



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Direktoratet for økonomistyring
Postboks 7154 St. Olavs plass

0130 OSLO

Deres ref	Vår ref	Dato
	13/4496 IMH/ATV	23.12.2013

Statsbudsjettet 2014 - Direktoratet for økonomistyring - tildelingsbrev

1.	Innledning	3
2.	DFØs samfunnsoppdrag.....	3
3.	Viktige utfordringer i 2014	4
3.1	Ny kontorstruktur.....	4
3.2	Gjennomføring av vedtatte reformer	4
4.	Resultatkrav, styringsparametere, rapporteringskrav m.v.	5
4.1	DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse.....	5
	Styringsparametere, resultatkrav og rapporteringskrav	6
4.2	DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige.....	6
4.2.1	Lønns- og regnskapstjenestene	6
	Styringsparametere, resultatkrav og rapporteringskrav	7
4.2.2	Konsernsystemene og regelverksforvaltningen	8
	Styringsparametere, resultatkrav og rapporteringskrav	8
4.3	DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler	9
	Styringsparametere, resultatkrav og rapporteringskrav	9
5.	Andre forutsetninger og krav.....	10
5.1	Utviklingstiltak	10

Postadresse	Kontoradresse	Telefon	Finansavdelingen
Postboks 8008 Dep	Akersg. 40	22 24 90 90	Telefon 22 24 43 03
0030 Oslo	postmottak@fin.dep.no	Org. nr.	Telefaks 22 24 95 05

5.2	Sikkerhet og beredskap	10
5.3	IKT og sikkerhet.....	10
5.4	Oppfølging av saker fra Riksrevisjonen.....	10
5.5	Klart språk	11
5.6	Forenkling for å forebygge unødig tidsbruk	11
6.	Administrative forhold	11
6.1	Bemanning og personalforvaltning.....	11
6.2	Etikk og holdningsskapende arbeid	12
7.	Rapportering og resultatoppfølging	12
7.1	Tertialregnskap	12
7.2	Halvårsrapport	12
7.3	Årsrapport.....	13
8.	Budsjetttildelinger og fullmakter	14

1. INNLEDNING

I dette tildelingsbrevet meddeles Finansdepartementets styringssignaler og Stortingets budsjettvedtak for Direktoratet for økonomistyring (DFØ) i 2014. Prop. 1 S (2013–2014) for Finansdepartementet og Prop. 1 S Tillegg 1 (2013–2014) ble behandlet av Stortinget 13. desember 2013 på grunnlag av Innst. 5 S (2013–2014).

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

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

2. DFØS 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. Hovedmålet for DFØ er å legge til rette for gode fellesløsninger og styring i statlige virksomheter. DFØ skal

- forvalte økonomiregelverket i staten (med unntak av bestemmelsene om etatsstyring, som forvaltes av Finansdepartementet), herunder 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
- sørge for at statlige virksomheter får 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. VIKTIGE UTFORDRINGER I 2014

3.1 Ny kontorstruktur

Det vises til brev av 21. oktober 2013 fra DFØ til Finansdepartementet med anbefaling om endring av rammevilkår og til omtale i Prop. 1 S Tillegg 1 (2013–2014).

Finansdepartementet gir med bakgrunn i dette DFØ fullmakt til å gjennomføre en omorganisering slik at DFØ skal ha kontorsteder i Oslo, Stavanger og Trondheim. DFØs kontorsteder er fastsatt i *Instruks til direktøren for Direktoratet for økonomistyring*, jf. punkt 1.2 i instruks fastsatt 6. september 2012. Instruksen vil bli endret for å ta høyde for omorganiseringen.

Når det gjelder de allerede sentraliserte funksjonene på Hamar, kan disse videreføres i gjeldende lokalisering inntil direktoratet selv vurderer det som hensiktsmessig å samlokalisere også disse funksjonene med regnskapsavdelingen.

