

Del VI Årsregnskap

Ledelseskomentarer årsregnskapet 2015

Formål

Fylkesmannen i Troms er et statlig forvaltningsorgan underlagt Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD). Fylkesmannen i Troms utfører forvaltningsoppgaver på vegne av en rekke departementer og direktorater, og skal arbeide aktivt for at Stortingets og Regjeringens vedtak, mål og retningslinjer blir gjennomført til beste for innbyggerne i Troms.

En sentral oppgave for fylkesmannsembetet er å medvirke til samordning og effektivisering av den statlige virksomhet i fylket. For å oppnå dette forutsettes det et nært samarbeid mellom stat, fylkeskommune og kommuner om løsning av offentlige oppgaver. Fylkesmannen skal også ivareta fylkets interesser overfor Regjering og sentraladministrasjon samt holde disse orientert om viktige spørsmål i fylket.

Bekreftelser

Fylkesmannen skal gjennom sin økonomi- og virksomhetsstyring sikre at statlige midler blir brukt i samsvar med Stortingets vedtak og forutsetninger, fastsatte mål og resultatkrav oppnås, statlige midler brukes effektivt og statens materielle verdier forvaltes på en forsvarlig måte. Årsregnskapet for Fylkesmannen i Troms føres i henhold til kontantprinsippet, og det utgjør del VI i årsrapporten til KMD.

Det bekreftes at årsregnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser i Reglement for økonomistyring i staten med tilhørende rundskriv R-115 fra Finansdepartementet samt virksomhets- og økonomiinstruks for Fylkesmannen, fastsatt av KMD.

Det bekreftes videre at årsregnskapet gir et dekkende bilde av Fylkesmannen i Troms' disponible bevilgninger og av regnskapsførte utgifter, inntekter, eiendeler og gjeld.

Vurdering av vesentlige forhold

Bevilgningsrapporteringen viser regnskapet gruppert etter utgiftskapittel og post. Fylkesmannen i Troms har i 2015 samlet disponert tildelingen på 263 mill. I tillegg kommer flere åpne belastningsfullmakter, bl.a. til fri rettshjelp og tilskudd til tros- og livssynssamfunn. Samlet er disse tildelingene/belastningsfullmaktene fordelt på 56 ulike utgiftskapitler og poster. Bevilgningsrapporteringen viser en generell god utnyttelse av tildelingen på andre utgiftskapitler enn kap. 0525, men enkelte poster er ikke brukt fullt ut. Noen av disse er søkt overført til 2016, jf. note B.

Samlet tildeling på kap. 0525 post 01 utgjør 75,4 mill., herav 2,6 mill. overført fra 2014. Med tilhørende inntektskapittel viser regnskapet et mindreforbruk på 2,6 mill., som søkes overført til 2016, jf. note B. Mindreforbruket skyldes i hovedsak lavere utgifter til lønn og godtgjørelser, og det knytter seg til aktivitet på fag- og prosjektmidler (andre utgiftskapitler) som utføres av ansatte innenfor kap. 0525 post 01. Som følge av dette gjøres en del omposteringer mellom kap. 0525 post 01 og andre utgiftskapitler.

Embetet utfører oppdrag for en rekke departementer og direktorater, og erfaringen er at oppdragene finansieres ulikt. Videre er tilgangen på fag- og prosjektmidler ujevn og til dels uforutsigbar over året. For å løse disse oppdragene er det til enhver tid flere ansatte enn det den ordinære bevilgningen over kap. 0525 post 01 kan dekke, noe som innebærer at deler av lønnsutgiftene må belastes på andre utgiftskapitler. Dette er en betydelig utfordring med hensyn til oppfølging av den samlede økonomien for embetet. Fylkesmannen vil ha tett oppfølging av økonomien i 2016.

I starten av 2015 var det en vanskelig bemanningssituasjon med fravær i økonomifunksjonen. Dette bidro til redusert kapasitet, bl.a. til planleggings- og budsjetteringsarbeidet. Budsjett for 2015 ble ikke behandlet før i juni. For å styrke funksjonen og redusere sårbarheten på økonomiområdet ble bemanningen økt fra april. Som følge av manglende budsjett har avdelingene vært mer forsiktig med bruk av midlene enn nødvendig, bl.a. har stillinger har vært holdt vakant lengere enn nødvendig. Bruk av vikarer i forbindelse med sykeforeldrepermisjoner bidrar også til forskyving av kostnader fra 2015 til 2016.

