



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Direktoratet for økonomistyring
Postboks 7154 St. Olavs plass
0130 OSLO

Deres ref	Vår ref	Dato
	15/4089 -	11.1.2016

Statsbudsjettet 2016 - Direktoratet for økonomistyring - tildelingsbrev

1. INNLEDNING	2
2. SAMFUNNSOPPDRAG	2
3. DELEGERING AV NYE OPPGAVER	2
4. MÅL FOR 2016	4
5. STYRING OG KONTROLL	8
6. RAPPORTERING OG RESULTATOPPFØLGING	11
7. BUDSJETTILDELING	13

1. INNLEDNING

I dette tildelingsbrevet meddeles Finansdepartementets styringssignaler og Stortingets budsjettvedtak for Direktoratet for økonomistyring (DFØ) i 2016. Prop. 1 S (2015–2016) for Finansdepartementet og Prop. 1 S Tillegg 1 (2015–2016) ble behandlet i Stortinget 18. desember 2015 på grunnlag av Innst. 5 S (2015–2016). Det vises videre til instruks av 20. oktober 2014 til direktøren i DFØ.

2. SAMFUNNSOPPDRAG

Direktoratet for økonomistyring (DFØ) er statens ekspertorgan for økonomi- og virksomhetsstyring i staten. Med utgangspunkt i Reglement for økonomistyring i staten og Bestemmelser om økonomistyring i staten skal DFØ legge til rette for god styring. DFØ skal sørge for en helhetlig tilnærming på området. Visjonen til direktoratet er effektiv ressursbruk i staten. DFØs to hovedmål er å legge til rette for hensiktsmessige fellesløsninger og god styring i statlige virksomheter.

DFØs oppgaver er å:

- forvalte økonomiregelverket i staten, i tillegg til å vurdere og eventuelt foreslå endringer for Finansdepartementet slik at regelverket er oppdatert og relevant
- forvalte og formidle kunnskap om hvordan virksomhetene skal etterleve økonomiregelverket i staten
- gi statlige virksomheter et godt tilbud om kompetansebygging og erfaringsoverføring på direktoratets fagområde
- forvalte konsernsystemene for statsregnskapet og statens konsernkontoordning
- levere fellestjenester på økonomiområdet som gir synergier og stordriftsfordeler for staten
- veie hensynet til direkte gevinster fra standardiserte fellesløsninger opp mot behovet for spesialtilpassede løsninger for statlige enkeltvirksomheter eller grupper av virksomheter
- gjennomføre analyser og utredninger som grunnlag for utvikling av statlig styring

3. DELEGERING AV NYE OPPGAVER

3.1 Etatsstyring

Finansdepartementet delegerer med dette ansvaret for forvaltning av økonomiregelverkets bestemmelser om etatsstyring til DFØ med virkning fra 1. januar 2016.

Kap. 1 i bestemmelsene regulerer en departementsoppgave, og har nær sammenheng med gjennomføring av statsbudsjettet og forståelsen av Stortingets bevilgningsreglement. Det er derfor naturlig at DFØ ivaretar en tettere faglig dialog med departementet om forvaltning, veiledning og kompetanseformidling på etatsstyringsområdet

enn for øvrig i forvaltningen av økonomiregelverket. Følgende vilkår vil gjelde for DFØs forvaltning av etatsstyringsområdet:

- Saker som gjelder vesentlige spørsmål knyttet til forståelsen av Stortingets bevilgningsreglement skal oversendes til departementet for behandling
- DFØ skal innhente departementets kommentarer til veiledningsmateriell om etatsstyring før det ferdigstilles
- DFØ skal holde departementet orientert om vesentlige oppdrag fra departementene

På samme måte som for øvrig i forvaltningen av økonomiregelverket skal prinsipielle spørsmål forelegges departementet.

Finansdepartementet leder et departementsnettverk om etatsstyring med en fast representant for hvert departement (Faggruppen for etatsstyring). Nettverket har 4-6 møter i året. Departementet vil fortsatt lede departementsnettverket i nær kontakt med DFØ, som også deltar på nettverksmøtene.

Finansdepartementet har i 2014/2015 inngått to kontrakter med Universitetet i Oslo:

- et forskningssamarbeid om etatsstyring (en stipendiatstilling ved Institutt for statsvitenskap)
- et etterutdanningskurs om etatsstyring på masternivå

Finansdepartementet vil inntil videre ivareta kontakten med universitetet og vil trekke inn DFØ i forbindelse med faglig utvikling av etatsstyringsområdet.