DFØ må utarbeide en gjennomføringsplan for å redusere antallet kontorsteder i henhold til ny instruks. Gjennomføringsplanen skal blant annet inneholde oppdaterte beregninger av omstillingskostnader fordelt på budsjettår, forventet innsparing etter gjennomføringen og risikovurderinger. Det må gjøres en grundig avveining mellom risiko for avvik i leveransene av kritiske tjenester og gjennomføringshastighet. Finansdepartementet legger til grunn at det utarbeides alternative løp for gjennomføring, hvorav minst ett må kunne gjennomføres innenfor DFØs gjeldende budsjettamme. Frist for å utarbeide gjennomføringsplan settes til 1. april 2014. Planen vil bli gjennomgått i eget møte.

Uavhengig av gjennomføringsplanen legger Finansdepartementet til grunn at DFØ ved naturlig avgang ved kontorsteder som skal fases ut, vurderer å ansette i Trondheim og Stavanger som erstatning for disse.

3.2 Gjennomføring av vedtatte reformer

DFØ har ansvar for å videreutvikle regnskapsfunksjonen i statsforvaltningen. Dette er en prioritert oppgave også i 2014.

Finansdepartementet har fastsatt standard kontoplan som obligatorisk fra 2014. Økonomiregelverket er revidert og nytt regelverk er fastsatt i september 2013, med nye krav til årsrapportering og regnskapsoppstilling.

I 2014 skal DFØ utvikle og tilby kompetansetiltak og praktisk hjelp til statlige virksomheter slik at de kan ta i bruk de nye standardene fra 2014-regnskapet, at virksomhetene kan levere korrekte rapporter til det sentrale statsregnskapet og at det ligger til rette for utarbeidelse av fullstendige årsrapporter for 2014 i tråd med kravene i økonomiregelverket.

4. RESULTATKRAV, STYRINGSPARAMETERE, RAPPORTERINGSKRAV MV.

Målstrukturen som ble fastsatt i 2010 gjelder fortsatt. Delmålene for DFØ er (jf. Prop. 1 S for Finansdepartementet):

- DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse.
- DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige.
- DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler.

Til hvert av målene hører det resultatkrav , styringsparametere og rapporteringskrav .

Styringsparametere beskriver det resultatet som DFØ forventes å oppnå.

Resultatkrav er målsatte eller kvalitative vurderinger som måler eller beskriver direkte eller indirekte i hvilken grad DFØ når målene som er satt.

Rapporteringskrav er statistikk og analyser som viser direktoratets resultatutvikling, men som det ikke styres direkte på.

Konkrete oppdrag formidles under de relevante hovedmålene.

Finansdepartementet vil at DFØ i 2014 viderefører innsatsen innenfor allerede etablerte tjenesteområder. Departementet vil at etablerte tjenester videreføres med minst samme resultater og kvalitet i 2014 som i foregående år, jf. Prop. 1 S (2013–2014) for Finansdepartementet, dersom ikke andre ambisjoner er omtalt i dette brevet. Dette gjelder etablerte tjenester innen:

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

Departementet forventer videre at DFØ videreutvikler tjenestetilbudet. Dette arbeidet skal være basert på helhetlige vurderinger av statlige virksomheters behov og direktoratets vurderinger av hvordan DFØ kan og bør ta en rolle.

For enkelte resultatmål nedenfor forventes det resultatforbedring. Dette er omtalt under det enkelte delmål.

4.1 DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse

DFØ skal bidra til at virksomhetene generelt har god kompetanse om statlig økonomi- og virksomhetsstyring. DFØ skal legge til rette for erfaringsutveksling mellom statlige virksomheter, herunder departementer. Direktoratet skal også fremme bruken av analyser og evalueringer i styringsmessige sammenhenger.

Styringsparametere, resultatkrav og rapporteringskrav

Styringsparameter

DFØ skal bidra til at statlige virksomheter generelt har god kompetanse om statlig økonomistyring. Gjennom utvikling av metoder og verktøy skal direktoratet bidra til at kundenes systemer, rutiner og prosesser lettere kan tilpasses kravene i relevante regelverk. Kompetansetilbudet bør rettes inn mot områdene hvor behovet er størst.

