

Årsrapport 2009 - Senter for statlig økonomistyring

| | |
|--|----|
| 1. Innledning..... | 2 |
| 2. Mål 1 - SSØ skal levere hensiktsmessige og effektive økonomitjenester og styringsinformasjon til statlige virksomheter | 3 |
| 2.1 Hovedtall | 3 |
| 2.2 Styringsparametre..... | 4 |
| 2.3 Kundemassen | 5 |
| 2.4 Nye moduler i SSØs systemer og nye tjenester | 6 |
| 2.5 Utestående fra OPAL (nytt lønns- og personalsystem)..... | 9 |
| 2.6 Gevinstrealisering etter OPAL | 9 |
| 2.7 Ulike aktiviteter i 2009 som også er begrunnet i risikovurderinger og forbedringer av vårt tjenestetilbud | 10 |
| 2.8 Prosjekter finansiert av utviklingsmidler i 2009 ("utviklingsmidler")..... | 12 |
| 2.9 Andre prosjekter | 13 |
| 3. Hovedmål 2: SSØ skal utvikle og overføre kompetanse innenfor økonomistyring og samfunnsøkonomiske analyser, tilpasset statlige virksomheters behov..... | 13 |
| 4. Hovedmål 3: SSØ skal forvalte det statlige økonomiregelverket og ivareta operative funksjoner knyttet til statsregnskapet og statlig betalingsformidling..... | 16 |
| 4.1 Forvaltning av økonomiregelverket | 16 |
| 4.2 Forvaltning av statsregnskapet | 19 |
| 4.3 Forvaltning av konsernkontoordningen og rammeavtaler for betalingsformidling | 21 |
| 5. SSØ skal bidra til utnyttelse av synergier og stordriftsfordeler med utgangspunkt i statens samlede behov for effektiv ressursbruk | 23 |
| 6. Styring og administrasjon..... | 24 |
| 6.1 Økonomi..... | 24 |
| 6.2 Personalforvaltning | 34 |
| 6.3 Styring | 37 |
| 6.4 Sikkerhet og beredskap | 38 |

1. Innledning

SSØ har lagt bak seg sitt sjette år. Etter flere krevende oppstarts- og omstillingsår, er vi nå inne i en fase med varig drift og utvikling. 2009 har blant annet vært preget av:

- *Reformulerte mål:* Prosess som ga SSØ nye mål i Prop. 1 S (2009-2010) og arbeidet med SSØs tilhørende strategier. Arbeidet har vært viktig for å tydeliggjøre retning fremover for SSØ, og det er gjort et klart valg om å levere høy kvalitet på avgrensede områder fremfor å gape over for mye.
- *Gode og stabile basisleveranser for lønns- og regnskapstjenestene:* SSØs basistjenester holder god kvalitet, og vi har et jevnt tilsig av kunder til tross for at vi ikke har som mål å vokse.
- *Det første året med utviklingsmidler:* 2009 var det første året SSØ disponerte en egen pott til utvikling. Erfaringene viser at prosjektene tar lengre tid enn opprinnelig planlagt, og det er behov for å bedre prosjektstyringen i SSØ.
- *Stabil høy tilfredshet på kompetansetiltak:* Det er etablert et stabilt nivå på kurs, seminarer og nettverksmøter (litt svakere deltakelse i 2009), og tilfredsheten er høy.
- *Avslutning av program virksomhetsstyring med periodiserte regnskaper og SSØs tilrådning:* Programmet har resultert i en rekke fagrapporter som har dannet grunnlag for SSØs tilrådning på regnskapsområdet. Arbeidet tas nå videre på bakgrunn av Stortingets behandling av Prop. 1S (2009-2010) og Finansdepartementets mandat til SSØ om å videreutvikle regnskapsfunksjonen i statsforvaltningen.
- *Ytterligere konsolidering og strukturbygging:* Det er gjort flere tilpasninger i vår interne strukturer for å forbedre vår interne styring og kontroll. Innen kundevirksomheten er bygget opp et tydelig tjenesteeierskap som skal sikre bedre forvaltning og utvikling av arbeidsprosesser og tjenester samt mer ens praksis overfor kundene. Videre har det vært jobbet med å utvikle et helhetlig system for intern styring og kontroll i SSØ, et arbeid som nå er under implementering.

2. Mål 1 - SSØ skal levere hensiktsmessige og effektive økonomitjenester og styringsinformasjon til statlige virksomheter

2.1 Hovedtall

Tabellen under oppsummerer noen hovedtall for kundevirksomheten de siste årene. Oppmerksomheten har vært rettet mot å holde omfang på tjenesteleveransen på minst samme nivå som i 2008. Det har vært en viss vekst som følge av tilsig av nye kunder. Hovedbildet er likevel at det er stor grad av stabilitet når det gjelder kunder og leveranser innenfor kundevirksomheten. Innenfor elektronisk fakturabehandling (efb) har det vært en klar vekst.

Tabell 2.1 Hovedtall for kundevirksomheten 2007-2009

| | 2007 | 2008 | 2009 |
|---|---------|---------|---------|
| Kundetilfredshet (prosent) ¹ | 78 | 80 | 81 |
| Antall ansatte som lønnes fast via SSØ | 65 000 | 60 000 | 64 500 |
| Antall honorarlønnede som lønnes via SSØ | 60 800 | 64 900 | 68 700 |
| Antall lønns- og trekkoppgaver ² | 143 200 | 159 300 | 151 000 |
| Antall fakturaer gjennom SSØs efb-løsning | 472 000 | 583 900 | 643 600 |
| Antall kundeavtaler lønn | 223 | 232 | 231 |
| Antall kundeavtaler regnskap | 138 | 164 | 161 |

Resultatkrav: Statlige virksomheters tilfredshet med leverte økonomitjenester, tilrettelegging, råd/veiledning, slik det måles i kundeundersøkelsen, skal være minst 80 prosent.

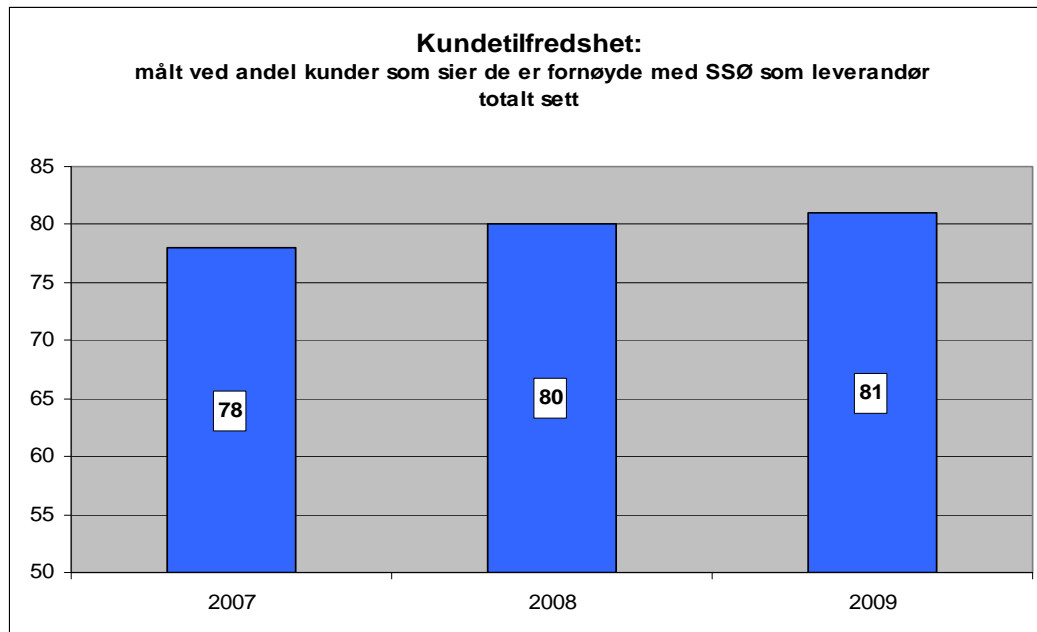
Dette resultatkravet måles gjennom den årlige kundeundersøkelsen.³ Undersøkelsen viser at kundene totalt sett er godt fornøyde med våre tjenester, 81 prosent av respondentene sier at de er tilfredse med SSØ som leverandør av økonomitjenester. Sammenlignet med 2007 og 2008 er tilfredsheten stabil. Figur 2.1 viser utviklingen i kundenes tilfredshet med SSØs tjenester siden 2007. Den har vært stabil i hele perioden.

¹ Det er i perioden gjort noen endringer i undersøkelsen. Tallene er korrigert for disse endringene.

² Lønns- og trekkoppgaver produsert til ansatte som lønnes fast og honorarlønnede. Honorarlønnede kan få flere lønns- og trekkoppgaver.

³ Svaralternativene og noen spørsmål i kundeundersøkelsen 2009 er endret og videreutviklet som følge av en evaluering av spørsmålsskjemaet

Figur 2.1 Kundetilfredshet



Vi har tidligere sett at regnskapskundene er mer fornøyde med SSØs tjenester enn lønnskundene. Vi hadde ventet at økt fortrolighet med det nye lønns- og personalsystemet (SAP-HR) skulle dempe denne forskjellen, men den er om lag som tidligere. For å analysere forskjellen mellom tjenesteområdene har SSØ blant annet begynt å kartlegge brukerstøtten. Dette er beskrevet senere i rapporten. Videre er de fleste tiltak innenfor anvendelse av den såkalte utviklingspotten rettet inn mot tiltak innen lønnsområdet, bl.a. oppgradering av lønns- og personalsystemet som vil gi en klar forbedring i brukergrensesnittet.

2.2 Styringsparametre

I tildelingsbrevet stilles resultatkrav for SSØs leveranse av lønns- og regnskapstjenester. Tabellen under viser en oversikt over SSØs leveranser siden 2007.

Tabell 2.2 Resultater i kundevirksomheten

| Årsgjennomsnitt i prosent | Måltall | 2007 | 2008 | 2009 |
|---------------------------|---------|------|------|------|
| Lønn utbetalt innen frist | 100 | 99 | 100 | 99 |
| Feil i utbetaling lønn | 0 | | | 0* |
| Korrekt avstemt regnskap | 100 | 99 | 100 | 100 |

* Tre ansatte fikk utbetalt for mye lønn i august. Som andel av samlet antall lønnsutbetalinger er dette et så lavt tall at det ikke gir utslag i styringsparameteren

Resultatkrav: Andel utbetalt lønn innen avtalt frist skal være 100 prosent

Avviket på denne parameteren skyldes tre hendelser i hhv. januar, juli og november. Hendelsen i januar er omtalt i halvårsrapporten (hovedlønn for 1869 ansatte ble utbetalt inntil 24 timer for sent). Julilønn for ni kunder med ca. 160 ansatte ble, på grunn av en intern feil i SSØ, kjørt på periode august. Dette ble oppdaget og rettet opp før utbetaling, men konsekvensen var at

bonuslønn for de ansatte hos disse kundene måtte endres fra 13. juli til 17. august 2009. I november måtte utbetalingen av reiseregninger for alle SSØs kunder og deres ansatte utsettes én dag på grunn av en systemfeil. Kundene ble informert om dette på forhånd. SSØ har arbeidet med interne arbeidsprosesser for å forbedre og optimalisere rutiner på våre lønnskjøringsprosesser.

Resultatkrav: Andel feil utbetalt lønn skal være 0 prosent

Resultatene for denne styringsparameteren viser at SSØ gjennomgående har lyktes på dette området. Vi hadde imidlertid ett avvik i august, hvor tre ansatte hos én kunde fikk for mye utbetalt.

Resultatkrav: Andel korrekt avstemt regnskap skal være 100 prosent

Resultatene for denne styringsparameteren viser full måloppnåelse i 2009. Regnskapet ble avstemt korrekt hver måned. Resultatene viser at vi i 2009 har lyktes med å ajourholde regnskapstjenestene, både gjennom egne leveranser og ved å følge opp kundene vedrørende deres eget ansvar.

Resultatkrav: Omfang av tjenesteleveranser holdes om lag på samme nivå som i 2008.

I 2009 leverte vi noen flere tjenester til våre kunder enn året før. En mer utfyllende beskrivelse av tjenesteleveransen i 2009 er beskrevet nedenfor.

2.3 Kundemassen

Det har vært noen mindre endringer i kundemassen i løpet av året. Høgskolen i Tromsø, Det teologiske Menighetsfakultet, Universitetet i Oslo og Dokumentasjonssenteret avsluttet sine kundeforhold ved inngangen av året. Statens lånekasse for utdanning (regnskap og elektronisk fakturabehandling), Toll- og avgiftsetaten (lønnstjenester), Ombudsmannen for forsvaret (lønns- og regnskapstjenester) og Kystverket (regnskap) er tatt opp som nye kunder i 2009. Det er flere virksomheter som signaliserer interesse for å bli kunde i SSØ. Til sammen har vi i 2009 hatt 231 kundeavtaler innen lønn og regnskap.

Omfanget av fast lønnede økte fra ca 60 000 til ca 64 500 fra 2008 til 2009. Totalt antall lønns- og trekkoppgaver var om lag uendret fra 2008 til 2009, dvs. at antall honorarutbetalinger gikk ned med om lag samme som omfang antall fast lønnede økte. For den minste kunden ble det produsert ti årsoppgaver, mens 17 377 årsoppgaver ble produsert for den største. Grunnen til at det produseres flere lønns- og trekkoppgaver enn det lønnes fastansatte og honoraravlønnede, er at enkelte honorarlønnede har et arbeidsforhold hos flere av våre kunder, og at de derfor kan få flere enn én lønns- og trekkoppgave.

Antall lønnskunder utgjør om lag 75 prosent av totalt antall statlige virksomheter (med drøyt 50 prosent av lønnsmassen i statsforvaltningen), mens regnskapskundene utgjør vel 50 prosent av totalt antall statlige virksomheter (og ca. 25 prosent av lønnsmassen). Hoveddelen av de statsansatte som får lønn over SSØs løsninger har sitt ansettelsesforhold i mellomstore og store

virksomheter. Over halvparten av de statsansatte hos SSØs regnskapskunder har sitt ansettelsesforhold i store virksomheter.⁴

2.4 Nye moduler i SSØs systemer og nye tjenester

I 2009 har vi rettet oppmerksomhet mot å gjøre nye moduler tilgjengelig for våre eksisterende kunder. Parallelt med utrulling av nye moduler, har opplæring og overføring av kompetanse vært en viktig del av vårt samarbeid med kundene.

