



Hovedinstruks for Forsvarsmateriell

Fastsatt av Forsvarsdepartementet

Ikrafttredelse 1. januar 2025

Ugradert

Frede Hermansen
departementsråd

| | |
|---------------------------|--|
| KORTTITTEL: | |
| SIKKERHETSGRADERING: | Ugradert |
| HJEMMEL: | Reglement for økonomistyring i staten og Bestemmelser om økonomistyring i staten |
| GJELDER FOR: | Forsvarsmateriell |
| UTGIVER: | Forsvarsdepartementet |
| SAKSBEHANDLENDE AVDELING: | Avdeling for økonomi og styring |
| IKRAFTTREDELSE: | 1. januar 2025 |
| FORRIGE VERSJON: | 1. januar 2021 |

Innhold

| | | |
|-------|--|----|
| 1 | Innledning og formål | 4 |
| 2 | Forsvarsdepartementets myndighet og ansvar | 4 |
| 3 | Ansvarsfordelingen i forsvarssektoren | 5 |
| 4 | Forsvarsmateriells formål, myndighet og ansvar | 6 |
| 4.1 | Formål | 6 |
| 4.2 | Organisasjonsform | 6 |
| 4.3 | Forsvarsmateriells ansvar | 6 |
| 4.4 | Etatsleders myndighet og ansvar | 7 |
| 5 | Krav til virksomhetens interne styring | 7 |
| 5.1 | Risikostyring og internkontroll | 7 |
| 5.2 | Internrevisjon | 8 |
| 5.3 | Regnskapsprinsipp og revisjon | 8 |
| 5.4 | Tilskuddsforvaltning | 8 |
| 6 | Styringsdialog | 8 |
| 6.1 | Etatsstyringsmøter | 9 |
| 6.2 | Rapportering | 9 |
| 6.2.1 | Årsrapport | 9 |
| 6.2.2 | Halvårsrapport | 9 |
| 6.2.3 | Virksomhetsregnskap | 9 |
| 6.2.4 | Kontantregnskap | 10 |
| 6.3 | Brev fra Forsvarsmateriell til Riksrevisjonen | 10 |
| 7 | Ikrafttredelse | 10 |

1 Innledning og formål

Hovedinstruks for Forsvarsmateriell er fastsatt av Forsvarsdepartementet i henhold til Reglement for økonomistyring i staten og Bestemmelser om økonomistyring i staten, heretter kalt Økonomiregelverket. Instruksen erstatter Forsvarsdepartementets instruks for Forsvarsmateriell av 1. januar 2021.

Formålet med instruksen er å beskrive fordelingen av ansvar og myndighet mellom Forsvarsdepartementet og Forsvarsmateriell og beskrive Forsvarsmateriells formål og faste oppgaver. Instruksen fastsetter også krav til virksomhetens interne styring og samordning med øvrige etater i sektoren.

Forsvarsmateriell skal følge Økonomireglementet med de tilføyelser og presiseringer som fremgår av denne instruks, bevilgningsreglementet og Finansdepartementets faste og årlige rundskriv.

Forsvarsmateriell skal følge føringene i de årlige tildelingsbrevene og øvrige retningslinjer og regelverk for sektoren. Forsvaret har ansvaret for å holde oversikt over alle regelverk som er relevante for sektoren og samle og tilgjengeliggjøre disse for sektoren. Relevante retningslinjer og regelverk inkluderer (ikke uttømmende liste):

- Gjennomføringsdirektiv for forsvarssjefens militære strategi Arctic Guard
- Instruks for personellforvaltningen i Forsvarsdepartementet og underliggende etater
- Anskaffelsesregelverk for forsvarssektoren
- Forsvarsdepartementets retningslinjer for materiellforvaltning i forsvarssektoren
- Forsvarsdepartementets retningslinjer for logistikkvirksomheten i forsvarssektoren
- Forsvarsdepartementets retningslinjer for materiellsikkerhet
- Forsvarsdepartementets retningslinjer for miljøstyring
- Forsvarsdepartementets retningslinjer for tjenestefeltet NATOs investeringsprogram for sikkerhet
- Forsvarsdepartementets strategi for Norges deltakelse i NATOs ressurs-, materiell- og kapabilitetssamarbeid
- Instruks om sikkerhetstjeneste i forsvarsektoren
- Forsvarsdepartementets retningslinjer for varsling i forsvarssektoren
- Etske grunnregler for forsvarssektoren
- Forsvarssektorens verdigrunnlag
- Etske retningslinjer for næringslivskontakt i forsvarssektoren

