

Ledelseskomentarer til regnskapet 2016.

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 2016.

Vurdering av vesentlige forhold

Fylkesmannen i Telemark har disponert tildeling på ordinær drift på kr 65 999 000. I tillegg kommer belastningsfullmakter som vist i bevilgningsrapporten. Årsresultatet for Fylkesmannens ordinære drift viser et mindreforbruk på kr 1 911 381, som vi søker overført til 2017. Mindreforbruket skyldes i hovedsak refusjon av syke- og fødselspenger i tillegg til kostnadsdekning og vakanser. Endel av midlene er mottatt så seint på året at man ikke har kunnet disponere disse på en god måte.

På tross av årsresultatet for 2016 har 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 og vakanser. Denne andelen har vært stabil de siste 6 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.

De eneste investeringer embetet har hatt i 2016, er innefor IKT-området. Dette er investeringer som er nødvendige for god og effektiv drift.

Samfunnsutviklingen er slik, at vi også i 2017, 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.

Tilleggsopplysninger

Riksrevisjonen er vår eksterne revisor. Årsregnskapet er ikke ferdig revidert pr dd, men vi antar at revisjonsberetningen foreligger i andre kvartal 2017. 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 2016 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 31.12.2016

Utgiftskapit	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling*	Regnskap 2016	Merutgift (-) og mindretgift
0525	Fylkesmannsembetene - driftsutgifter	01		A,B	65 999 000	64 173 886	1 825 114
0525	Fylkesmannsembetene - spes. driftsutgifter	21		A,B	934 000	3 997 101	-3 063 101
0225	Tiltak i grunnopplæringen - driftsutgifter	01			365 000	363 109	1 891
0225	Tiltak i grunnopplæringa - særskilde driftsutgifter	21			2 073 000	2 058 234	14 766
0225	Tilskudd til oppl. av barn og unge i statl. asylmo	64			11 460 000	10 911 210	548 790
0225	Tilskudd til leirskoleopplæring	66			1 090 000	1 089 066	934
0226	Kvalitetsutvikling i grunnopplæringen - spes. driftsutgi	21			9 404 000	9 391 000	13 000
0226	Kvalitetsutvikling i grunnskolen - videreutdanning for l	22			380 000	380 000	0
0231	Utviklingstiltak barnehage	21			7 350 341	6 862 466	487 875
0231	Barnehager - Tilskudd til svømming i barnehagene, prø	70			711 000	710 500	500
0341	Den norske kirke og andre tros- og livssynssamfunn	70			0	3 625 904	-3 625 904
0451	Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap - Drif	01			588 000	588 000	0
0469	Vergemålsordningen - driftsutgifter	01			7 447 530	7 447 454	76
0469	Vergemålsordningen - spes. driftsutgifter	21			0	5 507 394	-5 507 394
0470	Fri rettshjelp - Driftsutgifter	01			0	5 140 531	-5 140 531
0500	Kommunal- og moderniseringsdepartementet - spesiell	21			730 000	730 000	0
0571	Rammetilskudd til kommuner - spes. driftsutgifter	21			1 300 000	1 299 816	184
0621	Tilskudd til sosiale tjenester og sosial inkludering - spe	21			2 534 940	2 534 940	0
0621	Sosiale tjenester og tiltak for vanskeligstilte	63			5 835 414	5 834 069	1 345
0714	Folkehelse - Spesielle driftsutgifter	21			155 600	155 600	0
0721	Statens helsetilsyn - Driftsutgifter	01			250 000	250 000	0
0734	Særskilte tilskudd til psykisk helse og rustiltak - driftsu	01			0	1 365 968	-1 365 968
0761	Omsorgstjeneste - spes. driftsutgifter	21			668 400	668 400	0
0761	Omsorgstjeneste - Kompetanse og innovasjon	68			12 277 300	12 012 467	264 833
0762	Primærhelsetjeneste - forebyggende helsetjenester	60			850 000	850 000	0
0762	Forebygging av uønsket svangerskap og abort	73			450 000	450 000	0
0765	Psykisk helse og rusarbeid - spesielle driftsutgifter	21			381 100	381 100	0
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kommunale tjenester	60			7 430 000	7 429 713	287
0765	Psykisk helse og rusarbeid - rusarbeid	62			15 939 000	15 936 107	2 893
0781	Forsøk og utvikling mv - spes. driftsutgifter	21			0	24 241	-24 241
0783	Personell - spes. driftsutgifter	21			1 412 000	1 412 000	0

0840	Tiltak mot vold og overgrep - Spesielle driftsutgifter	21	126 452	126 452	0
0854	Tiltak i barne- og ungdomsvernet - spes. driftsutgifter	21	1 108 674	1 108 674	0
0854	Kommunalt barnevern	60	23 800 000	23 800 000	0
0858	Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet - Spesielle dri	21	78 009	78 009	0
1144	Miljørettet prosjektarbeid m.m.	77	200 000	152 353	47 647
1410	Miljøovervåking og miljødata	21	833 400	794 592	38 808
1420	Miljødirektoratet - driftsutgifter	01	10 000	10 000	0
1420	Miljødirektoratet - spes. driftsutgifter	21	1 560 000	1 420 550	139 450
1420	Statlige vannmiljøtiltak	22	3 716 000	3 653 954	62 046
1420	Klima, naturmangfold og forurensing- oppdrags- og gel	23	800 000	800 000	0
1420	Tiltak i verneområder	31	2 217 000	2 217 000	0
1420	Restaurering av myr	38	150 000	0	150 000
1420	Oppryddingstiltak	39	200 000	200 000	0
1420	Tilskudd til vannmiljøtiltak	70	7 000	0	7 000
1420	Erstatning for beitedyr tatt av rovvilt	72	1 500 000	937 643	562 357
1420	Forebyggende og konfliktdepende tiltak i rovviltforv	73	970 000	970 000	0
1420	Friluftsmål	78	2 750 000	2 750 000	0
1420	Verdensarvområder, kulturlandskap og verdiskapingsp	81	35 000	34 000	1 000
1420	Tilskudd til prioriterte arter og utvalgte naturtyper	82	2 700 000	2 695 600	4 400
1425	Vilt- og fisketiltak - driftsutgifter	01	260 000	260 000	0
1425	Tilskudd til fiskeformål	70	350 000	350 000	0
1425	Tilskot til viltføremål	71	209 432	209 342	90
1633	Nettoordning for mva i staten	01	0	4 215 090	
<i>Sum utgiftsført</i>			201 596 592	220 363 537	

Inntektskap Kapittelnavn		Post	Posttekst	Samlet tildeling*	Regnskap 2016	Merinntekt og mindreinntekt(-)
3525	Inntekter ved oppdrag	01		0	3 972 408	3 972 408
3525	Ymse inntekter	02		0	86 266	86 266
5309	Tilfeldige inntekter, ymse	29		0	248 735	
5700	Arbeidsgiveravgift	72		0	8 551 380	
<i>Sum inntektsført</i>				0	12 858 789	
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet					207 504 748	
Kapitalkontoer						
60067801	Norges Bank KK /innbetalinger				7 499 416	
60067802	Norges Bank KK/utbetalinger				-214 627 028	

715208	Endring i mellomværende med statskassen	-377 136
<i>Sum rapportert</i>		0

Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)

	6.12.2016	31.12.2015	Endring	
715208	Mellomværende med statskassen	-2 873 373	-2 496 237	-377 136

* 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	399 000	65 600 000	65 999 000
052521	934 000		934 000
			0
			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 iht. 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
052501		1 825 114	0	1 825 114	86 266			1 911 381		1 911 381
052521		-3 063 101	0	-3 063 101	3 972 408			909 307		909 307
*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 årlig rundskriv R-2 for mer detaljert informasjon om overføring av ubrukte bevilgninger.										

Forklaring til bruk av budsjettfullmakter

Mottatte belastningsfullmakter:

Er satt opp i tabellen "bevilgningsrapportering"

Avgitte belastningsfullmakter (utgiftsført av andre):

Embetet har ingen avgitte belastningsfullmakter

Fullmakt til å overskride driftsbevilgninger mot tilsvarende merinntekter:

???

