

Ledelseskommmentar årsregnskapet 2015

Bekreftelse

Årsregnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten og rundskriv R-115 fra Finansdepartementet. Vi mener regnskapet gir et dekkende bilde av Fylkesmannen i Finnmarks disponible bevilgninger, regnskapsførte utgifter, inntekter, eiendeler og gjeld.

Vurderinger av vesentlige forhold

I 2015 har Fylkesmannen i Finnmark samlet disponert tildelinger på utgiftssiden på kr. 58 525 224 på kapittel 0525 post 01. Mindre forbruket på post 01-driftsutgifter ble kr. 310 278 søkes overført til neste år iht. beregninger i note B.

Artskontorrapporteringen viser at netto rapporterte utgifter til drift og investeringer ble kr. 102 936 851 totalt for embete inklusiv vår prosjektportefølje. Netto utgifter totalt rapportert i bevilgningsregnskapet Utbetalinger til lønn og sosiale utgifter eksklusiv offentlige refusjoner beløp seg til kr. 67 147 847 mot kr. 65 637 257 i 2014. Økningen skyldes i hovedsak Kommunereformen, samt styrking av Beredskapsstaben og vergemål jfr. opplysninger i note 2. Lønnsandelen av driftsutgiftene totalt på embete er på 27,53 % og er relativt lavt i en statlig virksomhet, men har sammenheng med at Fylkesmannen i Finnmark bla. har store driftskostnader med prosjekter i Russland.

Kjøp av konsulenttenester i forbindelse med vår prosjektportefølje utgjorde kr 10 015 414, jfr. Andre utbetalinger til drift note i note 3.

Forvaltning og utbetaling av tilskudd utgjorde kr. 128 128 605 derav kr. 77 814 416 til kommuner, jfr. note 7.

Det ble i 2015 utbetalt kr. 1 460 087 til ulike investeringer som i hovedsak er knyttet til innkjøp av maskiner og inventar.

Mellomværende med statskassen utgjorde per 31.12.15 kr. 3 997 914. Oppstillingen av artskontorrapporteringen viser hvilke eiendeler og gjeld mellomværende består av, jfr. opplysninger om avregning med statskassen i note 8. Fylkesmannen i Finnmark har ingen innkrevingsvirksomhet, jfr. note 6.

Tilleggsopplysninger

Riksrevisjon er ekstern revisor og vil bekrefte årsregnskapet for Fylkesmannen i Finnmark. Årsregnskapet er ikke ferdig revidert per d.d. men revisjonsberetningen antas å foreligge i løpet av 2. kvartal 2016.

Vadsø, 18. februar 2016

Gunnar Kjønneøy
(sign)

Prinsippnote til årsregnskapet

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

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

- a) Regnskapet følger kalenderåret
- b) Regnskapet inneholder alle rapporterte utgifter og inntekter for regnskapsåret
- c) Utgifter og inntekter er ført i regnskapet med brutto beløp
- d) Regnskapet er utarbeidet i tråd med kontantprinsippet

Oppstillingene av bevilgnings- og artskontorrapportering er utarbeidet etter de samme prinsippene, men gruppert etter ulike kontoplaner. Prinsippene samsvarer med krav i bestemmelsene punkt 3.5 til hvordan virksomhetene skal rapportere til statsregnskapet. Sumlinjen "*Netto rapportert til bevilgningsregnskapet*" er lik i begge oppstillingene.

Virksomheter er tilknyttet statens konsernkontoordning i Norges Bank i henhold til krav i bestemmelsene pkt. 3.7.1. Bruttobudsjetterte virksomheter tilføres ikke likviditet gjennom året, men har en trekkrettighet på sin konsernkonto. Ved årets slutt nullstilles saldoen på den enkelte oppgjørskonto ved overgang til nytt år.

Bevilgningsrapporteringen

Oppstillingen av bevilgningsrapporteringen omfatter en øvre del med bevilgningsrapporteringen og en nedre del som viser beholdninger i virksomheten står oppført med i kapitalregnskapet. Bevilgningsrapporteringen viser regnskapstall som virksomheten har rapportert til statsregnskapet. Det stilles opp etter de kapitler og poster i bevilgningsregnskapet virksomheten har fullmakt til å disponere. Kolonnen samlet tildeling viser hva virksomheten har fått stilt til disposisjon i tildelingsbrev for hver statskonto (kapittel/post). Oppstillingen viser i tillegg alle finansielle eiendeler og forpliktelser virksomhet står oppført med i statens kapitalregnskap.

Mottatte fullmakter til å belaste en annen virksomhets kombinasjon av kapittel/post (belastningsfullmakter) vises ikke i kolonnen for samlet tildeling, men er omtalt i note B til bevilgningsoppstillingen. Utgiftene knyttet til mottatte belastningsfullmakter er bokført og rapportert til statsregnskapet, og vises i kolonnen for regnskap.

