



DET KONGELIGE
FINANSDEPARTEMENT

Direktoratet for økonomistyring
Postboks 7154 St. Olavs plass
0130 OSLO

Deres ref

Vår ref

Dato

19/4801

20.12.2019

**Statsbudsjettet 2020 - Direktoratet for forvaltning og økonomistyring – tilde-
lingsbrev**

1. Innledning	2
2. Viktige utfordringer.....	2
3. Mål og prioriterte tiltak for 2020	3
4. Digitalisering og strategisk IKT-utvikling.....	12
5. Styring og kontroll i virksomheten	12
6. Rapportering og bestillinger	15
7. Budsjettildeling	18

Vedlegg 1: Styringskalender 2020

Vedlegg 2: Fullmakter

Vedlegg 3: Krav til rapportering om budsjettstatus

1. INNLEDNING

I dette tildelingsbrevet meddeles Stortingets budsjettvedtak og Finansdepartementets styringssignaler for Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) i 2020. Prop. 1 S (2019–2020) for Finansdepartementet ble behandlet 13. desember 2019 på grunnlag av Innst. 5 S (2019–2020).

Styringsdialogen mellom Finansdepartementet og DFØ er forankret i Prop. 1 S og Stortingets behandling av denne, instruks til DFØ samt reglement for og bestemmelser om økonomistyring i staten. Hoveddokumenter og faste møter i styringsdialogen fremgår av styringskalenderen, jf. vedlegg 1. Departementets styringssignaler gis alltid skriftlig.

DFØ blir omorganisert i 2020 ved at fagområdene til tre avdelinger flyttes fra Difi til DFØ i løpet av året. Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD) og Nærings- og fiskeridepartementet (NFD) har det faglige ansvaret for fagområdene som flyttes fra Difi til DFØ. Budsjettåret 2020 vil være et overgangsår. Det er et behov for å arbeide videre med koordinering av prosesser og rutiner for styringsdialog og -dokumenter. DFØ vil bli involvert i arbeidet.

Tildelingsbrevet for 2020 inneholder føringer på fagområdene ledelse og organisering som fra 1. januar 2020 flyttes til DFØ fra Difi. DFØ skal følge opp føringer på fagområdene som er omtalt i tildelingsbrevet til Difi for 2019 og som ikke er avsluttet. De gjenntas ikke i dette tildelingsbrevet, men konkrete frister vil likevel fremgå av pkt. 6.6. For endringer i budsjett og budsjettposter som følger av flyttingene av disse avdelingene, se pkt. 2, 3 og 7. Tildelingsbrevet inneholder ikke føringer eller tildeling av budsjettmidler knyttet til fagområdet anskaffelser som skal flyttes til DFØ senest 1. september. DFØ vil få et supplerende tildelingsbrev om dette når fagområdet flyttes.

Finansdepartementet vil i løpet av 2020 revidere instruksene til DFØ blant annet for å ta inn fagområdet anskaffelser. Departementet vil involvere etaten i dette arbeidet.

DFØ skal i årsrapporten for 2020 rapportere om alle forhold nevnt i dette tildelingsbrevet, samt gi annen informasjon av betydning for departementets styring og oppfølging. Det fremgår særskilt av tildelingsbrevet dersom det også skal rapporteres i rapportene for 1. eller 2. tertial. Se nærmere om krav til rapportering i pkt. 6.

DFØ vil i 2020 også få oppdrag i saker som ikke nevnes i tildelingsbrevet. DFØ må i 2020 være forberedt på å bruke ressurser også på denne type saker.

2. VIKTIGE UTFORDRINGER

DFØ blir omorganisert i 2020. Fagområdene til avdeling for ledelse og avdeling for utredning og analyse blir flyttet fra Difi til DFØ fra 1. januar 2020. Det er besluttet at fagområdene til avdeling for anskaffelse skal flyttes fra Difi til DFØ senest 1. september 2020. Flyttingene innebærer at DFØ fremover får ansvar for flere nye fagområder og må arbeide for å innlemme disse på en god måte. Det er viktig at DFØ har en helhetlig

tilnærming og vurderer i hvilken grad samlingen av fagområder kan gi brukerne bedre tjenester.

Universitetene i Oslo, Bergen, Trondheim og Tromsø blir lønns- og regnskapskunder av DFØ i løpet av 2021 og 2022. Universitetene er komplekse og krevende kunder, og DFØ må i 2020 prioritere arbeide med å forberede kundeopptaket.

DFØ har vært gjennom flere omstillinger de siste årene og får i 2020 ansvar for flere nye fagområder. Samtidig er direktoratet i ferd med å ta opp flere kunder. DFØ må i 2020 prioritere å sikre driften og gjennomføre pågående prosesser på en god måte.

DFØ behandler store mengder opplysninger om ansatte i staten og andre som mottar honorar fra staten. DFØ må i 2020 forbedre informasjonssikkerheten og forsikre seg om at behandlingen av personopplysninger er forsvarlig.

På økonomiområdet leverer DFØ fellestjenester som skal gi synergier og stordriftsfordeler for staten. Nye og eksisterende kunder ber om tilpassinger, utvidelser og nye løsninger. DFØ må vurdere slike forespørsler opp mot målet om å realisere stordriftsfordeler for staten. DFØ kan ta på seg utviklingsoppdrag som finansieres av enkeltkunder, men produktene og tjenestene som utvikles skal over tid kunne stilles til rådighet også for andre kunder, som hovedregel vederlagsfritt.

3. MÅL OG PRIORITERTE TILTAK FOR 2020

DFØs samfunnsoppdrag er å være en pådriver for god styring, ledelse og organisering i staten og for at staten skal oppnå stordriftsfordeler og synergier i egen drift.

DFØ skal sørge for en helhetlig tilnærming og utvikling av områdene DFØ har ansvar for, jf. Prop. 1 S (2019–2020) for Finansdepartementet. Hovedoppgavene er å:

- levere fellestjenester for lønn og regnskap
- forvalte systemene for statsregnskapet og konsernkontoordningen
- forvalte utredningsinstruksen og økonomiregelverket i staten
- formidle kunnskap om hvordan statlige virksomheter skal etterleve utredningsinstruksen og økonomiregelverket i staten
- gi råd om blant annet samfunnsøkonomiske analyser, evalueringer, utarbeidelse og oppfølging av strategier jf. arbeidsgiverstrategien, mål- og resultatstyring og risikostyring
- gi ledere og ansatte tilbud om veiledning og kompetanseutvikling innenfor DFØs fagområder
- gi statlige virksomheter råd i arbeidsgiverspørsmål
- på sine fagområder undersøke og analysere tilstand, utvikling og endringsbehov i norsk forvaltning for å utvikle statlig styring og ledelse
- være en faglig premissgiver ved å utrede aktuelle problemstillinger om organisering, styring og ledelse i staten for å kunne gi innspill til politikktutvikling på

disse fagområdene. En slik rolle krever god oversikt over status, utvikling og endringsbehov i forvaltningen

For 2020 er det gjort noen justeringer i målstrukturen for å gjenspeile endringene i fagansvar som skjer fra 1. januar 2020. Se også føringen om videreutvikling av målstrukturen for DFØ under pkt. 3.7.2. Følgende hovedmål gjelder for 2020, jf. Prop. 1 S (2019–2020) for Finansdepartementet:

- DFØs kunder har effektiv økonomistyring og kan frigjøre ressurser
- Statlige virksomheter bruker beslutningsgrunnlag av god kvalitet
- Statlig styring er tilpasset egenart og er rettet mot overordnede mål og effektiv ressursbruk
- Offentligheten har enkel og god tilgang til informasjon om statlig ressursbruk
- Statlige virksomheter er effektivt organisert og ledet

Under hvert hovedmål er styringsparametrene for 2020 omtalt. Det er også fastsatt tjenestemål med styringsparametre. DFØ fastsetter egne resultatmål for styringsparametre til tjenestemålene og sender de til departementet til orientering, se pkt. 3.6. Prioriterte tiltak i 2020 omtales under hvert hovedmål. Enkelte prioriterte tiltak gjelder flere hovedmål, men er plassert under hovedmålet med sterkest tilknytning eller i pkt. 3.7 Andre føringer og prioriterte tiltak for 2020.

Departementet forventer at resultater i 2020 i hovedsak skal være like gode som resultatene i 2018, jf. Prop. 1 S (2019–2020) for Finansdepartementet. Som følge av den pågående omorganiseringen er det en viss risiko for at noen resultat i 2020 og de neste årene kan bli noe svakere enn tidligere år. DFØ må følge med på denne risikoen og rapportere til departementet ved vesentlige avvik. Departementet vil i sin samlede resultatvurdering vektlegge helheten i DFØs virksomhet.

Fagområdet til avdeling for anskaffelser skal flyttes fra Difi til DFØ senest 1. september. DFØ vil få nærmere informasjon om konsekvensene dette har for mål og bevilgninger i et supplerende tildelingsbrev i løpet av 2020, jf. pkt. 1. DFØ skal i 2020 forberede flyttingen av fagområdet anskaffelser i tråd med tillegg til tildelingsbrev av 27. september 2019. Det er viktig at DFØ legger til rette for en god gjennomføring av flyttingen. DFØ skal rapportere om status i rapport for 1. tertial.

Departementet viser også til DFØs strategi for 2018–2021, fastsatt 17. september 2018.

I etatens overordnede risikovurdering av 31. mai 2019 er det kartlagt hendelser som kan påvirke DFØs måloppnåelse. Risiko er vurdert ut fra sannsynlighet og konsekvens for at disse hendelsene kan inntreffe. DFØ har vurdert flere risikoer til å være kritiske eller høye. DFØ må arbeide for å redusere risiko til akseptabelt nivå, jf. pkt. 3.7.1 og pkt. 4.

DFØ skal oversende forslag til styringsparametre for 2021 til departementet innen 15. september 2020.

3.1 Hovedmål 1: DFØs kunder har effektiv økonomistyring og kan frigjøre ressurser

3.1.1 Styringsparametre

- Kundenes vurdering av om DFØs økonomitjenester gir effektivitet og gevinster
- Kundenes vurdering av om økonomiske data er lett tilgjengelig og gir god støtte i virksomhetsstyringen

3.1.2 Prioriterte tiltak i 2020

Utvidet tjenestetilbud

Universitetene i Oslo, Bergen, Trondheim og Tromsø blir lønns- og regnskapskunder av DFØ i løpet av 2021 og 2022. DFØ skal i 2020 arbeide med å forberede kundeopptaket. Status skal omtales i rapport for 1. og 2. tertial.

Stabil tjeneste og drift

DFØ har i løpet av de siste årene vært gjennom flere omstillingsprosesser. Antallet kunder vokser raskt, og DFØ er nå i ferd med å ta opp flere store virksomheter som kunder. Det er viktig at DFØ konsoliderer driften og i 2020 setter av nok ressurser til å gjennomføre pågående kundeopptak og utviklingstiltak på en god måte. Status skal omtales i rapport for 1. og 2. tertial.

Finansiering av DFØs tjenester

Driften av økonomitjenestene finansieres i dag ved at nye kunder rammeoverfører et beløp som tilsvarer DFØs marginalkostnader ved å ta opp kunden. DFØ skal ha rammebetingelser som bidrar til at DFØ kan være en attraktiv tjenesteleverandør for eksisterende og potensielle kunder. Innen 1. september 2020 skal DFØ vurdere dagens finansieringsmodell og vurdere alternativer og levere en anbefaling til hvordan drift og utvikling av DFØs tjenester fremover kan innrettes.

Raskere utbetalinger til lønnskunder

DFØ legger om sine systemer for å kunne utbetale overtid, reisetid og timelønn raskere enn tidligere. Omleggingen innebærer en fremskyndet budsjettmessig belastning for DFØs lønnskunder. Håndteringen av engangseffekten er omtalt i Prop. 1 S. (2019–2020) Gul bok. For å legge til rette for en effektiv håndtering av engangseffekten skal DFØ sende Finansdepartementet en samlet regnskapsbasert oversikt over effekten av faktisk utbetalt beløp for den enkelte virksomhet for november 2020 og som blir utbetalt i desember 2020. Oversikten skal leveres innen 15. januar 2021. DFØ vil motta et brev fra Finansdepartementet om oppfølgingen.

3.2 Hovedmål 2: Statlige virksomheter bruker beslutningsgrunnlag av god kvalitet

3.2.1 Styringsparametre

- Kvalitetsutvikling i statlige beslutningsgrunnlag
- Brukernes vurdering av DFØs bidrag til bruk av gode beslutningsgrunnlag
- DFØs kunnskapsgrunnlag brukes i beslutningsprosesser

3.2.2 Prioriterte tiltak i 2020

Endringer i økonomiregelverket

Bestemmelser om økonomistyring i staten og enkelte tilhørende rundskriv ble oppdatert i 2019. DFØ skal i 2020 følge opp med tiltak som DFØ vurderer hensiktsmessige, herunder ev. veiledning og kompetansetiltak og innspill til justering av rundskriv som ikke ble oppdatert i løpet av 2019.

Videreutvikle DFØs rolle som kompetanseorgan

DFØ skal lede et prosjekt for å vurdere og komme med forslag til hvordan arbeidet med områdegjennomganger kan videreutvikles som et verktøy for mer effektiv og bedre målrettet ressursbruk. Prosjektet skal også vurdere hvordan DFØ best kan bidra til å understøtte arbeidet med bedre bruk av offentlige ressurser i budsjettprosessen. Arbeidet skal gjennomføres innen 1. desember 2020 og skal skje i tråd med Finansdepartementets brev til DFØ av 27. september 2019.

3.3 Hovedmål 3: Statlig styring er tilpasset egenart og er rettet mot overordnede mål og effektiv ressursbruk

3.3.1 Styringsparametre

- Brukernes vurdering av om DFØ bidrar til god styringspraksis i statlige virksomheter
- Tilstandsutvikling i statlige virksomheters styringspraksis
- Tilstandsutvikling for utvalgte samfunnsutfordringer som krever tverrgående styringspraksis

3.3.2 Prioriterte tiltak i 2020

Informasjonssikkerhet i etatsstyringen

Difi har i 2018, på oppdrag fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, kartlagt hvor systematisk statlige virksomheter arbeider med informasjonssikkerheten. Kunnskapsgrunnlaget skal følges opp i et samarbeid mellom Digitaliseringsdirektoratet, DFØ, DSB, NorSIS og NSM. Prosjektet som helhet koordineres av Digitaliseringsdirektoratet med fem delprosjekter. DFØ skal i 2020 bidra til delprosjektet "Risikostyring av informasjonssikkerhet" som ledes av Digitaliseringsdirektoratet. Videre skal DFØ bidra

inn i arbeidet med spredning, markedsføring og formidling av materialet som produseres i oppfølgingen av kunnskapsgrunnlaget. Status skal omtales i rapport for 1. og 2. tertial.

3.4 Hovedmål 4: Offentligheten har enkel og god tilgang til informasjon om statlig ressursbruk

3.4.1 Styringsparametre

- Tilgjengelighet av informasjon om statlig ressursbruk

3.5 Hovedmål 5: Statlige virksomheter er effektivt organisert og ledet

3.5.1 Styringsparametre

- Utvikling i bruken av DFØs arbeidsgiverstøtte
- Brukernes tilfredshet med DFØs arbeidsgiverstøtte
- Utvikling i avtaleinngåelser om bruk av virksomhetsplattformen
- Brukernes vurdering av om DFØs kompetanse- og utviklingstilbud til ledere, ansatte og lærlinger i staten bidrar til å styrke virksomhetenes gjennomføringssevne, omstillingsevne og ressursutnyttelse
- DFØs leveranser om organisering og virkemåte i statsforvaltningen har høy faglig kvalitet, er tilgjengelig og kjent
- Utvikling i statlige medlemsvirksomheter som tar inn lærlinger i staten, generelt, og i Nord-Norge spesielt

3.5.2 Prioriterte tiltak i 2020

Helhetlig utvikling

DFØ får i 2020 ansvar for nye fagområder og må arbeide for å innlemme disse på en god måte. Det er viktig at DFØ har en helhetlig tilnærming og vurderer i hvilken grad samlingen av fagområder kan gi brukerne bedre tjenester. Status skal omtales i rapport for 2. tertial.

Nye organisasjonsformer i staten

Det er behov for mer kunnskap om organisatoriske endringer i forvaltningen og hvilken virkning de har.

Et interessant utviklingstrekk er opprettelsen av administrative fellesfunksjoner eller såkalte konsernmodeller. Både i helseforvaltningen, miljøforvaltningen, politiet og for fylkesmennene er det etablert en del felles administrative tjenester (konsernmodell), og det er opprettet statlige fellestjenester som Statens innkjøpssenter og DFØ. Hva er erfaringene med denne typen organisering, bl.a. når det gjelder:

- Kostnads- og formåleffektivitet
- Kvalitet i oppgaveløsningen
- Konsekvenser for regional tilpasning og samordning
- Stordriftsfordeler og stordriftsulemper

- Hva som må til for at det skal fungere godt (i den sammenheng bør de foreslåtte tiltakene 1–4 i Difis rapport 2018:9 *Administrative fellesfunksjoner i staten. Status og utviklingsmuligheter*, kommenteres og konkretiseres med sikte på iverksetting)

Vi ber direktoratet legge frem en plan innen 1. mars 2020 om hvordan oppdraget bør løses.

Erfaringer fra store reformer

Difi har gjennomført evalueringer og opparbeidet omfattende kunnskap og innsikt i ulike reformer over tid. For å bidra til læring for fremtidig utviklings- og endringsprosesser i offentlig sektor, skal det sammenstilles et kunnskapsgrunnlag som beskriver viktige forutsetninger for at reformer fører til endring, grunnlag for reformer og beslutningsprosesser for reformer. Det er også behov for kunnskap om hvordan gjennomføringen av reformer påvirker sektorene. Frist 15. desember 2020.

Innovasjon

Regjeringen forsterker arbeidet med innovasjon i offentlig sektor. Målet er å videreutvikle en offentlig forvaltning med gode tjenester til innbyggere og brukere, god bruk av samfunnets ressurser og høy tillit. Som en del av dette arbeidet utarbeider regjeringen en stortingsmelding om innovasjon i offentlig sektor. Virkemidler som organisering, styring, ledelse og finansiering er sentralt i dette arbeidet. Samtidig er en viktig målsetting for digitaliseringsstrategien for offentlig sektor 2019–2025 at offentlige tjenester skal oppleves som sammenhengende og helhetlige av brukerne, uavhengig av hvilke offentlige virksomheter som tilbyr dem. For å lykkes med denne ambisjonen må samordning og samhandling på tvers av sektorer og forvaltningsnivåer styrkes. DFØ må innenfor sine fagområder i 2020 bistå i å følge opp den kommende stortingsmeldingen om innovasjon i offentlig sektor.

Inkluderingsdugnaden

DFØ skal bidra i KMDs arbeid med inkluderingsdugnaden i staten. DFØ skal tilby arbeidsgivere i staten støtte, veiledning, samt formidle kunnskap om god praksis i rekrutteringsarbeidet. Det omfatter også å følge opp tiltak omtalt i Prop. 1 S (2019–2020) for Kommunal- og moderniseringsdepartementet. DFØ skal innrette tiltakene for på best mulig måte å understøtte at 5 pst. av nyansettelsene i staten skjer fra målgruppene for dugnaden. DFØ skal også gjennomføre en evaluering av den første fasen i dugnaden. Sluttrapporten skal være klar til juni 2021.

Utvidet traineeordning

I regjeringsplattformen er traineeprogrammet nevnt som ett virkemiddel for å realisere inkluderingsdugnaden. DFØ skal før sommeren 2020 forberede et nytt traineeprogram med sikte på start høsten 2020. DFØ skal bidra i et samarbeid med KMD om å utvide traineeordningen fra å gjelde bare de med nedsatt funksjonsevne til også å gjelde de med hull i CV-en. DFØ vil motta et brev fra Finansdepartementet om ev. oppstart og finansiering av det nye traineeprogrammet.

DFØs arbeidsgiverstøtte og Arbeidsgiverportalen

DFØs arbeidsgiverstøtte og Arbeidsgiverportalen skal videreutvikles for å gi statlige virksomheter råd og bistand, særlig knyttet til omstilling. Arbeidsgiverportalen skal også bidra til læring gjennom deling av beste praksis og skal videreutvikles i tråd med oppdaterte brukerbehov hos ledere og fagpersoner innen HR. DFØ skal innen 30. juni 2020 kartlegge ressursbruken til arbeidsgiverstøtte innenfor ulike sektorer i staten og utarbeide en skisse til en mulig styrking. I skissen skal det gis en vurdering av behov, mulig organisering, finansiering og innhold i en forsterket tjeneste som er tilpasset statlige virksomheter.

Sekretariat for Statens arbeidsgiverråd

DFØ er sekretariat for Statens arbeidsgiverråd. Rådets tre første år er nylig evaluert. DFØ vil med utgangspunkt i denne evalueringen bidra til å videreutvikle rådets rolle i den statlige arbeidsgiverpolitikken.

Ny som leder i staten

DFØ skal ferdigstille og tilby et kompetansetilbud spesielt rettet mot nye ledere i staten. Tilbudet skal bidra til å gi nye ledere kunnskap og innsikt for å fylle rollen på en god måte. Kompetansetilbudet skal omhandle både ledelse og arbeidsgiverfunksjonen, i tillegg til ulike elementer knyttet til styring. Frist 1. juni 2020.

Kompetanseutvikling

DFØ skal bistå i arbeidet med å følge opp nye tiltak i regjeringens satsing på flere læringer.

Gjennom en bevilgning på 40 mill. kroner over 4 år har Difi bygget opp en portefølje av e-læringskurs i sentrale felleskompetanser i staten og etablert en infrastruktur bestående av bl.a. en læringsplattform og en virksomhetsplattform. DFØ skal følge opp og videreutvikle digital læring i staten gjennom videre drift og utvikling av plattformene.

I løpet av første halvdel av 2020 vil DFØ få et supplerende tildelingsbrev som angir oppgaver og tildeler midler til oppfølging av tariffavsatte avsetninger som tidligere er bevilget over kap. 502, postene 21 og 70. Samtidig må DFØ ha beredskap til å følge opp en eventuell ny avsetning ved tariffoppgjøret per 1. mai 2020.

Utvikling av antall ansatte i stats- og sentralforvaltningen

KMD har behov for oversikt over utviklingen i antall ansatte målt med arbeidsforhold og årsverk i staten jf. ambisjonene i regjeringens plattformen. DFØ bes om å oppdatere kartleggingen fra september 2019 med data for 2019, slik at status kan presenteres i Prop. 1 S for 2021. Resultatet av kartleggingen skal publiseres som et notat/rapport. Kartleggingen skal:

- måle utviklingen i antall ansatte i statsforvaltningen i forhold til den generelle sysselsettingsveksten
- måle utviklingen og nivået på antall ansatte i sentralforvaltningen samt forklaringsfaktorer til utviklingen

- måle utviklingen og nivået på antall ansatte i sentral- og statsforvaltningen geografisk fordelt på kommune-/fylkesnivå og sentralitet, jf. oppdrag i tildelingsbrev til Difi for 2019. Det bes også om en geografisk fordeling av 2017-tallene.

Notatet/rapporten skal sendes til KMD innen 1. september 2020.

Kompetansetilbud til ledere om innovasjon og digitalisering

DFØ skal, i samarbeid med Digitaliseringsdirektoratet, bidra faglig til å utvikle et kompetansetilbud til ledere knyttet til innovasjon og digitalisering. Frist 31. desember 2020.

3.6 Tjenestemål

DFØ har tjenestemål med styringsparameter i tillegg til hovedmålene. For 2020 er dette:

Tjenestemål 1: DFØs økonomitjenester er korrekte, sikre og kostnadseffektive

- Grad av korrekthet i økonomitjenestene
- Kostnadseffektivitet i økonomitjenestene
- Brukernes tilfredshet med DFØs økonomitjenester
- Oppetid i DFØs systemløsninger for lønns- og regnskapstjenester

Tjenestemål 2: DFØs IT-systemer er hensiktsmessige og brukervennlige

- Utvikling i bruken av DFØs IT-løsninger

Tjenestemål 3: DFØs verktøy for styring gir enkel tilgang til relevant styringsinformasjon

- Brukernes tilfredshet med DFØs verktøy for styring
- Utvikling i bruken av DFØs verktøy for styring

Tjenestemål 4: DFØs samhandlingsarenaer er tilgjengelige og nyttige

- Brukernes tilfredshet med DFØs samhandlingsarenaer
- Utvikling i bruken av DFØs samhandlingsarenaer

Tjenestemål 5: DFØs regelverksforvaltning er tydelig og kunnskapsbasert

- Brukernes tilfredshet med DFØs tjenester innenfor regelverksforvaltning
- Brukernes vurdering av om regelverket er tydelig og hensiktsmessig

Tjenestemål 6: DFØs kompetansetilbud til ledere og ansatte er brukerrettet, relevant og tilgjengelig

- Brukernes tilfredshet med DFØs kompetansetjenester
- Utvikling i bruken av DFØs kompetansetjenester

Tjenestemål 7: Konsernsystemene er sikre og formålseffektive

- Brukernes tilfredshet med DFØs konsernsystemer
- Kvalitet i konsernsystemene

Tjenestemål 8: DFØs kunnskapsgrunnlag gir relevant og anvendelig kunnskap om forvaltningens organisering, virkemåte og utvikling

- Utvikling i bruken av statistikk om forvaltningens organisering, statsansattes oppfatning av hvordan det er å arbeide i staten, innbyggernes opplevelse av hvordan det er å bo i Norge og opplevelsen av det offentliges tjenestetilbud
- Brukernes vurdering av DFØs leveranser
- Oppdragsgivernes vurdering av DFØs leveranser

Tjenestemål 9: Opplæringskontorets tjenestetilbud for statlige virksomheter er brukerrettet, relevant og tilgjengelig

- Brukernes tilfredshet med Opplæringskontorets tjenester
- Utvikling i bruken av Opplæringskontorets tjenester

Tjenestemål 10: DFØs råd og kunnskapsgrunnlag brukes i utviklingen av statens arbeidsgiverpolitikk

- Utvikling i bruken av DFØs råd og kunnskapsgrunnlag i statens arbeidsgiverpolitikk

3.7 Andre føringer og prioriterte tiltak i 2020

3.7.1 Behandling av personopplysninger

DFØ behandler store mengder opplysninger om ansatte i staten og andre som mottar honorar fra staten. I takt med at antallet kunder øker og at DFØ tilbyr nye løsninger, øker også informasjonen DFØ er ansvarlig for. DFØ må i 2020 arbeide systematisk med å forbedre informasjonssikkerheten. DFØ må forsikre seg om at direktoratet har rutiner og systemer som gjør at behandlingen av slike opplysninger er forsvarlig. Status skal omtales i rapport for 1. og 2. tertial 2019.

3.7.2 Videreutvikling av målstrukturen for DFØ

DFØ får ansvar for flere nye fagområder fra 1. januar 2020, og fagområdet anskaffelser flyttes senest 1. september 2020. I 2020 skal DFØ utarbeide utkast til en målstruktur som gjenspeiler endringene i fagansvar. Departementet ønsker en tett dialog om arbeidet med målstrukturen og ber om å bli tidlig involvert. Et foreløpig utkast til ny målstruktur skal oversendes departementet innen 4. mai 2020. Målstrukturen skal etter planen gjelde fra og med budsjettåret 2021. Arbeidet med målstrukturen bør derfor ferdigstilles senest 1. juni 2020.

3.7.3 Samarbeid mellom DFØ og Digitaliseringsdirektoratet

Difi og DFØ har samarbeidet på flere fagområder hvor det ene av direktoratene har hatt hovedansvaret, men hvor det har vært åpenbare grenseflater mot det andre direktoratet. Flyttingen av fagområder mellom Difi og DFØ endrer hvilke fagområder direktoratene samarbeider på. Både Kommunal- og moderniseringsdepartementet og Finansdepartementet forventer at de to direktoratene samordner sine arbeidsoppgaver og disponerer ressursene på en måte som samlet sett gir størst mulig effekt i statsforvaltningen.

4. DIGITALISERING OG STRATEGISK IKT-UTVIKLING

DFØ har over tid utviklet en stor og kompleks systemportefølje. DFØ skal gjennom sine utviklingsaktiviteter arbeide for helhetlig IT-arkitektur som gir etaten forbedret endringsevne og mer forutsigbar kostnadsutvikling. Departementet forventer at etaten arbeider kontinuerlig med en samordnet utvikling av teknologi, arbeids- og produksjonsprosesser, organisasjon og kompetanse. DFØ skal i tjenesteutviklingen legge vekt på hvordan IKT kan styrke etterlevelsen av regelverk og systemer DFØ er ansvarlige for, frigjøre ressurser for både brukerne og etaten, og bidra til at brukernes møte med DFØ blir enklere.

Finansdepartementet viser til Kommunal- og moderniseringsdepartementets digitaliseringsrundskriv. I dette skrivet gis pålegg og anbefalinger vedrørende digitalisering i offentlig sektor.

DFØ oppfordres til å legge til rette for erfaringsutveksling og kompetanseoverføring om digitalisering med andre statlige virksomheter, herunder Finansdepartementets andre underliggende etater.

Ved bruk av skybaserte tjenester må sikkerhetsmessige, personvernmessige og juridiske forhold vurderes grundig.

DFØ skal innen 1. juni 2020 beskrive sitt ambisjonsnivå innen informasjonssikkerhet, herunder personvern og hvordan direktoratet vil jobbe for å nå målene og ambisjonen. Beskrivelsen skal på overordnet nivå dekke hvilke tiltak direktoratet har iverksatt og mener det er nødvendig å iverksette for at direktoratet innen utgangen av 2022 skal ha nådd sitt eget ambisjonsnivå.

Finansdepartementet vil igangsette en evaluering av arbeidet med informasjonssikkerhet i alle underliggende etater i 2020, jf. bestemmelsene om økonomistyring i staten punkt 1.6.3. Evalueringen vil bli gjennomført av en ekstern tredjepart. DFØ må påregne å bidra i dette arbeidet. Departementet vil informere nærmere om opplegget for evalueringen.

5. STYRING OG KONTROLL I VIRKSOMHETEN

5.1 Systematisk arbeid for forbedring og effektivisering

Forvaltningen må vente stramme budsjetter fremover, og DFØ må legge til grunn at avbyråkratiserings- og effektiviseringsreformen inngår som en fast del av budsjettarbeidet. Strammere budsjetter vil medføre krevende prioriteringer for etaten og behov for god planlegging med et flerårig perspektiv. Det er viktig at etaten sørger for å ha en god balanse mellom drift og utvikling.

DFØ skal arbeide systematisk og kontinuerlig med å identifisere og iverksette tiltak som kan gi en bedre og mer effektiv oppgaveløsning i etaten og bedre tjenester for brukerne. Anvendelse av ny teknologi og digitalisering av arbeidsprosesser og tjenester må

vurderes særskilt i dette arbeidet. Det er et mål at arbeidet med å identifisere forbedrings- og effektiviseringstiltak og realisering av gevinster skal baseres på anerkjente metoder.

DFØ skal i årsrapporten også gi en samlet vurdering av produktivitetsutviklingen i etaten. Vurderingen bør underbygges med nøkkeltall som også belyser produktivitet på aggregert nivå i etaten.

Departementet viser til prøveordningen for budsjettårene 2017–2019 der investeringer også kunne dekkes ved overskridelse av etatens driftsbudsjett mot innsparinger påfølgende fem år, jf. R-110 Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet. Denne prøveordningen vil bli videreført for budsjettårene 2020–2022. Det er også mulig å få dekket inntil 50 pst. av investeringsutgifter gjennom "*Medfinansieringsordningen for digitaliseringsprosjekt i statlige virksomheter*" som administreres av Difi.

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

5.2 Internkontroll og risikostyring

DFØ skal i årsrapporten gi en overordnet tilstandsvurdering av virksomhetens internkontroll, herunder om det er avdekket vesentlige svakheter i etatens internkontroll og hvilke tiltak som eventuelt er iverksatt for å bedre internkontrollen. Det skal også rapporteres om internkontrollen har avdekket vesentlige avvik og hvilke forbedringstiltak som eventuelt er iverksatt. I rapporteringen om internkontroll skal det gis en særskilt omtale av informasjonssikkerhetsområdet.

DFØs overordnede risikovurdering skal sendes departementet sammen med 1. tertialrapport, jf. pkt. 6. Risikovurderingen skal inneholde vurderinger av operasjonelle og strategiske risikoer for samtlige hovedmål. Risikoreduserende tiltak og gjenværende risiko etter tiltak skal omtales. Departementet legger til grunn at etatens risikovurderinger også omfatter risikoer knyttet til informasjonssikkerhet. Videre skal det opplyses om vesentlige endringer i risiko for misligheter.

5.3 Sikkerhet og beredskap

Samfunnssikkerhet og beredskap skal være en integrert del av arbeidet i alle virksomheter under Finansdepartementet. Sikkerhetsledelse skal være en integrert del av virksomhetsstyringen. Departementet forventer at etaten har oversikt over sine verdier, kartlegger risiko og sårbarhet på egne ansvarsområder, inklusive vesentlige gjensidige avhengigheter til andre virksomheter og sektorer der dette er aktuelt. Etaten skal ha oppdaterte beredskapsplaner og delta i, eller selv gjennomføre, beredskapsøvelser. Øvelser og uønskede hendelser skal evalueres og forbedringspunkter skal følges opp. I årsrapporten skal det redegjøres for sikkerhetstilstanden, sikkerhetsutfordringer, ev.

sikkerhetstruende hendelser, gjennomførte aktiviteter på sikkerhets- og beredskapsområdet og status i arbeidet med risiko- og sårbarhetsanalyser.

Finansdepartementet skal årlig rapportere om sikkerhetstilstanden i sin sektor til Justis- og beredskapsdepartementet. Bidrag til denne rapporteringen vil bli bestilt særskilt første halvår 2020.

DFØ oversendte 16. desember 2019 en skadevurdering iht. ny sikkerhetslov. DFØ må påregne et arbeid med oppfølging av ny sikkerhetslov også i 2020.

Se punkt 6 for andre rapporteringskrav knyttet til samfunnssikkerhet og beredskap.

5.4 Oppfølging av saker fra Riksrevisjonen

Etaten skal innen 1. oktober 2020 sende departementet en oversikt over alle forhold som er tatt opp i Riksrevisjonens regnskapsrevisjon og ev. etterlevelsesrevisjoner for 2019, og hvor Riksrevisjonen har hatt merknader og anbefaler tiltak. Oversikten skal vise hvilke merknader og anbefalinger som er gitt, hvilke tiltak som er iverksatt eller planlagt iverksatt og status for gjennomføring av tiltakene.

5.5 Høringsuttalelser

Ved høringer der bare 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 gis direkte og med kopi til departementet minst ti dager før ordinær høringsfrist utløper. Sistnevnte gjelder også der etaten ubedt gir uttalelse. I saker som reiser særlig prinsipielle spørsmål eller som i stor grad berører etaten, bør departementet konsulteres i god tid før høringsuttalelse avgis.

5.6 Inkluderingsdugnaden

Regjeringen har besluttet følgende fellesføring for 2020:

DFØ skal arbeide for å utvikle rutiner og arbeidsformer for å nå målene for regjeringens inkluderingsdugnad. DFØ skal i årsrapporten redegjøre for hvordan rekrutteringsarbeidet har vært innrettet for å nå målet om 5 pst., vurdere eget arbeid opp mot målene og omtale utfordringer og vellykkede tiltak. Har DFØ hatt nyansettelser i faste eller midlertidige stillinger i 2020, skal antallet med nedsatt funksjonsevne og/eller hull i CV-en, samt nyansettelser i faste og midlertidige stillinger totalt, rapporteres i årsrapporten. DFØ skal rapportere i tråd med veiledningen som er publisert på Arbeidsgiverportalen¹. Det vises også til Kommunal- og moderniseringsdepartementets rundskriv H-6/19 om inkluderingsdugnaden.

¹ <https://arbeidsgiver.difi.no/strategisk-hr-og-ledelse/inkluderingsdugnaden/rapportering-pa-inkluderingsdugnaden-i-arsrapporten>

6. RAPPORTERING OG BESTILLINGER

6.1 Årsrapport med årsregnskap

Årsrapporten for 2020 skal oversendes departementet senest 12. mars 2021.

Årsrapporten skal gi et dekkende bilde av virksomhetens resultater og gi departementet grunnlag for å vurdere måloppnåelse og ressursbruk, jf. bestemmelsene om økonomistyring i staten pkt. 1.6.1 og 2.3.3 og rundskriv R-115 *Utarbeidelse og avleggelse av statlige virksomheters årsregnskap*. Årsrapport med årsregnskap skal publiseres på dfo.no innen 1. mai 2020. Videre skal revisjonsberetningen publiseres innen 1. mai og sammen med årsrapporten.

DFØ fører regnskapet i henhold til de statlige regnskapsstandardene (SRS). Årsregnskapet skal inneholde en oppstilling av virksomhetsregnskapet i tråd med SRS. Omorganiseringene som skjer i 2020 vil ha enkelte regnskapsmessige effekter. Det legges til grunn at DFØ gjør de nødvendige regnskapsmessige forberedelser og tilpasninger i sitt virksomhetsregnskap som følger av omorganiseringen. Status for arbeidet omtales i rapportert for 2. tertial.

Årsrapporten skal utformes iht. de obligatoriske krav som følger av bestemmelsene om økonomistyring i staten og av R-115, og krav og føringer i dette. Årsrapporten skal inneholde vurderinger og analyser av utviklingen under hvert hovedmål.

På personalområdet skal det i årsrapporten angis:

- Antall ansatte, antall avtalte årsverk per 31.12.2019 og 31.12.2020 (totalt og fordelt per tjenestested/divisjon) iht. SSBs statistikk
- Antall utførte årsverk² per 31.12.2019 og 31.12.2020 (totalt og fordelt per enhet³)
- Kjønnssammensetningen i etaten per 31.12.2020 (totalt og fordelt per tjenestested/divisjon)
- Alderssammensetningen i etaten per 31.12.2020, gruppert etter <29 år, 30–39 år, 40–49 år, 50–59 år og >60 år (totalt og fordelt per tjenestested/divisjon)
- Det totale sykefraværet³ i 2019 og 2020
- Turnover i 2019 og 2020⁴

Kilde til ovennevnte tall for antall ansatte, antall årsverk og for sykefravær skal oppgis.

Rapporteringen av ovennevnte skal suppleres med analyser, vurderinger og ev. beskrivelser av aktuelle tiltak. Sykefraværet skal også vurderes i forhold til måltall. Etatens tilgang på kompetanse, turnover og evne til rekruttering skal kommenteres

² Utførte årsverk som definert i [PM-2019-13 i Statens personalhåndbok](#).

³ Sykefravær = Det totale sykefraværet, dvs. summen av egenmeldt og legemeldt sykefravær avrundet til en desimal

⁴ Vi ber DFØ opplyse om hvilken definisjon som brukes.

særskilt. Status og utvikling på personalområdet må vurderes i lys av etatens hovedmål og de utfordringer som etaten ventes å stå overfor de nærmeste årene.

Bidrag til rapportering om likestilling og mangfold for rapportåret 2019 vil bli bestilt særskilt vinteren 2020 og følge samme mal som tidligere år. Departementet viser til at Stortinget 17. juni 2019 vedtok endringer i likestillings- og diskrimineringsloven som innebærer styrking av aktivitets- og redegjørelsesplikten for arbeidsgivere og offentlige myndigheter. Endringene, som trer i kraft 1. januar 2020, innebærer blant annet at DFØ innen utgangen av 2021 skal kartlegge lønnsforhold fordelt etter kjønn. En slik kartlegging skal gjøres annet hvert år.

6.2 Rapport for 1. tertial

I rapport for 1. tertial skal DFØ gi en kort og overordnet vurdering av status for hvert hovedmål, med vekt på eventuelle vesentlige resultatavvik og avvik fra krav og forventninger i dette tildelingsbrevet. Ved vesentlige avvik skal korrigerende tiltak omtales. I tillegg skal direktoratet rapportere på områder som er spesielt nevnt for rapportering i 1. tertial i tildelingsbrevet. Rapporten skal også inneholde regnskapsstatus per 30. april 2020 og budsjettvurdering for hele året, se vedlegg 3. Resultatmatrise med prognose for årsresultat på styringsparametrene for tjenestemålene skal vedlegges rapporten.

Etatens overordnede risikovurdering skal sendes departementet sammen med 1. tertialrapport. DFØ skal sammen med 1. tertialrapport også rapportere om vesentlige endringer i etatens vurderinger av operasjonelle risikoer og i etatens innspill av 21. februar 2017 ifm. arbeidet med Finansdepartementets ROS-analyse, jf. også senere innspill fra DFØ.