Delegering av forvaltningen av kap. 1 i bestemmelsene innebærer at DFØ må utvikle og vedlikeholde kapasitet og kompetanse på dette fagområdet innenfor DFØs samlede strategi og ressurser. Finansdepartementet mener at DFØ har opparbeidet en god kompetanse og kapasitet på området i dag, og at det vil være synergier mellom etatsstyringsområdet og virksomhetsstyringsområdet.

Delegeringen vil bli innarbeidet i instruksene til direktøren i DFØ.

3.2 Utredningsinstruksen

Den nåværende utredningsinstruksen er under revisjon. Veilederen til instruksen skal ferdigstilles før ny utredningsinstruks fastsettes ved kgl. res. Det tas sikte på at Finansdepartementet skal overta ansvaret for instruksen fra det tidspunktet ny instruks er fastsatt. DFØ bistår Kommunal- og moderniseringsdepartementet og Finansdepartementet med å utarbeide veilederen.

Finansdepartementet har til hensikt å delegerer ansvaret for løpende forvaltning av instruksen til DFØ og vil komme tilbake til dette når instruks og veileder er endelig fastsatt og departementet har overtatt ansvaret for instruksen.

4. MÅL FOR 2016

4.1 Innledning

Finansdepartementet ønsker at DFØ viderefører innsatsen innenfor allerede etablerte tjenesteområder med samme resultater og kvalitet i 2016 som tidligere år, jf. Prop. 1 S (2015–2016) for Finansdepartementet, dersom ikke andre ambisjoner er omtalt i dette brevet. Dette gjelder:

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

Dersom det er DFØs vurdering at de nye oppgavene fører til at etablerte aktiviteter og tiltak må nedprioriteres i et slikt omfang at det i vesentlig grad vil påvirke DFØs mål-opnåelse på etablerte områder, skal departementet orienteres om dette.

4.2 DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse

4.2.1 Styringsparametere

DFØ skal bidra til at virksomhetene har god kompetanse om statlig økonomi- og virksomhetsstyring, basert på kravene som stilles til styring i Reglementet for økonomistyring i staten og Bestemmelsene om økonomistyring i staten. Gjennom utvikling av metoder og verktøy skal direktoratet bidra til at systemer, rutiner og prosesser i statlige virksomheter enklere kan tilpasses kravene i relevante regelverk.

DFØ skal legge til rette for erfaringsutveksling mellom statlige virksomheter, herunder departementer. Direktoratet skal fremme bruken av evalueringer i styringsmessige sammenhenger og arbeide for økt og bedre bruk av samfunnsøkonomiske analyser i staten.

Styringsparametere:

- Brukernes vurdering av om DFØ bidrar til god styring i statlige virksomheter
- Brukernes tilfredshet med DFØs kompetansetiltak innen styring og samfunnsøkonomisk analyse
- Brukernes tilfredshet med DFØs tjenester innenfor regelverksforvaltning

4.2.2 Oppdrag

	<i>Frist</i>
Gjennomføre tiltak i « <i>Program for bedre ledelse og styring i staten 2015-2018</i> » som nevnt nedenfor og etter eventuell nærmere avklaring med departementet.	
<ul style="list-style-type: none"> • DFØ skal fortsette sitt arbeid med å gi støtte til utvikling av styringsdialogen mellom departementer og deres underliggende virksomheter. 	Hele året
<ul style="list-style-type: none"> • DFØ skal i samarbeid med Difi kartlegge erfaringer med departementers styring av samarbeidsoppgaver som gis til underliggende virksomheter. Kartleggingen skal sees i sammenheng med relevant arbeid innen styring og samordning, og skal danne et kunnskapsgrunnlag for læring og forbedring av god praksis. Oppdraget konkretiseres i et prosjektmandat som forelegges FIN. 	15.11.2016
<ul style="list-style-type: none"> • Oppsummere resultatet av kravet i rundskriv R-117 om at statlige virksomheter med samlede utgifter eller samlede inntekter over 300 mill. kroner skal vurdere bruk av internrevisjon. Rapport sendes FIN. 	1.7.2016
<ul style="list-style-type: none"> • DFØ skal utarbeide en årlig rapport til departementet om egen forvaltning av økonomiregelverket, jf. brev fra departementet av 31.10.2014. Rapporten skal også peke på eventuelle forhold av gjennomgående karakter som har kommet fram i Dokument 1 fra Riksrevisjonen for revisjonsåret 2014. 	31.1.2016
<ul style="list-style-type: none"> • DFØs skal utarbeide en metodikk for analyse av Riksrevisjonens rapporter om regnskapsrevisjon. Metodikken skal gi et grunnlag for å vurdere behov for videreutvikling av økonomiregelverket i staten. 	1. 6. 2016
<ul style="list-style-type: none"> • DFØ skal utarbeide en analyse av hvorvidt Riksrevisjonens funn i rapporter om regnskapsrevisjon for regnskapsåret 2014 bør føre til endringer i utformingen av økonomiregelverket i staten, jf. brev fra departementet 31.10.2014. 	31.12.2016
<ul style="list-style-type: none"> • DFØ skal gjøre direktoratets tolkningsuttalelser til økonomiregelverket tilgjengelig for brukerne på en enkel og oversiktlig måte. 	31.12.2016
<ul style="list-style-type: none"> • DFØ skal bistå departementet i oppfølgingen av Børmer-utvalgets utredning, etter nærmere avtale. 	31.12.2016
<ul style="list-style-type: none"> • DFØ skal utarbeide en analyse av innholdet i Evalueringsportalen, herunder beskrive hovedtrekk ved evalueringene som ligger i portalen (bl.a. type evaluering, innretning, formål/bruk til styring), vurdere hvordan innholdet i portalen utnyttes i dag, og foreslå hvordan det eventuelt kan utnyttes bedre. 	1.10.2016