Mulig overførbart beløp:

For 2016 har embetet ubrukte midler på kappost 052501 på kr 1 911 381. Beløpet er under grensen på 5%, og beløpet søkes overført til 2017, jf R-110 fra Finansdepartementet.

For kappost 052521 er mindreforbruket 909 307, som søkes overført til 2017

Virksomhet: AF - Fylkesmannen i Telemark

Oppstilling av artskontorrapporteringen 31.12.2016

	Note	2016	2015
Driftsinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Innbetalinger fra gebyrer	1	0	0
Innbetalinger fra tilskudd og overføringer	1	1 287 023	0
Salgs- og leieinntekter	1	2 758 147	3 278 076
Andre inntekter	1	13 504	1 000
<i>Sum inntekter fra drift</i>		4 058 674	3 279 076
Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetalinger til lønn	2	70 001 122	68 930 425
Andre utbetalinger til drift	3	37 466 195	35 292 077
<i>Sum utbetalinger til drift</i>		107 467 317	104 222 502
Netto rapporterte driftsutgifter		103 408 642	100 943 426
Investerings- og finansinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Innbetaling av finansinntekter	4	-160	0
<i>Sum investerings- og finansinntekter</i>		-160	0
Investerings- og finansutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetaling til investeringer	5	1 442 351	1 164 578
Utbetaling til kjøp av aksjer	5,8B	0	0
Utbetaling av finansutgifter	4	1 058	1 948
<i>Sum investerings- og finansutgifter</i>		1 443 409	1 166 526
Netto rapporterte investerings- og finansutgifter		1 443 569	1 166 526
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
Innbetaling av skatter, avgifter, gebyrer m.m.	6	110 415	737 025
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		110 415	737 025
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
Utbetalinger av tilskudd og stønader	7	107 237 561	101 967 023
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		107 237 561	101 967 023
Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler *			
Gruppelivsforsikring konto 1985 (ref. kap. 5309, inntekt)		138 320	139 892
Arbeidsgiveravgift konto 1986 (ref. kap. 5700, inntekt)		8 551 380	8 319 933
Nettoføringsordning for merverdiavgift konto 1987 (ref. kap. 1633, utgift)		4 215 090	3 730 701
<i>Netto rapporterte utgifter på felleskapitler</i>		-4 474 609	-4 729 124
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet		207 504 748	198 610 826

Oversikt over mellomværende med statskassen **

Eiendeler og gjeld	2016	2015
Fordringer	0	40 296
Kasse	0	0
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank	0	0
Skyldig skattetrekk	-2 875 984	-2 598 818
Skyldige offentlige avgifter	0	0
Annen gjeld	2 611	62 285
Sum mellomværende med statskassen	8	-2 496 237

* Andre ev. inntekter/utgifter rapportert på felleskapitler spesifiseres på egne linjer ved behov.

** Spesifiser og legg til linjer ved behov.

Kontrollsum:

207 504 748

207 504 748

0

Virksomhet: AF - Fylkesmannen i Telemark**Note 1 Innbetalinger fra drift**

	31.12.2016	31.12.2015
<i>Innbetalinger fra gebyrer</i>		
Sum innbetalinger fra gebyrer	0	0
<i>Innbetalinger fra tilskudd og overføringer</i>		
Tilskudd fra statlige virksomheter	1 188 323	0
Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater	39 000	0
Tilskudd fra næringsliv og private	59 700	0
Sum innbetalinger fra tilskudd og overføringer	1 287 023	0 *
<i>Salgs- og leieinnbetalinger</i>		
Inntekter av oppdrag, utenfor avgiftsområdet	2 685 385	3 224 568
Tilfeldige inntekter	72 762	53 508
Sum salgs- og leieinnbetalinger	2 758 147	3 278 076
<i>Andre innbetalinger</i>		
Salg av utrangert materiell, avgiftsfritt	13 504	1 000
Sum andre innbetalinger	13 504	1 000
Sum innbetalinger fra drift	4 058 674	3 279 076

* **Sum innbetalinger fra tilskudd og overføringer** viser kr 1 287 023 for 2016. For 2015 er beløpet kr 0. Dette skyldes at alle innbetalingene, for 2015, ble ført på konto 3231, uavhengig av type innbetaling.