6.3 Rapport for 2. tertial

I rapport for 2. tertial skal DFØ gi en kort og overordnet vurdering av status for hvert hovedmål, med vekt på eventuelle vesentlige resultatavvik og avvik fra krav og forventninger i dette tildelingsbrevet. Ved vesentlige avvik skal korrigerende tiltak omtales. I tillegg skal direktoratet rapportere på områder som er spesielt nevnt for rapportering i 2. tertial i tildelingsbrevet. Rapporten skal også inneholde regnskapsstatus per 31. august 2020 og budsjettvurdering for hele året, se vedlegg 3. Resultatmatrise med prognose for årsresultat på styringsparametrene for tjenestemålene skal vedlegges rapporten.

6.4 Årlige rapporter

DFØ skal utarbeide årlige rapporter til departementet om egen forvaltning av henholdsvis økonomiregelverket og utredningsinstruksen. Rapportene skal peke på eventuelle forhold av gjennomgående karakter som har kommet frem i Dokument 1 fra Riksrevisjonen for revisjonsåret 2018. Rapporten skal videre orientere om strategisk viktige enkeltoppgaver for DFØ innenfor regelverksområdet i 2020. Rapportene skal sendes til departementet innen 31. mars 2020.

6.5 Rapportering av hendelser mv.

Dersom det skulle oppstå alvorlige avvik eller uforutsette situasjoner i løpet av 2020, må DFØ straks ta kontakt med Finansdepartementet uavhengig av fastsatte rapporteringstidspunkter. DFØ skal også varsle om hendelser med mulig mediemessig eller politisk interesse.

6.6 Bestillinger

Tabellen under gir en oversikt over konkrete bestillinger i tildelingsbrevet for 2020 og gir en oversikt over frister fra tildelingsbrev til Difi i 2019 som også gjelder for 2020 (jf. pkt. 1):

<i>Bestillinger</i>	<i>Frist</i>
Resultatmål for tjenestemål 2.	24.01.2020
Sluttrapport fra oppdraget om effektiv forvaltning av EU/EØS-arbeidet skal sendes til oppdragsgiver, jf. oppdrag i tillegg til tildelingsbrev til Difi for 2019.	01.03.2020
Organisering – modeller for statens organisering og virkemåte, plan for hvordan oppdraget tenkes løst.	01.03.2020
Rapporter om forvaltningen av utredningsinstruksen og økonomiregelverket.	31.03.2020
Oversende forslag til ny målstruktur med hovedmål og styringsparameter.	Foreløpig forslag 04.05.2020 Endelig forslag 01.06.2020
Utrulling av tiltak for nye ledere i staten.	01.06.2020
Fastsatt mål og ambisjon innen informasjonssikkerhet.	01.06.2020
DFØ skal utarbeide en skisse til en mulig styrking av DFØs arbeidsgiverstøtte.	30.06.2020
Vurdering av rammebetingelser for DFØs tjenester.	01.09.2020
Notat/rapport om utvikling i antall ansatte målt mot arbeidsforhold og årsverk i staten, jf. tildelingsbrev til Difi for 2019.	01.09.2020
Oversende forslag til styringsparametre o.l. for 2021.	15.09.2020
Oversende oversikt over forhold som er tatt opp i Riksrevisjonens regnskapsrevisjon for 2019.	01.10.2020
Første rapport som gir kunnskap om utviklings-trekk for statlig tilsyn av kommunesektoren, herunder omfang, jf. oppdrag i tildelingsbrev til Difi for 2019.	01.11.2020

Rapport fra prosjekt for å videreutvikle arbeidet med områdegjennomganger og DFØs rolle som kompetanseorgan.	01.12.2020
DFØ skal sammenfatte og systematisere tverrgående erfaringer fra store reformer med utgangspunkt i eksisterende evalueringsmateriale, evt. supplert med ny erfaringsinnhenting.	15.12.2020
Rapport fra forsøket med anonyme søknader i staten skal leveres til KMD, jf. oppdrag i tildelingsbrev til Difi for 2019.	21.12.2020
Rapport fra arbeidet med pilot-hospiteringsprogram og eventuelle andre mobilitetspiloter, jf. oppdrag i tildelingsbrev til Difi for 2019.	21.12.2020
Kompetansetilbud til ledere om innovasjon og digitalisering.	31.12.2020
Oversikt over effekten av omlegging av utbetalingsløsningen for overtid, reisetid og timelønn for den enkelte virksomhet.	15.01.2021
Sluttrapport inkluderingsdugnaden.	22.06.2021

7. BUDSJETTILDELING

7.1 Stortingets vedtak

Ved behandlingen av Innst. 5 S (2019—2020) vedtok Stortinget 13. desember 2019 følgende bevilgninger for DFØ:

Kap. 1605 Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (i 1 000 kr)

Post	Betegnelse	Beløp
01	Driftsutgifter.....	607 400
22	Opplæringskontoret OK stat.....	6 300
45	Større utstysanskaffelser og vedlikehold, <i>kan overføres</i>	16 600
Sum kap. 1605		630 300

DFØ gjøres oppmerksom på at det på kap. 1605 er tatt inn midler som tidligere ble ført over kap. 0540. Det vises til omtale av kap. 1605 i Prop. 1 S (2019–2020) for Finansdepartementet.

I beløpet som i arbeidet med budsjettforslaget for 2020 er overført fra kap. 540, post 01 til kap. 1605, post 01, ble det feilaktig lagt inn en reduksjon på 735 000 kroner knyttet til

at Difis bistand til departementer og direktorater i forvaltningsutvikling og institusjonsbygging er avviklet i 2019. Det vil bli vurdert å korrigere for denne feilen ved budsjettrevisjonen våren 2020.

Kap. 4605 Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (i 1 000 kr)

Post	Betegnelse	Beløp
01	Økonomitjenester	52 632
02	Opplæringskontoret OK stat.....	9 700
Sum kap. 4605		62 332

DFØ gjøres oppmerksom på at etaten er tilført midler som tidligere ble tildelt over kap. 3540. Det vises til omtale av kap. 4605 i Prop. 1 S (2019–2020) for Finansdepartementet.

DFØ gis i 2020 fullmakt til å belaste kap. 500 Kommunal- og moderniseringsdepartementet, post 21 Spesielle driftsutgifter, med inntil 2 mill. kroner til drift og utvikling av virksomhetsplattformen i 2020. Departementene tar sikte på å foreslå en rammeoverføring av midlene for 2021.

7.2 Budsjettmessige forutsetninger

DFØ har ansvar for å planlegge virksomheten i 2020 slik at målene kan nås innenfor bevilgningsrammene, jf. reglement for økonomistyring i staten § 9 og bestemmelser om økonomistyring i staten, pkt. 2.2. Departementet forutsetter at DFØ rapporterer om vesentlige endringer i budsjettforutsetningene umiddelbart.

DFØ må tilpasse aktivitetsnivået til budsjetttrammen slik at det ikke 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.

7.3 Fullmakter

I vedlegg 2 omtales først årlige budsjettfullmakter. 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. I tillegg omtales administrative fullmakter som er delegert DFØ i egne brev. Eksisterende fullmakter og de som nå meddeles, er en del av budsjettildelingen.

7.4 Tildeling

Under henvisning til ovennevnte og reglement for økonomistyring i staten § 7 meddeler Finansdepartementet med dette at DFØ for 2020 gis adgang til å disponere de bevilgninger og fullmakter som er beskrevet i dette brevet.