- | | |
|---|----------|
| <ul style="list-style-type: none">• DFØ skal, i samarbeid med Difi, vurdere forslag til oppfølging av Difis notat av 14.9.2015 om kompetansetiltak knyttet til ny utredningsinstruks. De to direktoratene samarbeider deretter om å gjennomføre de tiltak som en blir enige om. | 1.3.2016 |
|---|----------|

4.3 DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige

4.3.1 Lønns- og regnskapstjenestene

DFØ skal levere lønns- og regnskapstjenester av høy kvalitet og med god kundetilfredshet.

DFØ må løpende veie hensynet til stordriftsfordeler mot kundenes individuelle behov og deres valgfrihet til å benytte lønns- og regnskapstjenestene. Hensynet til statens samlede behov for effektiv ressursbruk bør veie tyngst.

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

Styringsparametere:

- Andel riktig lønn til riktig tid
- Andel korrekt innrapportert regnskap fra DFØs kunder til statsregnskapet innen frist
- DFØ er foretrukket leverandør av lønns- og regnskapstjenester
- Tilfredshet med DFØs kurstilbud innenfor økonomitjenestene
- Andel respondenter som mener DFØs lønntjenester er nyttige
- Andel respondenter som mener DFØs regnskapstjenester er nyttige
- Andel respondenter som er tilfreds med DFØs tilbud av rapporter som gir styringsinformasjon

4.3.2 Konsernsystemene

DFØ inngår og forvalter statens rammeavtaler med bankene om betalingstjenester. DFØ har også ansvar for forvaltning og drift av statsregnskapet.

DFØ skal gjennom sin overvåking av rapporteringen til statsregnskapet ta opp og påpeke overfor virksomhetene dersom kontoplanbruken ikke ser ut til å være i tråd med forutsetningene nedfelt i regelverk og rundskriv. Hensikten er å medvirke til endring av praksis og til ensartet bruk. Dette er viktig for å kunne bruke kontoplaninformasjonen til sammenligninger og aggregering av regnskapsinformasjon fra statsregnskapet.

Styringsparametere:

- Brukernes tilfredshet med løsningen for rapportering til statsregnskapet, herunder løsning og rådgivning
- Brukernes tilfredshet med DFØs tjenester innen betalingsformidling, herunder statens konsernkontoordning

4.3.3 Oppdrag

	<i>Frist</i>
DFØ skal utvikle og etablere en løsning som gir brukere i statsforvaltningen og eksterne brukere enklere tilgang til regnskapsinformasjonen som i dag er tilgjengelig i statsregnskapet. Løsningen planlegges satt i drift høsten 2017. Det vises til eget brev 16. oktober 2015 fra Finansdepartementet til DFØ om dette.	Framdriftsplan i brev av 16.10.2015.
DFØ skal utrede og foreslå løsning for innrapportering og sammenstilling av regnskapstall fra nettobudsjetterte virksomheter basert på bokførte beløp etter standard kontoplan for statlige virksomheter. Det legges til grunn at rapporteringen fra de nettobudsjetterte virksomhetene vil være periodiserte tall iht. SRS.	1.11.2016
DFØ skal utrede og legge fram en oversikt over statlige virksomheter med utgangspunkt i økonomiregelverkets bestemmelser, herunder synliggjøre den hierarkiske sammenhengen mellom ulike regnskapsførende enheter, virksomheter og departement. Arbeidet med virksomhetsoversikten må koordineres med KMD/Difi og SSB.	1.11.2016
DFØ skal kartlegge og systematisere hva som inngår i det regnskapsmessige mellomværet mellom staten og virksomhetene. Resultatet skal legges fram som en rapport til departementet.	1.11.2016

