

VI. ÅRSREGNSKAP

Ledelseskomentarer

Formål

Fylkesmannen er statens representant i Østfold, arbeider i henhold til fylkesmannsinstruksen og har ansvar for å følge opp vedtak, mål og retningslinjer fra Stortinget og regjeringen. Fylkesmannen er dessuten et viktig bindeledd mellom kommunene og sentrale myndigheter.

Fylkesmannen utfører forvaltningsoppgaver på vegne av departementer og direktorater. Fylkesmannen kontrollerer kommunenes virksomhet, fører tilsyn og er klageinstans for mange kommunale vedtak. Derfor har Fylkesmannen fagkunnskap og innsikt på en rekke overordnede samfunnsområder. Vi besitter unik og viktig lokalkunnskap som er opparbeidet gjennom en årrekke.

Vi legger stor vekt på at forholdet mellom Fylkesmannen og kommunene skal være tillitsfullt og godt, preget av gjensidig respekt og forståelse for ulike oppgaver, roller og ansvar. Vi har derfor en systematisk og god kommunedialog der drøfting av statlige føringer tillegges stor vekt.

Ved årsavslutning kan jeg slå fast at også 2015 har vært et virksomt og godt år hos Fylkesmannen i Østfold. Måloppnåelsen er god innenfor de økonomiske rammer som stilles til disposisjon.

Bekreftelse

Det bekreftes at årsregnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten med tilhørende rundskriv fra Finansdepartementet, samt krav fra KMD. Det bekreftes at regnskapet gir et dekkende bilde av virksomhetens disponible bevilgninger og av regnskapsførte utgifter, inntekter, eiendeler og gjeld.

Vurdering av vesentlige forhold

Fylkesmannen mottar sin driftsbevilgning fra KMD (kap 0525). I tillegg tildeles vi en rekke belastningsfullmakter (fag- og prosjektmidler) fra ulike direktorater, tilsyn og enkelte departement, jf. Bevilgningsrapporten. Den viser hvordan midlene disponeres til ulike øremerkede formål, inkludert til ulike tilskuddsordninger.

Når det gjelder driftstildelingene og tilhørende regnskapstall, er disse synliggjort i bevilgningsrapporten på utgiftskapittel 0525 og inntektskapittel 3525, og oppsummert i note B. Her fremkommer at mindreforbruk på kap/post 052501 utgjør kr 755.132 og på kap/post 052521 kr 522.614. Embetets samlede mindreforbruk i på driftskapittel 0525 ble dermed i 2015 på **kr 1.277.746**.

Embetet har hatt god kontroll med økonomien gjennom året og gjennom stram styring av bemanningsutvikling og øvrige utgiftsposter er situasjonen tilfredsstillende ved årsskiftet.

Hovedårsaken til mindreforbruket på kap/post 052501 er at vi i 2015 hadde flere langtidssykefravær og dermed fikk svært høye sykerefusjoner. En annen viktig årsak er langt lavere energiutgifter enn budsjettert. Samtidig har vi flere avdelinger som sliter. Helse- og sosialavdelingen gikk med stort underskudd, er sterkt underfinansiert og har mye ugjort. Vi går også inn i 2016 med store økonomiske utfordringer på sikkerhets- og beredskapsområdet. Basert på den nye beredskapsinstruksen får vi relativt store utgifter knyttet til nødstrømsaggregat samt ny stilling på sikkerhets- og beredskapsområdet.

Det aller meste av mindreforbruket på kap/post 052521 skyldes ubrukte flerårige prosjektmidler, dvs. at vi får utgifter i 2016 som skal finansieres av disse ubrukte midlene. Dette gjelder Vox-bevilgninger, GIS-prosjekt (spleiselag med tre andre embeter), hubrokartleggingsprosjekt (fått midler fra Fylkesmannen i Nordland), samt et prosjekt for universell utforming.

Det har ikke vært vesentlige endringer i antall ansatte eller andre sentrale utgifts- og inntektsarter. Tilskuddsutbetalingene til kommunene har imidlertid hatt en tydelig økning, både på utdannings-, barnevern- og helseområdet.

Det vises for øvrig til de ulike rapporteringene til direktoratene for belastningsfullmaktene, samt til regnskapstabellene med noter og kommentarer.

