

Direktoratet for økonomistyring

Postboks 7154 St. Olavs plass

0130 OSLO

Dykkar ref

Vår ref

16/4028 - 14

Dato

04.04.2017

Supplerende tildelingsbrev 2017 Direktoratet for økonomistyring

I dette brevet gir Finansdepartementet Direktoratet for økonomistyring (DFØ) oppdrag på flere områder, og stiller samtidig bevilgninger til rådighet til de samme formålene. Vi viser til tidligere fagdialoger med direktoratet om alle sakene.

1. Mellomværet i staten

I tildelingsbrevet for 2016, punkt 4.3.3, fikk DFØ i oppdrag å kartlegge og systematisere hva som inngår i det regnskapsmessige mellomværendet mellom staten og virksomhetene. Resultatet ble lagt frem som en rapport til departementet 1.11.2016.

Departementet viser også til etterfølgende fagdialog med DFØ om innretningen av et oppdrag om oppfølgende tiltak knyttet til mellomværendet.

DFØ har gjort en grundig gjennomgang og analyse av elementer i mellomværendet per årsavslutningen 31.12.2015, samt av utviklingen av mellomværendet frem til halvårsregnskapet 30.6.2016. Den gruppering og systematisering som DFØ har benyttet ved gjennomgangen framstår som hensiktsmessig for oppdraget.

Finansdepartementet har merket seg DFØs oppsummerende funn og tilrådninger i rapporten. Etter gjennomført analyse basert på artskontoer som rapporteres som del av mellomværendet, er det et hovedinntrykk at det som inngår i det alt vesentlige er i henhold til økonomiregelverket.

Finansdepartementet ber med dette DFØ om å vurdere om dagens regelverk for mellomværendet mellom virksomheten og statskassen er hensiktsmessig innrettet, og eventuelt foreslå endringer i regelverket som fastsetter hvilke elementer som kan inngå i mellomværendet.

I arbeidet ber Finansdepartementet om at DFØ særlig avklarer hvordan disse elementene kan inngå i mellomværendet:

- mottatte forskuddsbetalinger
- avsetninger i forbindelse med pensjonspremiebetalinger

For flere virksomheter og ordninger har Stortinget gjort enkelte unntak fra kontantprinsippet og andre prinsipper som er nedfelt i bevilgningsreglementet¹. Finansdepartementet ber DFØ utarbeide og vedlikeholde en oversikt over unntakene fra bevilgningsreglementet som berører mellomværendet med statskassen.

Arbeidet oppsummeres i en rapport med frist 15.6.2017.

2. Refusjoner

Finansdepartementet ber DFØ om å vurdere om det er behov for en nærmere definisjon av hva som kan anses som refusjoner i forbindelse med deling av utgifter mellom statlige virksomheter, og eventuelt også foreslå retningslinjer for hvordan slike refusjoner skal håndteres i regnskapet.

DFØ skal bl.a. ta utgangspunkt i henvendelsen fra Riksrevisjonen av desember 2016 og Finansdepartementets svar av februar 2017, samt praksis med innhenting av fullmakt fra Stortinget for enkelte tilfeller av refusjoner (nettobudsjetteringsfullmakter). DFØs erfaringer fra regelverksforvaltning og henvendelser fra virksomheter vil også være et viktig grunnlag for arbeidet.

Arbeidet oppsummeres i en rapport med frist 15.6.2017.

3. Tilrettelegging av innrapportering fra nettobudsjetterte virksomheter

I tildelingsbrevet for 2016, punkt 4.3.3, fikk DFØ i oppdrag å utrede og foreslå løsning for innrapportering og sammenstilling av regnskapstall fra nettobudsjetterte virksomheter basert på bokførte beløp etter standard kontoplan for statlige virksomheter. Det ble lagt til grunn at rapporteringen fra de nettobudsjetterte virksomhetene vil være periodiserte tall ihht. statlige regnskapsstandarder (SRS). Resultatet ble lagt frem som en rapport til departementet 1.11.2016.

Departementet viser til etterfølgende fagdialog med DFØ om innretningen av dette oppdraget.