4.4 DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler

4.4.1 Styringsparametere

Standardiserte tjenester og volum på leveransene innenfor lønns- og regnskapsområdet er viktig for å kunne nå dette målet. Samtidig har statlige virksomheter ulike behov og forutsetninger for å kunne ta i bruk standardiserte løsninger. Den enkelte virksomhet i staten har ansvaret for egen økonomiforvaltning. Dette innebærer at virksomhetene står fritt til selv å velge om de vil bruke DFØs frivillige tjenester – og i hvilket omfang de eventuelt vil gjøre bruk av tjenestene – innenfor rammen av DFØs standardiserte tilbud og ressurser.

Styringsparametere:

- DFØ har standardiserte leveranser
- DFØs enhetskostnader er på nivå med eller lavere enn sammenliknbare virksomheter
- DFØ har store volumer
- Kundene tar i bruk DFØs digitaliserte løsninger

4.4.2 Oppdrag

	<i>Frist</i>
DFØ skal utarbeide et veiledningsmateriale som gjør virksomhetene i stand til å kartlegge sine kostnader knyttet til sin egen lønns- og regnskapsproduksjon, og sammenlikne dette med DFØs pristilbud. Formålet er å legge til rette for en bruk-eller-forklar-modell for DFØs lønns- og regnskapstjenester. Statlige virksomheter skal kunne sammenlikne kostnadene ved sine nåværende løsninger med DFØs tjenester på lønns- og regnskapsområdet.	30.6.2016

5. STYRING OG KONTROLL

5.1 Effektiv drift og organisasjonsutvikling

DFØ skal arbeide for å effektivisere virksomheten og bedre produktiviteten. Direktoratet 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 bl.a. om produktivitetsutviklingen er tilfredsstillende.

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, f.eks. Prosjektveiviseren utarbeidet av Difi. Modellen skal bl.a. dekke alle faser av et prosjekt, herunder gevinstrealisering, og ha tydelige beslutningspunkter, samt angi krav til dokumentasjon ved de ulike beslutningspunktene. DFØ skal, så langt det er hensiktsmessig, benytte samme metodikk ved andre utviklingsprosjekter.

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

5.2 Bemanning og personalforvaltning

DFØ skal løpende vurdere personal- og kompetansesituasjonen i lys av dagens oppgaver, målsettinger og fremtidige utfordringer. Direktoratet skal kartlegge risiko for mangel på virksomhetskritisk kompetanse og eventuelt iverksette tiltak.

5.3 Internkontroll og risikostyring

DFØ skal ha en effektiv internkontroll, jf. økonomiregelverkets bestemmelser punkt 2.4. Etablert internkontroll skal dokumenteres.

DFØ 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.

Finansdepartementets rundskriv R-117 fastsetter retningslinjer for internrevisjon i statlige virksomheter. DFØ skal innen 1. mai 2016 vurdere bruk av internrevisjon på nytt, jf.

Finansdepartementets brev av 8. juli 2015. Vurderingen bes oversendt departementet til orientering.

DFØ skal vurdere risiko som ledd i sin interne styring, jf. økonomireglementet § 4. Arbeid med strategiplaner og større utviklingstiltak i direktoratet skal inneholde risikovurderinger. Høy risiko skal gjennom tiltak bringes ned til et akseptabelt nivå.

DFØs overordnede risikovurdering skal sendes departementet sammen med halvårsrapporten. Risikovurderingen skal omfatte en samlet vurdering av operasjonelle risikoer. Videre skal det opplyses om større endringer i risiko for misligheter.

DFØ 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 DFØs virksomhet. Departementet forventer derfor at DFØ kartlegger risiko og sårbarheter på egne ansvarsområder, har oppdaterte beredskapsplaner, og deltar i eller selv gjennomfører beredskapsøvelser. I årsrapporten for 2016 skal DFØ redegjøre for sikkerhetstilstanden, sikkerhetsutfordringer, eventuelle sikkerhetstruende hendelser, gjennomførte aktiviteter på sikkerhets- og beredskapsområdet og status i arbeidet med risiko- og sårbarhetsanalyser. Se også nedenfor pkt. 5.10 IKT-sikkerhet.

