



Kunnskapsdepartementet

**VIRKSOMHETS- OG ØKONOMIINSTRUKS
FOR
DIREKTORATET FOR
INTERNASJONALISERING
OG
KVALITETSUTVIKLING I HØYERE
UTDANNING (DIKU)**

1. INNLEDNING

Virksomhets- og økonomiinstruksen er fastsatt av Kunnskapsdepartementet 29. juni 2020, jf. reglement for økonomistyring i staten § 3, andre ledd, og trer i kraft 1. juli 2020. Gjenpart av instruksen er sendt til Riksrevisjonen.

Virksomhets- og økonomiinstruksen erstatter virksomhets- og økonomiinstruks for Internasjonalisering og kvalitetsutvikling i høyere utdanning (Diku) av 1. juni 2018.

Direktoratet for internasjonalisering og kvalitetsutvikling i høyere utdanning (Diku) skal bidra til å realisere de til enhver tid gjeldende målene for forskning og høyere utdanning. For øvrig følger oppgavene og ansvaret av vedtektene.

Formålet med instruksen er å fastsette Kunnskapsdepartementets overordnede krav til systemer, rutiner og styringsprosesser i Diku.

2. INSTRUKSENS FORHOLD TIL ØKONOMIREGELVERKET

Virksomhets- og økonomistyringen i Diku skal følge økonomiregelverket i staten med mindre det er innvilget unntak. Økonomiregelverket består av reglement for økonomistyring i staten (heretter kalt reglementet) og bestemmelser om økonomistyring i staten (heretter kalt bestemmelsene). Rundskriv fra Finansdepartementet som er fastsatt med hjemmel i reglementet skal anses som en del av økonomiregelverket. De aktuelle bestemmelsene i økonomiregelverket er ikke gjengitt i instruksen.

Unntak fra økonomiregelverket innvilges av Finansdepartementet, eller den som Finansdepartementet delegerer myndighet til. Unntak fra denne instruksen gis av Kunnskapsdepartementet. Instruksen er hjemlet i § 3 i reglementet, og er laget som et tillegg til dette regelverket.

3. DEPARTEMENTETS STYRING AV DIKU

3.1 Departementets overordnede ansvar

Diku er et forvaltningsorgan med særskilte fullmakter til bruttoføring utenfor statsbudsjettet («nettobudsjettet virksomhet») og er forvaltningsmessig underlagt Kunnskapsdepartementet.

Diku har eget styre. Styret er det øverste organet ved Diku og er ansvarlig for virksomhetens samlede virksomhet.

Kunnskapsdepartementet har ansvaret for etatsstyringen av Diku, og skal følge opp at virksomheten når fastsatte mål.

3.2 Myndighet og ansvar ved Diku

Styret er ansvarlig for Dikus samlede virksomhet og har ansvar for at den faglige virksomheten holder høy kvalitet. Diku skal drives effektivt og i overensstemmelse med de til enhver tid gjeldende lover og forskrifter, og de rammer og mål som gis av overordnet departement.

Diku skal følge opp de faglige og de budsjettmessige forutsetninger som er gitt i

departementenes tildelingsbrev. Diku skal uten unødig opphold varsle departementet når det blir kjent med vesentlige avvik på eget ansvarsområde, eller når det blir kjent med vesentlige forhold som er av betydning for den samlede måloppnåelsen.

3.3 Styringsdialogen

Etatsstyringen av Diku baserer seg på virksomhetens risikovurderinger, planer, mål og resultater. Resultatgjennomgangen på etatsstyringsmøtene er en strategisk dialog med ledelsen i Diku. Etatsstyringsdialogen skal være basert på tillit og åpenhet, og med relevante temaer som skal bidra til å gi merverdi for virksomheten.

Etatsstyringsmøtene tar utgangspunkt i tildelingsbrev og årsrapport. Diku skal utforme årsrapporten i henhold til kravene i økonomiregelverket og departementets retningslinjer. Årsrapporten skal være et strategisk dokument med informasjon til departementet om virksomhetens resultater, mål og planer.

Styringsdialogen skal være dokumentert. Skriftlige tilbakemeldinger sendes årlig til Diku uavhengig av om det gjennomføres etatsstyringsmøte.

Styreleder, nestleder og administrerende direktør deltar i etatsstyringsmøtet.

