

Ledelseskommentarer til regnskapet 2015.

Formål

Fylkesmannen i Telemark er underlagt Kommunal- og moderniseringsdepartementet. Embetet er et ordinært statlig forvaltningsorgan og fører regnskapet i henhold til kontantprinsippet.

Fylkesmannen er statens representant i fylket og har ansvaret for å følge opp vedtak, mål og retningslinjer fra Stortinget og regjeringen. Fylkesmannen er bindeleddet mellom kommunene og sentrale myndigheter.

Bekreftelse

Årsregnskapet er avlagt i henhold til Reglement for økonomistyring i staten, rundskriv R-115 fra Finansdepartementet og Virksomhets- og økonomiinstruks for Fylkesmannen. Jeg mener at regnskapet gir et dekkende bilde av Fylkesmannens disponible bevilgninger og regnskapsførte utgifter og inntekter, eiendeler og gjeld. Det er viktig å bemerke at årsregnskapet ikke bare gjelder fylkesmannens rene driftsutgifter, men også alle ordninger embetet har administrert i 2014.

Vurdering av vesentlige forhold

Fylkesmannen i Telemark har disponert tildeling på ordinær drift på kr 64 172 000. I tillegg kommer belastningsfullmakter som vist i bevilgningsrapporten.

Årsresultatet for Fylkesmannens ordinære drift viser et mindreforbruk på kr 399 285, som vi søker overført til 2016. Mindreforbruket skyldes i hovedsak refusjon av syke- og fødselspenger

Embetet har fortsatt en stram økonomi med lite handlingsrom. De årlige tildelingene dekker bare 90 % av driftskostnadene. De resterende 10 % av driftsbudsjettet må dekkes inn gjennom kostnadsdekning av oppgaver som finansieres utenom kap 052501, refusjon for sykefravær og fødselspenger. Denne andelen har vært stabil de siste 5 årene.

Embetet har jobbet systematisk med å effektivisere driften gjennom tydelige prioriteringer, endring av rutiner, bruk av IKT og gjennom aktiv bruk av gunstige innkjøpsavtaler. Mens tildelingen til embetet over kap 052501 økte med ca. 7,5 % fra 2012 til 2015 ble utgiftene til drift redusert med 3% i samme tidsrom.

De eneste investeringer embetet har hatt i 2015, er innefor IKT-området. Dette er investeringer som er nødvendige for god og effektiv drift. Samfunnsutviklingen er slik, at vi også i 2016, vil måtte foreta IKT-investeringer.

Å følge opp finansieringen av tildelinger til oppgaver og prosjekter utenom kap 0525 er fortsatt krevende siden departementene har svært ulik praksis både mht vilkår, rapporteringskrav og tildelingstidspunkt.

Riksrevisjonen er vår eksterne revisor. Årsregnskapet er ikke ferdig revidert pr dd, men vi antar at revisjonsberetningen foreligger i andre kvartal 2016. Frem til da er revisjonsberetningen u.off.

Kari Norheim-Larsen (sign)
Fylkesmannen i Telemark

Prinsippnote til årsregnskapet

Årsregnskap for Fylkesmannen i Telemark 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 Kommunal- og Moderniseringsdepartementet.

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 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. Fylkesmannen i Telemark 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 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 virksomheten står oppført med i statens kapitalregnskap.

