

Leiingskommentar årsrekneskapen 2015

Formål

Fylkesmannen er Kongens og regjeringa sin representant i fylket og skal arbeide for at vedtak, mål og retningslinjer frå Stortinget og regjeringa vert fulgt opp. Fylkesmannen sitt ansvar er fastsatt i Instruks for Fylkesmenn, gitt ved kgl. Res. 7.8.1981, endra ved kgl. Res. 10.11.1988 og 6.7.1999.

Fylkesmannen i Møre og Romsdal er eit ordinært statleg forvaltningsorgan og er direkte underlagt Kommunal- og moderniseringsdepartementet.

Embetet og fører regnskap etter kontantprinsippet. I tillegg til ordinær tildeling (kap. 0525) frå Kommunal- og moderniseringsdepartementet får Fylkesmannen i Møre og Romsdal ei rekkje belastningsfullmakter (fag- og prosjektmidler) frå fleire fagdepartement, direktorat og tilsyn.

Bekreftelse

Eg bekrefter at årsrekneskapen er avlagt jfr Reglement for økonomistyring i staten og Virksomhets- og økonomiinstruks for Fylkesmannen, fastsatt av KMD 27.06.2014, og rundskriv R-115 frå Finansdepartementet.

Årsrekneskapen gir eit dekkjande bilde av Fylkesmannen i Møre og Romsdal sine tildelingar og av rekneskapsførte utgifter og inntekter.

Vurdering av vesentlege forhold

Driftstildelingene og tilhørende regnskapstall, er synleggjort i bevilgningsrapporten på utgiftskapittel 0525 og inntektskapittel 3525, og oppsummert i note B. Her fremkommer at mindreforbruk på kap/post 052501 utgjør kr 1.705.877,- og på kap/post 052521 kr 905.006,-

Dette mindreforbruket skuldast noko uforutsette forseinkingar ved tilsettingar, sjukefråvèr samt prosjekterelaterte ekstratildelingar på slutten av året. Også på eksternfinansierte prosjekter kap/post 0525.21. har Fylkesmannen i Møre og Romsdal eit mindreforbruk i 2015, dette skuldast aktivitetar seint på året som enno ikkje er gjort opp (inntektene er komne i 2015, utgiftene kjem i 2016).

Artskontorapporteringa viser summen av dei ordningane som fylkesmannen utbetaler på i tillegg til eige driftskapittel. Rapporten viser noko endringar i utgifter og inntekter frå førre år.

Vi har ei auke i lønnsutgifter frå 2014 til 2015, denne auka gjeld lønnsutgifter som er knytt til prosjekterelatert aktivitet. Prosjekt på miljøvernområdet, kommunereform, prosjektfinansierte stilling frå HOD som i 2016 er lagt inn i ordinær tildeling samt ei betydeleg auke i vergegodtgjeringar.

Det er ei auke i tilskotsforvaltninga og andre overføringar frå staten frå 2014 til 2015, sjå note 7.

Våre inntekter er knytt til administrative kostnadsdekking av prosjektfinansierte oppdrag samt inntekter på kurs.

Fylkesmannen i Møre og Romsdal har ikkje gjeld utover skyldig skattetrekk.

Uteståande med statskassa utgjorde per 31.12.15 kr 3.502.949,-. Regnskapet viser eit avvik, dette avviket skuldast ei brevleg ompostering som er utført i statsregnskapet. Endring i mellomværende frå 2014 til 2015 blir kr 461 634,- når denne er foretatt. Oppstillinga av artskontorapporteringa viser kva eigedelar og gjeld det uteståande er samansett av.

Tilleggsopplysninger

Riksrevisjonen er ekstern revisor og stadfestar årsrekneskapen vår. Årsrekneskapen er ikkje ferdig revidert per no, men revisjonsrapporten er forventa å vere klar i 2. kvartal 2016. Revisjonsrapporten er unntatt frå innsyn fram til Stortinget har motteke Dokument 1 frå Riksrevisjonen.

Molde 19.02.2016

Lodve Solholm (sign)

