

Direktoratet for økonomistyring
Postboks 7154 St. Olavs plass

0130 OSLO

Deres ref

Vår ref
12/4554 JNH/NZM

Dato
19.12.2012

Statsbudsjettet 2013 - Direktoratet for økonomistyring - tildelingsbrev

1. INNLEDNING

Finansdepartementet viser til Prop. 1 S (2012–2013) og meddeler med dette Stortingets budsjettvedtak og departementets grunnlag for styringen av Direktoratet for økonomistyring (DFØ) i 2013. Tildelingsbrevet for 2013 supplerer Finansdepartementets instruks til direktøren i DFØ, fastsatt 6. september 2012, samt øvrige styrende dokumenter.

2. VIKTIGE PRIORITERINGER I 2013

Målstrukturen som ble fastsatt i 2010, gjelder fortsatt.

Departementet vil at etablerte tjenester videreføres med minst samme resultater, omfang og kvalitet i 2013 som i foregående år, dersom ikke andre ambisjoner er omtalt senere i 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 hvor DFØ kan og bør ta en rolle.

Departementet vil særlig trekke fram følgende oppgaver for DFØ i 2013:

DFØ skal legge til rette for innføring av ny, felles kontoplan og nye standarder for årsrapportering og regnskapsoppstilling i statlige virksomheter fra 2014

DFØ har fått i mandat å videreutvikle regnskapsfunksjonen i statsforvaltningen. Dette er en prioritert oppgave også i 2013. DFØ skal fortsatt bistå statlige virksomheter som innfører standard kontoplan i kombinasjon med føring etter kontantprinsippet, eller med supplerende føring etter statlige regnskapsstandarder (SRS).

Finansdepartementet har fastsatt standard kontoplan som obligatorisk fra 2014. Dette innebærer at DFØ må endre rapporteringsløsningen til statsregnskapet, slik at statsregnskapet er tilrettelagt for rapportering av regnskapsinformasjon basert på standard kontoplan.

I desember 2012 sendes et utkast til ny standard for årsrapport og årsregnskapsoppstilling for statlige virksomheter på høring med frist 8. april 2013. Dersom ikke høringen tilsier noe annet, legges det opp til at standarden gjøres obligatorisk fra regnskapsåret 2014. DFØ skal forberede og legge fram forslag om de endringer i økonomiregelverket som er nødvendige for å gjennomføre den nye rapporteringsstandard til fastsatt tid.

I 2013 skal DFØ utvikle og tilby kompetansetiltak og praktisk hjelp til statlige virksomheter slik at de kan ta i bruk den nye standarden fra 2014-regnskapet.

DFØ skal utarbeide ny veileder i samfunnsøkonomiske analyser

DFØ skal i løpet av 2013 utarbeide en ny veileder i samfunnsøkonomiske analyser. Veilederen skal bygge på NOU 2012:16, høringsrunden og Regjeringens behandling av saken etter avsluttet høring. Finansdepartementet vil utarbeide et nytt rundskriv om samfunnsøkonomisk analyse som vil avløse rundskriv R-109/2005.

Veilederen skal bidra til økt bruk av og kvalitet i samfunnsøkonomiske analyser. Den skal være pedagogisk og innrettet mot en bred målgruppe. Det ferdige produktet skal være så kort, konkret og forståelig som mulig gitt den faglige rammen og formålet med veilederen.

Veilederen og Finansdepartementets rundskriv skal ivareta et sektorovertgripende perspektiv. Det er viktig at de sektorspesifikke veiledere og KS-ordningens utdypende veiledningsmaterie er i tråd med disse. DFØ skal gjennom utarbeiding av ny veileder legge grunnlag for en slik konsistens.

Finansdepartementet vil etablere en referansegruppe med medlemmer fra Finansdepartementet og DFØ. Denne vil følge arbeidet tett og sørge for nødvendige avklaringer, blant annet av forholdet mellom rundskriv og veileder.

DFØ skal følge opp årets kartlegging av kompetansesituasjonen i statlige virksomheter på direktoratets fagområde

I tildelingsbrevet til DFØ for 2012 fikk direktoratet i oppgave å kartlegge og analysere kompetansesituasjonen i staten på direktoratets fagområde. Formålet med analysen er å avdekke behov for kompetanseheving i statlige virksomheter. Den skal også gi grunnlag for å prioritere mellom ulike kompetansetiltak og den videre utviklingen av DFØs virksomhet på dette området. I prioriteringsarbeidet må DFØ supplere funnene fra kartleggingen med egne risikovurderinger. Kartleggingen omfatter også arbeidet med etatsstyring i departementene. DFØ skal gi departementet en redegjørelse for funnene i undersøkelsen primo mars 2013.

3. MÅL, STYRINGSPARAMETERE OG OPPDRAG

Tildelingsbrevet gjenspeiler departementets risikovurderinger.

3.1 DFØs kompetanseoverføring representerer beste praksis innenfor styring og samfunnsøkonomisk analyse

For å oppnå god styring i statlige virksomheter skal DFØ 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.

a) Styringsparametere, resultatmål og rapporteringskrav

Departementet legger særlig vekt på at:

- Kompetansetilbudet rettes inn mot områdene hvor behovet er størst.
- Statlige virksomheters tilfredshet med DFØs veiledere, analyser, rådgivning og ulike kompetansetiltak er minst på samme nivå som tidligere.

b) Oppdrag

- DFØ skal utarbeide ny veileder i samfunnsøkonomiske analyser.
- DFØ skal følge opp kartlegging av kompetansesituasjonen i statlige virksomheter på direktoratets fagområde og vurdere behov for og innretning av eksisterende og nye kompetansetiltak.

3.2 DFØs fellestjenester er korrekte, rettidige og nyttige

3.2.1 Lønns- og regnskapstjenestene

Det er et mål å styrke den statlige økonomistyringen og bedre ressursutnyttelsen på området. Standardiserte tjenester og volum på leveransene innenfor lønns- og regnskapsområdet er viktig for å kunne nå dette målet. Samtidig har statlige virksomheter ulike behov og forutsetninger for å kunne ta i bruk standardiserte løsninger.

DFØ må løpende veie hensynet til stordriftsfordeler mot kundenes individuelle behov og deres valgfrihet til å benytte lønns- og regnskapstjenestene.

Kundene skal kunne supplere DFØs tjenesteleveranser med tjenester fra andre på områder der virksomhetene har behov for 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 3.3 nedenfor.

a) Styringsparametere, resultatmål og rapporteringskrav

DFØ skal levere lønns- og regnskapstjenester av høy kvalitet og med god kundetilfredshet. Departementet ser det som svært viktig at den løpende driften på lønns- og regnskapsområdet fungerer godt. Dette innebærer blant annet at rutinene for kontroll følges, og at tidsfristene for rapportering til statsregnskapet overholdes.

Departementet legger særlig vekt på at:

- Andel lønn utbetalt innen avtalt frist skal være 100 pst.
- Andel feil i utbetaling av lønn skal være 0 pst.
- Andel korrekt avstemt regnskap skal være 100 pst.
- Statlige virksomheters tilfredshet med leverte lønns- og regnskapstjenester er minst like god som tidligere.
- Antall virksomheter som har tatt i bruk DFØs e-handelsløsning: 14
- Andel e-handel av beregningsgrunnlag (etter ett år i drift): 7 pst.

b) Oppdrag

- Regnskapstjenestene skal tilrettelegges for bruk av standard kontoplan i kombinasjon med føring etter kontantprinsippet eller med supplerende føring etter SRS. Standard kontoplan er gjort obligatorisk fra 2014.
- Regnskapstjenestene skal tilpasses nye krav for rapportering til statsregnskapet som inkluderer regnskapsinformasjon etter standard kontoplan.

3.2.2 Konsernsystemene og regelverksforvaltningen

a) Styringsparametere, resultatmål og rapporteringskrav

Departementet legger vekt på at forvaltningsoppgaver knyttet til regelverk og konsernsystemer holder god kvalitet og gir god tilfredshet blant brukere.