Avgitte belastningsfullmakter er inkludert i kolonnen for samlet tildeling, men bokføres og rapporteres ikke til statsregnskapet fra virksomheten selv. Avgitte belastningsfullmakter bokføres og rapporteres av virksomheten som har mottatt belastningsfullmakten og vises derfor ikke i kolonnen for regnskap. De avgitte fullmaktene framkommer i note B til bevilgningsoppstillingen.

Artskontorrapporteringen

Oppstillingen av artskontorrapporteringen har en øvre del som viser hva som er rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter og nedre del som viser eiendeler og gjeld som inngår i mellomværende med statskassen. Artskontorrapporteringen viser regnskapstall virksomheten har rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter. Virksomheten har en trekkrettighet på konsernkonto i Norges bank. Tildelingene skal ikke inntektsføres og derfor ikke vist som inntekt i oppstillingen.

Oppstilling av bevilgningsrapportering, 31.12.2015

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling*	Regnskap 2015	Merutgift (-) og mindreutgift
0525	Fylkesmannsembetene - driftsutgifter	01	Driftsutgifter	A	58 573 000	58 525 224	47 776
0525	Fylkesmannsembetene - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter	B	8 200 481	7 841 341	359 140
0118	Nordområdetiltak	70	Tilskudd		18 400 000	14 798 047	
0225	Tiltak i grunnopplæring - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		720 000	857 437	
0225	Tiltak i grunnopplæring - særskilde driftsutg	21	Spesielle driftsutgifter		714 000	714 234	
0225	Tilskudd til samisk i grunnopplæring	63	Diverse		30 330 000	30 326 863	
0225	Tilskudd til oppl. av barn og unge i statl. asyl	64	Diverse		1 898 000	1 898 148	
0225	Tilskudd til leirskoleopplæring	66	Diverse		522 000	521 484	
0225	Tilskudd til opplæring i finsk	67	Diverse		5 050 000	5 037 797	
0226	Kvalitetsutvikling i grunnskolen	21	Spesielle driftsutgifter		11 783 024	10 650 380	
0226	Kvalitetsutvikling i grunnskolen - videreutda	22	Diverse		5 347 285	4 716 002	
0231	Barnehager - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		3 940 100	3 003 382	
0310	Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	70	Tilskudd		Åpen fullmakt	569 592	
0469	Vergemålsordningen - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		5 126 500	5 164 053	
0469	Vergemålsordningen - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		Åpen fullmakt	2 000 797	
0470	Fri rettshjelp - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		Åpen fullmakt	1 467 699	
0571	Rammetilskudd til kommuner - spes driftsutg	21	Spesielle driftsutgifter		900 000	892 750	
0621	Tilskudd til sosiale tjenester og sosial inklude	21	Spesielle driftsutgifter		1 909 320	1 477 553	
0621	Sosiale tjenester og tiltak for vanskeligstilte	63	Diverse		2 933 542	2 782 973	
0718	Rusmiddelforebygging - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		295 047	119 326	
0719	Annet folkehelsearbeid - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		50 000	48 574	
0721	Statens helsetilsyn - Driftsutgifter	01	Driftsutgifter		499 000	481 115	
0734	Særskilte tilskudd til psykisk helse og rustilta	01	Driftsutgifter		Åpen fullmakt	516 733	
0761	Omsorgstjeneste - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		549 100	523 618	
0761	Omsorgstjeneste - Kompetanse og innovasjon	68	Diverse		5 718 465	5 718 465	
0762	Primærhelsetjeneste - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		1 400 000	696 391	
0762	Primærhelsetjeneste - forebyggende helsetjen	60	Diverse		800 000	800 000	
0762	Forebygging av uønsket svangerskap og abort	73	Tilskudd		1 100 000	1 033 709	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - spesielle driftsutg	21	Spesielle driftsutgifter		541 800	533 043	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kommunale tjene	60	Diverse		2 200 000	832 946	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kompetansetiltak	61	Diverse		1 498 400	1 618 836	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kompetansetiltak	62	Diverse		4 281 560	4 131 560	
0781	Forsøk og utvikling mv - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		Åpen fullmakt	1 599	
0783	Personell - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		1 665 000	1 428 997	
0854	Tiltak i barne- og ungdomsvernet - spes. drif	21	Spesielle driftsutgifter		887 992	697 582	
0854	Kommunalt barnevern	60	Diverse		12 036 000	10 438 000	
1142	Landbruksdirektoratet - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		9 067 500	9 067 501	
1142	Landbruksdirektoratet - større utstyrsanskaff	45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold		2 618 000	1 406 206	
1142	Landbruksdirektoratet - omstillingstiltak i Inc	71	Tilskudd		5 835 000	4 892 761	
1144	Miljørettet prosjektarbeid m.m.	77	Tilskudd		560 000	535 811	
1410	Spesielle driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		414 400	335 779	
1420	Miljødirektoratet - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		0	-19 230	
1420	Miljødirektoratet - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		4 383 500	2 856 801	
1420	Statlige vannmiljøtiltak	22	Diverse		720 000	536 000	
1420	Klima, naturmangfold og forurensing- oppdr	23	Diverse		699 558	520 136	
1420	Tiltak i verneområder	31	Diverse		1 825 000	1 824 314	
1420	Tilskudd til vannmiljøtiltak	70	Tilskudd		200 000	49 993	
1420	Erstatning for beitedyr tatt av rovdyr	72	Tilskudd		38 350 000	28 266 446	
1420	Forebyggende og konfliktdependende tiltak i re	73	Tilskudd		6 996 000	6 701 154	
1420	Tilskudd til prioriterte arter og utvalgte natur	82	Diverse		478 000	468 000	
1425	Tilskudd til fiskeformål	70	Tilskudd		400 000	387 753	
1425	Tilskot til viltføremål	71	Tilskudd		300 000	292 853	
1633	Nettoordning for mva i staten	01	Driftsutgifter		Åpen fullmakt	2 895 455	
Sum utgiftsført					262 716 574	243 883 981	

Inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Samlet tildeling	Regnskap 2015	Merinntekt og mindreinntekt (-)
3525	Inntekter ved oppdrag	01	Driftsinntekter		8 200 482	8 200 482
3525	Ymse inntekter	02	Ymse		262 502	262 502
5309	Tilfeldige inntekter, ymse	29	Ymse		157 814	
Sum inntektsført					0	8 620 797
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet					235 263 184	
Kapitalkontoer						
60053601	Norges Bank KK /innbetalinger				17 121 372	
60053602	Norges Bank KK/utbetalinger				-251 392 528	
715220	Endring i mellomværende med statskassen				-992 028	
Sum rapportert					0	
Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)						
Konto	Tekst		2015	2014	Endring	
6260	Aksjer		0	0	0	
715220	Mellomværende med statskassen		-3 997 914	-3 005 886	-992 028	

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

Virksomhet: A4 - Fylkesmannen i Finnmark

Note A Forklaring av samlet tildeling utgifter			
Kapittel og post	Overført fra i fjor	Årets tildelinger	Samlet tildeling
52 501	379 000	58 194 000	58 573 000
52 521	210 000		210 000

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 belastningsfullmakter (-)	Merutgift(-)/ mindretgift etter avgitte belastningsfullmakter	Merinntekter / mindreinntekter(-) iht merinntektsfullmakt (justert for eventuell mva.)	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
52 501		47 776		47 776	262 502			310 278	[5% av årets tildeling i note A]	310 278
52 521		359 140	0	359 140	210 000			569 140	[5% av årets tildeling i note A]	569 140
xxxx21	"kan nyttes under post 01"			0				0	[5% av årets tildeling i note A]	
xxxx45				0				0		
xxxx45	"kan overføres"			0				0	[Sum årets og fjorårets tildeling]	[Sum årets og fjorårets tildeling]
xxxx70				0	Ikke aktuell	Ikke aktuell	Ikke aktuell	Ikke aktuell		
xxxx75	"overslagsbevilgning"			0	Ikke aktuell	Ikke aktuell	Ikke aktuell	Ikke aktuell		

*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

Overføring av mindreforbruk fra 2014 til 2015 kr 210 000, jfr. brev av 27.05.15

Oppstilling av artskontorrapporteringen, 31.12.2015

	Note	2015	2014
Driftsinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Innbetalinger fra gebyrer	1	0	0
Innbetalinger fra tilskudd og overføringer	1	8 500 482	13 267 714
Salgs- og leieinnbetalinger	1	262 502	262 522
Andre innbetalinger	1	0	0
<i>Sum innbetalinger fra drift</i>		8 762 983	13 530 236
Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetalinger til lønn	2	71 155 744	65 637 257
Andre utbetalinger til drift	3	40 544 091	44 716 745
<i>Sum utbetalinger til drift</i>		111 699 834	110 354 002
Netto rapporterte driftsutgifter		102 936 851	96 823 766
Investerings- og finansinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Innbetaling av finansinntekter	4	0	0
<i>Sum investerings- og finansinntekter</i>		0	0
Investerings- og finansutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetaling til investeringer	5	1 460 087	2 991 115
Utbetaling til kjøp av aksjer	5,8B	0	0
Utbetaling av finansutgifter	4	0	0
<i>Sum investerings- og finansutgifter</i>		1 460 087	2 991 115
Netto rapporterte investerings- og finansutgifter		1 460 087	2 991 115
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
Innbetaling av skatter, avgifter, gebyrer m,m,	6	0	157 440
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		0	157 440
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
Utbetalinger av tilskudd og stønader	7	128 128 605	122 559 562
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		128 128 605	122 559 562
Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler *			
Gruppelivsforsikring konto 1985 (ref. kap. 5309, inntekt)		157 814	150 777
Arbeidsgiveravgift konto 1986 (ref. kap. 5700, inntekt)		0	0
Nettoføringsordning for merverdiavgift konto 1987 (ref. kap. 1633, utgift)		-2 895 455	0
<i>Sum rapporterte utgifter på felleskapitler</i>		-2 737 641	150 777
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet		235 263 184	222 066 227
Oversikt over mellomværende med statskassen **			
Eiendeler og gjeld		2015	2014
Fordringer		65 069	3 250
Kasse		0	0
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank		0	0
Skyldig skattetrekk		-2 683 686	-3 270 751
Skyldige offentlige avgifter		-2 342	0
Annen gjeld		-1 376 955	261 615
Sum mellomværende med statskassen	8	-3 997 914	-3 005 886