Tilleggsopplysninger

Riksrevisjon er ekstern revisor og bekrefter årsregnskapet for embetet. I 2015 reviderte Riksrevisjonen også vårt arbeid med informasjonssikkerhet. Sikkerhetsorganisasjonen, rutiner og kontrolltiltak ble vurdert uten at avvik ble avdekket.

Årsregnskapet for 2015 er ikke ferdig revidert pr dags dato. Revisjonsberetningen er unntatt offentligheten fram til Stortinget har mottatt Dokument 1 fra Riksrevisjonen. Vi vil fra samme tidspunkt kunne oversendes ved henvendelse.

Moss 22. februar 2016

Trond Rønningen (sign.)
fylkesmann

Prinsippnote årsregnskapet

Årsregnskap for Fylkesmannen i Østfold 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, nærmere bestemmelser i Finansdepartementets rundskriv R-115 og Virksomhets- og økonomiinstruks (VØI) fastsatt av KMD 27.06.2014 og brev av 27.11.2015 fra KMD.

Oppstillingen av bevilgningsrapporteringen omfatter en øvre del med bevilgningsrapporteringen og en nedre del som viser beholdninger Fylkesmannen i Østfold 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:

- 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 korresponderer med krav i bestemmelsene punkt 3.5 til hvordan virksomhetene skal rapportere til statsregnskapet. Sumlinjen "*Netto rapportert til bevilgningsregnskapet*" er lik i begge oppstillingene.

Fylkesmannen i Østfold 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 Fylkesmannen i Østfold har rapportert til statsregnskapet. Det er stilt opp etter de kapitler og poster i bevilgningsregnskapet som vi har fullmakt til å disponere. Oppstillingen viser alle finansielle eiendeler og forpliktelser Fylkesmannen i Østfold står oppført med i statens kapitalregnskap.

Kolonnen samlet tildeling viser hva vi har fått stilt til disposisjon i tildelingsbrev for hver kombinasjon av kapittel/post. Mottatte fullmakter til å belaste en annen virksomhets kombinasjon av kapittel/post (belastningsfullmakter) vises ikke i kolonnen for samlet tildeling. 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 Fylkesmannen i Østfold.

Artskontorrapporteringen

Artskontorrapporteringen viser regnskapstall Fylkesmannen i Østfold har rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter. Fylkesmannen i Østfold har en trekkrettighet for disponible tildelinger på konsernkonto i Norges bank. Tildelingene skal ikke inntektsføres og vises derfor ikke som inntekt i oppstillingen.

Note 8 til artskontorrapporteringen viser forskjeller mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen.

NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET

Virksomhet: AJ - Fylkesmannen i Østfold						Rapport kjørt: 09.02.2016 11:03	
Oppstilling av bevilgningsrapportering, 31.12.2015							
Utgiftska pittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling*	Regnskap 2015	Merutgift (-) og mindreutgift
0525	Fylkesmannsembetene - spes. driftsutgi	21	Spesielle driftsutgifter	A, B	764 000	4 371 839	-3 607 839
0225	Tiltak i grunnopplæringen - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		1 770 000	1 614 227	
0225	Tiltak i grunnopplæringa - særskilde driftsu	21	Spesielle driftsutgifter		4 365 000	4 336 841	
0225	Tilskudd til oppl. av barn og unge i statl. asy	64	Diverse		7 944 000	4 254 747	
0225	Tilskudd til leirskoleopplæring	66	Diverse		2 892 000	2 891 404	
0226	Kvalitetsutvikling i grunnopplæringen - spe	21	Spesielle driftsutgifter		6 103 180	6 099 861	
0226	Kvalitetsutvikling i grunnskolen - videreutd	22	Diverse		13 054 830	13 009 619	
0231	Utviklingstiltak barnehage	21	Spesielle driftsutgifter		6 733 000	6 031 243	
0310	Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	70	Tilskudd		åpen fullmakt	7 100 001	
0469	Vergemålsordningen - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		10 958 091	10 508 108	
0469	Vergemålsordningen - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		åpen fullmakt	18 773 545	
0470	Fri rettshjelp - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		åpen fullmakt	12 505 517	
0525	Fylkesmannsembetene - driftsutgifter	01	Driftsutgifter	A, B	75 445 000	76 068 693	-623 693
0571	Rammetilskudd til kommuner - spes. driftsu	21	Spesielle driftsutgifter		900 000	900 000	
0621	Tilskudd til sosiale tjenester og sosial inkl	21	Spesielle driftsutgifter		3 833 320	3 833 320	
0621	Sosiale tjenester og tiltak for vanskeligstil	63	Diverse		13 107 788	13 107 788	
0718	Rusmiddelforebygging - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		405 178	405 178	
0719	Annet folkehelsearbeid - spes. driftsutgifte	21	Spesielle driftsutgifter		25 000	25 000	
0721	Statens helsetilsyn - Driftsutgifter	01	Driftsutgifter		920 000	920 000	
0734	Særskilte tilskudd til psykisk helse og rusti	01	Driftsutgifter		åpen fullmakt	3 969 495	
0734	Tvungent psykisk helsevern	70	Tilskudd		åpen fullmakt	89 982	
0761	Omsorgstjeneste - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		790 500	790 500	
0761	Omsorgstjeneste - Kompetanse og innovasj	68	Diverse		16 121 762	16 121 830	
0762	Primærhelsetjeneste - forebyggende helset	60	Diverse		1 025 000	1 025 000	
0762	Forebygging av uønsket svangerskap og abo	73	Tilskudd		400 000	400 000	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - spesielle drifts	21	Spesielle driftsutgifter		566 500	567 413	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kommunale tje	60	Diverse		10 000 000	10 000 000	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kompetansetil	61	Diverse		1 539 292	1 539 292	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - rusarbeid	62	Diverse		29 607 336	28 991 022	
0781	Forsøk og utvikling mv - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		åpen fullmakt	223 759	
0783	Personell - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		860 000	860 000	
0854	Tiltak i barne- og ungdomsvernet - spes. dri	21	Spesielle driftsutgifter		1 979 535	1 978 775	
0854	Kommunalt barnevern	60	Diverse		36 040 000	36 040 000	
1144	Miljørettet prosjektarbeid m.m.	77	Tilskudd		160 000	160 000	
1410	Miljøovervåking og miljødata	21	Spesielle driftsutgifter		889 200	889 211	
1420	Miljødirektoratet - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		2 063 500	2 016 085	
1420	Statlige vannmiljøtiltak	22	Diverse		1 560 000	1 560 000	
1420	Klima, naturmangfold og forurensning- opp	23	Diverse		929 258	944 758	
1420	Tiltak i verneområder	31	Diverse		1 510 000	1 511 131	
1420	Tilskudd til vannmiljøtiltak	70	Tilskudd		100 000	100 000	
1420	Erstatning for beitedyr tatt av rovilt	72	Tilskudd		80 000	75 715	
1420	Forebyggende og konfliktdempende tiltak i	73	Tilskudd		1 875 000	1 874 913	
1420	Friluftsmål	78	Tilskudd		2 390 000	2 390 000	
1420	Verdensarvomr.kulturl.verdisk.program	81	Diverse		230 000	227 615	
1420	Tilskudd til prioriterte arter og utvalgte nat	82	Diverse		428 000	404 000	
1420	Internasjonalt samarbeid	84	Diverse		35 000	35 000	
1425	Vilt- og fisketiltak - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		68 000	68 000	
1425	Tilskudd til fiskeformål	70	Tilskudd		310 000	310 000	
1425	Tilskott til viltføremål	71	Tilskudd		170 000	169 600	
1633	Nettoordning for mva i staten	01	Driftsutgifter			5 577 508	
Sum utgiftsført					260 948 270	307 667 534	
Inntektsk apittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst		Samlet tildeling	Regnskap 2015	Merinntekt og mindreinntekt (-)
3525	Inntekter ved oppdrag	01	Driftsinntekter			4 130 453	4 130 453
3525	Ymse inntekter	02	Ymse			1 378 825	1 378 825
5309	Tilfeldige inntekter, ymse	29	Ymse			171 413	
5700	Arbeidsgiveravgift	72	Arbeidsgiveravgift			10 605 191	
Sum inntektsført					0	16 285 882	
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet						291 381 652	
Kapitalkontoer							
60063101	Norges Bank KK /innbetalinger					13 335 937	
60063102	Norges Bank KK/utbetalinger					-304 048 734	
715201	Endring i mellomværende med statskassen					-668 855	
Sum rapportert						0	
Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)							
Konto	Tekst				2015	2014	Endring
6260	Aksjer				0	0	0
715201	Mellomværende med statskassen				-5 146 865	-4 478 010	-668 855
* Samlet tildeling skal ikke reduseres med eventuelle avgitte belastningsfullmakter. Se note B for nærmere forklaring.							
715201		3	-4478010				
715201		4	-668855,02				

Note A Forklaring av samlet tildeling utgifter			
Kapittel og post	Overført fra i fjor	Årets tildelinger	Samlet tildeling
052501	1 185 000	74 260 000	75 445 000
052521	764 000		764 000

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(-)/ mindreutgift etter avgitte belastningsfullmakter	Merinntekter / mindreinntekter(-) iht merinntektsfullmak t	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		-623 693		-623 693	1 378 825			755 132	[5% av årets tildeling i note A]	
052521	"kan nyttes under pa	-3 607 839		-3 607 839	4 130 453			522 614	[5% av årets tildeling i note A]	

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	1 942 768	2 097 026
Salgs- og leieinnbetalinger	1	3 566 759	4 147 741
Andre innbetalinger	1	0	0
<i>Sum innbetalinger fra drift</i>		5 509 527	6 244 767
Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetalinger til lønn	2	87 893 583	85 348 488
Andre utbetalinger til drift	3	59 682 237	61 168 974
<i>Sum utbetalinger til drift</i>		147 575 821	146 517 462
Netto rapporterte driftsutgifter		142 066 294	140 272 695
Investerings- og finansinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Innbetaling av finansinntekter	4	-2 314	0
<i>Sum investerings- og finansinntekter</i>		-2 314	0
Investerings- og finansutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetaling til investeringer	5	1 340 238	1 598 495
Utbetaling til kjøp av aksjer	5,8	0	0
Utbetaling av finansutgifter	4	63	64
<i>Sum investerings- og finansutgifter</i>		1 340 301	1 598 559
Netto rapporterte investerings- og finansutgifter		1 342 615	1 598 559
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
Innbetaling av skatter, avgifter, gebyrer m,m,	6	0	224 923
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		0	224 923
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
Utbetalinger av tilskudd og stønader	7	153 171 839	131 936 660
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		153 171 839	131 936 660
Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler *			
Gruppelivsforsegling konto 1985 (ref. kap. 5309, inntekt)		171 413	164 299
Arbeidsgiveravgift konto 1986 (ref. kap. 5700, inntekt)		10 605 191	10 340 490
Nettoføringsordning for merverdiavgift konto 1987 (ref. kap. 1633,		-5 577 508	0
<i>Sum rapporterte utgifter på felleskapitler</i>		5 199 096	10 504 788
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet		291 381 652	263 078 203
Oversikt over mellomværende med statskassen **			
Eiendeler og gjeld		2015	2014
Fordringer		91 683	204 457
Kasse		0	0
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank		0	0
Skyldig skattetrekk		-3 407 198	-3 458 818
Skyldige offentlige avgifter		-2 087	6 341
Annen gjeld		-1 829 264	-1 229 990
Sum mellomværende med statskassen	8	-5 146 865	-4 478 010
* Andre ev. inntekter/utgifter rapportert på felleskapitler spesifiseres på egne linjer ved behov.			
** Spesifiser og legg til linjer ved behov.			
Kontrollsum:			
291 381 652			
291 381 652			
0			
		<i>Differanse</i>	

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	1 887 323	2 083 591
Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater	34 835	10 000
Tilskudd fra næringsliv og private	20 610	3 435
Sum innbetalinger fra tilskudd og overføringer	1 942 768	2 097 026
<i>Salgs- og leieinnbetalinger</i>		
Salgsinntekt tjenester, avgiftsfri	3 566 759	4 078 280
Tilfeldige inntekter	0	33 137
Leieinntekt fast eiendom, unntatt avgiftsplikt	0	36 324
Sum salgs- og leieinnbetalinger	3 566 759	4 147 741
<i>Andre innbetalinger</i>		
Sum andre innbetalinger	0	0
Sum innbetalinger fra drift	5 509 527	6 244 767

