

Det avholdes et eget møte der rapportering på personalområdet gjennomgås.

6.2 Halvårsrapport

Tolldirektoratet skal oversende halvårsrapport for 2016 senest 2. september 2016. Halvårsrapporten skal i hovedsak bestå av en overordnet resultatvurdering og generell resultatstatus på hvert hovedmål, med vekt på eventuelle avvik fra føringer i tildelingsbrevet og fastsatte resultatmål. Direktoratet skal også gi en prognose for oppnåelse av resultatmål per 31. desember 2016. Resultatmatrise med prognose skal vedlegges rapporten. Resultatrapporteringen skal følges av kommentarer til resultatene samt analyser av utviklingstrekk. Rapporten skal også inneholde regnskapsstatus per 30. juni 2016 og budsjettvurdering for hele året. I tillegg skal det rapporteres på områder som er spesielt nevnt for halvårsrapportering i dette brevet.

Etatens årlige risikovurderinger skal være vedlagt halvårsrapporten, jf. pkt. 5.3.

6.3 Rapportering om budsjettstatus

Tolldirektoratet skal rapportere om budsjettsituasjonen per 31. mars, 30. juni, 30. september og 31. desember. Budsjettstatus per 30. juni skal rapporteres i halvårsrapporten, mens rapportering om budsjettstatus per 31. desember skal gis i årsrapporten. Frist for innsendelse av statusrapport per 31. mars er 30. april. Frist for innspill til nysalderingen i 2016 vil bli meddelt i eget brev fra departementet. Dersom frist for innspill blir slik at etaten ikke kan rapportere per 30. september, skal det benyttes så oppdaterte opplysninger som mulig. For ytterligere krav til rapportering om budsjettstatus, se vedlegg 4.

6.4 Rapportering av hendelser

Dersom det skulle oppstå en alvorlig, uforutsett situasjon i løpet av 2016, må etaten straks ta kontakt med Finansdepartementet uavhengig av fastsatte rapporteringstidspunkter. Tolletaten skal også varsle om hendelser med mulig mediemessig eller politisk interesse, jf. departementets brev av 17. november 2008.

7. BUDSJETTILDELING

7.1 Budsjettildeling

Tolletatens kapitler 1610 og 4610 for 2016 ble vedtatt av Stortinget 18. desember 2015, jf. Innst. 5 S (2015–2016). Skatte-, avgifts- og tollvedtak for 2016 ble gjort av Stortinget 14. desember 2015 på grunnlag av Innst. 3 S (2015–2016).

Som følge av overføringen av oppgaver fra Tolletaten til Skatteetaten fra 1. januar 2016 reduseres bevilgningen til Tolletaten med 286,3 mill. kroner. Bevilgningen til Skatteetaten økes tilsvarende.

For kap. 1610 er følgende utgiftsramme vedtatt:

Kap. 1610 Tolletaten

		(i 1 000 kr)
Post	Betegnelse	Beløp
01	Driftsutgifter	1 289 516
45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold, <i>kan overføres</i>	78 000
	Sum kap. 1610	1 367 516

Posterings på kap. 1610 er eksklusive eventuelle merverdiavgiftsbeløp som skal føres på kap. 1633 Nettoordning, statlig betalt merverdiavgift. Se nærmere i rundskriv R-116 om ordningen.

For kap. 4610 er følgende inntektsramme vedtatt:

Kap. 4610 Tolletaten

		(i 1 000 kr)
Post	Betegnelse	Beløp
01	Særskilt vederlag for tolltjenester	6 588
02	Andre inntekter	1 694
04	Diverse refusjoner	2 494
05	Refusjoner fra Avinor AS	26 826
85	Overtredelsesgebyr – valutadeklarerings	7 000
	Sum kap. 4610	44 602

Det vises for øvrig til omtale av kap. 1610 og 4610 i Prop. 1 S (2015–2016) for Finansdepartementet (fagproposisjonen) og Prop. 1 S Tillegg 1 (2015–2016).