2 Forsvarsdepartementets myndighet og ansvar

Forsvarsdepartementet har det overordnede administrative, budsjettmessige og faglige ansvaret for Forsvarsmateriell. Forsvarsdepartementet fastsetter mål og resultatkrav for Forsvarsmateriell og tildeler midler, i tråd med føringer fra Stortinget. Departementet styrer Forsvarsmateriell gjennom den formelle styringsdialogen og har ansvar for å påse at etaten når sine mål, rapporterer relevant og pålitelig, bruker sine ressurser effektivt og har forsvarlig internkontroll. Forsvarsdepartementet har også ansvar for å gjennomføre evaluering av Forsvarsmateriell. Forsvarsdepartementet styrer Forsvarsmateriell basert på vurdering av egenart, risiko og vesentlighet. Forsvarsministeren er

politisk og konstitusjonelt ansvarlig for Forsvarsmateriells virksomhet, og etaten er underlagt forsvarsministerens instruksjonsmyndighet.

Forsvarsdepartementet har ansvar for å ansette leder for Forsvarsmateriell. Stillingen er en åremålsstilling med varighet på seks år, med mulighet for en forlengelse.

3 Ansvarsfordelingen i forsvarssektoren

Teksten her er likelydende i instruksene til Forsvaret, Forsvarsmateriell og Forsvarsbygg.

Det er seks etater underlagt Forsvarsdepartementet: Forsvaret, Forsvarsmateriell, Forsvarsbygg, Forsvarets forskningsinstitutt, Forsvarshistorisk museum og Statens graderte plattformtjenester.

Forsvaret, Forsvarsmateriell, Forsvarsbygg og Forsvarets forskningsinstitutt skal alle bidra til forsvarssektorens samfunns mål. Forsvarsmateriell, Forsvarsbygg og Forsvarets forskningsinstitutt leverer avgjørende innsatsfaktorer til Forsvaret. Godt samarbeid mellom etatene er en kritisk suksessfaktor.

Forsvarsdepartementet delegerer i fredstid, gjennom denne instruksjonen og øvrige retningslinjer på feltet, ansvaret for gjennomføring av oppgaver i sektoren til etatene. Ansvarsdelingen i krise og krig kan endre seg, i henhold til Beredskapssystemet for Forsvaret og Sivilt beredskapssystem.

Hver etat har ansvar for egen virksomhetsutvikling i tråd med etatens roller, ansvar og oppgaver på kort og lang sikt innenfor tildelte rammer og de skriftlige føringer som er gitt, herunder for å identifisere behovet for personell, IKT, materiell og eiendom, bygg og anlegg.

Forsvaret er ansvarlig for å utvikle, oppdatere og vedlikeholde planer for utvikling av Forsvaret og for å koordinere de øvrige etatenes leveranser til dette. Forsvaret skal ha tilstrekkelig helhetsoversikt over forutsetninger, rammer, føringer, status og utfordringer i strukturutviklingen i Forsvaret. Forsvaret er ansvarlig for å sikre at Forsvarets behov for leveranser fra øvrige etater er klarlagt og tydelig kommunisert. Forsvarsmateriell, Forsvarsbygg og Forsvarets forskningsinstitutt er ansvarlig for egne leveranser til Forsvaret og for å sikre at Forsvaret holdes informert om fremdrift og ev. avvik.

Investeringer

Forsvarsdepartementet har ansvaret for de budsjettmessige rammene for investeringer, etter vedtak i Stortinget.

Forsvaret har ansvaret for styring av investeringsporteføljen som omhandler Forsvarets struktur- og virksomhetsutvikling og for å balansere investeringsporteføljen, innenfor gjeldende budsjettammer, overordnede føringer og rammebetingelsene for de enkelte prosjektene. Forsvarsbygg og Forsvarsmateriell planlegger og gjennomfører investeringene, i tråd med oppdrag fra Forsvaret eller Forsvarsdepartementet og gjeldende planer. Årlige fullmakter gis i tildelingsbrev.

Fag- og metodeansvar for investeringer i forsvarssektoren (Prinsix) ligger til Forsvaret.

Materiell

Staten ved Forsvarsdepartementet er formell eier av materiellet i forsvarssektoren. Forsvarsmateriell har ansvar for å fremskaffe materiell, i tråd med oppdrag og innenfor gjeldende budsjettammer. Hver etat har ansvar for forvaltning, drift og vedlikehold av eget materiell i materiellets driftsfase. Forsvarsmateriell kan, etter avtale med Forsvaret, støtte Forsvaret i

driftsfasen. Forsvaret har ansvar for å utrangere materiell. Forsvarsmateriell har ansvar for å drifte og avhende utrangert materiell.

