

## **VI Årsregnskap 2015 for Fylkesmannen i Buskerud**

### **Ledelseskomentarer**

#### **Innledning**

Fylkesmannen i Buskerud er Kongens og regjeringens representant i fylket og skal arbeide for at Stortingets og regjeringens vedtak, mål og retningslinjer blir fulgt opp. Fylkesmannen er et viktig bindeledd mellom kommunene i Buskerud og sentrale myndigheter. Embetet er et ordinært statlig forvaltningsorgan underlagt Kommunal- og moderniseringsdepartementet, som fører regnskap i henhold til kontantprinsippet.

#### **Bekreftelse**

Årsregnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten, rundskriv R-115 fra Finansdepartementet og krav fra virksomhets- og økonomiinstruks for Fylkesmannen fastsatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 27. november 2014.

Tallene i regnskapsoppstillingen gjelder ikke bare embetets driftsutgifter, men også alle ordninger embetet administrerte og utbetalte på vegne av fagdepartementer og direktorater i 2015 (honorar til sensorer, kontrollkommisjoner, tilskudd osv.).

Jeg mener regnskapet gir et dekkende bilde av Fylkesmannen i Buskeruds totale disponible bevilgninger og belastningsfullmakter, regnskapsførte utgifter og inntekter.

#### **Vesentlige forhold**

I 2015 har Fylkesmannen disponert en tildeling over kapittel 0525 post 01 på 78,1 millioner kroner og regnskapet viser et mindreforbruk på 0,9 millioner kroner som søkes overført til 2016 på post 01 jamfør note A.

For å få driftsbudsjettet i balanse ble bevilgningen på kapittel 0525 i 2015 styrket med 6,8 millioner kroner i administrativ kostnadsdekning fra fagkapitlene .

Helen Bjørnøy  
(sign)

### **Prinsippnote til årsregnskapet**

Årsregnskap for statlige virksomheter er utarbeidet og avlagt etter nærmere retningslinjer fastsatt i bestemmelser om økonomistyring i staten ("bestemmelsene"), fastsatt 12. desember 2003 med endringer, senest 05.november 2015. Årsregnskapet er i henhold til krav i bestemmelsene punkt 3.4.1, nærmere bestemmelser i Finansdepartementets rundskriv R-115 og eventuelle tilleggskrav fastsatt av eget departement.

Oppstillingen av bevilgningsrapporteringen omfatter en øvre del med bevilgningsrapporteringen og en nedre del som viser beholdninger virksomheten står oppført med i kapitalregnskapet. Oppstillingen av artskontorrapporteringen har en øvre del som viser hva som er rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter og en nedre del som viser grupper av kontoer som inngår i mellomværende med statskassen.

Oppstillingen av bevilgningsrapporteringen og artskontorrapporteringen er utarbeidet med utgangspunkt i bestemmelsene punkt 3.4.2 – de grunnleggende prinsippene for årsregnskapet:

Regnskapet følger kalenderåret

Regnskapet inneholder alle rapporterte utgifter og inntekter for regnskapsåret

Utgifter og inntekter er ført i regnskapet med brutto beløp

Regnskapet er utarbeidet i tråd med kontantprinsippet

Oppstillingene av bevilgnings- og artskontorrapportering er gruppert etter ulike kontoplaner. Jfr. krav i bestemmelsene punkt 3.5 til hvordan virksomhetene skal rapportere til statsregnskapet. Sumlinjen "*Netto rapportert til bevilgningsregnskapet*" er lik i begge oppstillingene.

Alle statlige virksomheter er tilknyttet statens konsernkontoordning i Norges Bank i henhold til krav i bestemmelsene pkt. 3.7.1. Ordinære forvaltningsorgan (bruttobudsjetterte virksomheter) tilføres ikke likviditet gjennom året. Ved årets slutt nullstilles saldoen på den enkelte oppgjørskonto ved overgang til nytt år.

### **Bevilgningsrapporteringen**

Bevilgningsrapporteringen viser regnskapstall som vi har rapportert til statsregnskapet. Det er stilt opp etter de kapitler og post i bevilgningsregnskapet som Fylkesmannen har fullmakt til å disponere. Oppstillingen viser alle finansielle eiendeler og gjeld vi står oppført med i statens kapitalregnskap. Kolonnen «samlet tildeling» viser hva virksomheten har fått stilt til disposisjon i tildelingsbrev for hver kombinasjon av kapittel/post.