Resultatkrav 2014

Statlige virksomheters tilfredshet med DFØs veiledere, analyser, rådgivning og ulike kompetansetiltak er minst på samme nivå som tidligere.

<i>Oppdrag</i>	<i>Frist</i>
DFØ skal slutføre ny veileder i samfunnsøkonomisk analyse. Dette forutsetter at det overordnede rundskrivet fra departementet er ferdigstilt innen 1. mars 2014. DFØ skal følge opp og legge til rette for at veilederen tas i bruk.	30.06.2014
DFØ skal gjennomføre en kartlegging av årsrapporter i staten som er skrevet med utgangspunkt i dagens regelverk. Kartleggingen skal danne et utgangspunkt for senere evaluering av innføringen av nye krav til årsrapport og årsregnskap som følger av revidert økonomiregelverk.	15.12.2014
DFØ skal foreslå hensiktsmessige datasett for publisering fra statsregnskapet basert på ny standard kontoplan som viser ressursbruk i staten på tvers av virksomhetene.	Drøftes i fagmøte om publiseringsløsning i januar 2014
DFØ skal bistå Finansdepartementet i arbeidet med å utrede, etablere og videreutvikle systemer for internrevisjon.	Jf. prosjektplan

4.2 DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige

4.2.1 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 standardiserte løsninger.

DFØ må løpende veie hensynet til stordriftsfordeler mot kundenes individuelle behov og deres valgfrihet til å benytte lønns- og regnskapstjenestene. I utgangspunktet bør hensynet til statens samlede behov for effektiv ressursbruk 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 andre relevante fagsystemer.

Departementet legger vekt på at DFØ arbeider aktivt med å effektivisere driften på dette området, jf. punkt 4.3 nedenfor.

Styringsparametere, resultatkrav og rapporteringskrav

Styringsparametere

DFØ skal levere lønns- og regnskapstjenester av høy kvalitet og med god kundetilfredshet. Den løpende driften på lønns- og regnskapsområdet må fungere godt. Dette innebærer at rutinene for kontroll og avstemming følges, og at tidsfristene for rapportering til statsregnskapet overholdes.

Omstillingen av DFØ hvor lønnstjenester konsentreres til Stavanger og regnskapstjenester til Trondheim, vil gi betydelige effektiviseringsgevinster, men samtidig en risiko for svikt i tjenesteleveransene i gjennomføringsfasen. Finansdepartementet legger vekt på at DFØ gjennomfører tiltak for å redusere gjennomføringsrisikoen.

Resultatkrav 2014

- 1) Andel av DFØs kunder som har tatt i bruk standard kontoplan i løpet av 2014, enten i kombinasjon med føring etter kontantprinsippet eller med supplerende føring etter de statlige regnskapsstandardene (SRS) skal være 100 pst når innvilgende unntak er holdt utenom.
- 2) DFØs tilbud til regnskapskunder skal være tilpasset nye krav for rapportering til statsregnskapet som inkluderer regnskapsinformasjon etter standard kontoplan.
- 3) Andel lønn utbetalt innen avtalt frist skal være 100 pst.
- 4) Andel feil i utbetaling av lønn skal være 0 pst.
- 5) Andel korrekt avstemt regnskap skal være 100 pst.
- 6) DFØs kunders tilfredshet med leverte lønns- og regnskapstjenester er minst like god som tidligere.
- 7) Antall virksomheter som har tatt i bruk DFØs e-handelsløsning: 16¹
- 8) Andel e-handel av beregningsgrunnlag ved utgangen av året: 30 prosent

¹ Dette er årlig mål for 2014. Det vises forøvrig til langsiktige mål i styringsdokument for e-handel i DFØ med siste endringer 15.2.2013.

4.2.2 *Konsernsystemene og regelverksforvaltningen*

DFØ må sørge for god kvalitet på statsregnskapet. Direktoratet må ha en god forvaltning og oppfølging av statlig betalingsformidling slik at denne blir sikker og effektiv.