Mottatte fullmakter til å belaste en annen virksomhets 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 en nedre del som viser eiendeler og gjeld som inngår i mellomværende med statskassen. Artskontorrapporteringen viser regnskapstall Fylkesmannen i Telemark har rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter. Fylkesmannen i Telemark har en trekkrettighet på konsernkonto i Norges Bank. Tildelingene er ikke inntektsført 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 mindretgift
0525	Fylkesmannsembetene - driftsutgifter	01	Driftsutgifter	A, B	64 172 000	63 826 224	345 776
0525	Fylkesmannsembetene - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter	A, B	865 000	3 156 431	-2 291 431
0225	Tiltak i grunnopplæringen - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		350 000	350 000	
0225	Tiltak i grunnopplæringa - særskilde driftsutg	21	Spesielle driftsutgifter		2 280 000	2 212 333	
0225	Tilskudd til oppl. av barn og unge i statl. asyl	64	Diverse		3 308 000	3 307 574	
0225	Tilskudd til leirskoleopplæring	66	Diverse		1 207 000	1 158 820	
0226	Kvalitetsutvikling i grunnopplæringen - spes.	21	Spesielle driftsutgifter		6 107 206	6 051 462	
0226	Kvalitetsutvikling i grunnskolen - videreutdar	22	Diverse		12 518 875	12 511 875	
0231	Utviklings tiltak barnehage	21	Spesielle driftsutgifter		6 257 000	5 892 820	
0310	Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	70	Tilskudd	Åpen fullmakt		3 735 332	
0469	Vergemålsordningen - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		6 420 619	6 420 619	
0469	Vergemålsordningen - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter	Åpen fullmakt		3 702 183	
0470	Fri rettshjelp - Driftsutgifter	01	Driftsutgifter	Åpen fullmakt		3 634 432	
0500	Kommunal- og moderniseringsdepartementet	21	Spesielle driftsutgifter		730 000	726 206	
0571	Rammetilskudd til kommuner - spes. driftsutg	21	Spesielle driftsutgifter		900 000	900 000	
0621	Tilskudd til sosiale tjenester og sosial inklude	21	Spesielle driftsutgifter		1 946 940	1 946 940	
0621	Sosiale tjenester og tiltak for vanskeligstilte	63	Diverse		7 252 844	7 192 037	
0718	Rusmiddelforebygging - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		348 328	348 000	
0719	Annet folkehelsearbeid - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		25 000	25 000	
0721	Statens helsetilsyn - Driftsutgifter	01	Driftsutgifter		872 500	872 500	
0734	Særskilte tilskudd til psykisk helse og rustilta	01	Driftsutgifter	Åpen fullmakt		1 050 567	
0734	Tvungent psykisk helsevern	70	Tilskudd	Åpen fullmakt		41 216	
0761	Omsorgstjeneste - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		668 400	668 400	
0761	Omsorgstjeneste - Kompetanse og innovasjon	68	Diverse		10 589 544	10 589 544	
0762	Primærhelsetjeneste - forebyggende helsetjen	60	Diverse		950 000	950 000	
0762	Forebygging av uønsket svangerskap og abort	73	Tilskudd		450 000	450 000	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - spesielle driftsutg	21	Spesielle driftsutgifter		354 100	354 100	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kommunale tjene	60	Diverse		6 240 000	6 238 433	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kompetansetiltak	61	Diverse		1 281 100	1 281 100	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - rusarbeid	62	Diverse		15 631 704	15 630 617	
0781	Forsøk og utvikling mv - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter	Åpen fullmakt		19 657	
0783	Personell - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		1 140 000	1 230 046	
0854	Tiltak i barne- og ungdomsvernet - spes. drift	21	Spesielle driftsutgifter		1 110 908	1 108 976	
0854	Kommunalt barnevern	60	Diverse		21 760 000	21 760 000	
1144	Miljørettet prosjektarbeid m.m.	77	Tilskudd		160 000	116 676	
1410	Miljøovervåking og miljødata	21	Spesielle driftsutgifter		898 400	896 960	
1420	Miljødirektoratet - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		3 164 250	3 092 091	
1420	Statlige vannmiljøtiltak	22	Diverse		3 666 000	3 477 468	
1420	Klima, naturmangfold og forurensing- oppdr	23	Diverse		689 244	692 343	
1420	Tiltak i verneområder	31	Diverse		1 277 900	1 274 393	
1420	Oppryddingstiltak	39	Diverse		500 000	500 000	
1420	Erstatning for beitedyr tatt av rovvilt	72	Tilskudd		2 000 000	1 658 055	
1420	Forebyggende og konfliktdependende tiltak i r	73	Tilskudd		1 005 000	904 491	
1420	Friluftsmål	78	Tilskudd		2 550 000	2 550 000	
1420	Verdensarvområder, kulturlandskap og verdi	81	Diverse		200 000	200 000	
1420	Tilskudd til prioriterte arter og utvalgte natur	82	Diverse		1 905 000	1 903 950	
1425	Vilt- og fisketiltak - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		270 000	257 931	
1425	Tilskudd til fiskeformål	70	Tilskudd		320 000	320 000	
1425	Tilskot til viltføremål	71	Tilskudd		167 431	167 250	
1633	Nettoordning for mva i staten	01	Driftsutgifter			3 730 701	
Sum utgiftsført					194 342 862	211 085 752	

Inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Samlet tildeling	Regnskap 2015	Merinntekt og mindreinntekt (-)
3525	Inntekter ved oppdrag	01	Driftsinntekter		3 224 568	3 224 568
3525	Ymse inntekter	02	Ymse	53 508	53 508	0
5309	Tilfeldige inntekter, ymse	29	Ymse		876 917	
5700	Arbeidsgiveravgift	72	Arbeidsgiveravgift		8 319 933	
Sum inntektsført				53 508	12 474 926	
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet					198 610 826	
Kapitalkontoer						
60067801	Norges Bank KK /innbetalinger				7 073 173	
60067802	Norges Bank KK/utbetalinger				-205 761 524	
715208	Endring i mellomværende med statskassen				77 525	
Sum rapportert					0	
Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)						
Konto	Tekst			2015	2014	Endring
6260	Aksjer			0	0	0
715208	Mellomværende med statskassen			-2 496 237	-2 573 762	77 525

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

Virksomhet: AF - Fylkesmannen i Telemark

Note A Forklaring av samlet tildeling utgifter			
Kapittel og post	Overført fra i fjor	Årets tildelinger	Samlet tildeling
052501	1 099 000	63 073 000	64 172 000
052521	865 000		865 000

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 belastnings-fullmakter	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
052501	"kan overføres"	345 776	0	345 776	53 508			399 285	[5% av årets tildeling i note A]	399 285
052521	"kan overføres"	-2 291 431	0	-2 291 431	3 224 568			933 136	[5% av årets tildeling i note A]	933 136

*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

Mottatte belastningsfullmakter

Stikkordet «kan overføres»

Stikkordet «kan benyttes under»

Stikkordet «overslagsbevilgning»

Avgitte belastningsfullmakter (utgiftsført av andre)

Fullmakt til å bruke standard refusjoner av lønnsutgifter til å overskride utgifter

Fullmakt til å overskride driftsbevilgninger mot tilsvarende merinntekter

Fullmakt til å overskride investeringsbevilgninger mot tilsvarende innsparing under driftsbevilgninger under samme budsjettkapittel

Fullmakt til å overskride driftsbevilgninger til investeringsformål mot tilsvarende innsparing i de tre følgende budsjettår

Innsparing i regnskapsåret som følge av bruk av fullmakt til å overskride driftsbevilgninger til investeringsformål mot tilsvarende innsparing i de tre følgende budsjettår

Romertallsvedtak

Mulig overførbart beløp

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	0	0
Salgs- og leieinnbetalinger	1	3 278 076	4 424 592
Andre innbetalinger	1	1 000	2 000
<i>Sum innbetalinger fra drift</i>		3 279 076	4 426 592
Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetalinger til lønn	2	68 930 425	64 929 968
Andre utbetalinger til drift	3	35 292 077	38 332 953
<i>Sum utbetalinger til drift</i>		104 222 502	103 262 920
Netto rapporterte driftsutgifter		100 943 426	98 836 328
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	1 164 578	845 790
Utbetaling til kjøp av aksjer	5,8B	0	0
Utbetaling av finansutgifter	4	1 948	1 697
<i>Sum investerings- og finansutgifter</i>		1 166 526	847 486
Netto rapporterte investerings- og finansutgifter		1 166 526	847 486
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
Innbetaling av skatter, avgifter, gebyrer m.m,	6	737 025	211 418
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		737 025	211 418
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
Utbetalinger av tilskudd og stønader	7	101 967 023	90 629 440
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		101 967 023	90 629 440
Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler *			
Gruppelivsforsikring konto 1985 (ref. kap. 5309, inntekt)		139 892	135 119
Arbeidsgiveravgift konto 1986 (ref. kap. 5700, inntekt)		8 319 933	7 786 706
Nettoføringsordning for merverdiavgift konto 1987 (ref. kap. 1633, utgift)		-3 730 701	0
<i>Sum rapporterte utgifter på felleskapitler</i>		4 729 124	7 921 825
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet		198 610 826	182 180 012
Oversikt over mellomværende med statskassen **			
Eiendeler og gjeld		2015	2014
Fordringer		35 172	20 000
Kasse		0	0
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank		0	0
Skyldig skattetrekk		-2 598 818	-2 603 533
Skyldige offentlige avgifter		0	0
Annen gjeld		67 409	9 772
Sum mellomværende med statskassen	8	-2 496 237	-2 573 762