* 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
Sum innbetalinger fra gebyrer	0	0
<i>Innbetalinger fra tilskudd og overføringer</i>		
Tilskudd fra statlige virksomheter	8 455 087	10 145 460
Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater	0	1 110 000
Tilskudd fra organisasjoner og stiftelser	0	2 012 254
Tilskudd fra næringsliv og private	45 394	0
Sum innbetalinger fra tilskudd og overføringer	8 500 482	13 267 714
<i>Salgs- og leieinnbetalinger</i>		
Tilfeldige inntekter	187 502	147 272
Leieinntekt fast eiendom, unntatt avgiftsplikt	75 000	115 250
Sum salgs- og leieinnbetalinger	262 502	262 522
<i>Andre innbetalinger</i>		
Sum andre innbetalinger	0	0
Sum innbetalinger fra drift	8 762 983	13 530 236

Note 2 Utbetalinger til lønn

	31.12.2015	31.12.2014
Lønn	67 147 847	64 506 860
Arbeidsgiveravgift	0	0
Pensjonsutgifter*	0	0
Sykepenger og andre refusjoner(-)	-2 636 720	-3 937 334
Andre ytelser	6 644 617	5 067 731
Sum utbetalinger til lønn	71 155 744	65 637 257
<i>* Denne linjen benyttes av virksomheter som innbetaler pensjonspremie til SPK.</i>		
Antall årsverk:	111	110

Note 3 Andre utbetalinger til drift

	31.12.2015	31.12.2014
Husleie	7 077 518	5 728 548
Vedlikehold egne bygg og anlegg	0	0
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	0	0
Andre utgifter til drift av eiendom og lokaler	156 081	218 955
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	270 669	351 981
Mindre utstysanskaffelser	2 285 781	1 981 058
Leie av maskiner, inventar og lignende	1 275 296	1 747 598
Kjøp av fremmede tjenester	10 015 414	14 770 687
Reiser og diett	10 395 550	8 680 513
Øvrige driftsutgifter	9 067 782	11 237 405
Sum andre utbetalinger til drift	40 544 091	44 716 745

Note 4 Finansinntekter og finansutgifter

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

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

Note 5 Utbetaling til investeringer og kjøp av aksjer

	31.12.2015	31.12.2014
<i>Utbetaling til investeringer</i>		
Immaterielle eiendeler og lignende	56 040	200 604
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	0	0
Beredskapsanskaffelser	0	0
Infrastruktureiendeler	0	0
Maskiner og transportmidler	77 236	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	1 326 811	2 790 511
Sum utbetalt til investeringer	1 460 087	2 991 115

Note 6 Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten

	31.12.2015	31.12.2014
Tilfeldige og andre inntekter.	0	157 440
Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten	0	157 440

Note 7 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

	31.12.2015	31.12.2014
Tilskudd til kommuner	77 814 416	71 308 720
Tilskudd til fylkeskommuner	2 580 839	4 063 694
Tilskudd til private	30 167 224	29 673 842
Tilskudd til organisasjoner	16 977 814	16 107 086
Tilskudd til statsforvaltningen	588 312	1 406 220
Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	128 128 605	122 559 562

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	0	0	0
Andre fordringer	65 069	65 069	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende	0	0	0
Sum	65 069	65 069	0
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld	0	0	0
Sum	0	0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	3 695	0	3 695
Skyldig skattetrekk	-2 683 686	-2 683 686	0
Skyldige offentlige avgifter	-2 342	-2 342	0
Annen kortsiktig gjeld	-1 376 955	-1 376 955	0
Sum	-4 059 288	-4 062 983	3 695
Sum	-3 994 219	-3 997 914	3 695

* 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							
Balanseført verdi 31.12.2015							0

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