Departementet legger særlig vekt på at:

- Statsregnskapet til enhver tid skal være à jour, avstemt og uten kjente feil.
- Det er høy faglig kvalitet og god service på tjenester innen statsregnskapet, konsernkontoordningen og regelverksforvaltningen.

Finansdepartementet har i 2013 fått fullmakt til å korrigere uoppklarte differanser i regnskapene og feilposterings som gjelder tidligere års regnskaper. Finansdepartementet delegerer fullmakten for 2013 videre til DFØ.

b) Oppdrag

- DFØ skal bistå statlige virksomheter med å innføre standard kontoplan i kombinasjon med føring etter kontantprinsippet, eller med supplerende føring etter SRS. DFØ skal arbeide videre med utforming og teknisk tilrettelegging av standard kontoplan som er vedtatt obligatorisk for statlige virksomheter fra 1. januar 2014.
- Rapporteringsløsningen til statsregnskapet endres slik at regnskapsinformasjon etter standard kontoplan kan inngå fra 1. januar 2014. Det er viktig at ny løsning er slik satt opp at den kan håndtere en overgangsfase der enkelte virksomheter har ny standard kontoplan, mens andre rapporterer på kapittel og post som i dag.
- DFØ skal gjennom dialog med statlige regnskapssentraler, statlige virksomheter og leverandører av økonomisystemer sørge for at tekniske tilpasninger kommer på plass og tas i bruk.
- DFØ skal videreutvikle statsregnskapsløsningen slik at denne er tilrettelagt for å tilgjengeliggjøre regnskapsinformasjon basert på standard kontoplan fra 1. januar 2014.
- DFØ skal forberede og legge fram forslag om de endringer i økonomiregelverket som er nødvendige for å gjennomføre den nye rapporteringsstandard til fastsatt tid.
- DFØ skal utvikle og tilby kompetansetiltak og praktisk hjelp til statlige virksomheter, slik at de kan ta i bruk den nye standarden fra 2014-regnskapet. Det skal legges særlig vekt på å ivareta behovene til store statlige virksomheter og større tilskuddsordninger.

- DFØ skal i tråd med etablert praksis utarbeide årlige rapporter til departementet om egen regelverksforvaltning mv. (frist 31. januar 2013) og Riksrevisjonens bemerkninger til økonomistyringen i staten, slik de framgår av Dokument 1 (frist 14. desember 2013).
- DFØ skal forberede neste rammeavtaleutlysning på betalingsformidlingsområdet. I forbindelse med dette skal DFØ vurdere nye betalingsprodukter.

3.3 DFØs tjenester gir synergier og stordriftsfordeler

a) Styringsparametere, resultatmål og rapporteringskrav

Det vises til pkt. 2.2 i instruks til direktøren for en omtale av departementets forventninger til innholdet i faste rapporter fra DFØ.

Departementet ber særskilt om en vurdering av hvordan DFØs tjenester gir stordriftsfordeler og synergieffekter for staten.

DFØ bes om å redegjøre for resultatene av gjennomførte benchmark-undersøkelser i forbindelse med de ordinære etatsstyringsmøtene.

4. ANDRE FORUTSETNINGER OG KRAV

Utviklingstiltak

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

Departementet ber om å få oversendt en rullerende treårsplan knyttet til bruk av utviklingsmidlene innen 15. januar 2013, med vekt på tiltak som foreslås gjennomført i budsjettåret 2013.

Personalmessige forhold

DFØ skal i årsrapporten gi en analyse av følgende personalmessige forhold:

- Etatens bemanningsmessige kapasitet og kompetanse til oppgaveløsning
- Etatens arbeid med kompetanseutvikling, herunder lederutvikling
- Etatens aldersdemografi
- Personalmessige forhold ved større organisasjonsendringer

Etikk

Finansdepartementets underliggende virksomheter skal utføre sine oppgaver i tråd med statens etiske retningslinjer. Dette gjelder blant annet i kunde- og leverandør-

relasjoner. Etaten skal ha gode rutiner for intern varsling av kritikkverdige forhold. Departementet legger til grunn at statens etiske retningslinjer er kjent og følges i alle ledd i DFØ, og at direktoratet i tillegg supplerer disse med egne retningslinjer og normsett. Departementet ber om at det i årsrapporten rapporteres om status på området generelt, og at eventuelle forhold av uheldig karakter omtales spesielt.

Sikkerhet og beredskap

Generelt

Lov om forebyggende sikkerhetstjeneste (sikkerhetsloven) gjelder for alle forvaltningsorganer som er i besittelse av skjermingsverdig informasjon eller objekt. Sikkerhetsloven og dens forskrifter angir minimumskravene for beskyttelse av informasjon og objekter av betydning for rikets eller alliertes sikkerhet eller andre vitale nasjonale sikkerhetsinteresser.

Innen Finansdepartementets ansvarsområde skal det arbeides systematisk med samfunnssikkerhet, og det skal være en tilfredsstillende beredskap for å kunne håndtere uønskede hendelser. Det forutsettes at beredskap inngår som en integrert del av all virksomhet i DFØ.

Departementet forventer at DFØ foretar skriftlig kartlegging av risiko og sårbarhet på eget ansvarsområde, at det utarbeides nødvendige beredskapsplaner og at etaten hvert år arrangerer eller deltar i beredskapsøvelser.

Oppfølging av 22. juli-kommisjonens rapport – forvaltningspolitiske utfordringer

Etter kommisjonens vurdering handler lærdommen fra 22. juli 2011 i stor grad om ledelse, samhandling, kultur og holdninger.

Departementet forventer at virksomhetens ledelse har kontinuerlig oppmerksomhet rettet mot å utvikle en kultur for god risikoforståelse og gode grunnleggende holdninger til beredskapsspørsmål i egen virksomhet. Det understrekes at virksomhetens ledelse løpende må vurdere om det er tiltak av beredskapsmessig betydning som bør gjennomføres. Behov for snarlige tiltak må vurderes i et langsiktig perspektiv.

Vurdering av sikkerhetstilstanden i forvaltningen

Det er besluttet at alle departementene skal foreta en samlet vurdering av sikkerhetstilstanden innenfor sitt ansvarsområde. Finansdepartementet vil følge opp dette kravet til vurdering av sikkerhetstilstanden i forbindelse med departementets behandling av DFØs rapportering i henhold til departementets brev av 26. juni 2012. Det kan innebære at det kan bli aktuelt å innhente ytterligere informasjon. Departementet vil i tilfelle komme tilbake til dette.

Rapportering om sikkerhet og beredskap i årsrapporten for 2013

Departementet ber om at DFØ i årsrapporten for 2013 redegjør for sikkerhetstilstanden, herunder sikkerhets- og beredskapsutfordringer/sikkerhetstruende hendelser som er identifisert, og for det arbeidet som er gjort i løpet av året for å redusere sårbarhet.

Målbrukslova

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

Departementet forutsetter at DFØ i 2013 oppfyller de krav til fordeling mellom målformene som er oppstilt i lov med tilhørende forskrifter. Finansdepartementet ber videre om at kopi av DFØs årlige rapport til Språkrådet og annen korrespondanse mellom Språkrådet og DFØ om fordelingen mellom målformene oversendes departementet.

Viktige publikasjoner bør kunne være tilgjengelige på nynorsk, jf. målbrukslova § 8 første ledd.

IKT-forvaltning

DFØ forvalter flere store produksjonssystemer som behandler betydelige informasjonsmengder. Informasjonssystemenes tilgjengelighet, konfidensialitet og integritet er helt avgjørende for etatens måloppnåelse. DFØ skal sørge for at arbeidet med informasjonssikkerhet er godt ivaretatt i egen virksomhet, og i tråd med ny nasjonal strategi for informasjonssikkerhet. DFØ skal vurdere risiko knyttet til informasjonssikkerhet i etatens risikovurdering.

Inkluderende arbeidsliv (IA-avtalen)

IA-avtalen krever at deltakende virksomheter skal forebygge og redusere sykefravær, styrke jobbnærvær og hindre utstøting og frafall fra arbeidslivet. Den enkelte virksomhet skal sette aktivitets- og resultatmål for å redusere sykefraværet, øke sysselsetting av personer med nedsatt funksjonsevne og stimulere til yrkesaktivitet etter fylte 50 år.

DFØ skal i årsrapporten beskrive sine aktivitets- og resultatmål, samt redegjøre for resultatoppnåelsen og de aktivitetene som støtter opp under denne. Tilsvarende redegjørelse bes også innarbeidet i etatens bidrag til budsjettproposisjonen etter mal fra departementet.

Oppfølging av saker fra Riksrevisjonen

Departementet ber om at DFØ raskt følger opp saker på eget område som tas opp av Riksrevisjonen.

5. RAPPORTERING OG RESULTATOPPFØLGING

Det vises til pkt. 2.2 i instruks til direktøren for en omtale av departementets forventninger til innholdet i faste rapporter fra DFØ. I dette avsnittet konkretiseres og utdypes disse forventningene.

5.1 Tertialregnskap

DFØ skal levere tertialregnskap til Finansdepartementet sammen med en vurdering av direktoratets budsjettmessige situasjon per 30. april 2013 og per 31. august 2013. Disse skal foreligge i departementet senest 31. mai 2013 og 27. september 2013. 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 gjøre rede for om det foreligger behov for å endre vedtatt bevilgning, for å sikre at kravet om realistisk budsjettering kan overholdes.

5.2 Halvårsrapport

DFØ skal sende sin halvårsrapport til departementet innen 23. august 2013. Halvårsrapporten skal særlig være innrettet mot eventuelle avvik fra resultatkravene og mot regnskapsrapportering for bevilgningsregnskapet per 30. juni 2013.

Rapporten skal ha 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. Det bes i tillegg om en oversikt over brutto utgifter og inntekter brutt ned på de enkelte hovedoppgavene (lønns- og regnskapstjenester, konsernsystemer, forvaltning og analyse samt støttefunksjoner). Det skal også gis en oversikt over bemanningsutviklingen og andre relevante personalforhold.

5.3 Årsrapport

Årsrapporten for direktoratets virksomhet i 2013 skal sendes departementet innen 21. februar 2014.

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. I analysen av årsaker til eventuell manglende måloppnåelse bør DFØ også omtale koblingen til tidligere gjennomførte risikovurderinger og eventuelle risikoreduserende tiltak som har vært iverksatt. Departementet ber DFØ rapportere om framdrift i større prosjekter.

Rapportering på personalområdet

Sentrale forhold på personalområdet skal omtales i årsrapporten for 2013. Utdypinger, analyser og mer omfattende faktarapportering skal følge som et vedlegg til årsrapporten. Det avholdes egne rapportmøter hvor personalområdet gjennomgås.

I tillegg til rapporteringskravene ovenfor, bes DFØ i årsrapporten om å rapportere statistikk om bl.a.:

- Omfang av tjenesteleveransene innenfor de ulike tjenestekategoriene
- Utvikling i andel statlige virksomheter (oppgitt etter antall og lønnsmasse) som er økonomitjenestekunder hos DFØ, fordelt på lønn- og regnskapstjenester og ulike arbeidsdelingsmodeller/segmenter
- Utvikling i antall ansatte og årsverk fordelt på kontorsteder
- Turnover, sykefravær og medarbeidertilfredshet
- Tilgang og avgang av kunder innen lønns- og regnskapstjenestene

Frister for øvrig rapportering er angitt i vedlagte styringskalender.

Dersom det skulle oppstå en alvorlig, uforutsett situasjon i løpet av 2013, 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.

Risikovurdering

Departementet ber DFØ sende sin årlige, overordnede risikovurdering til departementet sammen med halvårsrapporten. Der hvor risikoene vurderes som høye skal årsakene identifiseres og vurderes. Eventuelle risikoreduserende tiltak skal omtales, blant annet status for og virkning av tiltakene. Videre skal det gis en oppdatert vurdering av risiko for misligheter.

I årsrapporten skal DFØ kort redegjøre for risiko for at tidligere alvorlige hendelser kan inntreffe på nytt.

Departementet viser for øvrig til brev av 26. september 2012 angående DFØs arbeid med operasjonell risiko.