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 et ledd i arbeidet med en enklere hverdag for folk flest ønsker Regjeringen å styrke kontakten mellom brukerne og forvaltningen. DFØ gjennomfører allerede regelmessige brukerundersøkelser som legger grunnlag for tiltak som kan forbedre tjenestene. I årsrapporten for 2016 skal DFØ omtale resultatet av undersøkelsene og eventuelt beskrive hvilke tiltak som planlegges eller allerede er iverksatt.

Departementet anbefaler at eksterne evalueringer som det ikke er behov og grunnlag for å unnta offentlighet, også publiseres på evalueringsportalen.no.

5.6 Digital forvaltning

Det vises til Kommunal- og moderniseringsdepartementets rundskriv H-17/2015 av 20. november 2015 (digitaliseringsrundskrivet). I skrivet gis pålegg og anbefalinger vedrørende digitalisering i offentlig sektor. Føringerne i dette rundskrivet forutsettes lagt til grunn for DFØs digitaliserings- og effektiviseringsarbeid. Det er flere, viktige endringer fra 2014-skrivet til 2015-skrivet – se skrivets innledende oversikt over disse endringene. Vi gjør også oppmerksom på finansieringsordningene som omtalt i rundskrivets pkt. 4.2 og 4.3. Finansdepartementets etater forvalter store og til dels svært beskyttelsesverdige

data, og nødvendigheten av å følge opp informasjonssikkerheten, jf. rundskrivets pkt. 1.5, understrekes derfor særskilt.

5.7 Forenkling for å forebygge unødig tidsbruk

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

5.8 Oppfølging av saker fra Riksrevisjonen og Sivilombudsmannen

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

5.9 Høringsuttalelser

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 IKT-sikkerhet

DFØ forvalter flere store produksjonssystemer som behandler betydelige informasjonsmengder. Informasjonssystemenes tilgjengelighet, konfidensialitet og integritet er helt avgjørende for direktoratets måloppnåelse. DFØ må sørge for at arbeidet med informasjonssikkerhet er godt ivaretatt i egen virksomhet, og i tråd med de nasjonale retningslinjene.

Vi viser særskilt til dialogen mellom Riksrevisjonen og DFØ om svakheter i DFØs internkontroll knyttet til Agresso og Contempus med underliggende infrastruktur, og ber DFØ følge opp Riksrevisjonens påpekninger i tråd med Finansdepartementets brev til Riksrevisjonen av 27. mai og 17. august om revisjonen av bl.a. DFØ i 2014.

Vi ber om at informasjonssikkerhet vurderes særskilt i forbindelse med DFØs risikovurdering i halvårsrapporten.

5.11 E-handelsprosjektet

Den særskilte oppfølgingen av prosjektet fra departementets side avsluttes. E-handel vil være en del av DFØs ordinære tilbud til kundene.

5.12 Samarbeid mellom Direktoratet for økonomistyring og Direktoratet for forvaltning og IKT (DIFI)

Arbeidsdelingen mellom DFØ og Difi må være tydelig, slik at statsforvaltningen forstår hvem den skal henvende seg til på de ulike fagområdene. Både KMD og FIN forventer

at de to direktoratene samordner sine arbeidsoppgaver og disponerer ressursene på måte som samlet gir størst mulig effekt i statsforvaltningen.

Difi og DFØ samarbeider i dag på flere fagområder hvor det ene av direktoratene har hovedansvaret, men hvor det er åpenbare grenseflater mot det andre direktoratet. KMD og FIN vil særlig understreke behovet for å se områdene styring, ledelse og organisering i sammenheng. Det er viktig at dette arbeidet samordnes allerede i planfasen. Direktoratenes kurs- og kompetansetilbud må samordnes. Faglige avklaringer, koordinert planlegging og gjennomgående henvisning til hverandres tilbud er en naturlig del av dette.

KMD og FIN vil avholde koordineringsmøter ved behov for avklaring og samordning av styringssignalene til Difi og DFØ. Koordineringsmøtene gjennomføres på et faglig nivå knyttet til konkrete saker og faglige problemstillinger. Eventuelle styringsmessige konsekvenser håndteres i de respektive, ordinære styringsdialogene.

5.13 Pilotprosjekt om koblingen mellom tildelingsbrev og lederlønnskontrakt

FIN og KMD vil i fellesskap gjennomføre et pilotprosjekt for å teste ut og bedre koblingen mellom lederlønnssystemet med lederdialog på den ene siden og etatsstyringsdialogen på den annen side. Målet med prosjektet er å bidra til å etablere god praksis for prosessuell og innholdsmessig sammenheng mellom lederoppfølging og styringsdialog mellom departement og underliggende virksomhet. Pilotprosjektet skal ikke gå inn på konkret lønnsdannelse og bruk av belønning og sanksjoner overfor virksomhetsledere.