Utgiftene knyttet til mottatte belastningsfullmakter er bokført og rapportert i statsregnskapet og vises i kolonnen «regnskap 2015»

Vi har ikke gitt belastningsfullmakter til andre virksomheter.

**Oppstilling av bevilgningsrapportering, 31.12.2015**

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling*	Regnskap 2015	Merutgift (-) og mindreutgift
0525	Fylkesmannsembetene - driftsutgifter	01	Driftsutgifter	A, B	78 122 000	77 449 638	672 362
0525	Fylkesmannsembetene - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter	A, B	1 372 000	6 606 434	-5 234 434
0225	Tiltak i grunnopplæring - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		1 650 000	1 763 023	
0225	Tiltak i grunnopplæring - særskilde driftsutg	21	Spesielle driftsutgifter		14 970 000	14 964 852	
0225	Tilskudd til oppl. av barn og unge i statl. asyl	64	Diverse		8 263 000	9 650 042	
0225	Tilskudd til leirskoleopplæring	66	Diverse		2 589 000	2 530 528	
0226	Kvalitetsutvikling i grunnopplæring - spes.	21	Spesielle driftsutgifter		9 972 000	9 761 641	
0226	Kvalitetsutvikling i grunnopplæring - vider	22	Diverse		19 750 805	18 739 023	
0231	Barnehager - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		7 330 000	7 307 334	
0231	Barnehager, tilskudd for svømming i barneha	70	Tilskudd		1 162 500	1 162 500	
0310	Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	70	Tilskudd		Åpen fullmakt	9 474 772	
0469	Vergemålsordningen - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		8 168 529	8 216 103	
0469	Vergemålsordningen - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		Åpen fullmakt	3 831 280	
0470	Fri retts hjelp - Driftsutgifter	01	Driftsutgifter		Åpen fullmakt	7 054 974	
0500	Kommunal- og moderniseringsdepartementet	21	Spesielle driftsutgifter		800 223	800 223	
0571	Rammetilskudd til kommuner - spes. driftsutg	21	Spesielle driftsutgifter		899 938	899 938	
0621	Tilskudd til sosiale tjenester og sosial inklude	21	Spesielle driftsutgifter		2 029 020	2 005 025	
0621	Sosiale tjenester og tiltak for vanskeligstilte	63	Diverse		7 394 779	7 394 788	
0718	Rusmiddelforebygging - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		416 222	416 221	
0719	Annet folkehelsearbeid - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		25 000	25 000	
0721	Statens helse tilsyn - Driftsutgifter	01	Driftsutgifter		1 041 000	1 158 828	
0734	Særskilte tilskudd til psykisk helse og rustilta	01	Driftsutgifter		Åpen fullmakt	2 064 803	
0734	Tvungen psykisk helsevern	70	Tilskudd		Åpen fullmakt	89 100	
0761	Omsorgstjeneste - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		794 200	795 513	
0761	Tilskudd til omsorgstjenester	60	Diverse		0	23	
0761	Omsorgstjeneste - kompetanse og innovasjon	68	Diverse		13 932 514	13 869 514	
0762	Primærhelsetjeneste - forebyggende helsetjen	60	Diverse		1 000 000	1 000 000	
0762	Forebygging av uønsket svangerskap og abort	73	Tilskudd		375 000	375 000	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - spesielle driftsutg	21	Spesielle driftsutgifter		536 200	537 413	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kommunale tjene	60	Diverse		9 450 000	9 299 999	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kompetansetiltak	61	Diverse		4 143 900	4 045 940	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - rusarbeid	62	Diverse		20 220 716	20 108 551	
0783	Personell - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		900 000	899 959	
0854	Tiltak i barne- og ungdomsvernet - spes. drift	21	Spesielle driftsutgifter		1 481 249	1 344 576	
0854	Kommunalt barnevern	60	Diverse		30 872 000	30 872 000	
1144	Miljørettet prosjektarbeid m.m.	77	Tilskudd		160 000	160 334	
1400	Miljøverndepartementet - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		400 000	400 000	
1410	Miljøovervåking og miljødata	21	Spesielle driftsutgifter		834 400	830 326	
1420	Miljødirektoratet - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		0	470 000	
1420	Miljødirektoratet - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		2 954 250	2 624 867	
1420	Statlige vannmiljøtiltak	22	Diverse		2 060 000	2 064 950	
1420	klima, naturmangfold og forurensing- oppdra	23	Diverse		1 248 377	721 025	
1420	Tiltak i verneområder	31	Diverse		757 000	635 657	
1420	Statlige erverv, fylkesvise vernepl	32	Diverse		320 000	311 682	
1420	Oppryddingstiltak	39	Diverse		2 593 000	2 594 221	
1420	Tilskudd til vannmiljøtiltak	70	Tilskudd		50 000	45 000	
1420	Erstatning for beitedyr tatt av rovvilt	72	Tilskudd		3 500 000	1 595 578	
1420	Forebyggende og konfliktdepende tiltak i r	73	Tilskudd		1 455 000	1 432 013	
1420	Tilskudd til prioriterte arter og utvalgte natur	82	Diverse		962 000	960 028	
1425	Vilt- og fisketiltak - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		585 000	467 887	
1425	Tilskudd til fiskeformål	70	Tilskudd		300 000	300 000	
1425	Tilskot til viltformål	71	Tilskudd		628 832	628 832	
1633	Nettoordning for mva i staten	01	Driftsutgifter			5 509 813	
<i>Sum utgiftsført</i>					268 469 654	298 266 773	

Inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Samlet tildeling	Regnskap 2015	Merinntekt og mindreinntekt (-)
3525	Inntekter ved oppdrag	01	Driftsinntekter		6 087 665	6 087 665
3525	Ymse inntekter	02	Ymse		307 775	307 775
5309	Tilfeldige inntekter, ymse	29	Ymse		170 039	
5700	Arbeidsgiveravgift	72	Arbeidsgiveravgift		11 767 662	
Sum inntektsført				0	18 333 141	

**Netto rapportert til bevilgningsregnskapet**

279 933 632

**Kapitalkontoer**

60053501	Norges Bank KK /innbetalinger				15 895 916	
60053502	Norges Bank KK/utbetalinger				-295 534 157	
715206	Endring i mellomværende med statskassen				-295 391	
<i>Sum rapportert</i>					0	

**Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)**

Konto	Tekst	2015	2014	Endring
6260	Aksjer	0	0	0
715206	Mellomværende med statskassen	-2 845 697	-2 550 307	-295 391

\* Samlet tildeling skal ikke reduseres med eventuelle avgitte belastningsfullmakter. Se note B for nærmere forklaring.

**Virksomhet: A3 - Fylkesmannen i Buskerud**

<b>Note A Forklaring av samlet tildeling utgifter</b>			
<b>Kapittel og post</b>	<b>Overført fra i fjor</b>	<b>Årets tildelinger</b>	<b>Samlet tildeling</b>
052501	1 352	76 770	78 122
052521	1 372	0	1 372

**Note B Forklaring til brukte fullmakter og beregning av mulig overførbart beløp til neste år**

Kapittel og post	Stikkord	Merutgift(-)/ mindre utgift	Utgiftsført av andre i hht avgitte belastnings-fullmakter (-)	Merutgift(-)/ mindreutgift etter avgitte belastnings-fullmakter	Merinntekter / mindreinntekter(-) iht merinntektsfullmakt	Omdisponering fra post 01 til 45 eller til post 01/21 fra neste års bevilgning	Innsparinger(-)	Sum grunnlag for overføring	Maks. overførbart beløp *	Mulig overførbart beløp beregnet av virksomheten
052501/452501		672 362		672 362	307 775			971 017	[5% av årets tildeling i note A]	971 017
052521		-5 234 434		-5 234 434	6 087 665			853 231	[5% av årets tildeling i note A]	853 231

\*Maksimalt beløp som kan overføres er 5% av årets bevilgning på driftspostene 01-29, unntatt post 24 eller sum av de siste to års bevilgning for poster med stikkordet "kan overføres". Se rundskriv R-2 for mer detaljert informasjon om overføring av ubrukte bevilgninger.

**Forklaring til bruk av budsjettfullmakter**

Fullmakt til å overskride driftsbevilgninger mot tilsvarende merinntekter

Fylkesmannen i Buskerud har i 2015 fått fullmakt til å overskride driftsbevilgningen på kap 0525 post 01 med inntil 2% av bevilgningen mot tilsvarende merinntekt på kap 3525 post 02.