7.2 Budsjettfullmakter og administrative fullmakter

I vedlegg 3 omtales to typer budsjettfullmakter: De første er fullmakter som må delegeres for hvert budsjettår. Dernest følger fullmakter som er delegert Finansdepartementet og som Tolldirektoratet må søke departementet om samtykke til å benytte seg av i hvert enkelt tilfelle. Til slutt omtales administrative fullmakter som er delegert til direktoratet ved egne brev.

Merinntektsfullmakt

For 2016 gis Tolldirektoratet fullmakt til å overskride bevilgningen under kap. 1610, post 01, mot tilsvarende merinntekter under kap. 4610, postene 01, 04 og 05. Merinntekter som gir grunnlag for overskridelser, skal også dekke eventuell merverdiavgift knyttet til overskridelsene. En eventuell mindreinntekt kommer til fradrag ved beregning av overføring av ubrukt bevilgning til neste år.

Bestillingsfullmakt

For 2016 gis Tolldirektoratet fullmakt til å foreta bestillinger utover gitte bevilgninger, men slik at samlet ramme for nye bestillinger og gammelt ansvar ikke overstiger 40 mill. kroner på kap. 1610, post 45.

Nettobudsjetteringsfullmakt

For 2016 gis Tolldirektoratet fullmakt til å trekke direkte utgifter i forbindelse med auksjonssalg fra salgsinntektene før det overskytende inntektsføres under kap. 4610, post 02.

7.3 Budsjettmessige forutsetninger

Generelle forutsetninger

Tolldirektoratet har ansvaret for å planlegge virksomheten i 2016 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 vesentlige endringer i budsjettforutsetningene umiddelbart rapporteres til departementet.

Direktoratet må tilpasse etatens samlede aktivitetsnivå til etatens budsjetttramme slik at det ikke pådras utgifter uten at det er budsjettmessig dekning.

Øremerket bevilgning

For 2016 er det under kap. 1610 avsatt midler til følgende tiltak, hvor beløpene er betraktet som øremerket, og ikke kan omdisponeres uten departementets samtykke:

	(i 1 000 kroner)
Styrket grensekontroll	91 500
Kostnader ifm. oppgaveoverføring til Skatteetaten	20 800
Prøveprosjekt med forenklet transfer på OSL	26 900

Ovennevnte tiltak skal omtales i halvårsrapporten og årsrapporten.

7.4 Budsjettildeling

Under henvisning til ovennevnte og Reglement for økonomistyring i staten § 7 meddeler Finansdepartementet med dette at Tolldirektoratet i 2016 tildeles og gis adgang til å disponere de bevilgningene som er beskrevet i pkt. 7.1.

Med hilsen

Hans Henrik Scheel e.f.
finansråd

Amund Noss
ekspedisjonssjef

Vedlegg

Gjenpart: Riksrevisjonen

Styringskalender 2016

Tolldirektoratet

Måned	Aktivitet	Dato
Februar	– Forklaringer til statsregnskapet mv.	Primo februar ²
	– Innsendelse av årsrapport for 2015 til FIN	22. februar
	– Faglig kontaktmøte	Ultimo februar
Mars	– Innspill til revidert budsjett 2016	Primo mars
	– Forslag til rapportomtale i Prop. 1 S (2016–2017)	1. april
	– Møte om personalområdet	Mars/april
	– Årsrapportmøte for 2015	Mars/april
April	– Utsendelse av foreløpige budsjetttrammer 2017 for Tolletaten etter rammekonferansen	Uke 15
	– Rapport om budsjettstatus per 31. mars	29. april
Mai	– Forslag til budsjettomtale i Prop. 1 S (2016–2017)	12. mai
	– Faglig kontaktmøte	Mai
Juni	– Rapportering personalstatistikk til Prop. 1 S (2016–2017)	1. juni
August	– Innsendelse av halvårsrapport til FIN	2. september
September	– Halvårsrapportmøte for 2016	September
	– Faglig kontaktmøte	September/oktober
Oktober	– Regjeringen fremmer Prop. 1 S (2016–2017) for Stortinget	Primo oktober
	– Innspill til nysaldering av budsjettet for 2016 og rapport om budsjettstatus per 30. september	Primo oktober
November	– Oversendelse av foreløpig tildelingsbrev 2017	Medio november
	– Tekniske retningslinjer for arbeidet med statsbudsjettet for 2018	Primo november
	– Faglig kontaktmøte	November/desember
	– Forslag til budsjett 2018 fra Tolletaten	Ultimo november
Desember	– Oversendelse av tildelingsbrev 2017	Ultimo desember