Pilotprosjektet er knyttet til to virksomheter under hvert av departementene KMD og FIN, og DFØ er en av disse. Arbeidet i prosjektet vil først og fremst bli utført på departementsnivå, men virksomhetslederne vil bli trukket inn i arbeidet på et egnet tidspunkt. Arbeidet startet høsten 2015 og vil løpe fram mot utarbeidelsen av tildelingsbrevet høsten 2016.

6. RAPPORTERING OG RESULTATOPPFØLGING

6.1 Elementene i styringsdialogen

Styringsdialogen mellom Finansdepartementet og DFØ består av faste møter og følgende hoveddokumenter:

- instruks for direktøren
- departementets årlige tildelingsbrev
- supplerende tildelingsbrev
- direktoratets halvårsrapport
- direktoratets årsrapport og årsregnskap
- referat fra etatsstyringsmøter

6.2 Tertialregnskap

DFØ skal levere tertialregnskap i tråd med statlige regnskapsstandarder (SRS) til Finansdepartementet, sammen med en vurdering av direktoratets budsjettmessige situasjon, per 30. april 2016 og per 31. august 2016. Disse skal foreligge i departementet senest hhv. 27. mai 2016 og 30. september 2016. Rapporten skal omfatte både utgifter og inntekter på de kapitler hvor beløp er stilt til rådighet for DFØ i tildelingsbrev og ved belastningsfullmakter på fremmede kapitler. DFØ skal i andre tertialregnskap gjøre rede for om det foreligger behov for å endre vedtatt bevilgning for at kravet om realistisk budsjettering kan overholdes, jf. budsjettmessige forutsetninger under punkt 8.

6.3 Halvårsrapport

DFØ skal videre utarbeide en halvårsrapport per 30. juni 2016 som oversendes departementet innen 26. august 2016. DFØ skal gi en overordnet risikovurdering i halvårsrapporten. DFØ skal også gi en prognose for oppnådde resultatkrav per 31. desember 2016.

Departementet ber om at halvårsrapporten gir informasjon om overordnet status for viktige arbeidsoppgaver og prosjekter i DFØ, etter samme struktur som i halvårsrapporten i 2015.

Halvårsrapporten skal inneholde en vurdering av direktoratets budsjettmessige situasjon etter første halvår. 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. Det skal lages en prognose for forbruk og inntekter i annet halvår.

6.4 Årsrapport 2016

Årsrapporten for direktoratets virksomhet i 2016 skal sendes departementet, med kopi til Riksrevisjonen, innen 13. mars 2017. Årsrapporten skal gi en strukturert oversikt over viktige sider ved virksomheten i 2016. DFØ skal i rapporten gi sin vurdering av oppnådde resultater, samt administrative og andre forhold som er omtalt i dette tildelingsbrevet.

Årsrapporten kan gjerne inneholde informasjon om DFØs interne mål eller indikatorer fra virksomhetens interne styringssystemer som ikke er omtalt i tildelingsbrevet, dersom dette kan bidra til å belyse resultatene. Når målene ikke er nådd, må årsakene drøftes. Departementet ber DFØ rapportere om framdrift i større prosjekter.

Årsrapporten for 2016 skal ta utgangspunkt i føringene gitt i bestemmelsene om økonomistyring i staten. DFØ skal i årsrapporten presentere et virksomhetsregnskap basert på de statlige regnskapsstandardene SRS.

På personalområdet skal det i årsrapporten angis:

- Antall ansatte per 31.12.2015 og 31.12.2016, fordelt på kontorsted

- Antall årsverk¹ per 31.12.2015 og 31.12.2016 fordelt på kontorsted
- Sykefraværet i 2015 og i 2016
- Alderssammensetningen i virksomheten, gruppert etter hhv. under 29 år, 30–39 år, 40–49 år, 50–59 år og 60 år og over

Rapporteringen skal inneholde kommentarer og analyser i forhold til de hovedmål som gjelder for direktoratet og de utfordringer som det ventes å stå overfor de nærmeste årene. Sykefraværet skal vurderes opp mot de målene som er satt. Også kompetansesituasjonen skal kommenteres særskilt. For Prop. 1 S er det lovbestemt at det skal rapporteres om likestilling og mangfold. Bidrag til denne rapporteringen vil bli bestilt særskilt våren 2016.