Budsjettverktøy - Planlegger

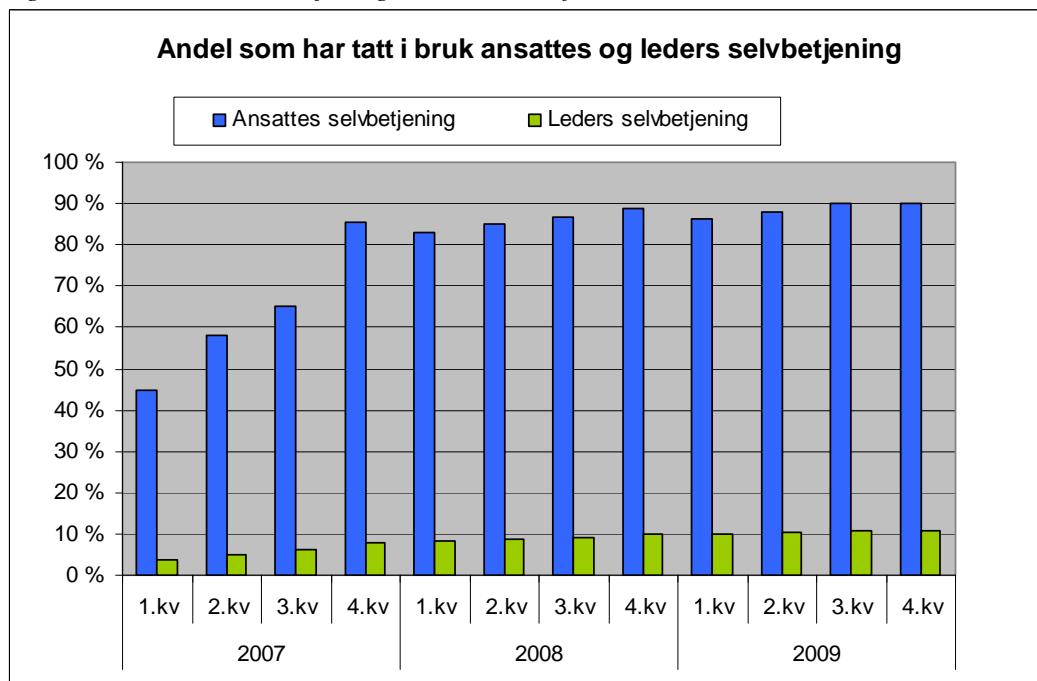
I 2009 har en tredjedel av våre regnskapskunder implementert en ny planleggingsmodul - Planlegger. Planlegger er et mer brukervennlig og fleksibelt budsjettverktøy med avansert funksjonalitet i forhold til tidligere versjon på området. Planlegger er integrert i regnskapssystemet (Agresso) og benytter samme database og applikasjon. Dette gir kundene en enklere og mer rasjonell budsjettprosess. I 2009 har vi prioritert å implementere Planlegger hos de kundene som hadde tatt i bruk den tidligere versjonen. I 2010 vil vi fokusere på å implementere denne modulen hos flere regnskapskunder der det er hensiktsmessig (små virksomheter har ikke nødvendigvis behov for et budsjettverktøy).

Ansatt selvbetjening

Med noen få unntak har nesten alle SSØs lønnskunder implementert selvbetjening for ansatte. Kundene kan bruke én eller flere moduler i selvbetjeningsløsningen. Snaut halvparten av SSØs lønnskunder bruker tidregistreringsmodulen og nesten alle ansatte bruker reisemodulen. På grunn av særskilte behov som turnus og ansatte som jobber fast i helgene kan ikke alle virksomheter ta i bruk SSØs tidregistrering. Nærmere 90 prosent av ansatte hos våre lønnskunder får nå tilsendt elektronisk lønsslipp. Lønsslipper på papir sendes fremdeles til ansatte som er sykemeldte eller i permisjon og som derfor ikke har tilgang til systemet. Stolpediagrammet under viser utviklingen av uttak av selvbetjeningslisenser siden 2007. Det viser også uttak av selvbetjening for ledere (egen modul) – se omtale under.

⁴ Små virksomheter: færre enn 100 årsverk; mellomstore virksomheter: mellom 100 og 499 årsverk; store virksomheter: 500 årsverk eller mer

Figur 2.2: Uttak av selvbetjeningslisenser innenfor lønnsområdet



Leders selvbetjening

Selvbetjening for ledere er en egen modul i SSØs lønssystemer som gir lederne tilgang til selv å hente ut personaldata og annen styringsinformasjon knyttet til ansatte i eget kontrollspenn. Hos kunden kan dette gi grunnlag for redusert press på deres personalfunksjon når det gjelder rapportleveranser, og det forventes derfor en netto effektiviseringsgevinst. Ti prosent av de ansatte hos SSØs kunder er i en lederstilling. I 2009 er selvbetjening for ledere gjort tilgjengelig for ca en tredjedel av våre lønnskunder. Nyten av styringsinformasjon fra selvbetjening for ledere øker dess flere ansatte som benytter selvbetjening i virksomheten.

Applikasjonsbasert rådgivning

For å dekke et behov og øke kvaliteten hos kundene innenfor fagområdene lønn og regnskap har SSØ i 2009 tilbudt fire rådgivningstjenester som ble kvalitetssikret og utprøvd hos virksomheter i 2008.

De fire rådgivningstjenestene er:

- Styringsinformasjon innen budsjett- og regnskapsområdet
- Dataintegrasjoner/- overføringer mellom virksomhetens og SSØs fagsystemer
- Styringsinformasjon innen personal- og lønnsområdet
- Arbeidsprosesser innen personal- og lønnsområdet

Målgruppen for rådgivningstjenestene er statlige virksomheter som er regnskapskunder og/eller lønnskunder i SSØ. Hensikten med tjenestene er å bistå kundene med å oppnå en best mulig utnyttelse av SSØs lønns- og regnskapstjenester. Tjenestene vil også bidra til å redusere de to

overordnede risikoene knyttet til målet om å tilby hensiktsmessig og effektive økonomitjenester og styringsinformasjon. Vi gjennomførte 24 rådgivningsoppdrag i 2009. Tilbakemeldingene fra kundene er svært positive. Fordelingen av gjennomførte oppdrag er som følger:

Tabell 2.3 Rådgivningsoppdrag fordelt på fagområder

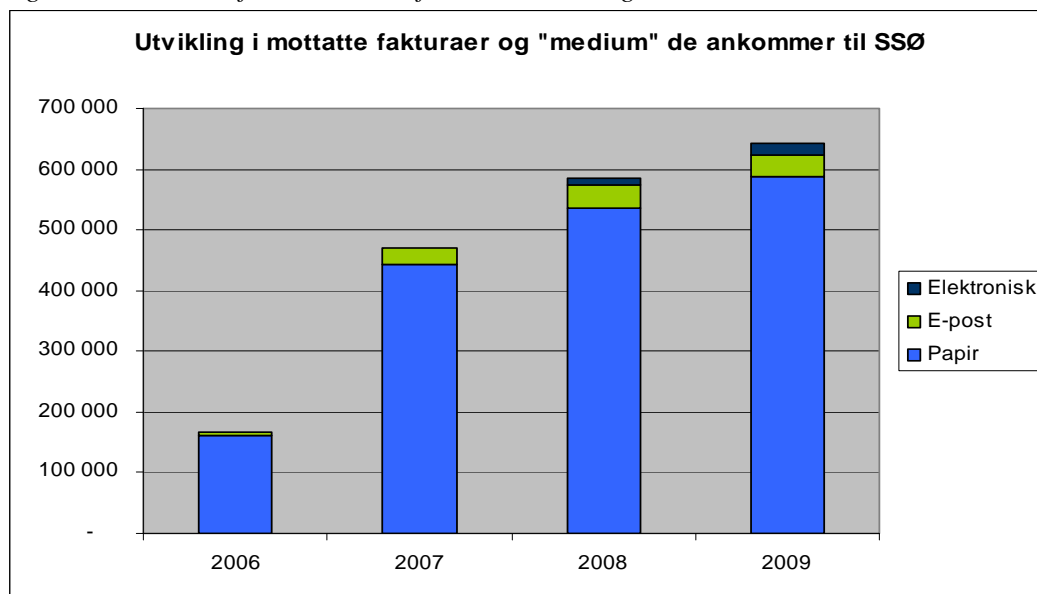
| Antall avsluttede rådgivningsoppdrag i 2009 | 2009 |
|---|-----------|
| Styringsinformasjon innen budsjett- og regnskapsområdet | 2 |
| Dataintegrasjoner/overføringer mellom virksomhetens og SSØs fagsystemer | 3 |
| Styringsinformasjon innen personal- og lønnsområdet | 14 |
| Arbeidsprosesser innen personal- og lønnsområdet | 5 |
| Totalt | 24 |

Elektronisk fakturabehandling - efb

Efb er en integrert del av våre regnskapstjenester. Det gjenstår fortsatt å få noen mindre enkeltkunder til å ta efb i bruk. I 2009 håndterte SSØs fakturamottak drøyt 643 500 fakturaer – en økning på ti prosent fra 2008. Volumet er langt høyere enn vi ventet ved inngangen av året. Økningen utover den planlagte veksten er håndtert gjennom en kombinasjon av omprioritering internt i SSØ og økt effektivitet på fakturamottaket.

SSØ hadde satt seg et mål om å *motta* 60 000 elektroniske fakturaer i 2009. Oppmerksomheten har vært rettet mot å få leverandørene til å sende fakturaer elektronisk til SSØs fakturamottak. Figuren under viser utviklingen i volum av fakturer og via hvilke kanaler vi mottar dem.

Figur 2.3 Hovedtall for elektronisk fakturabehandling



Som det går frem av figuren, har det vært svært utfordrende å få leverandører til å bruke den elektroniske løsningen. Til tross for omfattende ressursbruk fra SSØs side ble målet ikke nådd. For å få fortgang i overgangen til elektroniske fakturaer er det vår vurdering at det er nødvendig med statlige krav på dette området, jf. St. mld. nr. 36 (2008-2009) Det gode innkjøp.

2.5 Utestående fra OPAL (nytt lønns- og personalsystem)

I 2009 har vi arbeidet med å avslutte utestående saker fra OPAL-programmet. I det følgende kommenteres de områdene som ikke var avsluttet første halvår 2009:

- Løsning for sykepengerefusjon: SSØ har i 2009 arbeidet med ferdigstillelse av løsning for sykepengerefusjon. På grunn av feil i software hos vår leverandør ble ferdigstillelse av den tekniske løsningen forsinket. Den tekniske løsningen er nå ferdig. Løsningen skal implementeres hos våre kunder etter at arbeidet med oppgraderingen av lønns- og personalsystemet er avsluttet i andre kvartal 2010.
- E-rekruttering. Etter fire års arbeid har SSØ i 2009 ferdigstilt arbeidet med å utvikle en løsning for e-rekruttering. Tjenesten var en del av det store OPAL-programmet (nytt lønns- og personalsystem). Den standardiserte tjenesten ble imidlertid vurdert til å få en begrenset utbredelse, og bred utbredelse ville kreve ytterligere investeringer og segmenttilpasninger. SSØ har anbefalt å stoppe prosjektet, og fått aksept for dette, jfr. Finansdepartementets brev datert 3. februar 2010. Det finnes gode løsninger i markedet på området, slik at virksomhetene vil kunne få dekket sine behov uten et tilbud fra SSØ.
- Treghet i utbredelse av selvbetjening for ledere: Dette skyldes forsinket ferdigstilling av løsningen, som først ble klar like før sommeren 2009. Det er pr. 31.12.09 ca. 2000 brukere av selvbetjeningsløsningen for ledere. Det er beregnet potensielt ca. 8500 brukere.

Samlet mener SSØ at det etter dette ikke foreligger utestående saker i forhold til forpliktelser som skulle ha vært ferdig som en del av OPAL-programmet.

2.6 Gevinstrealisering etter OPAL

Siste sluttrapport om OPAL ble sendt Finansdepartementet 23. desember 2008. Sluttrapporten markerer også avslutningen for rapportering på prosjektmålene, mens gevinstrealiseringen skal rapporteres i årsrapportene, ref. omtale i SSØs årsrapport for 2008. I det følgende gis en vurdering av oppnådde resultater på samfunns- og effektmålene.

Samfunns mål: Nytt lønns- og personalsystem skal bidra til mer effektiv styring og utvikling av personalressursene i staten.

I kundeundersøkelsen har vi spurt ledere hos våre kunder om effekten av innføring av den nye lønns- og personalsystemet. I 2009 svarer 62 prosent av respondentene at de var ”enig” eller ”delvis enig” i at innføringen av SSØs nye lønnsløsning har bidratt til mer effektiv styring av ansatte i virksomheten. For tilsvarende spørsmål i 2008 ga bare 33 prosent den samme positive tilbakemeldingen. Utviklingen i svarprosenten tyder på at effekten av vår løsning blir bedre etter hvert som kunden får mer erfaring med å bruk den.

Effektmål: Nytt lønns- og personalsystem skal utnytte stordriftsfordeler samt effektivisere transaksjonshåndteringen innenfor lønnsadministrasjon.

A. Stordriftsfordeler

Det vises til sluttrapporten for OPAL-programmet for gjennomgang av oppnådde stordriftsfordeler i prosjektfasen.

I følge referanseundersøkelsen som ble gjennomført i 2008/2209 av Ernst & Young presterer SSØ godt innenfor flere områder som en følge av stordriftsfordeler. Kostnadseffektiviteten pr. lønnslipp fremheves som et spesielt godt område.

B. Effektivisere transaksjonshåndteringen.

I vår siste kundeundersøkelse var det 62 prosent av lederne som svarte at innføringen av SSØs lønnsløsning har ført til økt intern ressursbruk på lønns- og personalområdet. Av disse mener 50 prosent at den økte ressursbruken oppveies av økt effektivitet for virksomheten samlet sett. I 2008 mente 66 prosent det var en økning i intern ressursbruk som følge av løsningen, mens bare 20 prosent av disse mente at dette ble oppveidet av større effektivitet for virksomheten samlet sett.

I tabellen under gir vi en statusoversikt for resultater i forhold til måltall på dette området som var satt i OPAL-programmet (pr. desember 2008)

Tabell 2.4 Effektmål OPAL – alle tall i prosent

| | Måltall fra OPAL | Status pr. 31.12 2009 (status 31.12 2008 i parentes) |
|--|-------------------|--|
| Andel selvbetjening reiseregninger | 50 | 87 (85) |
| Andel tilgang til elektroniske lønnslipper | 90 | 81 (84) |
| Andel som benytter tidsregistrering | 50 | 73 (61) |
| Andel som benytter e-rekruttering | 30 | 0 |
| Anel som har tilgang til ansatt selvbetjening | Ikke resultatkrav | 86 |
| Andel som har tilgang til leder selv betjening | Ikke resultatkrav | 11 |

Når det gjelder nedgangen i andelen som har tilgang til elektroniske lønnslipper er tallet basert på antall ansatte som *kun* får elektroniske lønnslipper. Det vil variere i takt med omfang og utvikling i permisjoner og sykemeldinger. Nedgangen i andelen som kun får elektronisk lønnslipp skyldes trolig at volumet av permisjoner og/eller sykefravær kan ha økt hos våre kunder.

2.7 Ulike aktiviteter i 2009 som også er begrunnet i risikovurderinger og forbedringer av vårt tjenestetilbud

I våre risikovurderinger pr august 2008, var det særlig R 1.2 (SSØ møter ikke kundens behov), og R 1.1 (SSØ har dårlige leveranser med feil kvalitet) som var kritiske. En rekke av aktivitetene vi har gjennomført i 2009 har nettopp hatt sitt utgangspunkt i risikovurderingene med tilhørende

tiltak og forbedringer i vårt tjenestetilbud. Det vises til resultatrapporteringen ovenfor. I det følgende gis en orientering om viktige tiltak som forventes å gi ytterligere effekter fremover for dette.

Organisering

SSØ har i 2009 arbeidet med en tydeligere arbeidsdeling i kundevirksomheten ved å etablere et tydeligere tjenesteeierskap. Tjenesteeierskapet skal gi effekter i forhold til forbedring og utvikling av arbeidsprosesser og tjenester samt sikre økt likhet i tjenesteleveransene utad. Det skal gjennomføres en foreløpig evaluering av den nye arbeidsdelingen i 2010.

Brukerstøtte

Om lag en fjerdedel av ressursene i kundevirksomheten går med til å besvare løpende henvendelser fra kundene. Brukerstøtten i SSØ har tre mottakskanaler: e-post, telefon og et eget elektroniske brukerstøtteverktøy. Beregnet årlig saksmengde er om lag 50 000 saker. I 2009 ble det startet et arbeid med å analysere både form og innhold i SSØs brukerstøtte. Målsetningen med analysen er å kartlegge utfordringer som ligger i avveiningen mellom kundetilfredshet og ressursinnsats, og arbeide mer målrettet med dette.

Oppfølging av kvalitet

I 2009 har SSØ arbeidet kontinuerlig med å sikre kvaliteten i våre leveranser. Kundetilfredshetsundersøkelsen indikerer at kundene er fornøyde med kvaliteten på våre tjenester. I 2009 har vi brukt et nytt sett med operative parametere for kvalitet for å sikre bedre oppfølging av kvaliteten ved våre økonomitjenester. Det vises til eget brev til Finansdepartementet den 31. mars 2009. Den nye rapporteringen innebærer et tydeligere fokus på hvilke hendelser som gir avvik, og har gitt et bedre grunnlag for læring og forbedring. SSØ vil fortsette å hente ut effekter av dette fremover.

Oppfølging av kunder og kundebehandling

SSØ har arbeidet med flere tiltak for å sikre en mer helhetlig kundebehandling. Forbedringene i 2009 omfatter blant annet:

- videreutvikling av kundedatabasen
- tatt i bruk regionale supporttelefoner (mars 2009)
- implementert plan for kundefølgning
- kundesamlinger for alle SSØs kunder.
- kompetanseheving innenfor fagområdene, både gjennom eksterne kurs og ulike former for internopplæring.

I 2009 har vi hatt 396 kundemøter med ulike formål, blant annet årlige kundemøter, driftsmøter, oppfølgingsamtaler og opplæring.

Kurscenteret

Kurscenteret i Drammen har vært i funksjon siden 2004/2005 og har hatt ansvar for tverrgående kurs knyttet til lønns- og personaltjenestene. I etterkant av at OPAL-programmet har tallet på kursdeltakere vært synkende, og ressursforbruket er dimensjonert i forhold til dette.

2.8 Prosjekter finansiert av utviklingsmidler i 2009 ("utviklingsmidler")

Utviklingsmidlene skal gjøre SSØ i stand til over tid å levere løsninger som bidrar til en mer effektiv ressursbruk i staten, gitt tilstrekkelig kvalitet og tidsriktighet innenfor gjeldende hovedtjenesteområder. Denne budsjettildelingen er et tiltak som bidrar til å redusere risikoen R1.2 (SSØ møter ikke kundenes behov).

Tabell 6.8 i avsnitt 6 gir en nærmere oversikt over de økonomiske aspektene ved utviklingspotten. SSØ har søkt om overføring av utviklingsmidler fra 2009 til 2010. Hovedtyngden av midlene som søkes overført til 2010 er knyttet til utvikling av ny tilgangsløsning for kunder av SSØs tjenester (samordnet tilgang - såkalt singel sign on - eSSO). Nedenfor følger en kort beskrivelse av status ved årsskiftet per tiltak/prosjekt.

ERP 6.0 – oppgradering av lønns- og personalsystemet

Planleggingen av prosjektet startet 1.januar 2009. Realiseringen startet 1.juni, med planlagt produksjonssetting 24.november 2009. Etter første leveranse fra underleverandør i august viste det seg at løsningen hadde en større mengde feil. Vi jobbet intensivt for å opprettholde planlagt tidspunkt for produksjonssetting. Det viste seg imidlertid at det var for store utfordringer til å kunne ferdigstille i henhold opprinnelig til plan. I slutten av september besluttet vi å utsette produksjonsoppstart til 20. april 2010. Prosjektet går nå i henhold til revidert plan. De særlige utfordringene som var knyttet til portalløsningen er i all hovedsak løst. Gjenstående hovedaktiviteter er ferdigstilling av løsning, akseptansetest, ytelsestest av systemet, prøveoppgradering, oppgradering med produksjonssetting 20. april og etterarbeid. Etterarbeidet vil pågå frem til sommeren 2010.

Engangspålogging - eSSO (SingleSignOn) - teknisk løsning for å samordne tilganger for kunder av SSØs tjenester

SSØs kunder har gitt uttrykk for at de ikke ønsker mange forskjellige brukernavn/passord for å få tilgang til våre tjenester. Som et tiltak for å imøtekomme ønsket fra kundene, har SSØ vurdert løsninger for eSSO – enterprise Single Sign On. Vurderingen har resultert i forslag om bruk av utviklingsmidlene til dette formål.

Anskaffelse av løsning for eSSO er et omfattende og krevende arbeid. I 2009 er det utarbeidet kravspesifikasjon og gjennomført anbudskonkurranse. Kontrakt ble signert 17. desember 2009. Hovedtyngden av utviklingsmidlene til realisering av løsningen i dette prosjektet er søkt overført til 2010. Prosjektet har høy risiko og ser ut til å kreve mer av SSØ som organisasjon enn først antatt. Det er sannsynlig at det er behov for økte ressurser hvis målsettingene skal nås. SSØ forsøker å etablere en ny tidsplan for eSSO i samarbeid med leverandøren. Samtidig vurderer vi omfanget av prosjektet på nytt, for om mulig å etablere en løsning som gir større gevinster.

Virtualisering – datalagringsløsning og bedre katastrofeløsning

SSØ har i 2009 gjennomført flere tiltak som bidrar til at vi nå har enda flere tjenester på en mer moderne og standardisert infrastruktur. Tiltakene ivaretar økte krav til tilgjengelighet, redusert energiforbruk og effektivisering av driftsoppgavene. Videre er det etablert en teknisk løsning som bedre sikrer alle kritiske produksjonsdata ved at disse speiles kontinuerlig til lagringsløsning på en annen lokasjon.

Forprosjekt: Analyse av kunders behov for ledelsesinformasjon/styringsverktøy

I juni 2009 startet SSØ et forprosjekt med formål om å framskaffe beslutningsrelevant informasjon om, og eventuelt hvordan og hva, SSØ skal tilby av tjenester som skal legge til rette for å dekke brukernes behov for korrekt, rettidig og nyttig styringsinformasjon. Forprosjektet skal ferdigstilles i 2010.

2.9 Andre prosjekter

E-handel

SSØs tjeneste innen e-handel skal inneholde innkjøpsstøtte som integrerer innkjøpssystem, implementeringsbistand og applikasjonsbasert rådgivning. E-handelsløsningen skal integrere hele innkjøpsprosessen fra ordre til godkjent faktura. I løpet av våren 2009 ble en pilot satt i produksjon på løsningen, men vi fikk ikke et stort nok antall bestillinger gjennom den nye løsningen til å høste nødvendige erfaringer. Det vises til SSØs evalueringsrapport til Finansdepartementet datert 11. august 2009. SSØ ønsket å utvide pilotperioden for å få bygge opp mer erfaring rundt løsningen før man utvider den til å gjelde flere kunder. Det vises til Finansdepartementets brev datert 2. oktober 2009 om å utvide pilotfasen. Arbeidet med å ferdigstille en e-handelsløsning går i henhold til revidert plan. Høsten 2009 ble brukt til å ferdigstille implementeringsdokumentasjon og å legge planer for videre utrulling av løsningen. Vi valgte også en ny pilot som skal settes i produksjon våren 2010.

3. Hovedmål 2: SSØ skal utvikle og overføre kompetanse innenfor økonomistyring og samfunnsøkonomiske analyser, tilpasset statlige virksomheters behov

Omtalen nedenfor tar utgangspunkt i styringsparameterne i tildelingsbrevet. Ingen av risikoene knyttet til dette målet har blitt vurdert å være kritiske (røde) i risikovurderingene som ble gjort forut for og gjennom rapporteringsåret.

Resultatkrav: Statlige virksomheters tilfredshet med utvalg av, og kvalitet på informasjon, rådgivning, skriftlig veiledning og analyser holdes på minst samme nivå som i 2007

Vi har to kilder for å vurdere tilfredshet:

- brukerundersøkelse for forvaltnings- og analyseområdet – som dekker hovedkategoriene av tjenester i form av kurs, veiledere, rådgivning, nettverk og frokostseminar
- løpende evalueringer fra deltakere på alle kurs på kursdagen og fra flere rådgivningsoppdrag

Evalueringen av kurs i 2009 viser en tilfredshet på 4,1⁵. Resultatet er en svak nedgang fra 2008, men på samme nivå som i 2007. Resultatene fra brukerundersøkelsen viser at våre brukere er tilfredse med våre tjenester. SSØ møter resultatmålet i tildelingsbrevet om en tilfredshet i 2009 minst på samme nivå som i 2007.

⁵ Målt ved snittet av svarene på spørsmålene ” Vurdering av faglig kvalitet og utbytte på foredragene” og ” Foreleserens evne til å legge frem og formidle innholdet”, innenfor en skala fra 1 til 5, der 5 er best

Tabellen under gir en oversikt over noen hovedresultater fra brukerundersøkelsen (brukernes tilfredshet med SSØs kompetansetiltak) de årene den har vært gjennomført.

Tabell 3.1 Resultater fra brukerundersøkelsen 2006-2009⁶

| | 2007 | 2008 | 2009 |
|---|------|------|------|
| Brukernes tilfredshet med veiledere | 4,2 | 4,2 | 4,2 |
| Brukernes tilfredshet med kurs og seminarer | 4,2 | 4,3 | 4,3 |
| Brukernes tilfredshet med faglige nettverk | -- | 4,1 | 4,3 |
| Brukernes tilfredshet med rådgivning | 4,1 | 4,2 | 4,1 |

Videre tyder undersøkelsen på at respondentene gjennomgående opplever at SSØs tjenester i noe større grad har bidratt til å øke kvaliteten på deres arbeid snarere enn til at oppgaver løses mer effektivt.

Det vises til egen rapport med resultatene fra brukerundersøkelsen i 2009 med analyser, jf. brev datert 19. februar 2010 til departementet.

Resultatkrav: Omfanget av tjenesteleveranser holdes på minst samme nivå som i 2008

Tabellen under gir en oversikt over omfanget av leveranser innenfor viktige tjenestekategorier på økonomistyrings- og analyseområdet for årene 2006-2009.

Tabell 3.2 Omfang av tjenesteleveranser 2006-2009, antall

| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|--|-------|-------|-------|------------------|
| Nye SSØ-veiledere | 3 | 2 | 3 | 0 ^{7,8} |
| Rapporter utgitt i SSØs rapportserie | -- | -- | 8 | 8 |
| Kurs og seminarer | 39 | 60 | 55 | 47 |
| Møter i faglige nettverk i regi av SSØ | 1 | 6 | 9 | 11 |
| Deltakere på kurs, seminarer og nettverk | 1 500 | 1 600 | 1 550 | 1 200 |
| Nye rådgivningsoppdrag | -- | 70 | 54 | 65 ⁹ |

Samlet omfang av tjenesteleveranser var om lag på samme nivå i 2009 som i 2008.

SSØ har både staten som helhet og den enkelte statlige virksomhet som målgruppe, og vi må vurdere nytten for våre brukere opp mot kostnaden (og alternativkostnaden) ved vårt tjenestetilbud. Antall deltakere på kurs, seminarer og nettverk har gått ned sammenlignet med 2008. Nedgangen skyldes dels at det har vært gjennomført færre kurs i 2009 enn i 2008, og dels at vi har begrenset antallet grunnet kurslokalets kapasitet. Antall nye rådgivningsoppdrag er noe høyere enn i 2008. Flere av rådgivningsoppdragene knytter seg til utviklings- og analysearbeid,

⁶ Gjelder alle: score på spørsmålet "jeg kan trygt anbefale andre å bruke/delta", innenfor en skala fra 1 ("helt uenig") til 5 ("helt enig")

⁷Utkast til veiledningsmateriell om departementets instruks for økonomi- og virksomhetsstyring til virksomheten og tildelingsbrev ble oversendt Finansdepartementet i desember 2009.

⁸ Veilederen i evaluering av lover som ble rapportert i årsrapport 2008 ble lansert i januar 2009, og talt med i 2008

⁹ Inkluderer kontakt med virksomheter som SSØ av ulike årsaker har hatt kontakt med i forbindelse med utarbeiding av veiledere og analyser og i forbindelse med SSØ prisen

blant annet prosjektet ”God praksis i styringen” og utarbeiding av veiledningsmateriell for instruks og tildelingsbrev, samt arbeid med målstrukturer.

Samarbeidet med både Handelshøyskolen BI (studieprogram i virksomhets- og økonomistyring i staten på bachelor-nivå) og Høgskolen i Oslo (studieprogram i regnskap) er videreført, med henholdsvis 60 og 24 studenter. Samarbeidet med BI vil avsluttes i 2010.

Aktiviteten og ressursinnsatsen, særlig i første halvår, var preget av slutføringen av program virksomhetsstyring med periodiserte regnskaper, samt SSØs tilrådning på området. Se nærmere omtale nedenfor.

Som følge av at SSØ har tatt ut det meste av ”quick-wins” effekter innenfor kompetanseområdet, vil det fremover være behov for mer analyse og utviklingsarbeid for å sikre at våre tjenester har høy måloppnåelse.

Resultatkrav: Statlige virksomheters tilfredshet med SSØs innsikt i og kompetanse om statlig økonomistyring videreutvikles og holdes på et tilfredsstillende nivå

Vi tolker den gjennomgående høye tilfredsheten med SSØs tjenester som brukerundersøkelsen viser (jf. omtale i pkt. 3.1) som uttrykk for at brukerne også er fornøyde med vår innsikt og kompetanse om statlig økonomistyring. I kontakten med statlige virksomheter via rådgivningsoppdrag, møter og kurs opplever vi at de har stor tiltro til vår kompetanse og våre bidrag.

Tabellen under viser utviklingen de tre siste år for spørsmålet ”I hvilken grad er du enig/uenig i at SSØ samlet sett har et godt tjenestetilbud innenfor økonomistyring i staten?”¹⁰

Tabell 3.3 Vurdering av SSØs samlede tjenestetilbud 2007-2009, score

| | 2007 | 2008 | 2009 |
|---|------|------|------|
| Brukernes tilfredshet med samlet tjenestetilbud | 3,9 | 3,9 | 4,0 |

Resultatkrav: SSØs kompetanse og kapasitet må utvikles videre

Forvaltnings- og analyseområdet er styrket med fire årsverk i 2009. Kompetanseoppbyggingen internt skjer først og fremst ved ivaretagelse av løpende fagoppgaver, utredninger og utarbeidelse av veiledere. I tillegg kommer deltagelse på BIs master program samt utvalgte kurs og konferanser.

¹⁰ Spørsmålet er hentet fra brukerundersøkelsen gjennomført i 2007, 2008 og 2009. Respondentene tar stilling til utsagnet via en skala fra (1) helt uenig til (5) helt enig.

4. Hovedmål 3: SSØ skal forvalte det statlige økonomiregelverket og ivareta operative funksjoner knyttet til statsregnskapet og statlig betalingsformidling

Ingen av risikoene knyttet til dette målet har blitt vurdert å være kritiske (røde) i 2009.

4.1 Forvaltning av økonomiregelverket

SSØs forvaltning av økonomiregelverket i 2009 er nærmere omtalt i egen rapport som ble sendt til Finansdepartementet 3.februar 2010. Nedenfor begrenses derfor omtalen av dette området til en kort oppsummering av de viktigste resultater og aktiviteter i 2009.

Løpende oppgaver

En viktig del av SSØs forvaltning av økonomiregelverket er å behandle søknader om unntak fra regelverket og besvare henvendelser om forståelse og fortolkning om regelverket. Tabellen under oppsummerer antall behandlede unntakssøknader og besvarte henvendelser i perioden 2007–2009:

Tabell 4.1 Oppsummering unntakssøknader 2007-2009, antall

| | 2007 | 2008 | 2009 |
|--|------|------|------|
| Antall ferdigbehandlede søknader om unntak | 15 | 8 | 10 |
| – Antall innvilgede søknader | 14 | 6 | 6 |
| Antall henvendelser om forståelse og fortolkning | 59 | 71 | 70 |

Av ti ferdigbehandlede unntakssøknader i 2009 ble seks søknader innvilget og tre avslått. En søknad ble det ikke tatt stilling til. Den ble besvart med nærmere informasjon fra SSØ. Fire av seks innvilgede unntakssøknader gjaldt opprettelse av valutakonto, mens avslagene gjaldt søknader om unntak fra krav til konsernkontoordningen. Ved inngangen til 2010 forelå til sammen 50 gyldige unntak fra økonomiregelverket, hvorav ti varige unntak. Til sammen 35 av de løpende unntakene gjelder bruk av valutakonto.

Av 70 henvendelser i 2009 som ble skriftlig dokumentert, var rundt en femdel knyttet til betalingsformidling og en femdel til bestemmelser om bokføring, dokumentasjon og oppbevaring samt organisering av økonomioppgaver. Videre gjaldt om lag ti prosent av henvendelsene hvert av temaene etatsstyring/virksomhetens interne styring og tilskudd/stønader. Ti prosent av henvendelsene gjaldt bevilgningsreglementet.

SSØs brukerundersøkelse høsten 2009 viste følgende gjennomsnittlige resultater for tilfredshet med kvalitet og service i SSØs tjenester knyttet til forvaltning av økonomiregelverket (innenfor en skala fra 1 til 5, der 5 er best og 1 dårligst):

Tabell 4.2 Resultater fra brukerundersøkelsen 2009 om forvaltningen av regelverket

| | Score |
|--|-------|
| <i>Henvendelser om fortolkning av økonomiregelverket (N*=103):</i> | |
| - Henvendelsen ble raskt besvart | 3,7 |
| - Svaret på henvendelsen hadde god kvalitet | 3,8 |
| <i>Bruk av ORDSØK (N*=91):</i> | |
| - Det var enkelt å bruke ORDSØK | 3,9 |
| - ORDSØK ga svar på spørsmål | 3,4 |
| - ORDSØK hadde god kvalitet | 3,6 |

*N: antall respondenter

Spørsmål om kvalitet og service i SSØs besvarelse av henvendelser og i tilretteleggingen av det nettbaserte veiledningsmaterialet ORDSØK har ikke vært stilt i tidligere brukerundersøkelser. Vi viser til tidligere omtalte rapporten for ytterligere detaljer.

SSØs behandling av unntakssøknader og henvendelser har ikke avdekket forhold som gjør det nødvendig å foreslå endringer i økonomiregelverket utover det som pr. i dag allerede er planlagt (jf. oppdrag i tildelingsbrevet for 2010).

Forvaltning av de statlige regnskapsstandardene (SRS)

Fra og med høsten 2009 ble periodiseringsprosjektets forvaltning og videreutvikling av de foreløpige statlige regnskapsstandardene (SRSene) videreført som en del av SSØs faste oppgaver. Resultater fra forvaltningen og videreutviklingen av standardene er omtalt i rapporten om SSØs forvaltning av økonomiregelverket i 2009.

I desember ble de statlige regnskapsstandardene fastsatt ved Finansdepartementets rundskriv R-114 som anbefalte - men ikke obligatoriske - å bruke i virksomhetsregnskapene.

Resultatene fra forvaltningen og videreutviklingen av standardene høsten 2009 kan oppsummeres slik:

- Som grunnlag for Finansdepartementets fastsettelse av SRSene som anbefalte statlige regnskapsstandarder, la SSØ 24. november fram forslag til oppdatering av standardene. Samtlige standarder ble gjennomgått med hensyn på forbedret (forenklet) språkbruk, lik layout og innarbeiding av enkelte faglige oppdateringer basert på sluttrapporten fra periodiseringsprosjektet.
- I november arrangerte SSØ et heldagsseminar, "Regnskapsdag SRS", der målgruppen var økonomisjefer og regnskapsmedarbeidere i virksomheter som benytter eller har planer om å ta i bruk SRSene ved utarbeidelse av sine virksomhetsregnskaper.
- Det er opprettet en oversikt (henvendelseslogg) der faglige spørsmål vedrørende SRSene registreres. Det ble registrert 11 henvendelser i andre halvår 2009.
- Rapporteringspakken for årsoppgjøret 2009 for virksomhetene som benytter SRSene, ble oppdatert og sendt ut til de berørte virksomhetene i desember 2009.

Videreutvikling av økonomiregelverket og regelverksforvaltningen

I tillegg til den løpende saksbehandlingen, er det i 2009 gjennomført flere analyser, utredninger og andre utviklingstiltak. Resultatene/leveransene fra arbeidet kan oppsummeres slik:

Statlige fond – regnskapsføring, rapportering og forvaltning

SSØ har gått gjennom klassifiseringen av statlige fond og kravene som gjelder for regnskapsføring av fondene, og utarbeidet forslag til oppfølgingstiltak. På bakgrunn av nærmere dialog med Finansdepartementet ble det satt i gang flere oppfølgingstiltak som ifølge planene i hovedsak skal være ferdigstilt i løpet av 2010.

Program virksomhetsstyring med periodisert regnskap

Program virksomhetsstyring med periodisert regnskap ble avsluttet i juni 2009. Leveransene har vært som planlagt og det er utarbeidet egne statusrapporter. De viktigste leveransene fra programmet i 2009 kan oppsummeres slik:

- Erfaringsoppsummering – Bruk av periodisert regnskap i statlige virksomheter og departementer 2005–2008 (SSØs Rapport 1/2009).
- Bruk av periodisert regnskapsinformasjon og nøkkeltall i styringen (Rapport 2/2009).
- Sluttrapport fra periodiseringsprosjektet (Rapport 6/2009).
- Teknisk/økonomisk sluttrapport for program virksomhetsstyring med periodisert regnskap (datert 18. mai 2009).
- Gjennomgåelse og vurdering av regnskapsrapporteringer for årsoppgjøret 2008 fra de 11 pilotvirksomhetene.
- Bistand til Finansdepartementet med å gå gjennom mottatte høringsuttalelser fra høringen om de statlige regnskapsstandardene (SRS).
- Et avsluttende fagseminar for pilotvirksomhetene.

Faglig tilråding om standard kontoplan og periodiserte virksomhetsregnskaper

SSØ la frem en faglig vurdering av standard kontoplan og periodiserte virksomhetsregnskaper, og en tilråding om innføring og bruk av disse i statlige virksomheter. Tilrådingene ble utformet på bakgrunn av erfaringene fra SSØs og Finansdepartementets prosjektarbeid som har pågått siden 2004, men påbegynt med nedsettelse av et NOU-utvalg i 2001.

Forslag til endringer i økonomiregelverket vedr. mottak av elektronisk faktura i standard format

SSØ har utarbeidet forslag til endringer i økonomiregelverket slik at et pålegg overfor statlige virksomheter om å kunne motta elektronisk faktura i et standardformat, kan iverksettes, jf. St.meld. nr. 36 (2008-2009) *Det gode innkjøp*. SSØ foreslo enkelte endringer i Bestemmelser om økonomistyring i staten kapittel 2, 4 og 5 for å legge til rette for iverksettelse av pålegget.

Gjennomgang av Dokument 1 for budsjettåret 2008

Gjennomgangen konkluderer med at Riksrevisjonens Dokument 1 for 2008 ikke inneholdt informasjon som tilsier behov for å gjøre endringer, verken i Reglement for økonomistyring i staten med tilhørende bestemmelser og rundskriv eller i bevilgningsreglementet. SSØ konkluderer videre med at vi har tiltak, eller er i ferd med å etablere tiltak, som i stor grad samsvarer med forbedringsområder som også Riksrevisjonen peker på, bl.a. er det behov for en videre satsing på etatsstyring. Det vises til egen rapport oversendt til Finansdepartementet 15. desember 2009.

Mål- og resultatstyring

SSØ har levert et utkast til veiledningsmaterieell om hvordan tildelingsbrev og instruksjer fra departement til underliggende virksomhet bør utformes. Neste fase i arbeidet er å integrere anbefalingene i SSØs kompetansetilbud og beror på Finansdepartementets videre behandling av forslaget.

Intern kontroll og internrevisjon i statlige virksomheter

I forlengelsen av SSØs Rapport 4/2009 har vi vurdert tiltak for å legge til rette for videreutvikling av intern kontroll og intern revisjon i statlige virksomheter. Forslagene ble lagt frem for departementet medio 2009 sammen med plan for videre arbeid.

Evalueringsportalen

I 2009 startet SSØ forberedelsene til arbeidet med å etablere en internettportal for evalueringer. Målet med portalen er å øke bruken av evalueringsresultater i statlig styring og å gi bedre tilgang til informasjon om gjennomførte evalueringer, også for interessenter utenfor statsforvaltningen. Prosjektet er forsinket i forhold til opprinnelig plan. Portalen skal lanseres i 2010.

Tiltak for å forbedre statlige virksomheters årsrapportering

I september la vi frem våre planer for å vurdere om det er behov for tiltak med sikte på å tilrettelegge veiledning og maler for utforming og presentasjon av årsrapporter/årsmeldinger og årsregnskap for statlige virksomheter. I samråd med departementet vil videre arbeid i 2010 og 2011 være knyttet til å videreutvikle den statlige regnskapsfunksjonen, jf. Finansdepartementets brev datert 30. november 2009. Første fase i arbeidet med en kartlegging og vurdering av dagens situasjon ferdigstilles i løpet av første halvår 2010.

Definisjon av integrerte økonomitjenester

Økonomiregelverkets bestemmelser om arbeidsdeling for økonomioppgaver er bygd opp med tre hovednivåer ut fra forskjeller i risiko knyttet til oppgavene. SSØ vurderte i 2008 hvilke oppgaver som inngår i integrerte tjenester for lønn etter punkt 4.5.2 III i Bestemmelser om økonomistyring i staten. Slike oppgaver kan tjenesteytere bare utføre for statlige virksomheter dersom Finansdepartementet har godkjent tjenesteyteren. I løpet av 2009 har SSØ vurdert hvilke oppgaver som inngår i integrerte tjenester for områdene anskaffelser og inntekter, jf. oversendelser til departementet senest i desember 2009.

4.2 Forvaltning av statsregnskapet

I 2009 har statsregnskapet vært ajourført og avstemt månedlig uten vesentlige kjente feil. For enkelte perioder har det forekommet differanser mellom hovedbok og bank, i hovedsak som følge av feil i innrapporteringen til statsregnskapet fra noen få virksomheter. Differansene er fulgt opp overfor de aktuelle virksomhetene og har blitt rettet opp. Gjennomføringen av innrapporteringen i 2009 kan oppsummeres slik (sammenholdt med tall for 2007 og 2008):

Tabell 4.3 Hovedtall for statsregnskapet 2007-2009

| | 2007 | 2008 | 2009 |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Andel komplette rapporteringer til statsregnskapet innen fristen | 96,4 pst. | 98,7 pst. | 98,7 pst. |
| - Antall komplette rapporteringer til statsregnskapet innen fristen | 2944 | 2 877 | 2 868 |
| - Antall rapporter som ved fristens utløp var avvist pga. feil | 36 | 4 | 14 |
| - Antall ikke mottatte rapporter innen fristen | 73 | 33 | 25 |
| <i>Sum</i> | 3 053 | 2 914 | 2 907 |
| Andel avvik (ikke mottatt rapport innen frist og avvist pga. feil) | 3,6 pst. | 1,3 pst. | 1,3 pst. |
| Gjennomsnittlig antall dager fra innrapporteringsfrist til SSØs utrapportering | – | 7 dager | 6 dager |
| Andel virksomheter som rapporterer til statsregnskapet elektronisk | 98,6 pst. | 100 pst. | 100 pst. |

I 2009 var det til sammen 39 avvik i rapporteringen som medførte forsinkelser. Dette er om lag like mange som i 2008, og betydelig færre enn i 2007. I 2009 var 1/3 av avvikene knyttet til rapporteringen for januar, og skyldtes i hovedsak at de berørte virksomhetene ikke hadde oppdatert sine kontoplaner/fullmakter i forhold til endringer i kapitler og poster i statsbudsjettet for 2009.

Antall arbeidsdager fra rapporteringsfristens utløp hver måned til SSØs rapporter fra statsregnskapet ble sendt departementene, var i gjennomsnitt i underkant av seks dager. Det er en nedgang på én dag fra 2008. Av dette utgjorde SSØs behandlingstid i gjennomsnitt 4½ dag, regnet fra tidspunktet for sist mottatte månedlige S-rapport og fram til og med dagen da SSØs rapporter ble sendt. Forsinkede innrapporteringer i 2009 medførte at SSØs rapportering til departementene ble forsinket med i gjennomsnitt vel én arbeidsdag pr. måned. SSØ prioriterer arbeidet med å redusere saksbehandlingstiden og følger fortløpende opp avvik i virksomhetenes månedlige rapportering til statsregnskapet.

SSØs årsavslutning for statsregnskapet 2008 og utarbeidelse av materiale til St.meld. nr. 3 (2008–2009) ble i all hovedsak gjennomført i samsvar med planen. Bevilgningsregnskapet for 2008 ble avsluttet innen fristen uten kjente feil. Det ble imidlertid oppdaget enkelte feil i tabellverk og noter til St.meld. nr. 3, som ble fulgt opp før trykking. SSØ har utarbeidet ytterligere sjekklister som vil bli benyttet i forbindelse med avslutningen av 2009-regnskapet.

SSØs brukerundersøkelse høsten 2009 om tilfredshet med kvalitet og service knyttet til SSØs forvaltning av statsregnskapet viste at statlige virksomheter i all hovedsak er fornøyde. På en skala fra 1 til 5, der 5 er best og 1 dårligst, viste undersøkelsen et gjennomsnittlig resultat på 4,3 for tilfredshet med hvor raskt henvendelsene ble besvart og 4,2 for tilfredshet med besvarelsenes faglige kvalitet. Det ble ikke gjennomført brukerundersøkelse for statsregnskapsområdet i 2008. Forrige brukerundersøkelse ble gjennomført i 2006–2007, og viste at over 90 pst. var fornøyd eller meget fornøyd med SSØs service generelt på området. De to undersøkelsene er ikke direkte sammenlignbare og er begge beheftet med noe usikkerhet bl.a. pga. lav svarprosent.

Arbeidet med å utforme et nytt system for å motta og kontrollere elektroniske rapporter til statsregnskapet er betydelig forsinket i forhold til opprinnelig plan. Dette skyldes i første rekke

forsinkelser hos leverandøren, men gjennomtrekk av ansatte på statsregnskapsområdet i SSØ tilbake i 2008 bidro også noe til å forsinke arbeidet. Målet i 2009 var å sette det nye systemet i drift i løpet av året. Første versjon av nytt system ble levert til SSØ for akseptansetest ultimo august 2009. Testingen avdekket imidlertid flere feil enn forventet og noe mangelfull funksjonalitet på enkelte områder. Det har derfor vært nødvendig å gjennomføre flere testrunder enn planlagt, og det har vært nødvendig å foreta noen endringer i systemet fra leverandørens side. Dette har medført at løsningen ikke kunne settes i drift i 2009. Det forventes at løsningen kan aksepteres i løpet av første kvartal 2010. Arbeidet med å sette løsningen i drift vil i så fall starte i april, og forventes fullført i andre halvår 2010.

4.3 Forvaltning av konsernkontoordningen og rammeavtaler for betalingsformidling

Tabellen under gjengir hovedresultater fra SSØs administrasjon av konti i konsernkontoordningen:

Tabell 4.4 Hovedtall konsernkontoordningen 2007-2009

| | 2007 | 2008 | 2009 |
|--|----------|----------|----------|
| Andel kontoåpninger og kontoavslutninger gjennomført innen fristen * | 100 pst. | 100 pst. | 100 pst. |
| - Antall kontoåpninger innen fristen | 102 | 50 | 17 |
| - Antall kontoavslutninger innen fristen | 198 | 163 | 11 |
| - Antall konti pr 31.12. tilknyttet konsernkontoordningen | 1101 | 988 | 994 |

* Fristen er tre uker regnet fra det tidspunkt SSØ har mottatt fullstendig bestilling og fram til kontoen er opprettet eller avvirket, jf. rundskriv R-104 av 30.10.2007.

Det har vært en markant nedgang i antall opprettelser og avviklinger av oppgjørskontoer i 2009 sammenliknet med 2008. I forbindelse med omorganiseringer/avviklinger av virksomheter har det vært enkelte tilfeller der transaksjoner mot oppgjørskontoene i Norges Bank har blitt avvist.

I 2009 utgjorde samlet rentetapserstatning fra rammeavtalebankene vel 503 000 kroner. Dette er en økning på vel 362 000 kroner fra 2008. Nær 441 000 kroner skyldtes en enkeltstående hendelse i forbindelse med forsinket innsending av en innbetalingsfil fra DnBNOR 9. juni 2009.

I 2009 har SSØ startet opp et arbeid med å vurdere risiko og sårbarhet av statens konsernkontoordning. Formålet er å få et helhetlig risikobilde for konsernkontoordningen, og på den måten ha et bedre grunnlag til å vurdere behov for å iverksette ytterligere tiltak for å sikre at risikoene innenfor konsernkontoordningen er på et akseptabelt nivå. Arbeidet gjennomføres i samarbeid mellom SSØ og Norges Bank.

Gjeldende rammeavtaler for betalings- og kontoholdstjenester for staten som ble inngått i 2006, skal avsluttes i 2010. I løpet av 2010 skal alle statlige virksomheter være over på nye rammeavtaler. SSØ kunngjorde anbudskonkurransen for de nye rammeavtalene i oktober - med tilbudsfrist 18. januar 2010. Det har kommet inn tilbud fra tre banker.

SSØs brukerundersøkelse høsten 2009 om tilfredshet med kvalitet og service i SSØs administrasjon av oppgjørskonti i Norges Bank og forvaltning av rammeavtaler om

betalingsformidling og kontohold viste at statlige virksomheter i hovedsak er fornøyde med de svar SSØ gir på henvendelser. På en skala fra 1 til 5, der 5 er best og 1 dårligst, viste undersøkelsen følgende gjennomsnittlig resultat:

Tabell 4.5 Resultater fra brukerundersøkelsen om konsernkontoordningen 2009, score

| | Adm. av oppgjørskonti* | Forvaltning av rammeavtaler* |
|--|------------------------|------------------------------|
| - Henvendelsen ble raskt besvart | 3,9 | 3,8 |
| - Svaret på henvendelsen hadde god faglig kvalitet | 3,9 | 3,8 |

* 25 svar for administrasjon av oppgjørskonti, 31 svar for forvaltning av rammeavtaler.

Resultatene av undersøkelsen er beheftet med usikkerhet både pga. lav svarprosent og fordi bare en liten andel av respondentene hadde henvendt seg til SSØ på disse to områdene (henholdsvis 4,9 og 6,0 prosent). Forrige brukerundersøkelse ble gjennomført i 2006–2007. Den hadde en annen oppbygging enn brukerundersøkelsen i 2009 og de to undersøkelsene er derfor ikke direkte sammenlignbare.

Utviklingen i statsforvaltningens samlede transaksjonsvolum og transaksjonskostnader er oppsummert i tabellen under.

Tabell 4.6 Hovedtall for transaksjoner 2007-2009

| | 2007 | | 2008 | | 2009 | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Antall trans. | Trans.- kostnader | Antall trans. | Trans.- kostnader | Antall trans. | Trans.- kostnader |
| <i>Imbetaling:</i> | | | | | | |
| - Elektroniske tjenester | 11 524 419 | 4 692 437 | 12 326 393 | 5 749 446 | 13 194 868 | 6 222 737 |
| - Manuelle tjenester | 480 543 | 254 721 | 330 466 | 215 577 | 92 068 | 44 850 ** |
| - Annet | 173 907 | 801 925 | 253 286 | 952 896 | 328 382 | 988 126 |
| Sum innbetalinger | 12 178 869 | 5 749 083 | 12 910 145 | 6 917 919 | 13 615 318 | 7 255 713 |
| <i>Utbetalinger:</i> | | | | | | |
| - Elektroniske tjenester | 41 396 555 | 10 061 170 | 42 002 338 | 10 514 482 | 45 058 933 | 13 989 699 |
| - Manuelle tjenester | 614 215 | 24 662 587 | 597 002 | 24 271 235 | 540 173 | 23 221 563 |
| - Annet | 2 299 | 21 679 | 61 | 52 195 * | 85 | 35 750 |
| Sum utbetalinger | 42 013 069 | 34 745 437 | 42 599 401 | 34 837 912 | 45 599 191 | 37 247 012 |
| Sum totalt | 54 191 938 | 40 494 520 | 55 509 546 | 41 755 831 | 59 214 509 | 44 502 725 |

* Av dette beløpet utgjør kr. 50 000 etableringsgebyr for Bank ID

** Det har vært uklarheter i statistikkene fra 2007 og 2008, slik at det er blitt ført opp for mange transaksjoner som manuelle tjenester. Dette er rettet opp i statistikken for 2009

Antall transaksjoner har økt med vel 3,7 millioner fra 2008 til 2009. I tråd med utviklingen i betalingsformidlingen i samfunnet for øvrig, har bruken av elektroniske inn- og utbetalingstjenester økt fra 2008 til 2009. Bruken av manuelle inn- og utbetalingstjenester har gått noe ned. De samlede transaksjonskostnadene har økt med vel 2,7 mill. kroner fra 2008 til 2009. Økningen i transaksjonskostnader knyttet til utbetalinger for elektroniske tjenester skyldes i hovedsak økt antall utbetalinger til utlandet.

5. SSØ skal bidra til utnyttelse av synergier og stordriftsfordeler med utgangspunkt i statens samlede behov for effektiv ressursbruk

I 2008 utarbeidet SSØ en rapport som presenterer en metode for å måle effekter av SSØs tjenestetilbud, deriblant stordriftsfordeler. I denne analysen ble stordriftsfordelene anslått til ca. 240 millioner kroner i 2007. Analysen er ikke oppdatert med 2009-tall. Vi har ikke grunnlag for å tro at resultatene fra den undersøkelsen Ernst & Young gjennomførte i 2008/2009 er vesentlig endret, jf. kort omtale av foreløpige resultater fra undersøkelsen i årsrapporten for 2008. Resultatene viste at SSØ gjennom stort volum på alle områder har greid å oppnå betydelige stordriftsfordeler gjennom kostnadseffektivitet. Det er likevel funn i undersøkelsen som viser at det ligger et potensial i ytterligere automatisering og effektivisering av prosesser. Det samme gjelder for forenkling og standardisering av tjenestetilbudet. I sammenligning med de andre deltakerne ligger vi godt an i forhold til kostnadseffektivitet, men har noe mer å hente på prosesseffektivitet.

For dette målet vurderte vi risikoen R 4.1 SSØ har ikke mange brukere/kunder for å være høy og kritisk i 2008 (med en risikoverdi på 12) og R 4.2 SSØ har ikke effektive tjenester. Referanseundersøkelsen viser at volumer er viktig for å realisere stordriftsfordeler. Samtidig viser kundetilfredshetsundersøkelsen av store kunder er noe mindre fornøyde enn de mellomstore og små. Viktige tiltak vil være å rette enda mer oppmerksomhet mot kvalitet og sikre en god videreutvikling av våre tjenester. Videre har SSØ utviklet sine mål og strategier (gjelder fra 2010). To av strategiene er knyttet til SSØs evne til å realisere stordriftsfordeler på vegne av staten; å levere tjenester til flest mulige kunder og å tilby segmenttilpassede løsninger. Dette er et langsiktig arbeid som blant annet krever utvikling av tjenestene.

For SSØ kompetanseoverføring legger vi vekt på utvikle og tilby tjenester som kan nå mange (såkalte én-til-mange løsninger). Dette kommer blant annet til uttrykk i SSØs kurs og veiledere, som er grunnstammen i vårt tilbud. Én-til-én oppdrag vil derfor alltid være gjenstand for en grundig sak til sak vurdering, der læringseffekt og kunnskap inn i SSØs arbeid med å utvikle kompetansetjenester være helt sentrale elementer i en kost-nyttevurdering.

6. Styring og administrasjon

6.1 Økonomi

Bevilgningsregnskapet for 2009 viser et totalt mindreforbruk på 27,846 millioner kroner. Dette er 7,401 millioner kroner mer enn mindreforbruket for år 2008. Mindreforbruket fordeler seg på følgende måte:

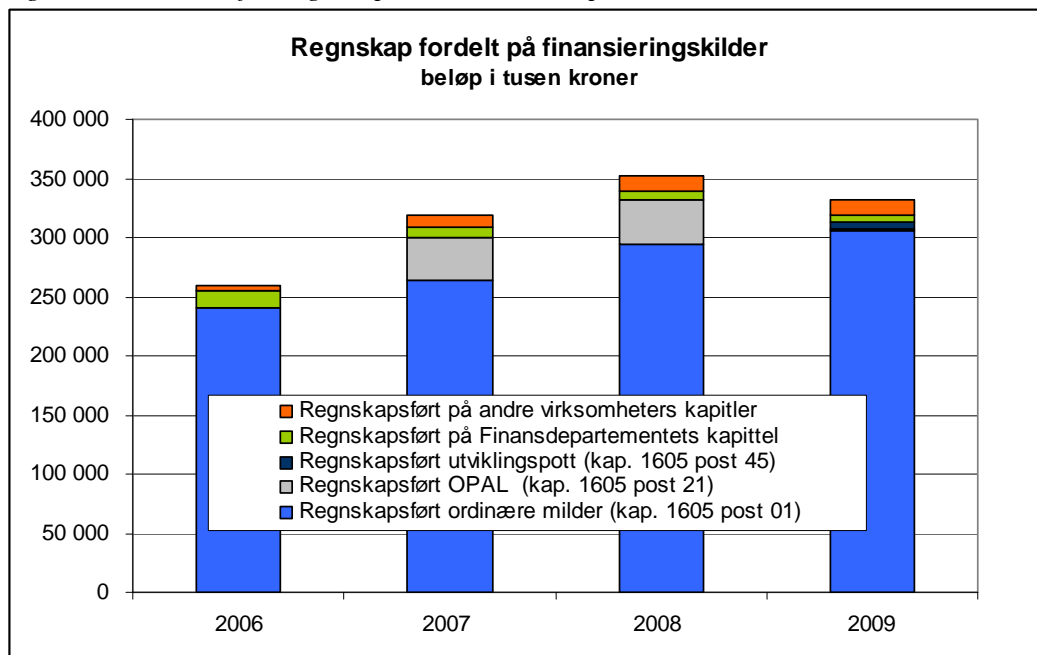
| | |
|---|--------------------------------|
| Kap. 1605 post 01 – merinntektsfullmakt | 9,226 millioner kroner |
| Kap. 1605 post 21 | 6,419 millioner kroner |
| Kap. 1605 post 45 | 8,595 millioner kroner |
| Belastningsfullmakt fra Finansdepartementet | 3,104 millioner kroner |
| Belastningsfullmakt fra andre virksomheter | 0,502 millioner kroner |
| Samlet mindreforbruk 2009 | 27,846 millioner kroner |

Utvikling av regnskapet for perioden 2006 – 2009

SSØs bevilgning ble til og med 2008 gitt på kap. 1631 med tilhørende inntektskap. 4631. Fra 2009 ble SSØs kapittel endret til kapittel 1605 med tilhørende inntektskap. 4605.

SSØs finansieringskilder består av bevilgning på kap. 1605 postene 01, 21 og 45, samt belastningsfullmakter fra Finansdepartementet og andre statlige virksomheter. Figuren under gir en grafisk illustrasjon av regnskapet fordelt på de ulike finansieringskildene siden 2006:

Figur 6.1 Hovedtall for regnskap 2006-2009, beløp i tusen kroner



Kommentarer til utviklingen:

- Utviklingen i OPAL og ordinære midler (kap. 1631 post 01 og 21 fra 2006 til 2008 og kap. 1605 post 01 og 02) skyldes i hovedsak at OPAL- programmet ble avsluttet i 2008 og gikk over i ordinær drift fra 2009.
- Vekst i ordinære midler fra 2008 til 2009 (kap.1605, post 01 fra 2009) skyldes helårsvirkning av lønnsoppgjøret i 2008, lønnsoppgjør i 2009, rammeoverføring fra andre virksomheter og styrking av forvaltnings- og analyseområdet.
- SSØ mottok utviklingsmidler (kap.1605 post 45) - den såkalte utviklingspotten, fra og med 2009.

Regnskap 2009

Tabellen under gir en samlet oversikt over regnskapet for 2009. Til hver av postene er det knyttet kommentarer og nærmere detaljer om bakenforliggende faktorer. SSØ fører sitt regnskap etter kontantprinsippet.

Tabell 6.1 Regnskap for 2008 og 2009, alle beløp i tusen kroner

| | <i>Kommentar</i> | 2009 | 2008 |
|--|------------------|----------------|----------------|
| Bevilgnings-, belastningsfullmakter og andre inntekter | | | |
| Disponibel ramme ordinære midler (kap.1605 post 01 – kap.4605 post 01) | 1 | 260 743 | 242 601 |
| Disponibel ramme OPAL (kap. 1605 post 21) | 2 | 7 820 | 44 607 |
| Disponibel ramme utviklingsmidler (kap.1605 post 45) | 3 | 15 000 | 0 |
| Belastningsfullmakt fra Finansdepartementet | 4 | 8 400 | 10 300 |
| Belastningsfullmakt fra andre statlige virksomheter | 5 | 13 563 | 12 483 |
| Økonomitjenester, inntekter (kap. 4631 post 01) | 6 | 46 411 | 47 739 |
| Andre inntekter, (kap. 4631 post 02) | | 0 | 7 875 |
| Andre driftsinntekter, refusjoner (kap. 4605 post 15 - 18) | 7 | 7 201 | 6 551 |
| Sum bevilgnings-, belastningsfullmakter og andre inntekter | | 359 138 | 372 156 |
| Driftsutgifter | | | |
| Lønns- og personalutgifter | 8 | 182 713 | 168 387 |
| Varer og tjenester | | 148 579 | 183 324 |
| Sum driftsutgifter | | 331 292 | 351 711 |
| Mindreforbruk | 9 | 27 846 | 20 445 |

Kommentarer til regnskapet:

1. Disponibel ramme for ordinære midler (kap. 1605 post 01) er økt med 18,142 millioner kroner fra 2008 (inklusive overførte midler fra 2008). Disponibel ramme for 2009 fremkommer på følgende måte:

Tabell 6.2 Disponibel ramme ordinære midler i 2009, beløp i tusen kroner

| | Disponibel ramme ordinær midler | Beløp |
|-------------------|--|----------------|
| Kap. 1605 post 01 | St.prp. nr. 1 | 285 000 |
| | Overført fra 2008 | 9 843 |
| | Rammeoverføring fra Toll- og avgiftsdirektoratet | 800 |
| | Lønnskompensasjon 2009 | 2 000 |
| | Totalt bevilget på kap. 1605 post 01 | 297 643 |
| Kap. 4605 post 01 | St.prp. nr. 1 | (36 900) |
| | Disponibel ramme | 260 743 |

2. Tildeling for 2009 gjelder overførte midler fra 2008 knyttet til OPAL-programmet, som ble avsluttet i 2008, og er i hovedsak øremerket til uttak av selvbetjeningslisenser. Se for øvrig tabell 6.7 under kommentarpunkt 9.

3. Utviklingsmidler: Se nærmere dekomponering/ gjennomgang i tabell 6.8 under kommentarpunkt 9.

4. Nedgangen i belastningsfullmaktene fra Finansdepartementet fra 2008 til 2009 skyldes i hovedsak at midlene til styrking av forvaltningsområdet er overført til SSØs ordinære bevilgning (kap.1605 post 01). Fullmaktene gjelder periodiseringsprosjektet, forprosjekt e-handel og nytt mottakssystem til statsregnskapet. Se for øvrig tabell 6.9 under kommentarpunkt 9 som viser fordelingen mellom de ulike områdene.

5. SSØ har i 2009 mottatt 11 belastningsfullmakter gitt fra andre statlige virksomheter. Se tabell 6.10 under kommentarpunkt 9 for spesifisering av de ulike belastningsfullmaktene.

6. Fra 2009 er inntektene (kap. 4605 postene 01 og 02) slått sammen til post 01. Nedgangen i inntektskravet skyldes lavere inntekter knyttet til lisensinvesteringer og avslutning av OPAL-programmet i 2008.

Samlet har inntektene gått ned med 9,203 millioner kroner i forhold til 2008. Inntektene består i hovedsak av viderefakturerbare kostnader vedrørende lisenser (lønn), kursvirksomhet, efb-kostnader og tilpasninger i lønssystemet.

7. Økningen skyldes i hovedsak refusjon av sykepenger som følge av at langtidsfraværet har økt med 0,5 prosent fra 2008. Refusjon av foreldrepenger har vært stabilt fra 2008 til 2009. Se for øvrig tabell 6.4 under kommentarpunkt 9.

8. Fordeling av lønnsutgifter og utgifter på varer og tjenester på finansieringskildene er som følgende:

Tabell 6.3 Anvendelse av utgifter fordelt på finansieringskilde i 2009, beløp i tusen kroner

| Regnskap pr. 31.12.2009 | Lønns- utgifter | Varer og tjenester | Totalt |
|---|----------------------------|-------------------------------|----------------|
| Ordinære midler (kap. 1605 post 01) | 169 780 | 135 349 | 305 129 |
| OPAL-programmet (kap. 1605 post 21) | 0 | 1 401 | 1 401 |
| Utviklingspotten (kap. 1605 post 45) | 283 | 6 122 | 6 405 |
| Belastningsfullmakt fra Finansdepartementet | 3 041 | 2 255 | 5 296 |
| Belastningsfullmakt fra andre | 9 609 | 3 452 | 13 061 |
| Utgifter totalt | 182 713 | 148 579 | 331 292 |

De samlede lønnsutbetalingene har økt med 14,326 millioner kroner fra 2008 til 2009 og skyldes i hovedsak

- flere ansatte
- helårsvirkning av lønnsoppgjøret for 2008 i 2009
- høyere lønnsnivå for nyansatte i forhold til de som slutter

Overtidsutgiftene utgjorde 4,345 millioner kroner. Det er en nedgang på drøyt fem prosent i forhold til 2008.

Utgifter til varer og tjenester har gått ned med 34,745 millioner kroner, i hovedsak som følge av at OPAL-programmet ble avsluttet.

9. Det er to kilder til SSØ mindreforbruk i 2009: Inntektene ble høyere enn budsjettert, og utgifter har blitt lavere enn antatt. Under har vi gjort nærmere rede for mindreforbruk pr. finansieringskilde:

Inntekter

SSØs poster 01 og 02 på kap. 4631 i 2008 ble slått sammen til post 01 på kap. 4605 i 2009. Alle inntekter føres nå på post 01.

Tabell 6.4 Merinntekter i 2009, beløp i tusen kroner

| Kap. 4605 | SSØs inntekter | Beløp |
|------------------|------------------------------------|----------------|
| Post 01 | St.prp. nr. 1 – inntektskrav | 36 900 |
| | - regnskapsførte inntekter | -46 411 |
| Post 15/17/18 | Refunderte foreldre- og sykepenger | -7 201 |
| | Merinntekter pr. 31.12.09 | -16 712 |

I tabellen under er de ulike kildene til merinntekter 2009 nærmere spesifisert:

Tabell 6.5 Inntekter fordelt på kilde, beløp i tusen kroner

| SSØs merinntekter | Beløp |
|--|---------------|
| Meruttak av lisenser (lønnsområdet) | 2 604 |
| Viderefakturerings elektronisk fakturahåndtering | 2 676 |
| Prosjekter og tilpasninger i lønssystemet | 2 985 |
| Teknisk drift universitetene, overheng fra 2008 | 191 |
| Kurs/seminarinntekter, SSØ dagen m.m. | 1 055 |
| Foreldre- og sykepengerefusjoner | 7 201 |
| Merinntekter totalt kap. 4605 | 16 712 |

Videre har vi hatt lavere utgifter enn budsjettet i 2009 over ordinære midler. Tabellen 6.6 viser oversikt over budsjett, inntekter og utgifter for ordinære midler (kap. 1605 post 01)

Tabell 6.6 Mindreforbruk ordinære midler, beløp i tusen kroner

| SSØs utgifter | Beløp |
|--|----------------|
| Totalt bevilget for ordinære utgifter (på kap. 1605 post 01) | 297 643 |
| + merinntekter på kap. 4605 | 16 712 |
| Disponibel ramme for 2009 | 314 355 |
| - regnskapsført lønn | 169 780 |
| - regnskapsførte varer og tjenester | 135 349 |
| Totalt utgiftsført ordinære midler | 305 129 |
| Mindreforbruk pr. 31.12.09 | 9 226 |

Mindreutgifter OPAL-programmet (kap. 1605 post 21)

SSØ har fått overført mindreforbruk fra 2008 knyttet til uttak av lisenser i tilknytning til OPAL-programmet som ble avsluttet i 2008. Mindreforbruket er overførbart til 2010. Fra 2011 må virksomhetene selv betale for økte uttak av selvbetjeningslisenser.

Tabell 6.7 Mindreforbruk OPAL- programmet (kap 1605, post 21), beløp i tusen kroner

| SSØs utgifter | Beløp |
|---|--------------|
| Totalt bevilget på kap. 1605 post 21 | 7 820 |
| - regnskapsførte varer og tjenester | -1 401 |
| Mindreforbruk pr. 31.12.09 | 6 419 |

Mindreutgifter knyttet til utviklingspotten (på kap. 1605 post 45)

Tabellen under viser hvilke prosjekter/tiltak mindreforbruket er knyttet til.

Tabell 6.8 Oversikt over anvendelse av utviklingspotten (kap 1605 post 45), beløp i tusen kroner

| Prosjekt | Tildelte midler | Regnskap | Mer-/mindre forbruk |
|--|------------------------|-----------------|----------------------------|
| Oppgradering lønnsystemet | 6 631 | 4 825 | 1 806 |
| Engangspålogging - eSSO | 5 263 | 94 | 5 169 |
| Virtualisering | 1 053 | 1 049 | 4 |
| Analyse av kunders behov for ledelsesinformasjon/styringsverktøy | 1 053 | 335 | 718 |
| Nytt mottakssystem for statsregnskapet | 500 | 102 | 398 |
| Risikoavsetning | 500 | 0 | 500 |
| Udisponerte midler pr. 31.12.09 | 15 000 | 6 405 | 8 595 |

Når det gjelder den konkrete omtalen av årsaker til forsinkelser og mindreforbruk, viser vi til omtale av resultater i avsnitt 2.7 (kundeaktiviteten) og 4.2 (statsregnskapet)

Belastningsfullmakter gitt av Finansdepartementet

Tabellen under gjengir utnyttelse av belastningsfullmakter som er gitt av Finansdepartementet. (kap.1608 post 21)

Tabell 6.9 – oversikt over belastningsfullmakter gitt av Finansdepartementet, beløp i tusen kroner

| | Tildelte midler | Regnskap | Mer-/mindre forbruk |
|--|------------------------|-----------------|----------------------------|
| Utvikling av regnskapsfunksjonen | 4 000 | 3 412 | 588 |
| Forprosjekt e-handel | 3 300 | 1 884 | 1 416 |
| Nytt mottakssystem til statsregnskapet | 1 100 | 0 | 1 100 |
| Udisponerte midler pr. 31.12.09 | 8 400 | 5 296 | 3 104 |

Nedenfor følger en kort redegjørelse for de enkelte fullmaktene:

Periodiseringsprosjektet

Program virksomhetsstyring med periodiserte regnskaper ble avsluttet 30. juni. Etter avtale med departementet ble ubenyttede midler på 2,4 millioner kroner benyttet til videre arbeid med de statlige regnskapsstanderne (SRSe) og utvikling av regnskapsfunksjonen.

Forprosjekt e-handel

SSØ mottok 1,2 millioner kroner i tildelingsbrevet til SSØ og denne belastningsfullmakten ble benyttet i sin helhet. Evalueringsrapport er sendt Finansdepartementet. Basert på denne fikk SSØ en ny belastningsfullmakt på 2,1 millioner kroner 2.oktober 2009.

Mottakssystem til statsregnskapet

Denne belastningsfullmakten har ikke blitt benyttet. Se omtale i avsnitt 4.2. Produksjonssetting planlegges gjennomført i 2010. SSØ vil på bakgrunn av dette be om ny belastningsfullmakt for 2010.

Belastningsfullmakter gitt av andre virksomheter

Tabellen under gir en oversikt over belastningsfullmakter som har blitt gitt av andre virksomheter til SSØ og vårt uttak av disse.

Tabell 6.10 Oversikt over belastningsfullmakter gitt av andre virksomheter, beløp i tusen kroner

| Kapittel/ post | Belastningsfullmakter gitt av andre statlige virksomheter | Tildelt e midler | Regnskap | Mer- /mindre forbruk |
|-------------------|---|------------------------|---------------|----------------------------|
| 0410 01 | Domstolene, fullservice lønnstjenester | 6 710 | 6 710 | 0 |
| 0410 01 | Domstolene, efb | 1 093 | 1 093 | 0 |
| 0440 01 | Politidirektoratet, utrulling lønnstjenester | 1 920 | 1 920 | 0 |
| 0456 01 | Nødnett, fullservicekunde | 230 | 230 | 0 |
| 0554 01 | Kompetansesenter for distriktutvikling, | 146 | 146 | 0 |
| 0585 01 | Husleietvistutvalget, utvidelse av tjenesteleveranse | 59 | 59 | 0 |
| 0640 01 | Arbeidstilsynet, fullservicekunde økonomitjenester | 320 | 320 | 0 |
| 0725 01 | Helseøkonomiforvaltningen (HELFO) regnskap og lønnstjenester | 2 229 | 1 730 | 499 |
| 0855 01 | BUFetat region Vest, lønnstjenester | 410 | 408 | 2 |
| 0855 01 | BUFetat region Midt-Norge, fullservice lønnstjenester | 116 | 115 | 1 |
| 1521 01 | DIFI, leveranse av økonomitjenester | 330 | 330 | 0 |
| | Udisponerte midler pr. 31.12.09 | 13 563 | 13 061 | 502 |

Avviket på belastningsfullmakten til HELFO skyldes at belastningsfullmakten ble tildelt så sent som desember, og det forelå ingen faktura som kunne trekkes på denne før årsslutt.

SSØs mellomværende med statskassen

SSØ har følgende mellomværende med statskassen:

| | |
|---------------------------------|----------------------|
| Inngående balanse pr. 1.1.2009 | -6 885 435,61 kroner |
| Endringer i løpet av året | 4 450,10 kroner |
| Utgående balanse pr. 31.12.2009 | -6 880 985,51 kroner |

Tabellen under gjengir mer detaljert vårt mellomværende på forpliktelse og utestående fordringer.

Tabell 6.11 Mellomværender, detaljert oversikt, beløp i kroner

| Statskonto | Konto | Konto (T) | Kommentar | 2009 | 2008 |
|------------|-------|------------------------------------|-----------|------------|------------|
| 7160100611 | 1500 | Kundefordringer innland | 1 | 0,00 | 0,00 |
| 7160109081 | 1529 | Uidentifiserte innbetalinger OCR | | 0,00 | 0,00 |
| 7160102012 | 1520 | Forskudd ansatte, ferielønn, reise | | 0,00 | 28 122,14 |
| 706010202 | 1521 | Reiseforskudd - ansatte | | 0,00 | 3 545,00 |
| 7160102011 | 1522 | Forskudd lån med rentefordel | 2 | 272 793,59 | 188 832,91 |
| 716010912 | 1570 | Negativ netto | 3 | 8 452,94 | 6 428,58 |
| 7160107015 | 1799 | Diverse mellomværende | | 0,00 | 0,00 |
| 7160100511 | 2400 | Leverandør | | 0,00 | 0,00 |

| Statskonto | Konto | Konto (T) | Kommentar | 2009 | 2008 |
|------------|-------|--------------------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------|
| 7160106011 | 2600 | Forskuddstrekk skatt | 4 | (7 162 232,04) | (7 136 893,10) |
| 7160106090 | 2690 | Tilbakeholdt og utbetalt lønn | | 0,00 | 611,10 |
| 7160102042 | 2693 | Forskudd privat telefon | | 0,00 | 0,00 |
| 7160107015 | 2960 | Påløpte kostnader | | 0,00 | 0,00 |
| 7160107015 | 2960 | Annen kortsiktig gjeld | | 0,00 | (16 832,24) |
| 7160109999 | 9999 | Feilkonto | | 0,00 | 40 750,00 |
| | | Mellomværende med statskassen | | (6 880 985,51) | (6 885 435,61) |

Kommentarer til mellomværende med statskassen:

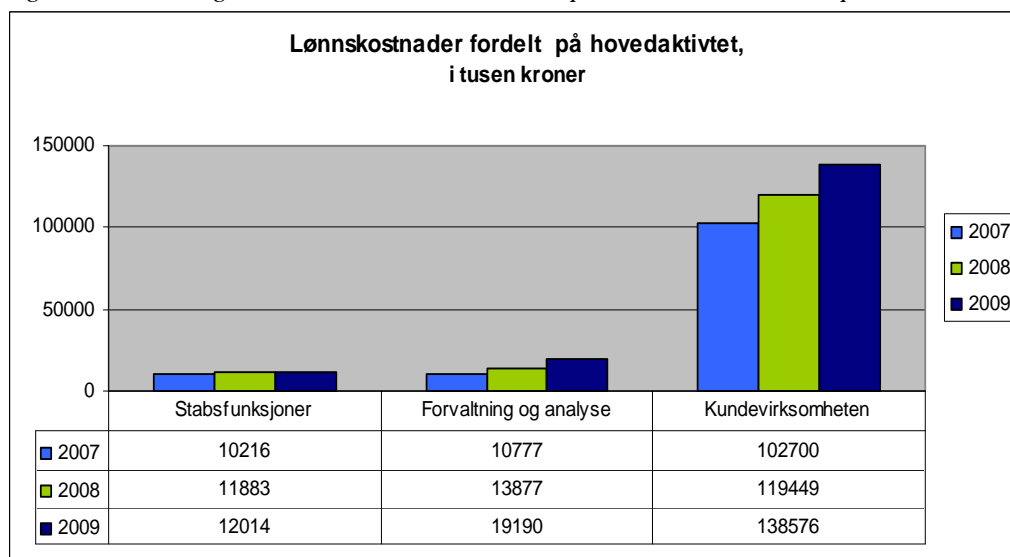
1. Alle utgifter som blir belastet interimskontiene blir fulgt opp fortløpende hver måned.
2. Pr. 31. desember 2009 har ni ansatte i SSØ lønnslån – som nedbetales med månedlige trekk ved lønnsutbetaling.
3. Saldo på negativ netto skyldes korrigeringer av elektroniske kommunikasjonsmidler i desember og er korrigert på januarlønn i 2010.
4. Forskuddstrekk skatt gjelder avsetning for 6. termin 2009

Brutto utgifter fordelt på de enkelte hovedoppgavene finansiert over ordinære midler (kap 1605 post 01)

Lønnsutgifter

Figuren under viser hvordan lønnsutgiftene har utviklet seg innenfor våre hovedaktiviteter (kundevirksomheten/økonomitjenestene, forvaltning og analyse – inklusive konsernkontoordningen og statsregnskapet samt stabsfunksjoner).

Figur 6.2 Utvikling i lønnskostnader 2006-2009 pr. hovedaktivitet, beløp i tusen kroner



Økningen i lønnsutgiftene i kundevirksomheten har dels en motvekt i reduserte utgifter til varer og tjenester fra 2008 til 2009. Da OPAL-programmet ble avsluttet og aktivitetene gikk over i løpende drift i 2009, var det en tilhørende reduksjon i investeringsutgifter og utgifter til

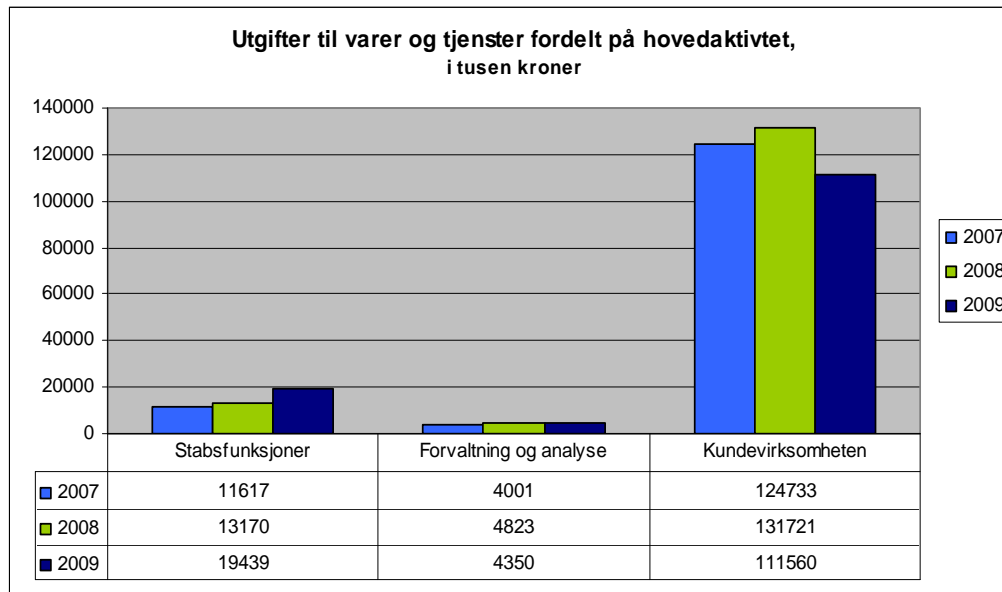
konsulentbistand. Veksten i lønnsutgiftene til forvaltnings- og analysemiljøet må sees på bakgrunn av en generell styrking av området over flere år, blant annet via en belastningsfullmakt fra Finansdepartementet i 2008 på to millioner kroner som ble videreført via ordinære midler fra og med 2009.

Veksten i gjennomsnittslønnen i SSØ har vært 2,7 prosent i 2009. Gjennomtrekken av ansatte har gått noe ned, men utskiftninger bidrar til å heve det gjennomsnittlige lønnsnivået. Videre er det fortsatt bruk av 2.3.4 forhandlinger – i antall noe lavere enn tidligere år. Vi ser dessuten mer bruk av 2.3.8-forhandlinger (ny vurdering). Effekten av disse i 2009 speiler også gjennomtrekk og nyansettelser i 2008.

Kjøp av varer og tjenester

Den andre store utgiftsposten er kjøp av varer og tjenester. Utviklingen for denne anvendelsen på våre tre hovedaktiviteter er illustrert i figuren under.

Figur 6.3 Utvikling i kjøp av varer og tjenester 2006-2009 pr. hovedaktivitet, beløp i tusen kroner



I kundevirksomheten inneholder denne posten også kjøp og lisensiering av programvare for viderefakturering, i tillegg til ordinære driftsmidler. Nedgangen fra 2008 til 2009 må sees på bakgrunn av utfasingen av OPAL – og i sammenheng med veksten i lønnsutgifter (jf figur 6.2). For stabsfunksjoner skyldes oppgangen fra 2008 til 2009 i hovedsak opptrappingen av kompetansetiltak i SSØ og utgifter til vårt femårsjubileum.

Brutto inntekter på kap. 4605 fordelt på de enkelte hovedoppgavene

Tabellen under viser brutto inntekter på kap. 4605 fordelt på de enkelte hovedoppgavene,

Tabell 6.12 Inntekter fordelt på hovedaktivitet, beløp i tusen kroner:

| Hovedoppgaver | Post 01 | Post 15/16/18 | Sum |
|---------------------------|--------------|---------------|---------------|
| Kundevirksomhet | 45184 | 6 431 | 51 615 |
| Forvaltning og analyse | 222 | 360 | 582 |
| Sentrale støttefunksjoner | 1005 | 410 | 1 415 |
| | 46411 | 7 201 | 53 612 |

6.2 Personalforvaltning

For mer detaljerte opplysninger vises det til eget vedlegg.

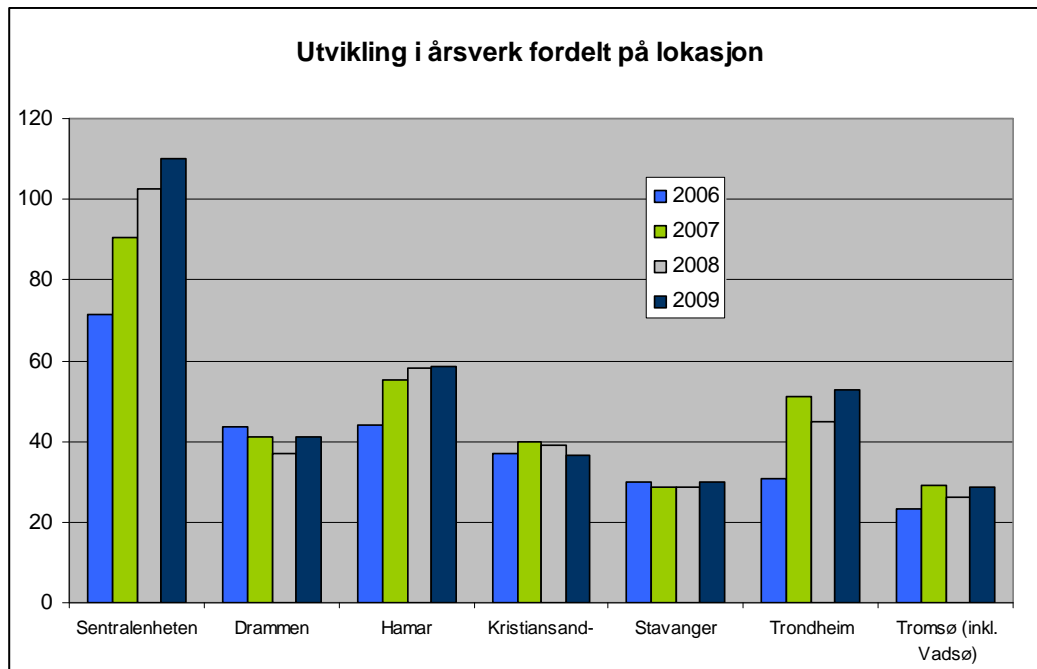
Utviklingen i arbeidsmarkedet og evnen til å trekke til seg nødvendige resurser var beskrevet som en stor risiko for SSØ samlede måloppnåelse i 2009. (R6.3 "SSØ har ikke tilgang til nødvendige ressurser"). Utviklingen i arbeidsmarkedet siden senhøsten 2008 har imidlertid redusert denne risikoen merkbart, og den har ikke truet vår måloppnåelse. Det har vi sett gjennom:

- nedgang i gjennomtrekk av ansatte og redusert rekrutteringsbehov
- både flere og bedre kvalifiserte søkere til alle utlyste stillinger
- lavere omfang av 2.3.4 forhandlinger enn i 2008

Denne risikoen ansees å være mindre ved inngangen til 2010 enn det vi vurderte den til i tidligere år.

Lønnsnivået til nyansatte er høyt for alle kompetansegrupper (økonomer, samfunnsvitere, ikt-utdannede og erfarne lønnsmedarbeidere med realkompetanse), og betydelig høyere enn for de som slutter. Dette skaper utfordringer knyttet til økte lønnsforskjeller internt. Gjennomtrekken blant SSØs ansatte var ti prosent i 2009 – en nedgang fra 14 prosent året før. Nedgangen har trolig sammenheng både med utviklingen på arbeidsmarkedet, og en stabilisering etter tidligere omstillinger.

Figur 6.4 Bemanningen i SSØ fordelt på lokasjon, utvikling 2006-2009



¹ Antallet per 31.12.2008 er lavere enn vi rapporterte i årsrapporten for 2008. Nivåendringen skyldes at vi i tidligere har inkludert ansatte som var i permisjon, mens disse nå er tatt ut av tellingen. Forholdet mellom tiggjengelige ansatte og permisjoner i 2008 er videre grunnlag for beregnede tall for årsverk i 2006 og 2007

Kompetanse- og lederutvikling

Utvikling av medarbeidernes kompetanse står sentralt i SSØ. Fra og med 2009 har vi øremerket midler til systematisk kompetansebygging. På bakgrunn av en kompetansekartlegging ved årets begynnelse, har vi utviklet et opplæringstilbud til ansatte i form av kurs utviklet i samarbeid med eksterne leverandører. Til sammen 390 kursdeltakere deltok på disse kursene i perioden juni til desember.

Innen fagområdet lønns- og personaladministrasjon bidrar kurscenteret i Drammen til intern opplæring. Videre har vi gjennomført 12 kurs innenfor regelverk på lønns- og personalområdet i samarbeid med ekstern leverandør. Innen fagområdet budsjett og regnskap gjennomføres det meste av opplæringen som skulder-til-skulderopplæring lokalt. I 2009 er det i tillegg avholdt til sammen seks fordypningskurs innenfor tre forskjellige temaer i samarbeid med ekstern leverandør.

Videre har det vært arbeidet med å utvikle/etablere en "SSØ-skole". Med bakgrunn i at personalseksjonen i 2009 har vært preget av gjennomtrekk og langtidsfravær, er slutføringen av utredningsarbeidet noe forsinket, men det antas å være slutført tidlig i 2010.

I oktober startet vi opp et større utviklingsprogram for alle ledere med personalansvar. Faglig støtte til gjennomføring av programmet leveres av et eksternt konsulentfirma, som har skreddersydd dette for SSØ.

Kapasitetsvurdering

Situasjonen i arbeidsmarkedet tilsier en bedring i tilgangen av nødvendig kompetanse. Det er en tendens til flere søkere på kunngjorte stillinger. Kompetansenivået hos de som søker er bra. Den synkende gjennomtrekken av ansatte generelt innebærer færre ubesatte stillinger (vakanser) og jevnere kapasitet enn tidligere år.

Likestilling

SSØ har et eget likestillingsutvalg. Utvalgets mandat i 2009 ble endret ved at formålet om å fremme generell likestilling er presisert. Utvalget har blant annet undersøkt lønnsutviklingen i forhold til alder, ansiennitet og et likestillingsperspektiv. Det ble ikke avdekket diskriminering.

Tiltak for å øke kvinneandelen i lederstillinger

Andel kvinner i lederstillinger har økt fra 39 til 41 prosent i løpet av 2009, og er tilbake på 2007-nivå. I ledergruppen er det fortsatt bare én kvinne blant i alt fem ledere. På mellomledernivå er det 34 ledere - 15 av disse er kvinner. Det er ikke gjennomført tiltak for å øke kvinneandelen på ledernivå, utover å anmode kvinner om å søke ved utlysning av ledige stillinger.

Inkluderende arbeidsliv

SSØ har et mål om å få sykefraværet ned til fem prosent. I 2009 var fraværet 6,2 prosent - en økning på ½ prosentpoeng fra året før. Vi nådde ikke vårt mål på dette området. Halvparten av økningen skyldes økning i langtidsfraværet (fravær ut over 16 dager). Langtidsfraværet står alene for fire prosentpoeng av det totale fraværet. Hovedtyngden skyldes alvorlig sykdom (ikke arbeidsrelatert). Rutiner for oppfølging av sykefraværet følges nøye opp, både av hver enkelt leder og av personalseksjonen sentralt.

Helse, miljø og sikkerhet (HMS)

Også i 2009 gjennomført vi en arbeidsmiljøundersøkelse. Resultatene viser at SSØ har et meget godt arbeidsmiljø i SSØ. Undersøkelsen er fulgt opp gjennom oppfølgingsmøter med alle ansatte og utarbeidelse av tiltak.

Mangfold

I alle stillingsutlysninger opplyser vi om at SSØ er en IA-bedrift og personer med nedsatt funksjonsevne oppfordres til å søke. Til tross for dette er det ikke registrert søkere som påberoper seg dette hensynet. Det har ikke vært tilsetninger med dette som bakgrunn i 2009.

Etikk

SSØ har egne etiske retningslinjer. Forbedrede varslingsrutiner var på plass 2009. Videre har vi, i samarbeid med Det Norske Veritas, utviklet et opplegg for dilemmatrening. I løpet av 2010 vil alle ansatte i SSØ trenes i å håndtere dilemmaer. Hensikten er å rette fokus på etiske problemstillinger og på den måten bidra til at medarbeidere i SSØ har gode etiske holdninger.

Miljøledelse

SSØ har fokus på å arbeide systematisk med miljøforbedringer i virksomheten. SSØ stiller miljøkrav under gjennomføring av anbudsprosesser. Dette gjelder for eksempel inngåelse av rammeavtaler for kjøp av kopipapir, kontorrekvisita, renholdsrekvisita, edb-utstyr, kontormøbler mv. SSØ har anskaffet nytt videokonferanseutstyr i sentralenheten og ved samtlige regionkontorer, blant annet for å redusere reisevirksomheten.

6.3 Styring

Måling og dokumentering av effektivitet

SSØ har utviklet en aktivitetsbasert kostnadsmodell (ABC). Modellen gir informasjon om produktivitet og effektivitet ved at den fordeler alle kostnader ned på sluttproduktene våre og dernest kobler disse kostnadene sammen med oppnådde resultater. I første omgang omfatter modellen produktivitet innenfor kundevirksomheten for tjenestene lønn/personal, budsjett/regnskap og rådgivning. Vi vurderer om løsningen også skal omfatte forvaltningsområdet. I 2010 vil vi teste og forankre selve modellen og definere hvordan den skal integreres i SSØs styringsmodell. Det er satt som et krav om at modellen skal brukes i budsjettprosessen for 2011. Det er også definert standardrapporter som gir indikasjoner om produktivitet på tvers i SSØ.

Intern styring og kontroll

SSØ videreutvikler kontinuerlig sitt eget styringssystem. Det er etablert en struktur med en intern årlig virksomhetsavtale mellom direktøren og den enkelte avdelingsdirektør. Avtalene er basert på det årlige tildelingsbrevet fra Finansdepartementet, direktørens vedtak om strategiske aktiviteter og planlagte utviklingsaktiviteter. Den danner grunnlag for regelmessige styringsmøter mellom direktør og avdelingsdirektør, og for avdelingsdirektørenes rapportering om måloppnåelse. Virksomhetsavtalen inneholder mål for både strategiske aktiviteter, utviklingsprosjekter og løpende driftsoppgaver. Den er videre grunnlag for den enkelte avdelings virksomhets- og aktivitetsplan. Styringsmøtene etterfølges av en vurdering om det er behov for omdisponering og omprioritering av ressurser, både internt i avdelingene og mellom avdelinger i SSØ.

SSØ jobber systematisk med å etablere et helhetlig system for intern styring og kontroll. Dette er langvarig prosess og en strategisk aktivitet i 2010. På sikt skal dette bidra til at SSØs interne styring og kontroll er et eksempel til etterfølgelse. "System" innebærer å systematisere og tilgjengeliggjøre "alt" vi trenger for ha orden i eget hus. Videre innebærer det en strukturert oppfølging av både system, ledere og medarbeidere. Planer for dette arbeidet ble lagt høsten 2009 - blant annet på bakgrunn av et kompetanseløft internt om fenomenet intern styring og kontroll. Arbeidet må også sees i sammenheng med risikoene 1.1 SSØ har ikke gode leveranser med riktig kvalitet, 6.4 SSØ har ikke effektive arbeidsprosesser og 6.5 SSØ har ikke en kvalitetsorientert organisasjonskultur.

Mislighetsprofil

Ved hjelp av en ekstern leverandør – Det Norske Veritas (DNV) – har SSØ fått utarbeidet en mislighetsprofil. Arbeidet pågikk rundt årsskiftet 2008/09 og vi har tidligere rapportert om hovedinnhold og anbefalinger om videre arbeid. Systematisk vurdering av mislighetsrisikoer integrert i den ordinære risikovurderingsprosessen, samt kontinuerlig arbeid med etikk og holdningsskapende arbeid, anbefales fremfor å innføre flere kontrolltiltak. SSØs videre arbeid med å utvikle et opplegg for dilemmatrening - omtalt under avsnittet "etikk" - må sees på bakgrunn av disse anbefalingene. Både stabsavdelingen og ledergruppen er trent i å håndtere dilemmaer i 2009.

Intern kontroll innen økonomiområdet

Vi har ikke avdekket vesentlige svakheter, feil og mangler i kritiske prosesser og aktiviteter innenfor økonomiområdet i 2009. Avstemminger innenfor budsjett og regnskap blir løpende kontrollert.

Disse områdene har blitt fulgt opp spesielt i 2009:

- utøvelse av budsjettmyndighet iht. fullmaksstrukturen i SSØ
- gjennomgang av private utlegg til avdelings- og regiondirektørene
- etterlevelse av Lov om anskaffelser

6.4 Sikkerhet og beredskap

SSØs overordnede mål for arbeidet med sikkerhet og beredskap er at SSØ skal følge pålagte lover og regler innen informasjonssikkerhet og beredskap gjennom:

- Tilfredsstillende organisering av, og planverk for, beredskapsarbeidet rettet mot:
 - varsling, ansvarsforhold, organisering og informasjonshåndtering ved kriser
 - terror og ulykker som involverer egne tilsatte
 - egen etatsplan tilknyttet Sivilt beredskapssystem
 - kontinuitet i SSØs forretningsfunksjoner
- God bevissthet innen informasjonssikkerhet hos SSØs ansatte og ledelse
- Kravene til kontinuitet som stilles i SSØs sikkerhetsstandard følges
- Sikkerheten i SSØs systemer skal være i henhold til kravene som stilles i SSØs sikkerhetsstandard

SSØs arbeid med sikkerhet og beredskap i 2009

Bevissthet

Tiltak for å øke bevisstheten innen sikkerhetsområdet:

- Planlagte møter i *Ledelsens sikkerhets- og beredskapsforum* er gjennomført.
- Gjennomført kvartalsvise videokonferansemøter med sikkerhetsansvarlige i SSØ.
- Økt fokus hos regiondirektører, sikkerhets- og driftsansvarlige og ansatte etter gjennomført sikkerhetsrevisjon av regionkontorene i SSØ
- Utarbeidet et dokument for å belyse hvilke planverk som finnes innen området sikkerhet og beredskap, sammenhengen mellom de forskjellige planene og ansvar knyttet til planverket

Ekstisterende planverk skal være tilfredsstillende

SSØs planverk innen sikkerhet og beredskap er gjennomgått, oppdatert og distribuert til alle regionkontorer og Finansdepartementet:

- Ny versjon av Sivilt beredskapssystem (SBS) – Plan for SSØ er utarbeidet i henhold til Finansdepartementets oppdaterte plan basert på siste versjon av systemet SBS-07.
- Utarbeidet og iverksatt en egen kontinuitetsplan knyttet til høyt personellfravær, *SSØs kontinuitetsplan – høyt personellfravær*

SSØs sikkerhetsstandard er oppdatert for å sikre at de mest aktuelle krav i sikkerhetsloven med forskrifter er innarbeidet. Retningslinje for sikkerhetsklarering og autorisasjon er utarbeidet og iverksatt med utgangspunkt i anbefalinger fra Nasjonal sikkerhetsmyndighet (NSM).

Ansvarsfordeling knyttet til sikkerhetsklarering og autorisasjon fremkommer av retningslinjen.

Oppfølging av at planverk følges og fungerer tilfredsstillende

Eksisterende risiko- og sårbarhetsanalyser (ros-analyser) er gjennomgått, og Finansdepartementet er informert (jf 200400301-11) om at ros-analysene skal gjennomgås og revideres med tanke på scenarioer knyttet til samfunnssikkerhet og beredskap i løpet av andre kvartal 2010.

- Sikkerhetsrevisjon av regionkontorene er gjennomført.
- SSØ har deltatt i Øvelse TRIM 2009 - en øvelse rettet mot sivilt beredskapssystem.
- SSØs *kontinuitetsplan* har vært benyttet ved flere driftsavbrudd, og således testet.
- SSØ har utarbeidet en plan for når og hvordan planverket skal øves.