Eiendom, bygg og anlegg

Staten ved Forsvarsdepartementet er formell eier av eiendom, bygg og anlegg i forsvarssektoren. Forsvarsbygg forvalter eiendomsmassen og skal ivareta eiers interesser. Forsvarsbygg har ansvar for å fremskaffe eiendom, bygg og anlegg, i tråd med oppdrag og innenfor gjeldende budsjetttrammer. Forsvarsbygg har også ansvar for forvaltning, drift, vedlikehold og lovpålagt utvikling av eiendom, bygg og anlegg. Bruker har ansvar for å utrangere eiendom, bygg og anlegg. Forsvarsbygg har ansvar for å avhende eiendom, bygg og anlegg, i tråd med oppdrag. Det er fastsatt nærmere retningslinjer på feltet.

IKT

Hver etat har ansvar for egen understøttende IKT. Forsvaret har ansvar for helhetlig strategisk styring av IKT for understøttelse av Forsvarets virksomhet. Forsvarsmateriell har ansvar for å levere merkantile og juridiske oppgaver i forbindelse med anskaffelser av IKT, inkludert kategoristyring, på oppdrag fra Forsvaret.

Personell og kompetanse

Hver etat har ansvar for å beskrive behov for, og selv iverksette tiltak for å rekruttere og allokere personell med riktig kompetanse tilpasset etatens behov på kort og lang sikt. Det er fastsatt nærmere retningslinjer på feltet.

Forskning, utvikling og innovasjon

Her etat har ansvar for å initiere forskning, utvikling og innovasjon innenfor sitt ansvarsområde.

4 Forsvarsmateriells formål, myndighet og ansvar

4.1 Formål

Formålet med etaten Forsvarsmateriell er å gi råd om, anskaffe og avhende materiell i forsvarsektoren på en bærekraftig og effektiv måte.

4.2 Organisasjonsform

Forsvarsmateriell er et ordinært, bruttobudsjettet statlig forvaltningsorgan underlagt Forsvarsdepartementet. Som forvaltningsorgan er Forsvarsmateriell en del av statens juridiske enhet.

4.3 Forsvarsmateriells ansvar

Forsvarsmateriell har ansvar for følgende:

1. gi råd og bistand til forsvarssektoren om materiellanskaffelser og videreutvikling, herunder i forbindelse med sektorens langtidsplanlegging og gjennomføringsplanlegging, valg av løsninger og spørsmål om avhending og i forbindelse med arbeid i NATOs forsvarsplanleggingsprosess
2. videreutvikle rollen som utviklingspartner for Forsvaret
3. planlegge og gjennomføre materiell- og IKT-investeringer og prosjekter, inkludert NATO-investeringer, i forsvarssektoren i tråd med oppdrag, gjeldende retningslinjer og planene i sektoren
4. drifte og avhende utrangert materiell i forsvarssektoren i tråd med retningslinjer og planene i sektoren

5. i tråd med sektorens behov, anskaffe materiell og tjenester, inkl. driftsanskaffelser, og etablere og forvalte avtaler
6. frem til ansvaret for drift av materiell overføres til Forsvaret, å ivareta eierskapsforvaltningen av forsvarssektorens materiell for å ivareta ytelse, teknisk tilgjengelighet og materiellsikkerhet. Forsvarsmateriell har i denne perioden fagmyndighet materiell i forsvarssektoren.
7. etter at ansvaret for drift av materiell overføres til Forsvaret, å ivareta rollen som Materiellsikkerhetsmyndighet og Designansvarlig og støtte Forsvarets materielldrift etter avtale
8. til enhver tid ha operativt og oppdatert planverk og gjennomføre trening og øving for å være i stand til å ivareta etatens oppgaver i krise og krig, i tråd med Forsvarets krav og planverk, herunder Forsvarets strategi Arctic Guard
9. ivareta Host Nation- ansvaret for NSIP-prosjekter i Norge, samt opptre som oppdragsgiver til Forsvarsbygg for NSIP EBA-prosjekter
10. følge opp internasjonalt materiellsamarbeid og nasjonal forsvarsindustriell strategi, herunder samarbeidet med norsk forsvarsindustri
11. ivareta ansvar som er delegert fra forsvarssjefen for å innfri krav under skipssikkerhetsloven og luftfartsloven med forskrifter i henhold til egen avtale mellom Forsvaret og Forsvarsmateriell

4.4 Etatsleders myndighet og ansvar

Forsvarsmateriell ledes av en etatssjef. Etatssjefen har ansvar for:

- god strategisk og operasjonell styring av Forsvarsmateriell i et flerårig perspektiv, koordinert med øvrige etater
- at Forsvarsmateriell har god måloppnåelse og ivaretar sine faglige oppgaver,
- at Forsvarsmateriell bruker sine ressurser effektivt
- at virksomheten drives i tråd med lover og regler, herunder styringsdokumenter for Forsvarsmateriell og Stortingets vedtak og forutsetninger videreformidlet fra Forsvarsdepartementet
- at den interne styringen er effektiv og at det er god internkontroll
- å ivareta budsjett, regnskap og økonomi
- å ivareta rapportering til overordnede myndigheter
- å fatte vedtak innenfor eget ansvarsområde, i tråd med rammer, føringer og fullmakter

5 Krav til virksomhetens interne styring

5.1 Risikostyring og internkontroll

Internkontrollen skal være tilpasset etatens egenart og være basert på risiko og vesentlighet. Forsvarsmateriells interne styring og kontroll skal utformes og gjennomføres slik at den gir rimelig grad av sikkerhet for at virksomheten når de mål som er fastsatt, har en effektiv drift, pålitelig rapportering og at lover og regler følges. Forsvarsmateriell skal evne å forebygge, avdekke og korrigere vesentlige avvik, og systemer, prosesser og rutiner for internkontroll skal kunne dokumenteres.

Risikovurderinger og oppfølging av risiko skal være en integrert del av etatens system for styring og kontroll og skal brukes i etatens mål- og resultatstyring. Forsvarsmateriell skal vurdere risiko for hele

etatens ansvarsområde, analysere og vurdere hvordan påvist risiko skal håndteres for å nå de mål og krav som er satt på en best mulig måte.

5.2 Internrevisjon

Forsvarsmateriell skal ha internrevisjon. Internrevisjonen skal reguleres av en instruks hvor det fremgår at internrevisjonen skal følge etiske regler og standarder utgitt av IIA Norge¹ for profesjonell utøvelse av internrevisjon. Internrevisjonen rapporterer direkte til etatssjefen. Forsvarsmateriell skal sende kopi av internrevisjonsinstruksen til Forsvarsdepartementet til orientering.

Internrevisjonen skal utarbeide en årlig risikobasert revisjonsplan og en årlig rapport om internrevisjonens virksomhet. Den årlige rapporten skal inneholde en uttalelse om modenheten på styring og kontroll i virksomheten, basert på sektorens modenhetsmodell for styring og kontroll. Begge dokumentene skal sendes til Forsvarsdepartementet med kopi til Riksrevisjonen.

Rapportene som utarbeides av internrevisor etter hver revisjon skal sendes direkte til etatssjefen. Forsvarsmateriell skal oversende bekreftelsesrapporter med oppfølgingsplan til Riksrevisjonen.

5.3 Regnskapsprinsipp og revisjon

Forsvarsmateriell skal avlegge periodisert virksomhetsregnskap iht. statlige regnskapsstandarder (SRS) og regnskap etter kontantprinsippet iht. Økonomiregelverket.

Riksrevisjonen reviderer Forsvarsmateriells virksomhet, herunder årsregnskap, og rapporterer resultatene av sin revisjon og kontroll til Stortinget.

5.4 Tilskuddsforvaltning

Alle tilskudd og tilskuddsordninger skal forvaltes i henhold til Bestemmelser om økonomistyring i staten, kapittel 6 og annet tilstøtende regelverk. Tilskudd skal kun tildeles på bakgrunn av delegert tilskuddsforvaltning fra Forsvarsdepartementet. Alle overføringer til andre utenfor staten, som ikke faller inn under anskaffelsesregelverket, skal vurderes om faller inn under kapittel 6 i Bestemmelser om økonomistyring i staten. Eventuelle forslag til tilskudd skal spilles inn i forbindelse med etatens budsjettinnspill.

6 Styringsdialog

Den formelle styringsdialogen mellom departementet og Forsvarsmateriell består av følgende hoveddokumenter:

- Instruks for Forsvarsmateriell
- Forsvarsdepartementets tildelingsbrev til Forsvarsmateriell, inkl. supplerende tildelingsbrev
- Forsvarsmateriells årsrapport og øvrige faste rapportering og Forsvarsdepartementets tilbakemelding på denne og
- Etatsstyringsmøter med tilhørende referater

Styringsdialogen skal være basert på vurderinger av risiko og vesentlighet. Forsvarsdepartementets styring skjer skriftlig.

Som en del av styringsdialogen plikter Forsvarsmateriell å informere Forsvarsdepartementet umiddelbart ved vesentlige avvik, inkl. om frister eller forventet kvalitet ikke kan overholdes, om

¹ The Institute of Internal Auditors Norge, Norges interne revisorers forening.

vesentlige endringer i risikobildet og om saker med mulig mediemessig eller politisk interesse. Ved behov skal etat fremme forslag om nødvendige tiltak.