Oppstilling av bevilgningsrapportering, 31.12.2015

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Postekst	Note	Samlet tildeling*	Regnskap 2015	Merutgift (-) og mindretutgift
0525	Fylkesmannsembetene - driftsutgifter	01	Driftsutgifter	A,B	81 456 000	81 119 568	336 432
0525	Fylkesmannsembetene - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter	A,B	1 239 000	4 698 976	-3 459 976
0225	Tiltak i grunnopplæringen - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		460 000	475 856	
0225	Tiltak i grunnopplæringa - særskilde driftsutg	21	Spesielle driftsutgifter		1 364 000	1 363 852	
0225	Tilskudd til oppl. av barn og unge i statl. asy	64	Diverse		8 889 000	8 889 478	
0225	Tilskudd til leirskoleopplæring	66	Diverse		1 982 000	1 982 000	
0226	Kvalitetsutvikling i grunnopplæringen - spes	21	Spesielle driftsutgifter		8 333 238	7 871 874	
0226	Kvalitetsutvikling i grunnopplæringen - vide	22	Diverse		17 070 945	16 892 144	
0231	Barnehager - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		6 576 000	6 390 807	
0310	Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	70	Tilskudd		åpen fullmakt	2 566 080	
0469	Vergemålsordningen - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		9 103 883	9 913 174	
0469	Vergemålsordningen - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		åpen fullmakt	3 511 957	
0470	Fri rettshjelp - Driftsutgifter	01	Driftsutgifter		åpen fullmakt	3 864 837	
0500	Kommunal- og moderniseringsdepartementet	21	Spesielle driftsutgifter		800 000	669 362	
0571	Rammetilskudd til kommuner - spes. driftsutg	21	Spesielle driftsutgifter		900 000	1 046 634	
0621	Tilskudd til sosiale tjenester og sosial inklud	21	Spesielle driftsutgifter		2 155 560	2 132 423	
0621	Sosiale tjenester og tiltak for vanskeligstilte	63	Diverse		6 831 188	6 736 290	
0718	Rusmiddelforebygging - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		425 818	457 534	
0719	Annet folkehelsearbeid - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		25 000	25 000	
0721	Statens helsetilsyn - Driftsutgifter	01	Driftsutgifter		1 008 000	1 039 589	
0734	Særskilte tilskudd til psykisk helse og rustilte	01	Driftsutgifter		åpen fullmakt	1 432 686	
0761	Omsorgstjeneste - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		933 400	962 797	
0761	Omsorgstjeneste - Kompetanse og innovasjo	68	Diverse		14 452 999	14 452 930	
0762	Primærhelsetjeneste - forebyggende helsetjet	60	Diverse		1 000 000	1 000 000	
0762	Forebygging av uønsket svangerskap og abo	73	Tilskudd		675 000	675 000	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - spesielle driftsut	21	Spesielle driftsutgifter		526 000	523 822	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kommunale tjen	60	Diverse		6 960 000	6 953 252	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kompetansetilta	61	Diverse		2 504 800	2 504 800	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - rusarbeid	62	Diverse		15 348 960	15 348 960	
0781	Forsøk og utvikling mv - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		åpen fullmakt	23 971	
0783	Personell - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		925 000	917 620	
0854	Tiltak i barne- og ungdomsvernet - spes. drif	21	Spesielle driftsutgifter		1 470 901	1 413 805	
0854	Kommunalt barnevern	60	Diverse		31 008 000	31 008 000	
1144	Miljørettet prosjektarbeid m.m.	77	Tilskudd		160 000	161 609	
1400	Spesielle driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		120 000	118 712	
1410	Miljøovervåking og miljødata	21	Spesielle driftsutgifter	1	656 400	346 400	
1420	Miljødirektoratet - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter	1	2 315 150	2 444 916	
1420	Statlige vannmiljøtiltak	22	Diverse		9 806 000	11 495 591	
1420	Klima, naturmangfold og forurensing- oppdr	23	Diverse		2 613 480	2 316 774	
1420	Tiltak i verneområder	31	Diverse		2 125 000	2 126 968	
1420	Oppryddingstiltak	39	Diverse		802 842	806 674	
1420	Erstatning for beitedyr tatt av rovdyr	72	Tilskudd		2 000 000	1 732 581	
1420	Forebyggende og konfliktdempende tiltak i r	73	Tilskudd		2 200 000	1 974 149	
1420	Verdensarvområder	81	Diverse		1 110 000	1 110 000	
1420	Tilskudd til prioriterte arter og utvalgte natu	82	Diverse		2 072 000	2 071 800	
1425	Tilskudd/rammeoverføring	01	Driftsutgifter		270 000	270 000	
1425	Tilskudd til fiskeformål	70	Tilskudd		350 000	350 000	
1425	Tilskot til viltformål	71	Tilskudd		376 511	376 511	
1633	Nettoordning for mva i staten	01	Driftsutgifter			4 612 678	
Sum utgiftsført					251 402 075	271 180 441	

Inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Postekst	Samlet tildeling	Regnskap 2015	Merinntekt og mindreinntekt (-)
3525	Inntekter ved oppdrag	01	Driftsinntekter	B	4 364 982	4 364 982
3525	Ymse inntekter	02	Ymse	B	1 369 446	1 369 446
5309	Tilfeldige inntekter, ymse	29	Ymse		317 554	
5700	Arbeidsgiveravgift	72	Arbeidsgiveravgift		10 914 320	
Sum inntektsført					0	16 966 302
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet					254 214 139	
Kapitalkontoer						
60069901	Norges Bank KK /innbetalinger				10 329 238	
60069902	Norges Bank KK/utbetalinger				-265 005 011	
715215	Endring i mellomværende med statskassen				461 634	
Sum rapportert						0
Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)						
Konto	Tekst			2015	2014	Endring
6260	Aksjer			0	0	0
0	Mellomværende med statskassen			-3 522 949	-3 984 582	461 634