6. BUDSJETTILDELINGER OG FULLMAKTER

Statsbudsjettet for 2013 på Finansdepartementets område ble vedtatt av Stortinget 14. desember 2012, jf. Innst. 5 S (2012–2013). For Direktoratet for økonomistyring er det fattet budsjettvedtak på kap. 1605 og kap. 4605.

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

		(i 1 000 kr)
Post	Betegnelse	Beløp
01	Driftsutgifter.....	330 700
21	Spesielle driftsutgifter, <i>kan overføres</i>	19 300
45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold, <i>kan overføres</i>	28 400
Sum kap. 1605		378 400

Det vises til omtale av kap. 1605 i Prop. 1 S (2012–2013) for Finansdepartementet (fagproposisjonen).

Kap. 1605, post 45 dekker midler både til utviklingstiltak (14,4 mill. kroner) og til e-handel (14,0 mill. kroner).

Regnskapsprogrammets andel av bevilgningen på kap. 1605 og kap. 1608 er 29 mill. kroner i 2013. Tildelingen er fordelt slik:

- Kap. 1605, post 01: 2,6 mill. kroner
- Kap. 1605, post 21: 19,3 mill. kroner
- Kap. 1608 post 21: 7,1 mill. kroner

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

		(i 1 000 kr)
Post	Betegnelse	Beløp
01	Økonomitjenester.....	44 900
Sum kap. 4605		44 900

Det vises til omtale av kap. 4605 i Prop. 1 S (2012–2013) for Finansdepartementet (fagproposisjonen).

Det vises for øvrig til omtale av økonomistyring i staten i Prop. 1 S (2012–2013) Statsbudsjettet (Gul bok).

Merinntektsfullmakt

For 2013 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 (2012–2013) samt Prop. 1 S (2012–2013).

Fullmakten må ikke brukes til å skape bindinger til å opprettholde et høyere aktivitetsnivå enn det som dekkes av den gitte utgiftsbevilgning, i tilfelle merinntektene faller bort.

Det vises for øvrig til omtalen av vilkårene for bruk av merinntektsfullmakten i St.prp. nr. 65 (1990–1991), jf. Rundskriv R-110/2005 som er tilgjengelig på departementets hjemmesider.

Fullmakt til å disponere bevilgning under kap. 1608, post 21

DFØ gis fullmakt til å disponere vedtatt bevilgning under kap. 1608 Tiltak for å styrke statlig økonomi- og prosjektstyring, post 21 Spesielle driftsutgifter, med inntil 7,1 mill. kroner, til tiltak vedrørende utvikling av regnskapsområdet for statlige virksomheter, jf. omtale i 3.2.2.b, andre kulepunkt.

DFØ gis videre fullmakt til å disponere vedtatt bevilgning under kap. 1608 med inntil 0,7 mill. kroner til dekning av lønnsutgifter ved hospitering fra Finansdepartementet i forbindelse med arbeidet med veileder i samfunnsøkonomiske analyser.

Budsjettmessige forutsetninger

Generelle forutsetninger

Finansdepartementet understreker DFØs ansvar for å planlegge virksomheten i 2013 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 2013 tildeles og gis adgang til å disponere de bevilgningene som er beskrevet i dette brevet, jf. Stortingets budsjettvedtak av 14. desember 2012.

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 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 2013
- Styringskalender for 2013

Kopi: Riksrevisjonen

Vedlegg 1

Fullmakter 2013

Bevilgningsreglementet har flere bestemmelser som gir Kongen fullmakt til å fastsette unntak fra de hovedprinsipper som reglementet ellers er basert på. Reviderte vilkår for bruk av unntaksbestemmelsene ble gitt ved kgl.res. av 2. desember 2005 og redegjort for i rundskriv R-110/2005 av 5. desember 2005 som ble oversendt ved brev av 12. desember 2005. Det vises også til veileder for statlig budsjettarbeid utgitt av Finansdepartementet, jf. R-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.

Videre vises det til brev av 20. desember 2006 fra Finansdepartementet til Direktoratet for økonomistyring om forvaltning av økonomiregelverket.