Samlede inntekter inkl. overførte midler fra 2014 for kap. 3525 post 01 utgjør 6,4 mill. Med tilhørende utgiftskapittel viser regnskapet et mindreforbruk på 2,3 mill., som søkes overført til 2016, jf. note B. Mindreforbruket knytter seg til ubrukte flerårige prosjektmidler, og det representerer utsatt aktivitet der embetet har mottatt innbetalinger men ikke utført aktiviteten i prosjektet.

Embete har ved utgangen av 2015 ca. 25 prosjekter med finansiering over kap. 3525 post 01. Det ble etablert 6 nye prosjekter i 2015, mens 12 prosjekter er for tiden under avslutning. Flere av prosjektene går over flere år, noe som kan medføre at inntekter og utgifter for det enkelte prosjekt betales i ulike regnskapsår.

Artskontorrapporteringen viser utgifter og inntekter gruppert etter artskontoer. Hovedmengden av embetets tildelinger kommer som belastningsfullmakter, som representerer en trekkrettighet på konsernkonto i Norges Bank. Tildelingene er dermed ikke inntektsført og fremgår ikke som inntekt i oppstillingen.

Driftsinntektene utgjør 4,7 mill., noe som er en reduksjon på 4,3 mill. sammenliknet med 2014. Dette skyldes hovedsakelig lavere innbetalinger på kap. 3525. post 01 til prosjektene Grunnlovsseilasen og Grønt reiseliv i 2015.

Driftsutgiftene utgjør 130,7 mill. Utbetalingene til lønn utgjør 89,9 mill., noe som er en økning på 6,1 mill. sammenliknet med 2014. Dette knytter seg til vergemålsordningen og ulike utgiftskapitler under Helse- og omsorgsdepartementet og Klima- og miljødepartementet. Utbetalinger til lønn på kap. 0525 post 01 er tilnærmet uendret fra 2014 til 2015. Andre utbetalinger til drift utgjør 40,8 mill., noe som er en reduksjon på 3,9 mill. sammenliknet med 2014. Reduksjonen knytter seg til kap. 0525 post 21 under KMD og ulike utgiftskapitler under Justis- og beredskapsdepartementet og Kunnskapsdepartementet. Samtidig har det vært en økning i driftsutgifter for utgiftskapitler under Barne-, likestillings- og inkluderingsdepartementet. Reduksjonen for kap. 0525 post 21 må ses i sammenheng med reduserte inntekter på kap. 3525 post 01.

Utbetalinger av tilskudd og stønader utgjør 136 mill., noe som er en økning på 12 mill. sammenliknet med 2014. Økningen knytter seg i all hovedsak til utgiftskapitler under Helse og omsorgsdepartementet.

Rapportert mellomværende med statskassen utgjør 3,4 mill. per 31.12.2015. Artskontorrapporteringen viser hvilke eiendeler og gjeld mellomværende består av. Leverandørgjeld på 0,2 mill. og kundefordringer på 0,5 mill. fremkommer ikke i årsregnskapet, jf. sammenhengen mellom avregning og mellomværende med statskassen i note 8.

Annet

Årsregnskapet for Fylkesmannen i Troms revideres av Riksrevisjonen. Årsregnskapet er per d.d. ikke ferdig revidert, men revisjonsberetningen forventes å foreligge i løpet av 2. kvartal 2016.

Tromsø, 18. februar 2016

Bård Magne Pedersen (sign.)
Fylkesmann i Troms

Prinsippnote til årsregnskapet

Årsregnskapet for Fylkesmannen i Troms 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, Virksomhets- og økonomiinstruks for Fylkesmannen fastsatt av KMD og brev av 27.11.15 fra KMD.

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 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.

Som bruttobudsjettet virksomhet er Fylkesmannen i Troms 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 Fylkesmannen i Troms står oppført med i kapitalregnskapet.