Note 2 Utbetalinger til lønn		
	31.12.2015	31.12.2014
Lønn	69 643 797	67 563 104
Arbeidsgiveravgift	10 649 516	10 339 305
Pensjonsutgifter	0	0
Sykepenger og andre refusjoner(-)	-2 832 419	-1 415 412
Andre ytelser 1)	10 432 690	8 861 491
Sum utbetalinger til lønn	87 893 583	85 348 488
1) Gjelder primært utbetalinger til sensorer, kontrollkom., nemder, verger, styrer, råd etc (ikke egne ansatte)		
Antall årsverk:	118,4	120,9

Note 3 Andre utbetalinger til drift

		31.12.2015	31.12.2014
Husleie	1)	8 355 441	7 933 097
Vedlikehold egne bygg og anlegg		0	0
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler		20 090	21 975
Andre utgifter til drift av eiendom og lokaler		438 858	-120 737
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.		234 941	288 332
Mindre utstysanskaffelser		1 463 825	2 069 650
Leie av maskiner, inventar og lignende		736 158	574 660
Kjøp av fremmede tjenester	2)	36 843 244	38 403 177
Reiser og diett		2 291 078	2 203 797
Øvrige driftsutgifter		9 298 602	9 795 025
Sum andre utbetalinger til drift		59 682 237	61 168 974

1) Husleie (inkl felleskostnader) til Hemfosa Samfunnsbygg utgjorde i 2015 kr 8.780.404.

2) Kun en liten andel gjelder embetets drift. Det meste gjelder utbetaling knyttet til vergemål, fri rettshjelp mv

Note 4 Finansinntekter og finansutgifter

	31.12.2015	31.12.2014
<i>Innbetaling av finansinntekter</i>		
Renteinntekter	-2 314	0
Valutagevinst	0	0
Annen finansinntekt	0	0
Sum innbetaling av finansinntekter	-2 314	0
<i>Utbetaling av finansutgifter</i>		
Renteutgifter	63	64
Valutatap	0	0
Annen finansutgift	0	0
Sum utbetaling av finansutgifter	63	64

Note 5 Utbetaling til investeringer og kjøp av aksjer		
	31.12.2015	31.12.2014
<i>Utbetaling til investeringer</i>		
Immaterielle eiendeler og lignende	90 484	147 948
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	0	0
Beredskapsanskaffelser	0	0
Infrastruktureiendeler	0	0
Maskiner og transportmidler	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	1 249 754	1 450 548
Sum utbetalt til investeringer	1 340 238	1 598 495
<i>Utbetaling til kjøp av aksjer</i>		
Kapitalinnskudd	0	0
Obligasjoner	0	0
Investeringer i aksjer og andeler	0	0
Sum utbetalt til kjøp av aksjer	0	0

Note 6 Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten		
	31.12.2015	31.12.2014
Tilfeldige og andre inntekter	0	224 923
Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten	0	224 923

Note 7 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten		
	31.12.2015	31.12.2014
Tilskudd til kommuner	135 418 186	103 345 189
Tilskudd til fylkeskommuner	1 705 500	11 882 475
Tilskudd til private	9 151 596	8 469 663
Tilskudd til organisasjoner	3 973 583	2 767 500
Tilskudd til statsforvaltningen	2 922 974	5 471 833
Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	153 171 839	131 936 660

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 <u>bokført</u> avregning med statskassen	Spesifisering av <u>rapportert</u> mellomværende	Forskjell
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler*	0	0	0
Obligasjoner	0		
<i>Sum</i>	0	0	0
Omløpsmidler			
Kundefordringer	3 750	0	3 750
Andre fordringer	91 683	91 683	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende	0	0	0
<i>Sum</i>	95 433	91 683	3 750
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld	0	0	0
<i>Sum</i>	0	0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	-36 454	0	-36 454
Skyldig skattetrekk	-3 407 198	-3 407 198	0
Skyldige offentlige avgifter	-2 087	-2 087	0
Annen kortsiktig gjeld	-1 829 264	-1 829 264	0
<i>Sum</i>	-5 275 002	-5 238 548	-36 454
Sum	-5 179 569	-5 146 865	-32 704

* 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

					Årets resultat i	Balanseført	Balanseført
	Ervervesdato	Antall aksjer	Eierandel	Stemmeandel	selskapet	egenkapital i	t verdi i
						selskapet	regnskap*
<i>Aksjer</i>							
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