Styringsparametere, resultatkrav og rapporteringskrav

Styringsparametere

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

DFØ skal arbeide videre med utforming og teknisk tilrettelegging av standard kontoplan.

Tjenestetilbudet innen statsregnskapet, konsernkontoordningen og regelverksforvaltningen skal holde høy faglig kvalitet og vektlegge god service.

DFØ skal ha god dialog med statlige regnskapsentraler, statlige virksomheter og leverandører av økonomisystemer, og gjennom dette legge til rette for at de nødvendige tekniske tilpasninger til ny innrapporteringsløsning kommer på plass og tas i bruk.

DFØ skal videreutvikle og tilby kompetansetiltak og praktisk hjelp til statlige virksomheter ved innføringen av nye krav til årsregnskapsoppstillinger og nye krav til standard årsrapport fra virksomhetene.

Resultatkrav 2014

- 1) Statsregnskapet skal til enhver tid være à jour, avstemt og uten kjente feil.
- 2) DFØ skal bistå statlige virksomheter med å ta i bruk standard kontoplan, enten i kombinasjon med føring etter kontantprinsippet eller med supplerende føring etter SRS.
- 3) Rapporteringsløsningen til statsregnskapet endres etter gjennomført test av ny løsning. Den nye løsningen skal kunne motta og behandle regnskapsrapporter per 31. januar 2014. DFØ skal i en overgangsfase kunne håndtere at enkelte virksomheter fortsetter å rapportere på kapittel og post som i dag.

<i>Oppdrag</i>	<i>Frist</i>
DFØ skal utarbeide en årlig rapport til departementet om egen forvaltning av økonomiregelverket	31.01.2014
DFØ skal utarbeide en årlig rapport om Riksrevisjonens bemerkninger til økonomistyringen i staten slik de framgår av Dokument 1. Som en følge av omleggingen av Dokument 1, må DFØ vurdere om dette	15.12.2014

heretter gir tilstrekkelig informasjon for formålet.	
DFØ skal slutføre arbeidet med nye rammeavtaler for kontoholds- og betalingstjenester som erstatter gjeldende avtaler som løper fram til 31.12.2014. DFØ skal legge til rette for at statlige virksomheter i god tid før 31.12.2014 kan gjøre avrop på de nye rammeavtalene.	15.05.2014
DFØ skal yte faglig bistand til departementet i forbindelse med arbeidet med en ordning for netto merverdiavgift i staten.	
DFØ skal vurdere en mulig regulering i økonomiregelverket av innbetaling til staten ved hjelp av nettbaserte løsninger og kredittkort.	31.12.2014
DFØ skal kartlegge og vurdere konsekvensene av å gjøre SRS obligatorisk for virksomheter som har valgt å føre regnskapet etter andre prinsipper enn kontantprinsippet.	Drøftes i fagmøte om SRS i januar 2014
DFØ skal utarbeide en forstudie for ny publiseringsløsning for data fra statsregnskapet.	Drøftes i fagmøte om publiseringsløsning i januar 2014

Tidligere oppdrag om statens særkrav til økonomisystemer, jf. tildelingsbrevet for 2012, utgår. Behovet er dekket gjennom revidert økonomiregelverk med nye krav til årsregnskap og DFØs oppfølging gjennom veiledere, maler og andre kompetansetiltak.

4.3 DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler

Styringsparametere, resultatkrav og rapporteringskrav

Styringsparameter

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 tilbud og ressurser. DFØs muligheter til å realisere stordriftsfordeler vil derfor avhenge av hvorvidt statlige virksomheter opplever tjenestene som attraktive og formålstjenlige.