Bevilgningsrapporteringen viser regnskapstall som Fylkesmannen i Troms har rapportert til statsregnskapet. Det stilles opp etter de kapitler og poster i bevilgningsregnskapet Fylkesmannen i Troms har fullmakt til å disponere. Kolonnen «Samlet tildeling» viser hva Fylkesmannen i Troms har fått stilt til disposisjon i tildelingsbrev for hver statskonto (kapittel/post). Oppstillingen viser i tillegg alle finansielle eiendeler og forpliktelser Fylkesmannen i Troms står oppført med i statens kapitalregnskap.

Mottatte fullmakter til å belaste en annen virksomhets kapittel/post (belastningsfullmakter) vises også i kolonnen «Samlet tildeling». Utgiftene knyttet til mottatte belastningsfullmakter er bokført og rapportert til statsregnskapet, og vises i kolonnen «Regnskap».

Fylkesmannen i Troms har ikke avgitte belastningsfullmakter.

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 Troms har rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter. Fylkesmannen i Troms har en trekkrettighet på konsernkonto i Norges Bank. Tildelingene er ikke inntektsført og derfor ikke vist som inntekt i oppstillingen.

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

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	75 388 000	72 962 473	2 425 527
0525	Fylkesmannsembetene - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter	A, B	1 925 000	4 116 410	-2 191 410
0225	Tiltak i grunnopplæringen - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		2 300 000	2 300 000	
0225	Tiltak i grunnopplæringa - særskilde driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		6 150 000	6 143 087	
0225	Tilskudd til samisk i grunnopplæringen	63	Diverse		11 440 000	10 796 446	
0225	Tilskudd til oppl. av barn og unge i statl. asylmo	64	Diverse		13 369 000	10 719 297	
0225	Tilskudd til leirskoleopplæring	66	Diverse		1 725 000	1 691 349	
0225	Tilskudd til opplæring i finsk	67	Diverse		1 941 000	1 860 608	
0226	Kvalitetsutvikling i grunnskolen	21	Spesielle driftsutgifter		8 111 600	7 839 420	
0226	Kvalitetsutvikling i grunnskolen - videreutdanning fo	22	Diverse		13 332 080	12 712 250	
0231	Barnehager - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		5 612 200	5 000 581	
0310	Tilskudd til tros- og livssynssamfunn	70	Tilskudd	Åpen fullmakt		3 309 660	
0469	Vergemålsordningen - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		6 246 567	6 246 567	
0469	Vergemålsordningen - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter	Åpen fullmakt		3 255 908	
0470	Fri retts hjelp - driftsutgifter	01	Driftsutgifter	Åpen fullmakt		3 206 107	
0500	Kommunal- og moderniseringsdepartementet - spesi	21	Spesielle driftsutgifter		800 000	800 000	
0571	Rammetilskudd til kommuner - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		900 000	900 000	
0621	Tilskudd til sosiale tjenester og sosial inkludering - s	21	Spesielle driftsutgifter		1 990 260	1 990 260	
0621	Sosiale tjenester og tiltak for vanskeligstilte	63	Diverse		3 483 890	3 453 758	
0718	Rusmiddelforebygging - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		369 614	369 614	
0719	Annet folkehelsearbeid - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		50 000	26 380	
0720	Helsedirektoratet - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		1 631 446	1 631 446	
0721	Statens helsetilsyn - Driftsutgifter	01	Driftsutgifter		788 000	788 000	
0734	Særskilte tilskudd til psykisk helse og rustiltak - drift	01	Driftsutgifter	Åpen fullmakt		757 262	
0734	Tvungent psykisk helsevern	70	Tilskudd	Åpen fullmakt		821 873	
0761	Omsorgstjeneste - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		910 800	833 807	
0761	Omsorgstiltak - utviklingstiltak	67	Diverse		2 400 000	2 400 000	
0761	Omsorgstjeneste - Kompetanse og innovasjon	68	Diverse		11 375 575	11 375 000	
0762	Primærhelsetjeneste - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		200 000	190 636	
0762	Primærhelsetjeneste - forebyggende helsetjenester	60	Diverse		950 000	950 000	
0762	Forebygging av uønsket svangerskap og abort	73	Tilskudd		1 400 000	1 400 000	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - spesielle driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		441 700	441 700	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kommunale tjenester	60	Diverse		7 100 000	7 100 000	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kompetansetiltak	61	Diverse		1 275 100	1 211 123	
0765	Psykisk helse og rusarbeid - rusarbeid	62	Diverse		12 928 280	12 928 280	
0781	Forsøk og utvikling mv - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter	Åpen fullmakt		15 478	
0783	Personell - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		1 715 000	1 715 000	
0854	Tiltak i barne- og ungdomsvernet - spes. driftsutgifte	21	Spesielle driftsutgifter		3 038 257	2 857 693	
0854	Kommunalt barnevern	60	Diverse		20 808 000	20 808 000	
1142	Landbruksdirektoratet - driftsutgifter	01	Driftsutgifter		3 876 000	3 876 000	
1142	Landbruksdirektoratet - større utstysanskaffelser og	45	Større utstysanskaffelser og vedlikehold		338 000	337 999	
1144	Miljørettet prosjektarbeid m.m.	77	Tilskudd		160 000	148 857	
1400	Miljøverndepartementet - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		225 000	421	
1410	Spesielle driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		388 400	388 400	
1420	Miljødirektoratet - spes. driftsutgifter	21	Spesielle driftsutgifter		5 324 500	5 150 089	
1420	Statlige vannmiljøtiltak	22	Diverse		4 420 000	4 575 771	
1420	Klima, naturmangfold og forurensing- oppdrags- og	23	Diverse		1 416 306	1 416 306	
1420	Tiltak i verneområder	31	Diverse		2 195 000	2 162 324	
1420	Erstatning for beitedyr tatt av rovvilt	72	Tilskudd		15 210 000	15 241 229	
1420	Forebyggende og konfliktdepende tiltak i rovviltfor	73	Tilskudd		6 204 000	5 536 052	
1420	Verdensarvområder, kulturlandskap og verdiskaping	81	Diverse		150 000	150 000	
1420	Tilskudd til prioriterte arter og utvalgte naturtyper	82	Diverse		243 000	151 200	
1420	Nasjonalsentresentre og andre naturinfo.sentre	85	Diverse		30 000	30 000	
1425	Tilskudd til fiskeformål	70	Tilskudd		400 000	400 000	
1425	Tilskot til viltføremål	71	Tilskudd		250 000	250 000	
1633	Nettoordning for mva i staten	01	Driftsutgifter		Åpen fullmakt	3 102 983	
<i>Sum utgiftsført</i>					262 926 575	270 843 101	

Inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling	Regnskap 2015	Merinntekt og mindreinntekt (-)
3525	Inntekter ved oppdrag	01	Driftsinntekter	B		4 492 344	4 492 344
3525	Ymse inntekter	02	Ymse	B		182 026	182 026
5309	Tilfeldige inntekter, ymse	29	Ymse			511 446	
5700	Arbeidsgiveravgift	72	Arbeidsgiveravgift			6 503 388	
<i>Sum inntektsført</i>					0	11 689 204	
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet						259 153 897	
Kapitalkontoer							
60073701	Norges Bank KK /innbetalinger					8 231 818	
60073702	Norges Bank KK/utbetalinger					-267 839 322	
715219	Endring i mellomværende med statskassen					453 607	
<i>Sum rapportert</i>						0	
Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)							
Konto	Tekst				2015	2014	Endring
6260	Aksjer				0	0	0
715219	Mellomværende med statskassen				-3 422 722	-3 876 329	453 607

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

Virksomhet: AG - Fylkesmannen i Troms

Note A Forklaring av samlet tildeling utgifter			
Kapittel og post	Overført fra i fjor	Årets tildelinger	Samlet tildeling
0525.01	2 593 000	72 795 000	75 388 000
0525.21	1 925 000		1 925 000

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 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		2 425 527		2 425 527	182 026			2 607 553	3 769 400	2 607 553
0525.21/3525.01	"kan overføres"	-2 191 410		-2 191 410	4 492 344			2 300 934		2 300 934
0231.21	"kan overføres, kan nyttes under post 51"	611 619		611 619				611 619		470 000
0854.21	"kan nyttes under post 71"	180 564		180 564				180 564		180 629
1400.21	"kan overføres"	224 579		224 579				224 579		225 000