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

- Merinntektsfullmakt, jf. pkt. 6 og Prop. 1 S (2012–2013).
- Behandling av uoppklarte differanser og feil hos regnskapsførere og/eller i statsregnskapet, jf. Prop. 1 S (2012–2013).
- Fullmakt til nettobudsjettering ved utskifting av utstyr (post 01), jf. Finansdepartementets brev av 12. desember 2005.
- Fullmakt til å inngå leieavtaler (eksklusive husleieavtaler) og avtale om kjøp av tjenester utover budsjettåret, jf. Finansdepartementets brev av 12. desember 2005, siste avsnitt.
- Fullmakten til å inngå leieavtaler er nå erstattet av en særskilt instruks om bygge- og leiesaker, jf. Finansdepartementets brev av 12. desember 2012.

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

- Overføring av ubrukt driftsbevilgning fra et år til neste, jf. Finansdepartementets brev av 19. desember 2003.
- Omdisponering mellom poster på budsjettet, jf. Finansdepartementets brev av 19. desember 2003.
- Overskridelse mot innsparing i løpet av de tre følgende budsjettår, jf. Finansdepartementets brev av 12. desember 2005.

C. Administrative fullmakter

- Fullmakter innen lønns- og personalområdet, jf. Finansdepartementets brev av 12. juni 2009.
- Statens erstatningsansvar, jf. Finansdepartementets brev av 19. desember 2003.
- Eiendomsforvaltning, jf. Finansdepartementets brev av 19. desember 2003.

Vedlegg 2

Styringskalender 2013

Direktoratet for økonomistyring

Måned	Aktivitet	Dato
Februar	<ul style="list-style-type: none">– Forklaringer til statsregnskapet mv.– Årsrapport 2012 til FIN	Primo februar 2013 ¹ 21.02.2013
Mars	<ul style="list-style-type: none">– Innspill til budsjettendringer ifm. Revidert nasjonalbudsjett 2013– Møte. Gjennomgang av årsrapporten 2012– Medarbeidersamtale mellom finansråden og dir. for DFØ– Møte. Gjennomgang av personalområdet	Primo mars Mars/april Mars/april Mars/april
April	<ul style="list-style-type: none">– Utsendelse av foreløpige budsjetttrammer 2014 for DFØ fra FIN etter rammekonferansen	Uke 15
Mai	<ul style="list-style-type: none">– Drøfting av strategiske problemstillinger– Forslag til omtale i Prop. 1 S (2013–2014) til FIN (budsjett- og rapportdel)– Statusrapport om budsjettsituasjonen per 30.04.2013 til FIN	Senest primo mai 10.05.2013 31.05.2013
August	<ul style="list-style-type: none">– DFØs overordede risikovurdering– DFØs halvårsrapport per 30.06.2013	23.08.2013 23.08.2013
September	<ul style="list-style-type: none">– Møte vedr. halvårsrapport 2013 og overordnet risikovurdering– Statusrapport om budsjettsituasjonen per 30.08.2013 til FIN	Uke 38–39 27.09.2013
Oktober	<ul style="list-style-type: none">– Regjeringen fremmer Prop. 1 S (2013–2014) for Stortinget– Innspill til budsjettendringer ifm. nysaldering for 2013-budsjettet	Primo oktober Primo oktober
November	<ul style="list-style-type: none">– Foreløpig tildelingsbrev 2014 for DFØ fra FIN– Tekniske retningslinjer for arbeidet med statsbudsjettet 2015 fra FIN (Budsjettskrivet for 2015)– Forslag til budsjett 2015 til FIN, herunder innspill til konsekvensjustert budsjett og ev. satsingsforslag– Faglig kontaktmøte (om tildelingsbrevet)	Medio november Primo november Ultimo november Ultimo november
Desember	<ul style="list-style-type: none">– Tildelingsbrev 2014 for DFØ fra FIN	Medio desember

Behovet for faglig kontaktmøte vurderes ut fra aktuelle saker.

¹ Retningslinjer og endelige frister vedrørende forklaringer til statsregnskapet mv. er gitt i rundskriv R-8/2012 av 8. november 2012, oversendt ved brev 29. november 2012 fra FIN.