Resultatkrav 2014

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

5. ANDRE FORUTSETNINGER OG KRAV

5.1 Utviklingstiltak

Innenfor vedtatt bevilgning skal DFØ gjennomføre utviklingstiltak knyttet til egne systemer og infrastruktur på IKT-området, jf. brev fra DFØ av 14. januar 2013 om overordnet investeringsplan 2013–2015. Utviklingstiltakene skal gjøre DFØ i stand til over tid å levere løsninger som bidrar til en mer effektiv ressursbruk i staten, med riktig kvalitet og til riktig tid innenfor gjeldende hovedtjenesteområder. Utviklingstiltakene må ikke medføre økt bevilgningsbehov senere, og tildelte midler til dette formålet skal ikke brukes til løpende drift.

5.2 Sikkerhet og beredskap

Departementet ber om at DFØ i årsrapporten for 2014 redegjør for sikkerhets- og beredskapsutfordringer som er identifisert, og for det arbeidet som er gjort i løpet av året for å løse disse utfordringene. Det vises til pkt. 7 under.

5.3 IKT og sikkerhet

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

<i>Oppdrag</i>	<i>Frist</i>
Departementet ber om å bli forelagt en rullerende treårsplan knyttet til bruk av utviklingsmidlene, med en prioritering av de tiltak som foreslås gjennomført påfølgende budsjettår. Planen skal dekke perioden 2014–2016. DFØ skal i tillegg redegjøre for disponeringen av midlene i 2013 i den samme oversendelsen.	15.01.2014
DFØ bes om <ul style="list-style-type: none">- å gi en vurdering av risiko knyttet til informasjonssikkerhet i etatens risikovurdering- rapportere på oppfølging av identifiserte tiltak for å bedre IKT-sikkerheten, jf. oppfølging av IT-handlingsplanen .	Begge: Halvårsrapporten 2014 og årsrapporten 2014

5.4 Oppfølging av saker fra Riksrevisjonen

Departementet ber om at DFØ raskt følger opp saker på eget område som tas opp av Riksrevisjonen. Riksrevisjonens merknad i Dokument 1 (2013–2014) følges særskilt opp i styringsdialogen, jf. spesifiserte oppdrag innen IT-sikkerhet.

5.5 Klart språk

Prosjektet "Klart språk i staten" ble lansert i 2009 i et samarbeid mellom Difi og Språkrådet. Prosjektet ble formelt avsluttet i 2012, men arbeidet med klart språk i staten skal fortsette med Difi og Språkrådet som sentrale aktører. Klart språk forebygger misforståelser, bidrar til at regelverk overholdes og bedrer omdømmet. Finansdepartementet ønsker derfor at dets etater arbeider systematisk med klart språk. Nærmere informasjon kan fås fra Difi – <http://www.difi.no/ledelse-og-organisering/klart-spraak-i-staten> .

5.6 Forenkling for å forebygge unødig tidsbruk

Forenkling er ett av regjeringens satsingsområder. En viktig strategi i den forbindelse er å arbeide med å identifisere, redusere og fjerne regelverk og ordninger som gir unødig tidsbruk. Dette dreier seg dels om å gjøre møtet og samhandlingen med offentlig sektor enklere for innbyggere og næringsliv, og dels om å effektivisere offentlig sektor for å frigjøre kapasitet til kjerneoppgaver og kvalitetsforbedringer.

At kontakten med det offentlige oppfattes som tungvint, kan skyldes forhold som en virksomhet selv kan gjøre noe med, slik som tungvinte arbeidsrutiner. Årsaken kan også være forhold som virksomheten ikke har kontroll med, slik som lov, regelverk, innrapporteringskrav og prosedyrer fastsatt av andre myndigheter.

<i>Oppdrag</i>	<i>Frist</i>
I årsrapporten for 2014 bes DFØ gjøre rede for sitt arbeid med fjerning av regelverk og ordninger som gir unødig tidsbruk. Det vil si effektivisering av egen drift, regelforenkling og andre forenklingstiltak i egen virksomhet og overfor innbyggere, næringsliv og offentlige virksomheter.	Årsrapport 2014
I tillegg bes DFØ om å foreslå forenkling av regelverk eller prosedyrekrav fastsatt av andre, og som vurderes unødig belastende for virksomheten.	01.09.2014

6. ADMINISTRATIVE FORHOLD

6.1 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 for å gå gjennom personalområdet.