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

Viser til brevlig ompostering vedr kappost 1410.21 hvor bleastning på kr 310.000,- har blitt bokført på kappost 1420.21. Brevlig ompostering er foretatt i

Virksomhet: A6 - Fylkesmannen i Møre og Romsdal

Note A Forklaring av samlet tildeling utgifter			
Kapittel og post	Overført fra i fjor	Årets tildelinger	Samlet tildeling
0525.01	1 585 000	79 871 000	81 456 000
0525.21	1 239 000	0	1 239 000
xxxxxx			0
xxxxxx			0

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
0525.01/3525.02		336 432		336 432	1 369 446			1 705 877	3 993 550	1 705 877
0525.21/3525.01	Kan overføres	-3 459 976		-3 459 976	4 364 982			905 006	905 006	905 006

*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**Forklaring til bruk av budsjettfullmakter****Fullmakt til å overskride driftsbevilgninger mot tilsvarende merinntekter**

Fylkesmannen i Møre og Romsdal har i 2015 fått fullmakt for å overskride driftsbevilgningen på kap 0525 post 01 med inntil 2% av bevilgningen på posten mot tilsvarende merinntekt på kap. 3525 post 02, jf.

Bevilgningsreglementet § 11 fjerde ledd nr.1 og FIN rundskriv R-110/2013, pkt. 2.4.

Fylkesmannen har også fått fullmakt til å overskride driftsbevilgninger på kap 0525.21. Fullmakten gjelder tilgangen til å overskride driftsbevilgninger på kap 0525 post 21 mot tilsvarende merinntekter på kap 3525 post 01, jf.

Romertallsvedtak II i Prop.1S (2013-2014), Innst.16S (2013-2014).

Mulig overførbart beløp på kap 0525

Fylkesmannens ubrukte bevilgning på kapittel/post 0525.01 beløper seg til kr 1 705 877,-. Da dette beløpet er under grensen på 5 % regnes hele beløpet som mulig overføring til neste budsjettår. Beløpet som står på kapittel/post

0525.21 kan overføres i sin helhet da stikkordet "kan overføres" er knyttet til kapittel/posten. Beløpet inngår i beregningen av mulig overførbart beløp til neste år.

Mulig overføring til neste år er en beregning, og Fylkesmannen får tilbakemelding fra overordnet departement om endelig beløp som overføres til neste år. Departementet vurderer blant annet andre virksomheter og

departementet selv som disponerer midler på de samme kombinasjonene av kap/post som Fylkesmannen i Møre og Romsdal. Overførbarheten er begrenset til 5 % av bevilgningen for hele posten, jamfør bestemmelser i

bevilgningsreglementet og det årlige rundskrivet om overførbare bevilgninger (R-2). Beregningene over viser Fylkesmannen i Møre og Romsdal sin andel av bevilgning på den enkelte kombinasjon av kap/post .

Fylkesmannen i Møre og Romsdal har hatt en brevlig ompostering foretatt i periode 13, denne er hensyntatt ved rapportering. Regnskapsført grunnlag for overføring før ompostering i statsregnskapet er kr 925 006,-

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	1 272 905	2 714 993
Salgs- og leieinnbetalinger	1	4 461 523	4 840 179
Andre innbetalinger	1	0	0
<i>Sum innbetalinger fra drift</i>		5 734 428	7 555 172
Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetalinger til lønn	2	88 773 332	85 464 617
Andre utbetalinger til drift	3	43 087 671	47 134 717
<i>Sum utbetalinger til drift</i>		131 861 003	132 599 334
Netto rapporterte driftsutgifter		126 126 576	125 044 162
Investerings- og finansinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Innbetaling av finansinntekter	4	-3 015	-424
<i>Sum investerings- og finansinntekter</i>		-3 015	-424
Investerings- og finansutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetaling til investeringer	5	4 639 267	3 837 322
Utbetaling til kjøp av aksjer	5,8B	950	0
Utbetaling av finansutgifter	4	2 188	0
<i>Sum investerings- og finansutgifter</i>		4 642 405	3 837 322
Netto rapporterte investerings- og finansutgifter		4 645 420	3 837 746
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
Innbetaling av skatter, avgifter, gebyrer m,m,	6	130 859	181 475
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		130 859	181 475
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
Utbetalinger av tilskudd og stønader	7	130 042 290	113 789 994
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		130 042 290	113 789 994
Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler *			
Gruppelivsforsikring konto 1985 (ref. kap. 5309, inntekt)		186 696	180 414
Arbeidsgiveravgift konto 1986 (ref. kap. 5700, inntekt)		10 914 320	10 476 817
Nettoføringsordning for merverdiavgift konto 1987 (ref. kap. 1633, utgift)		-4 612 678	0
<i>Sum rapporterte utgifter på felleskapitler</i>		6 488 338	10 657 231
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet		254 195 089	231 833 196
Oversikt over mellomværende med statskassen **			
Eiendeler og gjeld		2015	2014
Fordringer		117 803	-950
Kasse		0	0
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank		0	0
Skyldig skattetrekk		-3 605 381	-3 988 919
Skyldige offentlige avgifter		0	0
Annen gjeld		-15 371	5 287
Sum mellomværende med statskassen	8	-3 502 949	-3 984 582