*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**

Fylkesmannen i Troms har ovenfor spesifisert mottatte belastningsfullmakter på utgiftskapitler som er søkt det aktuelle fagdepartementet om overføring av ubrukte midler fra 2015 til 2016. Dette gjelder:

Kommunal- og moderniseringsdepartementet

Kap 0525 Fylkesmannsembetene, post 01 Driftsutgifter. Tildeling i 2015 på kr 75 388 000, søkt om overføring av kr 2 607 553, som tilsvarer mindreforbruk inkl. merinntekter 2015.

Kap 0525 Fylkesmannsembetene, post 21 Spesielle driftsutgifter. Tildeling i 2015 på kr 1 925 000, søkt om overføring av 2 300 934, som tilsvarer mindreforbruk inkl. merinntekter 2015.

Kunnskapsdepartementet kap. 0231 Barnehager, post 21 Spesielle driftsutgifter.

I denne posten inngår tildelinger til flere ulike prosjekter/aktiviteter der to av disse er søkt overført til 2016.

Prosjektnr. 21161 Kompetanseheving av aktører i barnehagesektoren. Tildeling i 2015 på kr 500 000, søkt om overføring av kr 400 000 til 2016.

Prosjektnr. 21082 Fagsamlinger og arbeid overfor FM. Tildeling i 2015 på kr 100 000, søkt om overføring av kr 70 000 til 2016.

Barne-, likestillings- og inkluderingsdepartementet, kap 0854 Tiltak i barne- og ungdomsvernet, post 21 Spesielle driftsutgifter.

I denne posten inngår tildelinger til flere ulike prosjekter/aktiviteter der et av disse er søkt overført til 2016.

Styrking av kommunenes innsatser overfor barne og unge, bl.a. gjennom midler til opplæringstiltak. Midler til å organisere kurs om opplæring for barnevernansatte i undersøkelsessaker, oppdrag 45.5 b). Tildeling i 2015 på 180 629, søkt om overføring av 180 629.

Klima- og miljødepartementet kap 1400 Klima- og miljødepartementet, post 21 Spesielle driftsutgifter.

I denne posten inngår en tildeling, og denne er søkt overført til 2016.

Prosjektnr. 14AT15001 Opplæring naturmangfoldloven, kurs for kommuner. Tildeling i 2015 på kr 225 000, søkt om overføring av kr 225 000 til 2016.

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	4 491 444	8 662 572
Salgs- og leieinnbetalinger	1	172 926	368 349
Andre innbetalinger	1	10 000	0
<i>Sum innbetalinger fra drift</i>		4 674 370	9 030 921
Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetalinger til lønn	2	89 851 523	83 207 567
Andre utbetalinger til drift	3	40 832 981	44 722 172
<i>Sum utbetalinger til drift</i>		130 684 504	127 929 739
Netto rapporterte driftsutgifter		126 010 134	118 898 818
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	1 180 293	2 975 406
Utbetaling til kjøp av aksjer	5,8B	0	0
Utbetaling av finansutgifter	4	0	0
<i>Sum investerings- og finansutgifter</i>		1 180 293	2 975 406
Netto rapporterte investerings- og finansutgifter		1 180 293	2 975 406
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
Innbetaling av skatter, avgifter, gebyrer m,m,	6	340 349	415 656
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		340 349	415 656
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
Utbetalinger av tilskudd og stønader	7	135 875 320	123 527 109
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		135 875 320	123 527 109
Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler *			
Gruppelivsforsikring konto 1985 (ref. kap. 5309, inntekt)		171 097	161 147
Arbeidsgiveravgift konto 1986 (ref. kap. 5700, inntekt)		6 503 388	6 018 754
Nettoføringsordning for merverdiavgift konto 1987 (ref. kap. 1633, utgift)		-3 102 983	0
<i>Sum rapporterte utgifter på felleskapitler</i>		3 571 502	6 179 901
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet		259 153 897	238 805 776
Oversikt over mellomværende med statskassen **			
Eiendeler og gjeld		2015	2014
Fordringer		462 767	50 795
Kasse		0	0
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank		0	0
Skyldig skattetrekk		-3 754 198	-3 544 118
Skyldige offentlige avgifter		-8 452	-39 313
Annen gjeld		-122 839	-343 693
Sum mellomværende med statskassen	8	-3 422 722	-3 876 329