² Retningslinjer og endelige frister vedrørende statsregnskapet mv. er gitt i rundskriv R-8/2015 av 11. november 2015, oversendt ved brev av 23. november 2015 fra Finansdepartementet.

Forklaringsvariabler for Tolletaten 2016

Hovedmål 1: Legge til rette for korrekt og effektiv inn- og utførsel av varer

- Grad av etterlevelse
 - andel korrekte deklarasjoner i referansekontroller
 - andel korrekte deklarasjoner etter bindende klassifiseringsuttalelse
- Aktivitetsnivå på informasjon ³
 - Antall henvendelser til infosenter
 - Antall brukere på toll.no og tolltariffen.no
 - Brukstall for tollappen⁴
- Kvalitet på informasjon og effektivitet ³
 - Brukeropplevelse av kvalitet i hhv. informasjon og svar på henvendelser ⁵
 - Brukeropplevelse av effektivitet i informasjonskanalene og besvarelse av henvendelser ⁵
- Antall innførselsdeklarasjoner
- Antall utførselsdeklarasjoner
- Antall varelinjer innførsel
- Antall saker piratvarekontroll (IPR)
- Antall gjennomførte bistandskontroller etter anmodning fra utenlandske tollmyndigheter
- Treffprosent for etterkontroller ⁶
- Andel deklarasjoner stoppet ved masker i deklarasjonskontroll
- Verdi av destruerte (tilbakeholdte) piratkopierte varer (IPR)
- Antall påvist uriktig klassifisering etter kontroll
- Antall påvist uriktig opprinnelse etter kontroll
- Antall avdekkede restriksjonsbrudd
- Antall administrativt tillegg
- Antall tilbaketrekking av tillatelser
- Antall politianmeldelser
- Antall klager på administrativt tillegg og tilbaketrekking av tillatelser som tas til følge
- Brukeropplevelse av effektivitet i ordninger/prosesser i vareførselen

³ Beskrivelse og vurdering basert på relevante data

⁴ Nedlastninger, unike brukere, påbegynte fortollinger som fullføres

⁵ Fra relevante kanaler

⁶ Presisering - unntatt bistandskontrollene

Hovedmål 2: Beskytte samfunnet mot ulovlig inn- og utførsel av varer

- Grad av etterlevelse
 - Andel som etterlever regelverket ved referansekontroll
- Antall beslag
- Antall narkotikabeslag
- Antall valutabeslag
- Beslaglagt beløp valuta
- Beslaglagt mengde narkotika mv.
- Antall forenklede forelegg
- Antall politianmeldelser
- Antall overtredelsesgebyr
- Antall personer overlevert til politiet iht. utlendingsloven § 22

Budsjettfullmakter og administrative fullmakter

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 R-110/2013 *Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet*. Det vises også til Finansdepartementets veileder for statlig budsjettarbeid (R-0634 B) som forklarer budsjettfullmaktene nærmere. (Alle rundskriv fra departementet finnes på departementets hjemmesider.)