* 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	1 272 905	2 696 993
Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater	0	18 000
Sum innbetalinger fra tilskudd og overføringer	1 272 905	2 714 993
<i>Salgs- og leieinnbetalinger</i>		
Inntekter fra oppdragsvirksomhet, avgiftspliktig	0	2 679
Inntekter fra salg av oppdrag, avgiftfri	3 122 077	3 988 330
Inntekter av oppdrag, utenfor avgiftsområdet	1 339 446	849 171
Sum salgs- og leieinnbetalinger	4 461 523	4 840 179
<i>Andre innbetalinger</i>		
Sum andre innbetalinger	0	0
Sum innbetalinger fra drift	5 734 428	7 555 172

Note 2 Utbetalinger til lønn

	31.12.2015	31.12.2014
Lønn	76 302 967	73 282 587
Arbeidsgiveravgift	10 914 320	10 476 818
Pensjonsutgifter*	0	0
Sykepenger og andre refusjoner(-)	-3 756 267	-3 442 962
Andre ytelser	5 312 312	5 148 174
Sum utbetalinger til lønn	88 773 332	85 464 617
<i>* Denne linjen benyttes av virksomheter som innbetaler pensjonspremie til SPK.</i>		
Antall årsverk:	x	x

Note 3 Andre utbetalinger til drift

	31.12.2015	31.12.2014
Husleie	4 689 169	4 650 179
Vedlikehold egne bygg og anlegg	18 916	0
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	818 363	2 984 918
Andre utgifter til drift av eiendom og lokaler	4 681 112	3 476 553
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	253 477	219 535
Mindre utstyrsanskaffelser	618 263	540 633
Leie av maskiner, inventar og lignende	717 339	730 143
Kjøp av fremmede tjenester	14 509 492	17 895 792
Reiser og diett	5 649 083	4 831 375
Øvrige driftsutgifter	11 132 458	11 805 588
Sum andre utbetalinger til drift	43 087 671	47 134 717

Note 4 Finansinntekter og finansutgifter

	31.12.2015	31.12.2014
<i>Innbetaling av finansinntekter</i>		
Renteinntekter	-3 015	-424
Valutagevinst	0	0
Annen finansinntekt	0	0
Sum innbetaling av finansinntekter	-3 015	-424

	31.12.2015	31.12.2014
<i>Utbetaling av finansutgifter</i>		
Renteutgifter	2 188	0
Valutatap	0	0
Annen finansutgift	0	0
Sum utbetaling av finansutgifter	2 188	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	26 890	70 197
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	0	0
Beredskapsanskaffelser	0	0
Infrastruktureiendeler	0	0
Maskiner og transportmidler	120 455	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	4 491 922	3 767 125
Sum utbetalt til investeringer	4 639 267	3 837 322

Note 6 Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten

	31.12.2015	31.12.2014
Tilfeldige og andre inntekter.	130 859	181 475
Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten	130 859	181 475

Note 7 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

	31.12.2015	31.12.2014
Tilskudd til kommuner	111 229 327	97 291 144
Tilskudd til fylkeskommuner	4 115 155	4 996 825
Tilskudd til private	5 468 017	4 553 685
Tilskudd til organisasjoner	4 402 991	4 921 340
Tilskudd til statsforvaltningen	4 826 800	2 027 000
Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	130 042 290	113 789 994

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*	950	950	0
Obligasjoner	0		
Sum	950	950	0
Omløpsmidler			
Kundefordringer	211 644	0	211 644
Andre fordringer	117 803	117 803	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende	0	0	0
Sum	329 447	117 803	211 644
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld	0	0	0
Sum	0	0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	27	0	27
Skyldig skattetrekk	-3 605 381	-3 605 381	0
Skyldige offentlige avgifter	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-16 321	-16 321	0
Sum	-3 621 675	-3 621 702	27
Sum	-3 291 278	-3 502 949	211 670

* 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.