4. INTERN STYRING I DIKU

4.1 Ansvar og myndighet for ledelsen

I statsbudsjettet fastsettes de årlige økonomiske rammene for virksomheten. Aktivitetene i Diku finansieres av bevilgning over statsbudsjettet med mindre annet bestemmes i budsjettprosessen og i tildelingsbrev. Styret skal fastsette rammer for økonomiforvaltningen ved virksomheten i henhold til gjeldende regelverk og etter anvisning fra Kunnskapsdepartementet. Økonomiforvaltningen skal inneholde regler om ansvarsforhold og delegering av myndighet.

4.2 Krav til planlegging, gjennomføring og oppfølging av virksomheten

Diku skal ha et styringssystem med beskrivelse av roller og ansvar, hvor internkontroll er integrert.

På grunnlag av tildelingsbrevene fra Kunnskapsdepartementet skal Diku utarbeide egne virksomhetsmål og styringsparametere. Disse skal kommuniseres videre til virksomhetens enheter med eventuelt medfølgende budsjett disponeringsmyndighet og krav om rapportering.

Diku skal ha dokumenterte rutiner for etablering og forvaltning av alle sine prosjekter og aktiviteter. Alle disposisjoner skal forvaltes og kontrolleres i et elektronisk økonomisystem som ivaretar økonomiregelverkets krav.

Diku skal bokføre i henhold til standard kontoplan for statlige virksomheter, og presentere virksomhetsregnskapet i henhold til de statlige regnskapsstandardene (SRS) og de retningslinjer departementet fastsetter. Det skal benyttes godkjente systemer og tjenesteytere der dette finnes. Diku skal sende inn årsregnskap og delårsregnskap med det innhold og i samsvar med de krav til oppstilling og presentasjon og innen de frister som Kunnskapsdepartementet fastsetter.

Forhold som er tatt opp av Riksrevisjonen skal følges opp så snart det er mulig.

Departementet skal holdes orientert om vesentlige forhold.

4.3 Krav til intern kontroll

Diku skal ha en effektiv intern kontroll. Den interne kontrollen skal være tilpasset risiko, vesentlighet og egenart. Systemet skal dokumenteres. Den interne kontrollen skal utformes og gjennomføres slik at den gir rimelig grad av sikkerhet for at Diku når de mål som er fastsatt, har en effektiv drift, pålitelig rapportering og sikrer at lover og regler følges.

Diku skal gjennomføre risikostyring i henhold til gjeldende regelverk og krav fra Kunnskapsdepartementet. I tillegg til kontroller som anvist i økonomiregelverket skal det foretas kontroller på aggregert nivå, herunder avstemminger og budsjettoppfølging. Alle kontroller skal være dokumentert.

5. ANDRE KRAV TIL DIKU

5.1 Offentlige anskaffelser

Diku skal sikre ha systemer og rutiner som sikrer at regelverket for offentlige anskaffelser etterleves. Administrerende direktør må sikre nødvendig kompetanse og etablere gode rutiner slik at alle innkjøp gjøres i samsvar med regelverket, og ellers mest mulig effektivt. Det er også viktig at innkjøpsarbeidet inngår i ledelsens internkontroll.

5.2 Sikkerhet og beredskap

Diku skal sørge for at det arbeides systematisk med sikkerhet og at virksomheten har en tilfredsstillende beredskap for å kunne håndtere ekstraordinære, uønskede hendelser. Arbeidet med samfunnssikkerhet og beredskap skal inngå som en integrert del av all virksomhet i Diku. Beredskapsplanene skal bygge på en skriftlig kartlegging av verdi, sårbarhet og risiko (ROS-analyse) innenfor eget ansvarsområde

Lov om nasjonal sikkerhet (sikkerhetsloven) gjelder for alle statlige forvaltningsorganer.

Diku skal ha beskrevet mål og strategi for informasjonssikkerhet i virksomheten (sikkerhetsmål og sikkerhetsstrategi) i henhold til gjeldende regelverk/standarder og retningslinjer fra departementet. Disse skal danne grunnlaget for virksomhetens internkontroll (styring og kontroll) på informasjonssikkerhetsområdet. Hendelser som truer eller kompromitterer informasjonssikkerheten skal rapporteres.

5.3 Andre forhold

Diku plikter i henhold til gjeldende regelverk å ha en tilfredsstillende oversikt over og rutiner for forvaltning og registrering av sine eiendeler, herunder verdipapirer i form av aksjebrev, obligasjoner m.m.

Departementet kan gi Diku særskilt fullmakt til å inngå forlik eller innrømme erstatningsansvar og utbetale erstatning. Videre kan departementet gi fullmakt til å begjære påtale i saker som gjelder økonomiske misligheter ved institusjonen.