Oppdraget forutsetter at DFØ utarbeider en n-rapport som virksomhetene skal rapportere inn til mottakssystemet for registrering i en egen hovedbok for nettobudsjetterte virksomheter. Regler i mottakssystemet og statsregnskapet gjenbrukes i så stor grad som mulig i den nye løsningen for mottak av regnskapsrapporter fra nettobudsjetterte virksomheter. Det legges opp til månedlig

¹ Enkelte av disse ble nevnt i kapittel 4.3 og 9.5 i NOU 2015:14 *Bedre beslutningsgrunnlag, bedre styring*. Eksempler kan være bruk av tapsfond, opptjente renter i statsbankene og SDØE/forvaltningsbedrifter, men også inntektsføring av skatteinntekter som utbetales fra skattebetalingsordningen til staten.

rapportering, men uten at virksomhetene pålegges å endre tidspunkt eller rutiner for periodisering.

DFØ skal så langt som mulig legge til rette for gjenbruk av innrapporteringsløsningen som utvikles, slik at virksomhetene ikke påføres kostnader ved innføringen. DFØ bes også vurdere om rapporteringen kan erstatte annen rapportering for de nettobudsjetterte virksomhetene.

DFØ skal innen 1.5.2017 utarbeide og presentere en prosjektplan med sikte på at rapporteringen kan starte 1.1.2018.

For å få på plass en løsning med innrapportering av regnskapstall fra de nettobudsjetterte virksomhetene til statsregnskapet gir Finansdepartementet DFØ en belastningsfullmakt på inntil 4,3 mill. kroner i 2017 på kap. 1600 *Finansdepartementet*, post 21 *Spesielle driftsutgifter*.

4. Felles økonomimodell for departementene

Det vises til Finansdepartementets brev til DFØ 15.12.2016. I brevet fikk DFØ i oppdrag å lede arbeidet med å utvikle og etablere en felles økonomimodell for departementene. Finansdepartementet er i ferd med å ferdigstille et mandat for prosjektet, og prosjektdeltakerne er utpekt. Vi ber om at DFØ starter arbeidet i prosjektet i samsvar med brevet og foreliggende utkast til mandat.

For å dekke utgiftene forbundet med dette prosjektet gir departementet DFØ en belastningsfullmakt på inntil 1,0 mill. kroner i 2017 på kap. 1600 *Finansdepartementet*, post 21 *Spesielle driftsutgifter*.

5. Publiseringprosjektet

Det vises til styringsdokument datert 3.2.2016 for prosjektet for publisering av regnskapsinformasjon fra statsregnskapet. Kostnadsrammen for prosjektet er på 15,7 mill. kroner, med tillegg av 0,8 mill. kroner til dekning av frikjøp av prosjektleder i forbindelse med prosjektet om gevinstrealisering i 2016. Dette gir en samlet prosjektramme på 16,5 mill. kroner i perioden 2015-2017. Prosjektet slutføres i 2017.

Tall i mill. kroner

	2015	2016	2017	Sum
Regnskap/tildeling	0,312	7,633	6,4 (brev 20.12.2016) 2,155 (dette brev)	
Samlet tildeling	0,312	7,633	8,555	16,5

For å dekke utgiftene forbundet med dette prosjektet tildeler Finansdepartementet DFØ med dette inntil 2,155 mill. kroner i 2017 på kap. 1608 *Tiltak for å styrke statlig økonomi- og prosjektstyring*, post 21 *Spesielle driftsutgifter*. Beløpet kommer i tillegg til 6,4 mill. kroner som ble tildelt i brev av 20.12.2016.

6. Regulering av statlige virksomheter

Vi viser til brev fra DFØ 31.10.2016 med utredningen «*Oversikt over statlige virksomheter med utgangspunkt i økonomiregelverkets bestemmelser*», og fagmøte om utredningen 8.3.2017.

Finansdepartementet vil, med utgangspunkt i DFØs utredning, videreføre arbeidet i et felles prosjekt i 2017 sammen med Kommunal- og moderniseringsdepartementet, Nærings- og fiskeridepartementet, Direktoratet for forvaltning og IKT, Brønnøysundregistrene, Statistisk sentralbyrå og DFØ for å utrede behov og muligheter for å etablere en felles, standard identifisering av statlige virksomheter på tvers av bruksområdene. Prosjektet skal vurdere å fastsette kriterier som definerer en statlig virksomhet i statens økonomiregelverk. Det kan også være aktuelt å regulere statlige virksomheters registrering i Enhetsregisteret i form av en forskrift til Enhetsregisterloven.

DFØ bes om å sette av ressurser til å delta i dette fellesprosjektet i 2017.

Med hilsen

Silje Gamstøbakk
ekspedisjonssjef (e.f.)

Astri Tverstøl
avdelingsdirektør

Kopi: Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer