

Ekonomisk styrning av Försvarsmakten



Departementsråd Peter Mild

C Gruppen för Ekonomisk styrning (GES)

Målen med ekonomisk styrning i staten

- **God kontroll på statens finanser**
- **Resursfördelning i enlighet med politiska prioriteringar**
- **Hög produktivitet och effektivitet i hela statsförvaltningen**

Ekonomisk styrning

- **Resultatstyrning (mål/uppgift & återrapportering)**
- **Finansiell styrning**
(i huvudsak anslag)

Utvecklingen av den ekonomiska styrningen

- 3 § myndighetsförordningen (2007:515) anger att myndighetens ledning ansvarar inför regeringen för verksamheten och ska se till att den bedrivs *effektivt*, enligt gällande rätt och de förpliktelser som följer av Sveriges medlemskap i Europeiska unionen, att den *redovisas* på ett tillförlitligt och rättvisande sätt samt att myndigheten *hushållar* väl med statens medel.
- Förordningen anger också vissa specifika krav på myndigheternas ledning. Ett av de krav som nämns är att säkerställa en betryggande *intern styrning och kontroll*.

Utvecklingen av den ekonomiska styrningen

- Regeringen anger i förordningen (2007:603) om intern styrning och kontroll att vissa utpekade myndigheter ska ha en process som syftar till att säkerställa att kraven i 3§ myndighetsförordningen fullgörs med rimlig säkerhet. Detta innefattar *riskanalys, kontrollåtgärder* samt *uppföljning*.
- Intern styrning och kontroll bör prägla hur verksamheten *planeras, styrs och följs upp* och ingå i alla de processer/aktiviteter etc. som myndigheten genomför för att utföra verksamheten.

Utvecklingen av den ekonomiska styrningen

- **Styrtredningen nov 2007: Att styra staten – regeringens styrning av sin förvaltning (SOU 2007:75).**
- **Regeringen har i BP09 angett att styrningen bl.a. ska bli mer *långsiktig och strategiskt* orienterad. *Uppgifterna* i myndigheternas *instruktioner* basen. Regleringsbrevens verksamhetsdel (mål & återrapportering) mindre betydelse.**

Implementeringen av styrtredningen i Försvarsdepartementet

- **Översyn av instruktioner och regleringsbrev**
- **Klart till ingången av 2010**
- **I samarbete med myndigheterna**

Försvarsmaktens ekonomiska obalans

- Jan 2008 konstaterades ett underskott inom förbandsanslaget om 1,5 mdkr (varav 1 mdkr bestående/strukturellt) som uppstått för att FM inte *förutsåg* de ökade kostnaderna för denna verksamhet.
- Regeringen drog slutsatsen att det finns brister i den interna styrningen och kontrollen hos FM.
- Åtgärder behövde vidtas så att prioriterad verksamhet kunde genomföras 2008, FM:s ekonomi kan vara i balans 2010 som en god planeringsförutsättning för den kommande inriktningspropositionen.

Färdplanen

- **Syfte: balans i ekonomin och bättre ekonomisk styrning av FM.**
- **Utgångspunkt: när regeringen styr FM är den en myndighet som alla andra. FM äger ingen särställning i den fredstida förvaltningen. Verksamheten är dock omfattande, komplicerad och svårstyrd.**
- **Åtgärder?**

Åtgärder specifikt Försvarmakten

- **ESV uppdraget den 24 januari: identifiera problem med FM:s interna styrning och kontroll samt analysera orsakerna till dessa**
- **ESV rapport 15 maj 2008: ekonomi saknar status inom FM, avsaknad av kontinuitet avseende ekonomisk kompetens, påtagliga brister i tydligheten avseende ansvar och roller, obalans mellan planering och uppföljning**
- **26 juni 2008 uppdrag till FM att med stöd av ESV genomföra åtgärder för att förbättra och säkerställa den interna styrningen och kontrollen**

Åtgärder specifikt Försvarsmakten

- 4 april beslut om prioriterad verksamhet 2008.
- Tilläggsbudget april 2008: Överföring av 170,5 mnkr från materiel till förbandsanslaget.
- FM:s egna sparpaket 2008 om ca 900 mnkr.
- Tilläggsbudget sept 2008: ytterligare 100 mnkr i överföring.

Åtgärder specifikt Försvarmakten

- Alla myndigheter lämnar prognoser över anslagsförbrukningen fem ggr per år. Regleringsbrevsändring feb 2008:

FM ska lämna *månatliga* redovisningar av plan, budget, utfall och prognos för Förbandsverksamheten. Avvikelse och åtgärder.

FM ska i årsredovisning och delårsrapport per *organisationsenhet* redovisa verksamhet och ekonomiskt utfall i förhållande till av myndigheten fastställd plan och budget. Eventuella avvikelser ska förklaras.

Åtgärder specifikt Försvarmakten

- **BP09: ytterligare överföringar från materiel till Förbandsanslaget: 811 mnkr fr.o.m. 2011.**
- **Utgiftsbegränsning 2009: 500 mnkr får först efter beslut av regeringen disponeras av FM. Tilldelning kommer ske ”i den utsträckning det krävs för att utveckla verksamheten i önskvärd riktning”.**
- **Månadsvisa prognoserna även 2009.**
- **Försvarmakten ska stärka sin ekonomiska styrning. Detta ska bland annat göras genom att resultatansvaret förtydligas, till exempel genom resultatkontrakt.**
- **Försvarmakten ska vidta åtgärder för att stärka den ekonomiska kompetensen inom myndigheten.**
- **Kvartalsmöten: FM ska skriftligen och muntligen varje kvartal redovisa läget inom FM, bl.a. den förväntade måluppfyllelsen vid slutet av 2009 och det beräknade anslagsutfallet.**

Åtgärder Försvarsdepartementet

- **Av BP09 framgår att Fö bör stärka sin kapacitet inom styrning, uppföljning och analys av myndigheterna inom utgiftsområde 6, främst avseende FM. Detta ska ske genom kompetensutveckling av befintlig personal samt att de personella resurserna ökas.**
- **Fö har påbörjat rekrytering och arbetet med kompetensutvecklingen.**

Åtgärder specifikt FM vid sidan om Färdplanen

- **Särutgiftsmodellen fr.o.m. 2008: Anslaget för fredsfrämjande förbandsinsatser belastas enbart med särutgifter/kostnader, dvs kostnader som tillkommer vid beslut om genomförande av en insats.**
- **Ny anslagsstruktur 2009: Riksdagen ville öka sina möjligheter att ta ställning till hur medlen inom försvaret ska användas. Tillkännagivande om fler anslag.**



Förbandsverksamhet och beredskap



19,9

Forskning och teknikutveckling



~1,0

Anskaffning av materiel och anläggningar



8,8

Vidmakthållande, avveckling m.m. av materiel och anläggningar



7,0

Fredsfrämjande förbandsinsatser



~ 2,5