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

- Bemanningmessig kapasitet og kompetanse til oppgaveløsning
- Virksomhetens aldersprofil
- Arbeid med kompetanseutvikling (inkl. lederutvikling)
- Personalmessige forhold ved organisasjonsendringer

6.2 Etikk og holdningsskapende arbeid

Alle virksomheter skal utføre sine oppgaver i tråd med statens etiske retningslinjer. Dette gjelder både i bruker-, kunde- og leverandørrelasjoner og internt i organisasjonen. Departementet legger til grunn at statens generelle etiske retningslinjer er fulgt opp i alle ledd i virksomheten, og at virksomheten i tillegg praktiserer egne normer og retningslinjer.

Vi ber om at etaten redegjør for eventuelle nye tiltak på etikkområdet i rapporteringen for 2014.

7. RAPPORTERING OG RESULTATOPPFØLGING

7.1 Tertialregnskap

DFØ skal levere tertialregnskap i tråd med SRS til Finansdepartementet, sammen med en vurdering av direktoratets budsjettmessige situasjon, per 30. april 2014 og per 31. august 2014. Disse skal foreligge i departementet senest 30. mai 2014 og 26. september 2014. 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 å sikre at kravet om realistisk budsjettering kan overholdes, jf. budsjettmessige forutsetninger under punkt 8.

7.2 Halvårsrapport

DFØ skal videre utarbeide en halvårsrapport per 30. juni 2014 som oversendes departementet innen 25. august 2014. DFØ skal gi en overordnet risikovurdering i halvårsrapporten. DFØ skal også gi en prognose for oppnådde resultatkrav per 31. desember 2014.

I tidligere år har halvårsrapporten vært begrenset til eventuelle avvik fra målsettingene og mot regnskapsrapportering per 30. juni.

For 2014 ber departementet om at halvårsrapporten gir informasjon om overordnet status for viktige arbeidsoppgaver og prosjekter i DFØ. Vi vil komme tilbake til innholdet i rapporteringen i en nærmere dialog med DFØ.

Halvårsrapporten skal inneholde en regnskapsrapportering for bevilgningsregnskapet per 30. juni 2014 med en egen omtale av bevilgning og regnskap på postnivå. Eventuelle

avvik skal kommenteres. Det skal lages en prognose for forbruk og inntekter i annet halvår.

7.3 Årsrapport

Årsrapporten for direktoratets virksomhet i 2014 skal sendes departementet, med kopi til Riksrevisjonen, innen 13. mars 2015. Årsrapporten skal gi en strukturert oversikt over viktige sider ved virksomheten i 2014. 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 2014 skal ta utgangspunkt i føringene gitt i bestemmelsene om økonomistyring i staten som trer i kraft 1. januar 2014. De reviderte bestemmelsene stiller krav om at årsrapporten skal struktureres i seks deler, med følgende benevnelse og rekkefølge:

I. Leders beretning

Vurdering av samlede resultater for året og en overordnet framstilling av de viktigste prioriteringene og sentrale forhold som har hatt betydelig innvirkning på oppnådde resultater.

II. Introduksjon til virksomheten og hovedtall

Kort omtale av myndighet, ansvarsområde og overordnede mål for virksomheten. Det bes her om en kort presentasjon av organisasjonsstruktur, disponibel bevilgning, antall årsverk og en omtale av relevant samarbeid med andre virksomheter for resultatoppnåelsen.

Departementet ber i tillegg om rapportering av viktige volumtall og sammenlignbare nøkkeltall fra årsregnskapet. Nøkkeltall som skal inngå er:

- antall årsverk,
- samlet tildeling post 01-99,
- utnyttelsesgrad for samlet tildeling post 01-29,
- driftsutgifter / -kostnader,
- lønnsandel av driftsutgifter / -kostnader,
- lønnsutgifter / -kostnader pr årsverk.