Nedenfor omtales to typer budsjettfullmakter: Først fullmakter som må delegeres for hvert budsjettår, jf. pkt. A. Dernest fullmakter som er delegert Finansdepartementet og som virksomheten må søke departementet om samtykke til å benytte seg av i hvert enkelt tilfelle, jf. pkt. B. I tillegg omtales i pkt. C administrative fullmakter som er delegert til Tolldirektoratet ved egne brev.

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

- Fullmakt om forpliktelser ved fortsatt bobehandling, merinntektsfullmakt, bestillingsfullmakt og nettobudsjetteringsfullmakt, jf. pkt. 6.2.
- Fullmakt til nettobudsjettering ved utskifting av utstyr på de vilkår som fremgår av R-110 pkt. 2.2.
- Fullmakt til å inngå avtaler om kjøp av tjenester utover budsjettåret på de vilkår som fremgår av R-110 pkt. 2.3. Husleieavtaler kan likevel bare inngås på de vilkår og etter de prosedyrer som fremgår av Instruks om håndtering av bygge- og leiesaker i statlig sivil sektor, fastsatt av daværende Fornyings-, administrasjons- og kirke departementet (nå Kommunal- og moderniseringsdepartementet) og sist endret 25. mai 2015.

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

- Fullmakt til å omdisponere fra post 01 til post 45 på de vilkår som fremgår av R-110 pkt. 2.5.
- Overføring av ubrukt driftsbevilgning fra et år til neste på de vilkår som fremgår av Finansdepartementets årlige R-2.
- Overskride driftsbevilgning til investeringsformål mot innsparing i løpet av de tre følgende budsjettår på de vilkår som fremgår av R-110 pkt. 2.6.

C. *Administrative fullmakter*

- Fullmakter innen lønns- og personalområdet, jf. Finansdepartementets brev av 17. desember 2013.
- Statens erstatningsansvar, jf. Finansdepartementets brev av 14. desember 2006. Fullmakten gjelder for erstatningsutbetalinger inntil 1 mill. kroner og som ikke er av prinsipiell interesse. Ellers gjelder Justis- og beredskapsdepartementets rundskriv G-03/2006.

Krav til rapportering om budsjettstatus

Finansdepartementet har følgende krav til rapportering av utgifter på kapittel 1610 i statusrapporter om budsjettsituasjonen:

- Det må framgå hva som er disponibel bevilgning (sum budsjett), og hvordan denne har framkommet (saldert budsjett, overført bevilgning, tilleggsbevilgninger og omprioriteringer, refusjoner og bruk av merinntektsfullmakter)
- Regnskapstall fra statsregnskapet må presenteres for hver utgiftspost. Post 01 skal splittes på kontoklasse 5 Lønnskostnad og øvrige driftskostnader (kontoklassene 4, 6 og 7).
- Forbruk i prosent av disponibelt beløp må framkomme
- Vesentlige avvik mellom periodisert budsjett per dato og regnskapsført beløp må forklares
- Staten må gi en budsjettvurdering for hele året i form av en prognose (gjelder ikke rapportering per 31. desember)
- Vesentlige avvik i utgiftsprognosen fra disponibel bevilgning per 31. desember må forklares og korrigerende tiltak må angis
- Avvik mellom budsjett og prognose må framstilles både i kroner og prosent

Finansdepartementet har følgende krav til rapportering av inntekter på kapittel 4610 i statusrapporter om budsjettsituasjonen:

- Det må framgå hva som er sum budsjett
- Regnskapstall fra statsregnskapet må presenteres for hver inntektspost
- Avvik mellom budsjett og regnskap må framstilles både i kroner og prosent
- Vesentlige avvik mellom forventede periodiserte inntekter og regnskapsført beløp må forklares
- Staten må gi en inntektsprognose for hele året (gjelder ikke per 31. desember)
- Vesentlige avvik i inntektsprognosen for hele året fra budsjett må forklares
- Avvik mellom budsjett og prognose må framstilles både i kroner og prosent