Fylkesmannen har fått fullmakt til å overskride driftsbevilgninger på kap 0525 post 21 mot tilsvarende merinntekter på kap 35 25 post 01

## Oppstilling av artskontorrapporteringen, 31.12.2015

	Note	2015	2014
<b>Driftsinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet</b>			
Innbetalinger fra gebyrer	1	0	0
Innbetalinger fra tilskudd og overføringer	1	2 011 464	353 750
Salgs- og leieinnbetalinger	1	4 383 975	5 901 101
Andre innbetalinger	1	0	0
<i>Sum innbetalinger fra drift</i>		6 395 439	6 254 851
<b>Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet</b>			
Utbetalinger til lønn	2	95 947 989	89 849 576
Andre utbetalinger til drift	3	45 140 221	54 554 931
<i>Sum utbetalinger til drift</i>		141 088 210	144 404 507
<b>Netto rapporterte driftsutgifter</b>		<b>134 692 770</b>	<b>138 149 656</b>
<b>Investerings- og finansinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet</b>			
Innbetaling av finansinntekter	4	-598	0
<i>Sum investerings- og finansinntekter</i>		-598	0
<b>Investerings- og finansutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet</b>			
Utbetaling til investeringer	5	1 361 996	2 100 374
Utbetaling til kjøp av aksjer	5,8B	0	0
Utbetaling av finansutgifter	4	0	0
<i>Sum investerings- og finansutgifter</i>		1 361 996	2 100 374
<b>Netto rapporterte investerings- og finansutgifter</b>		<b>1 362 594</b>	<b>2 100 374</b>
<b>Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</b>			
Innbetaling av skatter, avgifter, gebyrer m,m,	6	0	0
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		0	0
<b>Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</b>			
Utbetalinger av tilskudd og stønader	7	150 306 155	130 755 916
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		150 306 155	130 755 916
<b>Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler *</b>			
Gruppelivsforsikring konto 1985 (ref. kap. 5309, inntekt)		170 039	163 689
Arbeidsgiveravgift konto 1986 (ref. kap. 5700, inntekt)		11 767 662	11 043 688
Nettoføringsordning for merverdiavgift konto 1987 (ref. kap. 1633, utgift)		-5 509 813	0
<i>Sum rapporterte utgifter på felleskapitler</i>		6 427 888	11 207 377
<b>Netto rapportert til bevilgningsregnskapet</b>		<b>279 933 632</b>	<b>259 798 569</b>
<b>Oversikt over mellomværende med statskassen **</b>			
<b>Eiendeler og gjeld</b>		<b>2015</b>	<b>2014</b>
Fordringer		380 314	560 005
Kasse		0	0
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank		0	0
Skyldig skattetrekk		-3 258 312	-3 093 689
Skyldige offentlige avgifter		30 376	0
Annen gjeld		1 925	-16 623
<b>Sum mellomværende med statskassen</b>	8	<b>-2 845 697</b>	<b>-2 550 307</b>

\* Andre ev. inntekter/utgifter rapportert på felleskapitler spesifiseres på egne linjer ved behov.

## Note 1 Innbetalinger fra drift

	31.12.2015	31.12.2014
<i>Innbetalinger fra gebyrer</i>		
Byggesaksgebyr	0	0
Tilsynsavgift elsikkerhet	0	0
Gebyrer / avgift omsetning produksjon sprengstoff første omsetningsledd	0	0
<b>Sum innbetalinger fra gebyrer</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Innbetalinger fra tilskudd og overføringer</i>		
Tilskudd fra statlige virksomheter	2 004 714	7 000
Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater	0	340 000
Andre tilskudd og overføringer	6 750	6 750
<b>Sum innbetalinger fra tilskudd og overføringer</b>	<b>2 011 464</b>	<b>353 750</b>
<i>Salgs- og leieinnbetalinger</i>		
Salgsinntekt tjenester, avgiftsfri	4 378 975	5 809 371
Tilfeldige inntekter	5 000	91 730
<b>Sum salgs- og leieinnbetalinger</b>	<b>4 383 975</b>	<b>5 901 101</b>
<i>Andre innbetalinger</i>		
<b>Sum andre innbetalinger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum innbetalinger fra drift</b>	<b>6 395 439</b>	<b>6 254 851</b>

## Note 2 Utbetalinger til lønn

	31.12.2015	31.12.2014
Lønn	68 828 533	64 819 481
Arbeidsgiveravgift	11 767 662	11 043 688
Pensjonsutgifter*	0	0
Sykepenger og andre refusjoner(-)	-2 082 768	-2 497 640
Andre ytelser**	17 434 561	16 484 047
<b>Sum utbetalinger til lønn</b>	<b>95 947 989</b>	<b>89 849 576</b>
<i>* Denne linjen benyttes av virksomheter som innbetaler pensjonspremie til SPK.</i>		
<b>Antall årsverk:</b>	<b>116</b>	<b>115</b>

\*\* Andre ytelser gjelder i hovedsak utbetalinger til sensorer, kontrollkommisjoner, nemder, styrer etc. og ikke egne ansatte.