Det vises for øvrig til pkt. 5.5 over om evalueringer og brukerundersøkelser.

7. BUDSJETTILDELING

Statsbudsjettet for 2015 på Finansdepartementets område ble vedtatt av Stortinget 18. desember 2016, jf. Innst. 5 S (2015–2016). For Direktoratet for økonomistyring er det fattet budsjettvedtak på kapittel 1605 og 4605.

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

		(i 1 000 kr)
Post	Betegnelse	Beløp
01	Driftsutgifter.....	323 428
45	Større utstyrskaffelser og vedlikehold, <i>kan overføres</i>	24 700
Sum kap. 1605		348 128

Det vises til omtale av kap. 1605 i Prop. 1 S (2015–2016) for Finansdepartementet (fagproposisjonen), samt til Prop 1 S Tillegg 1 (2015–2016) (Gul bok).

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

		(i 1 000 kr)
Post	Betegnelse	Beløp
01	Økonomitjenester.....	41 900
Sum kap. 4605		41 900

¹ Et årsverk er definert som en person i 100 pst. stilling i ett år. Dette tar utgangspunkt i hvilken stillingsprosent man er tilsatt i ift. arbeidsavtalen og som meldes inn via A-ordningen. Ett årsverk tilsvarer 1950 timer per år.

Det vises til omtale av kap. 4605 i Prop. 1 S (2015–2016) for Finansdepartementet.

Det vises for øvrig til omtale av nøytral merverdiavgift i statlig sektor i kapittel 7 Omtale av særskilte saker i Prop. 1 S (2014–2015) Statsbudsjettet (Gul bok).

DFØ tildeles også midler til følgende formål på kap. 1608 Tiltak for å styrke statlig økonomi- og prosjektstyring, post 21 Spesielle driftsutgifter:

Prosjekt	Beløp
Evaluering av Evalueringsportalen.....	540 000
Publisering av data fra statsregnskapet.....	7 100 000
Sum kap. 1608.21	7 640 000

7.1 Om gevinstrealisering etter omstillingen.

Årlig gevinst etter omstillingen i DFØs organisasjon er etter 2017 20 mill. kroner før utgifter til ventelønn. Det endelige beløpet som da betales ut i ventelønn, vil bli trukket fra gevinstuttaket for 2017. Vedtaket på kap 1605, post 01, innebærer at DFØs budsjett er redusert med 10,0 mill. kroner som gevinstrealisering etter omstillingen. Vedtaket innebærer videre at bevilgningen på posten er redusert med i alt 2,354 mill. kroner, tilsvarende 0,7 pst. av saldert budsjett for 2015, som følge av avbyråkratiserings- og effektiviseringsreformen.

7.2 Budsjettmessige forutsetninger

Generelle forutsetninger

Finansdepartementet understreker DFØs ansvar for å planlegge virksomheten i 2016 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/ redusert bevilgning, bes direktoratet sette av tilstrekkelig tid og ressurser til å foreta beregninger av økonomiske og administrative konsekvenser, og formidle disse til departementet til riktig tid i budsjettprosessen.

7.3 Tildeling

Under henvisning til ovennevnte og til Reglement for økonomistyring i staten § 7, vil Finansdepartementet med dette meddele at DFØ i 2016 tildeles og gis adgang til å disponere de bevilgninger og fullmakter som er beskrevet i dette brevet.

7.4 Fullmakter

I vedlegg 1 omtales først årlige budsjettfullmakter, jf. punkt 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. punkt B. I tillegg omtales administrative fullmakter som er delegert DFØ i egne brev, jf. punkt C.

Med hilsen

Hans Henrik Scheel e.f.

finansråd

Pål Longva
ekspedisjonssjef

Kopi: Riksrevisjonen

Vedlegg:

- Fullmakter 2016
- Styringskalender for 2016

Vedlegg 1

Fullmakter 2016

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. Det vises også til veileder for statlig budsjettarbeid utgitt av Finansdepartementet, jf. R-0634 B, som forklarer budsjettfullmaktene nærmere.