Med hilsen

Hans Henrik Scheel e.f.
finansråd

Øystein Schönberg-Grevbo
ekspedisjonssjef

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Kopi:

Riksrevisjonen
Kommunal- og moderniseringsdepartementet
Nærings- og fiskeridepartementet

Vedlegg (3)

Vedlegg 1 Styringskalender 2020

Direktoratet for forvaltning og økonomistyring

Måned	Aktivitet	Dato
Februar	<ul style="list-style-type: none">– Forklaringer til statsregnskapet for 2019 mv.– Innspill til revidert nasjonalbudsjett 2020	3. februar ¹ Ultimo februar
Mars	<ul style="list-style-type: none">– Årsrapport for 2019 til FIN– Årsmøte	13. mars Primo april
April	<ul style="list-style-type: none">– Foreløpige budsjetttrammer 2021 fra FIN	Uke 15 eller 17
Mai	<ul style="list-style-type: none">– Rapport for 1. tertial til FIN	29. mai
Juni	<ul style="list-style-type: none">– Møte om 1. tertialrapport, langsiktige og strategiske tema, overordnede risikovurderinger mv.	Ultimo juni
September	<ul style="list-style-type: none">– Rapport for 2. tertial til FIN– Innspill til nysaldering av budsjettet for 2020	30. september Primo oktober
Oktober	<ul style="list-style-type: none">– Møte om 2. tertialrapport mv.– Regjeringen fremmer Prop. 1 S (2020–2021) for Stortinget	Ultimo oktober Primo oktober
November	<ul style="list-style-type: none">– Tekniske retningslinjer for arbeidet med statsbudsjettet 2022 fra FIN (Budsjettskrivet for 2022)– Foreløpig tildelingsbrev 2021 fra FIN– Forslag til budsjett 2022 fra DFØ	Primo november Medio november Medio november
Desember	<ul style="list-style-type: none">– Tildelingsbrev 2021 fra FIN	Medio desember

¹ Retningslinjer og endelige frister vedrørende forklaringer til statsregnskapet mv. er gitt i brev av 15. november 2019 fra Finansdepartementet, oversendt ved brev av 15. november 2019 fra Finansdepartementet.

Vedlegg 2 Fullmakter 2020

Direktoratet for forvaltning og økonomistyring

Bevilgningsreglementet har flere bestemmelser som gir Kongen fullmakt til å fastsette unntak fra de hovedprinsipper som reglementet ellers er basert på. Gjeldende vilkår for bruk av unntaksbestemmelsene fremgår av kgl.res. av 2. desember 2005 og redegjort for i rundskriv R-110 *Fullmakter i henhold til bevilgningsreglementet*. Det vises også til Finansdepartementets veileder for statlig budsjettarbeid, jf. R-0634 B, som forklarer budsjettfullmaktene nærmere (alle rundskriv fra Finansdepartementet finnes på departementets hjemmesider).

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 (2019–2020). For 2020 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 Prop. 1 S (2019–2020). DFØ gis også fullmakt til å overskride post 01 og post 22, tilsvarende merinntekter under kap. 4605, post 01. Eventuelle merinntekter fra kap. 4605, post 02, skal fordeles med 1/3 til kap. 1605, post 01 og 2/3 til post 22.
Merinntekt som gir grunnlag for overskridelse, skal også dekke eventuell merverdiavgift knyttet til overskridelsen. En eventuell mindreinntekt kommer til fradrag ved beregning av overføring av ubrukt bevilgning til neste år.
- Behandling av uoppklarte differanser og feil hos regnskapsførere og/eller i statsregnskapet opp til 1 mill. kroner, jf. Prop. 1 S (2019–2020).
- Fullmakt til nettobudsjettering ved utskifting av utstyr på de vilkår som fremgår av pkt. 2.2 i rundskriv R-110.
- Fullmakt til å inngå leieavtaler (ekskl. husleieavtaler) og avtaler om kjøp av tjenester utover budsjettåret. Fullmakten gjelder på de vilkår som fremgår av pkt. 2.3 i rundskriv R-110. For husleieavtaler gjelder vilkår og prosedyrer som fremgår av Kommunal- og moderniseringsdepartementets *Instruks om håndtering av bygge- og leiesaker i statlig sivil sektor*, sist endret 13. januar 2017.

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 det 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, pkt. 2.5.
- Overskridelse mot innsparing i løpet av de fem følgende budsjettår, på de vilkår som fremgår av pkt. 2.6 i rundskriv R-110.

C. Administrative fullmakter

- Fullmakter innen lønns- og personalområdet, jf. Finansdepartementets brev av 2. februar 2018.
- DFØ gis fullmakt til å behandle alle saker om erstatningskrav der utbetalingen ikke overstiger kroner 200 000, herunder å erkjenne erstatningsansvar og å inngå forlik uten å erkjenne erstatningsansvar. I slike saker skal en følge bestemmelsene i Jus-tis- og beredskapsdepartementets rundskriv G-01/2017 *Erstatningskrav mot staten – belastning av budsjettkapittel 471, post 71 og frafall av foreldelsesinnsigelse*.

Vedlegg 3: Krav til rapportering om budsjettstatus

Finansdepartementet har følgende krav til rapportering av utgifter på kapittel 1605 i statusrapporter om budsjettsituasjonen:

- Det må fremgå hva som er disponibel bevilgning (sum budsjett), og hvordan denne har fremkommet (overført bevilgning, saldert budsjett, senere vedtatte endringer, refusjoner og bruk av merinntektsfullmakter).
- Regnskapstall fra statsregnskapet må presenteres for hver utgiftspost.
- Forbruk i prosent av disponibelt beløp må fremkomme.
- Etaten må gi en utgiftsprognose for hele året.
- Avvik fra budsjett må angis både i kroner og prosent.
- Vesentlige avvik må forklares og korrigerende tiltak må angis.

Finansdepartementet har følgende krav til rapportering av inntekter på kapittel 4605 i statusrapporter om budsjettsituasjonen:

- Det må fremgå hva som er gjeldende budsjett.
- Regnskapstall fra statsregnskapet må presenteres for hver inntektspost.
- Etaten må gi en inntektsprognose for hele året.
- Avvik fra budsjett må angis både i kroner og prosent.
- Vesentlige avvik må forklares.

Etaten skal i tillegg rapportere for ev. andre utgifts- og inntektskapitler som er stilt til disposisjon for etaten gjennom tildelingsbrev eller belastningsfullmakter. Finansdepartementene har følgende krav til rapportering:

- Det må fremgå hvilket beløp som er stilt til disposisjon.
- Regnskapstall fra statsregnskapet må presenteres for hver post.
- Etaten må gi en prognose for hele året.
- Avvik fra budsjett må angis både i kroner og prosent.
- Vesentlige avvik må forklares og eventuelle korrigerende tiltak angis.

Etaten skal følge med på både utgifts- og inntektsutviklingen og snarest melde fra til departementet ved uventet utvikling.