III. Årets aktiviteter og resultater

Rapportering og vurdering av oppnådde resultater for fastsatte hovedmål, styringsparametre, oppdrag og forklaringsvariabler, jf. tildelingsbrevet pkt. 4. Redegjørelsen bør underbygges med analyser som blant annet ser på sammenhenger og utviklingstrekk av fastsatte delmål, styringsparametre og relevante forklaringsvariabler.

Det vises til styringsparametere, resultatkrav og rapporteringskrav som framgår av dette brevet.

IV. Styring og kontroll i virksomheten

Redegjørelsen skal belyse hvorvidt styrings- og støttesystemene bidrar til å oppnå mål og resultater.

Det vises til resultatkrav, styringsparametere og rapporteringskrav som framgår av dette brevet.

V. Vurdering av framtidsutsikter

Kort redegjørelse for konkrete endringer i rammevilkårene og eventuelle andre vesentlige endringer eller hendelser som DFØ mener vil kunne påvirke evnen til å nå fastsatte resultatkrav for 2015 og på noe lengre sikt.

VI. Årsregnskap

DFØs årsregnskap stilles opp etter SRS, jf. Bestemmelser om økonomistyring i staten pkt. 3.4 og Rundskriv R-114.

Virksomhetsleder skal signere del I og VI av årsrapporten. Årsrapporten skal gjøres offentlig tilgjengelig innen 1. mai 2015.

Dersom det skulle oppstå en alvorlig, uforutsett situasjon i løpet av 2014, 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.

8. BUDSJETTILDELINGER OG FULLMAKTER

Statsbudsjettet for 2014 på Finansdepartementets område ble vedtatt av Stortinget 13. desember 2013, jf. Innst. 5 S (2013–2014). 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.....	337 911
21	Spesielle driftsutgifter, <i>kan overføres</i>	8 400
45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold, <i>kan overføres</i>	19 900
Sum kap. 1605		366 211

Det vises til omtale av kap. 1605 i Prop. 1 S (2013–2014) for Finansdepartementet (fagproposisjonen).

Regnskapsprogrammets andel av bevilgningen på kap. 1605 og kap. 1608 er 14,4 mill. kroner i 2014. Tildelingen er fordelt slik:

- Kap. 1605, post 21: 8,4 mill. kroner
- Kap. 1608, post 21: 6,0 mill. kroner

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

(i 1 000 kr)

Post	Betegnelse	Beløp
01	Økonomitjenester.....	45 900
Sum kap. 4605		45 900

Det vises til omtale av kap. 4605 i Prop. 1 S (2013–2014) for Finansdepartementet.

Det vises for øvrig til omtale av økonomistyring i staten mv. i Prop. 1 S (2013–2014) Statsbudsjettet (Gul bok).

Andre tildelinger

Finansdepartementet stiller til rådighet for DFØ 6,0 mill. kroner til fullføring av Regnskapsprogrammet under kap. 1608 Tiltak for å styrke statlig økonomi- og prosjektstyring, post 21 Spesielle driftsutgifter.

Budsjettmessige forutsetninger

Generelle forutsetninger

Finansdepartementet understreker DFØs ansvar for å planlegge virksomheten i 2014 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 2014 tildeles og gis adgang til å disponere de bevilgningene som er beskrevet i dette brevet, jf. Stortingets budsjettvedtak av 13. desember 2013.

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 2014
- Styringskalender for 2014

Kopi: Riksrevisjonen

Vedlegg 1

Fullmakter 2014

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 (2013–2014). For 2014 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 (2013–2014), rammeområde 20 (Finansadministrasjon mv.) samt Prop. 1 S (2013–2014). 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 som er tilgjengelig på departementets hjemmesider.
- Behandling av uoppklarte differanser og feil hos regnskapsførere og/eller i statsregnskapet, jf. Prop. 1 S (2013–2014).
- Fullmakt til nettobudsjettering ved utskifting av utstyr på de vilkår som fremgår 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 fremgår av rundskriv R-110 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet.
- Fullmakt til å inngå husleieavtaler på de vilkår som fremgår av *instruks om [håndtering av bygge- og leiesaker i statlig sivil sektor](#), senest oppdatert 13. september 2013 under Kommunal- og moderniseringsdepartementet (fra 1. januar 2014).*