* 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>		
Sum innbetalinger fra tilskudd og overføringer	0	0
<i>Salgs- og leieinnbetalinger</i>		
Inntekter av oppdrag, utenfor avgiftsområdet	3 278 076	4 424 592
Sum salgs- og leieinnbetalinger	3 278 076	4 424 592
<i>Andre innbetalinger</i>		
Salg av utrangert materiell, avgiftsfritt	1 000	2 000
Sum andre innbetalinger	1 000	2 000
Sum innbetalinger fra drift	3 279 076	4 426 592

Note 2 Utbetalinger til lønn

	31.12.2015	31.12.2014
Lønn	56 946 970	54 383 874
Arbeidsgiveravgift	8 319 933	7 803 591
Pensjonsutgifter*	0	0
Sykepenger og andre refusjoner(-)	-1 878 512	-2 325 663
Andre ytelser	5 542 034	5 068 166
Sum utbetalinger til lønn	68 930 425	64 929 968
<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	6 318 962	6 223 012
Vedlikehold egne bygg og anlegg	0	0
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	96 903	677 447
Andre utgifter til drift av eiendom og lokaler	1 989 786	2 252 081
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	180 776	375 254
Mindre utstysanskaffelser	354 534	338 731
Leie av maskiner, inventar og lignende	737 895	835 834
Kjøp av fremmede tjenester	15 454 509	18 385 370
Reiser og diett	2 655 398	2 484 681
Øvrige driftsutgifter	7 503 314	6 760 543
Sum andre utbetalinger til drift	35 292 077	38 332 953

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	1 948	1 697
Valutatap	0	0
Annen finansutgift	0	0
Sum utbetaling av finansutgifter	1 948	1 697

Note 5 Utbetaling til investeringer og kjøp av aksjer

	31.12.2015	31.12.2014
<i>Utbetaling til investeringer</i>		
Immaterielle eiendeler og lignende	76 741	46 184
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	0	0
Beredskapsanskaffelser	0	0
Infrastruktureiendeler	0	0
Maskiner og transportmidler	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	1 087 837	799 606
Sum utbetalt til investeringer	1 164 578	845 790

Note 6 Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten

	31.12.2015	31.12.2014
Tilfeldige og andre inntekter	737 025	211 418
Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten	737 025	211 418

Note 7 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

	31.12.2015	31.12.2014
Tilskudd til kommuner	88 340 542	76 901 037
Tilskudd til fylkeskommuner	2 343 096	2 589 133
Tilskudd til private	5 097 973	4 859 932
Tilskudd til organisasjoner	4 973 012	4 080 817
Tilskudd til statsforvaltningen	1 212 400	2 198 521
Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	101 967 023	90 629 440

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	400	0	400
Andre fordringer	35 172	35 172	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende	0	0	0
Sum	35 572	35 172	400
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld	0	0	0
Sum	0	0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	-717	0	-717
Skyldig skattetrekk	-2 598 818	-2 598 818	0
Skyldige offentlige avgifter	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	67 409	67 409	0
Sum	-2 532 126	-2 531 409	-717
Sum	-2 496 554	-2 496 237	-317

* 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.