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

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

- Merinntektsfullmakt, jf. Prop. 1 S (2015–2016). For 2016 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 (2015–2016), rammeområde 20 (Finansadministrasjon mv.) samt Prop. 1 S (2015–2016). Merinntekt som gir grunnlag for overskridelse, skal også dekke merverdiavgift knyttet til overskridelsen, og berører derfor også kap. 1633, post 01. Merinntekter og eventuelle mindreinntekter skal tas med i beregningen av overføring av ubrukt bevilgning til neste år. Fullmakten må videre ikke brukes til å skape bindinger til å opprettholde et høyere aktivitetsnivå enn det som dekkes av den gitte utgiftsbevilgning, i tilfelle merinntektene faller bort. Det vises for øvrig til omtalen av vilkårene for bruk av merinntektsfullmakten i St.prp. nr. 65 (1990–1991), jf. Rundskriv R-110 som er tilgjengelig på departementets hjemmesider.
- Behandling av uopplarte differanser og feil hos regnskapsførere og/eller i statsregnskapet, jf. Prop. 1 S (2015–2016).
- Fullmakt til nettobudsjettering ved utskifting av utstyr på de vilkår som framgår av rundskriv R-110 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet.
- Fullmakt til å inngå leieavtaler (eksklusive husleieavtaler) og avtale om kjøp av tjenester utover budsjettåret, på de vilkår som framgår av rundskriv R-110 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet.
- Fullmakt til å inngå husleieavtaler på de vilkår som framgår av *instruks om håndtering av bygge- og leiesaker i statlig sivil sektor*, senest oppdatert 25. mai 2015 av Kommunal- og moderniseringsdepartementet

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, på de vilkår som framgår av Finansdepartementets årlige rundskriv til departementene i januar
- Omdisponering mellom poster på budsjettet, på de vilkår som framgår av rundskriv R-110 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet.
- Overskridelse mot innsparing i løpet av de tre følgende budsjettår, på de vilkår som framgår av rundskriv R-110 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet.

C. Administrative fullmakter

- Fullmakter innen lønns- og personalområdet, jf. Finansdepartementets brev av 17. desember 2013.
- DFØ gis fullmakt til å behandle alle saker om erstatningskrav der utbetalingen ikke overstiger kr 200 000, herunder å erkjenne erstatningsansvar og å inngå forlik uten å erkjenne erstatningsansvar, jf. kap. 471 Statens erstatningsansvar, post 71 Erstatningsansvar m.m. Det vises for øvrig til Justisdepartementets rundskriv G-03/2006 hvor det forutsettes at det foretas en juridisk vurdering av sakens erstatningsrettslige side før avgjørelsen treffes.

Vedlegg 2

Styringskalender 2016

Direktoratet for økonomistyring

Måned	Aktivitet	Dato
Februar	– Forklaringer til statsregnskapet mv.	Primo februar 2016 ²
Mars	– Årsrapport 2015 til FIN – Innspill til budsjettendringer ifm. Revidert nasjonalbudsjett 2016 – Møte. Gjennomgang av årsrapporten 2015 – Medarbeidersamtale mellom finansråden og direktør for DFØ	13. mars Primo mars Mars/april Mars/april
April	– Utsendelse av foreløpige budsjetttrammer 2017 for DFØ fra FIN etter rammekonferansen	Uke 15
Mai	– Drøfting av strategiske problemstillinger – Forslag til omtale i Prop. 1 S (2016–2017) til FIN (budsjett- og rapportdel), inkludert rapportering på likestilling og mangfold. – 1. tertialregnskap og statusrapport om budsjettsituasjonen per 30.04.2016 til FIN	Mai 12.5.2016 27.5.2016
August	– DFØs overordnede risikovurdering – DFØs halvårsrapport per 30.06.2016	25.8.2016 25.8.2016
September	– Møte vedr. halvårsrapport 2016 og overordnet risikovurdering – 2. tertialregnskap og statusrapport om budsjettsituasjonen per 30.08.2016 til FIN	Uke 38–39 30.9.2016
Oktober	– Regjeringen fremmer Prop. 1 S (2016–2017) for Stortinget – Innspill til budsjettendringer ifm. nysaldering for 2016-budsjettet – Faglig kontaktmøte (om tildelingsbrevet)	Primo oktober Primo oktober Primo oktober

² Retningslinjer og endelige frister vedrørende forklaringer til statsregnskapet mv. er gitt i rundskriv R-8/2015 og departementets brev av 23. november 2015.

Måned	Aktivitet	Dato
	–	

November	<ul style="list-style-type: none"> – Foreløpig tildelingsbrev 2017 for DFØ fra FIN – Tekniske retningslinjer for arbeidet med statsbudsjettet 2018 fra FIN (Budsjettskrivet for 2018) – Forslag til budsjett 2018 til FIN, herunder innspill til konsekvensjustert budsjett og ev. satsingsforslag 	Medio november Primo november Ultimo november
Desember	– Tildelingsbrev 2017 for DFØ fra FIN	Medio desember

Behovet for faglige kontaktmøter vurderes ut fra aktuelle saker.