**Note 3 Andre utbetalinger til drift**

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Husleie	7 733 456	6 878 955
Vedlikehold egne bygg og anlegg	0	0
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	241 396	17 141
Andre utgifter til drift av eiendom og lokaler	3 498 520	4 361 653
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	4 213	91 331
Mindre utstysanskaffelser	98 132	415 488
Leie av maskiner, inventar og lignende	361 473	549 300
Kjøp av fremmede tjenester	18 991 152	25 176 554
Reiser og diett	2 577 287	2 190 182
Øvrige driftsutgifter	11 634 590	14 874 327
<b>Sum andre utbetalinger til drift</b>	<b>45 140 221</b>	<b>54 554 931</b>

**Note 4 Finansinntekter og finansutgifter**

	31.12.2015	31.12.2014
<i>Innbetaling av finansinntekter</i>		
Renteinntekter	-598	0
Valutagevinst	0	0
Annen finansinntekt	0	0
<b>Sum innbetaling av finansinntekter</b>	<b>-598</b>	<b>0</b>

	31.12.2015	31.12.2014
<i>Utbetaling av finansutgifter</i>		
Renteutgifter	0	0
Valutatap	0	0
Annen finansutgift	0	0
<b>Sum utbetaling av finansutgifter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Note 5 Utbetaling til investeringer og kjøp av aksjer**

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
<i>Utbetaling til investeringer</i>		
Immaterielle eiendeler og lignende	121 430	56 153
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	0	0
Beredskapsanskaffelser	0	0
Infrastruktureiendeler	0	0
Maskiner og transportmidler	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	1 240 566	2 044 221
<b>Sum utbetalt til investeringer</b>	<b>1 361 996</b>	<b>2 100 374</b>

**Note 6 Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten**

	31.12.2015	31.12.2014
Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten	0	0

**Note 7 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten**

	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014</b>
Tilskudd til kommuner	126 402 355	103 647 110
Tilskudd til fylkeskommuner	5 977 757	7 988 667
Tilskudd til private	4 348 906	5 254 726
Tilskudd til organisasjoner	11 489 845	12 838 764
Tilskudd til statsforvaltningen	2 087 292	1 026 650
<b>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</b>	<b>150 306 155</b>	<b>130 755 916</b>

## Note 8 Sammenheng mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen

## Del A Forskjellen mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen

	31.12.2015	31.12.2015	
	Spesifisering av bokført avregning med statskassen	Spesifisering av rapportert mellomværende med statskassen	Forskjell
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler*	0	0	0
Obligasjoner	0		
Sum	0	0	0
Omløpsmidler			
Kundefordringer	33 345	0	33 345
Andre fordringer	380 314	380 314	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende	0	0	0
Sum	413 659	380 314	33 345
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld	0	0	0
Sum	0	0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	-313 620	0	-313 620
Skyldig skattetrekk	-3 258 312	-3 258 312	0
Skyldige offentlige avgifter	30 376	30 376	0
Annen kortsiktig gjeld	1 925	1 925	0
Sum	-3 539 632	-3 226 011	-313 620
<b>Sum</b>	<b>-3 125 973</b>	<b>-2 845 697</b>	<b>-280 275</b>

\* Virksomheter som eier finansielle anleggsmidler i form av investeringer i aksjer og selskapsandeler fyller også ut note 8 B

## Del B Spesifisering av investeringer i aksjer og selskapsandeler

	Ervervesdato	Antall aksjer	Eierandel	Stemmeandel	Årets resultat i selskapet	Balanseført egenkapital i selskapet	Balanseført verdi i regnskap*
Aksjer							
Selskap 1							
Selskap 2							
<b>Balanseført verdi 31.12.2015</b>							<b>0</b>

\* Investeringer i aksjer er bokført til anskaffelseskost. Balanseført verdi er den samme i både virksomhetens kontospesifikasjon og kapitalregnskapet.