I tillegg til styringsdialogen vil det kunne være behov for å avholde møter mellom Forsvarsdepartementet og Forsvarsmateriell av faglig art. Hvis det som følge av fagmøter blir behov for å sende styringssignaler, skal dette gjøres skriftlig.

6.1 Etatsstyringsmøter

Antall og tidspunkt for etatsstyringsmøter fastsettes i tildelingsbrevet. Etatens måloppnåelse og risikovurderinger skal være tema i disse møtene. Det kan også avholdes ekstraordinære etatsstyringsmøter ved behov. Forsvarsdepartementet skal sende referat fra etatsstyringsmøter til etaten, med kopi til Riksrevisjonen.

6.2 Rapportering

6.2.1 Årsrapport

Kravene til årsrapporten er fastlagt i Økonomireglementet. Årsrapporten skal gi en helhetlig, balansert og overordnet beskrivelse av etatens virksomhet, ressursbruk og resultater det foregående år, og i et planperiodeperspektiv. Årsrapporten skal følge DFØs mal. Etatens bærekraftsrapport skal utgis sammen med årsrapporten.

I årsrapportens del IV skal Forsvarsmateriell gi en vurdering av om etatens styring og kontroll er tilpasset egenart, risiko og vesentlighet, med vekt på måloppnåelse, effektiv drift, etterlevelse av lover og regler og pålitelig rapportering. Det skal redegjøres for hva som er grunnlaget for vurderingen, herunder med konkret referanse til gjennomførte egevalueringer kombinert med internrevisjonens vurderinger. Både egevalueringer og internrevisjonens vurdering skal gjennomføres etter sektorens modenhetsmodell for styring og kontroll. Forsvarsmateriell skal også redegjøre for status for arbeid med å følge opp evn. merknader fra Riksrevisjonen, herunder når Riksrevisjonens merknader antas å være utkvittert. Forsvarsmateriell skal kort omtale aktiviteten i varslingskanalen.

Øvrige rapporteringskrav for det enkelte budsjettår formidles i tildelingsbrevet.

6.2.2 Halvårsrapport

Forsvarsmateriell skal i halvårsrapporten redegjøre for om de når sine mål, om driften er effektiv, om status på prioriterte områder og om risiko for manglende måloppnåelse i et årlig og flerårig perspektiv og ev. andre vesentlige risikoer. Rapporteringen skal være basert på analyser og data. Risikoreduserende tiltak skal synliggjøres og iverksettes. Nærmere føringer gis i tildelingsbrev.

6.2.3 Virksomhetsregnskap

Virksomhetsregnskapet skal rapporteres i halvårsrapport og i årsrapporten i henhold til standard rapporteringspakke utarbeidet av Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ). Det skal også sendes foreløpig regnskap.

I tillegg bes det om:

- Note nr. 2 Lønn i del VI av årsrapporten og halvårsrapport splittes opp i lønn, overtid, variable tillegg inkl. fleksitid, annen lønn og avgangsstimulerende tiltak.
- Antall årsverk skal være i henhold til Statens personalhåndbok (PM 2019-13) som gjelder for alle statlige foretak fra 2020.
- Egen note på oppstilling og splitt konsulenttenester i henhold til kontoplan fra DFØ

- Økonomiske nøkkeltall etaten/virksomheten selv bruker i sin styring.
- Analyse av virksomhetsregnskapet, både resultat og balanse, inklusive vesentlige endringer i resultat- og balanseposter sammenliknet med tidligere perioder.
- Kommentarer til virksomhetsregnskapet skal begrenses til forhold som er av vesentlig betydning for å kunne vurdere etatens regnskapsavleggelse og økonomiske stilling. Dersom det forekommer andre forhold som er vesentlige for virksomhetsregnskapet, skal også disse kommenteres.

6.2.4 Kontantregnskap

Kontantregnskapet skal rapporteres halvårlig og årlig med økonomistatus, inkludert prognose (kun halvårsrapport), samt endringsforklaringer for årsresultat, rapportert pr. kapittel og post, herunder risiko samt eventuelle risikoreducerende tiltak.

6.3 Brev fra Forsvarsmateriell til Riksrevisjonen

Alle brev fra Forsvarsmateriell til Riksrevisjonen skal sendes med kopi til Forsvarsdepartementet.

7 Ikrafttredelse

Instruks for Forsvarsmateriell trer i kraft med virkning fra 1. januar 2025.