* 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	4 303 638	6 643 848
Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater	168 896	653 333
Tilskudd fra organisasjoner og stiftelser	0	410 000
Andre tilskudd og overføringer	18 910	955 391
Sum innbetalinger fra tilskudd og overføringer	4 491 444	8 662 572
<i>Salgs- og leieinnbetalinger</i>		
Salgsinntekt tjenester, avgiftsfri	0	368 349
Inntekter av oppdrag, utenfor avgiftsområdet	172 926	0
Sum salgs- og leieinnbetalinger	172 926	368 349
<i>Andre innbetalinger</i>		
Salg av utrangert materiell, avgiftsfritt	10 000	0
Sum andre innbetalinger	10 000	0
Sum innbetalinger fra drift	4 674 370	9 030 921

Note 2 Utbetalinger til lønn

	31.12.2015	31.12.2014
Lønn	73 435 727	69 870 490
Arbeidsgiveravgift	6 503 388	6 018 754
Pensjonsutgifter*	0	0
Sykepenger og andre refusjoner(-)	-2 515 310	-2 251 988
Andre ytelser	12 427 717	9 570 311
Sum utbetalinger til lønn	89 851 523	83 207 567
<i>* Denne linjen benyttes av virksomheter som innbetaler pensjonspremie til SPK.</i>		
Antall årsverk:	116,6	115,0

Note 3 Andre utbetalinger til drift

	31.12.2015	31.12.2014
Husleie	9 082 776	5 730 357
Vedlikehold egne bygg og anlegg	0	0
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	0	0
Andre utgifter til drift av eiendom og lokaler	1 950 496	4 048 787
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	322 994	143 676
Mindre utstysanskaffelser	1 038 557	2 908 789
Leie av maskiner, inventar og lignende	765 711	796 220
Kjøp av fremmede tjenester	12 348 596	14 894 684
Reiser og diett	6 839 323	5 606 249
Øvrige driftsutgifter	8 484 527	10 593 409
Sum andre utbetalinger til drift	40 832 981	44 722 172

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	346 151	20 953
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	0	0
Beredskapsanskaffelser	0	0
Infrastruktureiendeler	0	0
Maskiner og transportmidler	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	834 143	2 954 453
Sum utbetalt til investeringer	1 180 293	2 975 406

Note 6 Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten

	31.12.2015	31.12.2014
Tilfeldige og andre inntekter	340 349	415 656
Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten	340 349	415 656

Note 7 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

	31.12.2015	31.12.2014
Tilskudd til kommuner	106 052 342	95 077 085
Tilskudd til fylkeskommuner	2 225 046	1 632 100
Tilskudd til private	18 227 112	16 006 358
Tilskudd til organisasjoner	5 767 344	8 093 369
Tilskudd til statsforvaltningen	3 603 476	2 718 197
Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	135 875 320	123 527 109

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	Forskjell
	Spesifisering av bokført avregning med statskassen	Spesifisering av rapportert mellomværende med statskassen	
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler*	0	0	0
Obligasjoner	0		
<i>Sum</i>	0	0	0
Omløpsmidler			
Kundefordringer	452 197	0	452 197
Andre fordringer	24 345	462 767	-438 422
Bankinnskudd, kontanter og lignende	0	0	0
<i>Sum</i>	476 542	462 767	13 775
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld	0	0	0
<i>Sum</i>	0	0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	-245 737	0	-245 737
Skyldig skattetrekk	-3 754 198	-3 754 198	0
Skyldige offentlige avgifter	-8 483	-8 452	-31
Annen kortsiktig gjeld	-122 839	-122 839	0
<i>Sum</i>	-4 131 257	-3 885 489	-245 768
Sum	-3 654 715	-3 422 722	-231 993

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