Departementet vil særlig vise til at ved større leieavtaler (jf. instruksens pkt 2.1) kan KS1-ordningen være aktuell. Etter instruksens pkt 2.2. skal funksjonsbeskrivelsen fange opp opp gjeldende lov- og regelverk og aktuelle politiske føringer. En slik føring er at flytting fra Oslo og andre pressområder skal vurderes når dette ikke er uforenlig med løsningen av virksomhetens oppgaver. Lengre leieavtaler enn 10 år der summen kan overstige 80 mill. kroner skal forelegges KMD (tidligere FAD). For Finansdepartementets etater skal slik foreleggelse gå via Finansdepartementet.

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 fremgår av Finansdepartementets årlige rundskriv til departementene i januar
- Omdisponering mellom poster på budsjettet, på de vilkår som fremgår av rundskriv R-110 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet.
- Overskridelse mot innsparing i løpet av de tre følgende budsjettår, på de vilkår som fremgår 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 2014

Direktoratet for økonomistyring

Måned	Aktivitet	Dato
Januar	<ul style="list-style-type: none">– Fagmøte om utvikling av SRS– Fagmøte om publiseringsløsning	
Februar	<ul style="list-style-type: none">– Forklaringer til statsregnskapet mv.– Årsrapport 2013 til FIN	Primo februar 2014 ² 28.02.2014
Mars	<ul style="list-style-type: none">– Innspill til budsjettendringer ifm. Revidert nasjonalbudsjett 2014– Møte. Gjennomgang av personalområdet– Møte. Gjennomgang av årsrapporten 2013– Medarbeidersamtale mellom finansråden og dir. for DFØ	Primo mars Mars/april Mars/april Mars/april
April	<ul style="list-style-type: none">– Utsendelse av foreløpige budsjetttrammer 2015 for DFØ fra FIN etter rammekonferansen– Møte. Gjennomføringsplan ny kontorstruktur	Uke 15
Mai	<ul style="list-style-type: none">– Drøfting av strategiske problemstillinger– Forslag til omtale i Prop. 1 S (2014–2015) til FIN (budsjett- og rapportdel), inkludert rapportering på likestilling og mangfold.– Statusrapport om budsjettsituasjonen per 30.04.2014 til FIN	Senest primo mai 09.05.2014 02.06.2014
August	<ul style="list-style-type: none">– DFØs overordnede risikovurdering– DFØs halvårsrapport per 30.06.2014	22.08.2014 22.08.2014
September	<ul style="list-style-type: none">– Møte vedr. halvårsrapport 2014 og overordnet risikovurdering– Statusrapport om budsjettsituasjonen per 30.08.2014 til FIN	Uke 38–39 26.09.2014
Oktober	<ul style="list-style-type: none">– Regjeringen fremmer Prop. 1 S (2014–2015) for Stortinget– Innspill til budsjettendringer ifm. nysaldering for 2014-budsjettet	Primo oktober Primo oktober

² Retningslinjer og endelige frister vedrørende forklaringer til statsregnskapet mv. er gitt i rundskriv R-8/2013 av 11. november 2013, oversendt ved brev av 20. november 2013 fra Finansdepartementet.

November	<ul style="list-style-type: none"> – Foreløpig tildelingsbrev 2015 for DFØ fra FIN – Tekniske retningslinjer for arbeidet med statsbudsjettet 2016 fra FIN (Budsjettskrivet for 2016) – Forslag til budsjett 2016 til FIN, herunder innspill til konsekvensjustert budsjett og ev. satsingsforslag – Faglig kontaktmøte (om tildelingsbrevet) 	<p>Medio november</p> <p>Primo november</p> <p>Ultimo november</p> <p>Ultimo november</p>
Desember	– Tildelingsbrev 2015 for DFØ fra FIN	Medio desember

Behovet for faglig kontaktmøte vurderes ut fra aktuelle saker.