Virksomhet: AF - Fylkesmannen i Telemark**Note 2 Utbetalinger til lønn**

	31.12.2016	31.12.2015
Lønn	58 557 254	56 946 970
Arbeidsgiveravgift	8 556 730	8 319 933
Pensjonsutgifter*	0	0
Sykepenger og andre refusjoner (-)	-2 259 220	-1 878 512
Andre ytelser	5 146 358	5 542 034
Sum utbetalinger til lønn	70 001 122	68 930 425
<i>* Denne linjen benyttes av virksomheter som innbetaler pensjonspremie til SPK.</i>		
Antall årsverk:	93,37	94,6

Virksomhet: AF - Fylkesmannen i Telemark

Note 3 Andre utbetalinger til drift

	31.12.2016	31.12.2015
Husleie	6 619 776	6 318 962
Vedlikehold egne bygg og anlegg	0	0
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	83 784	96 903
Andre utgifter til drift av eiendom og lokaler	2 109 524	1 989 786
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	212 742	180 776
Mindre utstysanskaffelser	233 695	354 534
Leie av maskiner, inventar og lignende	567 781	737 895
Kjøp av fremmede tjenester	17 941 198	15 454 509 *
Reiser og diett	2 607 283	2 655 398
Øvrige driftsutgifter	7 090 412	7 503 314
Sum andre utbetalinger til drift	37 466 195	35 292 077

*** Kjøp av fremmede tjenester har økt med ca 2,5 millioner.**

Kjøp via Klima- og miljødepartementet er redusert med ca 1,1 million fra 2015 til 2016, mens utbetalinger til fritt rettsråd har økt med ca 1,4 millioner, utbetaling til verger har økt med 1,6 millioner og kjøp via fylkesmannsembetenes spesielle driftsutgifter har økt med kr 700 000.

Virksomhet: AF - Fylkesmannen i Telemark

Note 4 Finansinntekter og finansutgifter

	31.12.2016	31.12.2015
<i>Innbetaling av finansinntekter</i>		
Renteinntekter	-160	0
Valutagevinst	0	0
Annen finansinntekt	0	0
Sum innbetaling av finansinntekter	-160	0

	6.12.2016	31.12.2015
<i>Utbetaling av finansutgifter</i>		
Renteutgifter	1 058	1 948
Valutatap	0	0
Annen finansutgift	0	0
Sum utbetaling av finansutgifter	1 058	1 948

Virksomhet: AF - Fylkesmannen i Telemark

Note 5 Utbetaling til investeringer og kjøp av aksjer

	31.12.2016	31.12.2015
<i>Utbetaling til investeringer</i>		
Immaterielle eiendeler og lignende	0	76 741
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	0	0
Beredskapsanskaffelser	0	0
Infrastruktureiendeler	0	0
Maskiner og transportmidler	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	1 442 351	1 087 837 *
Sum utbetaling til investeringer	1 442 351	1 164 578

	6.12.2016	31.12.2015
<i>Utbetaling til kjøp av aksjer</i>		
Kapitalinnskudd	0	0
Obligasjoner	0	0
Investeringer i aksjer og andeler	0	0
Sum utbetaling til kjøp av aksjer	0	0

* Investeringer på IKT- området

Virksomhet: AF - Fylkesmannen i Telemark

Note 6 Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten

	31.12.2016	31.12.2015
Tilfeldige og andre inntekter	110 415	737 025
Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten	110 415	737 025

Virksomhet: AF - Fylkesmannen i Telemark

Note 7 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

	31.12.2016	31.12.2015
Tilskudd til kommuner	94 228 397	88 340 542
Tilskudd til fylkeskommuner	2 097 480	2 343 096
Tilskudd til private	4 302 633	5 097 973
Tilskudd til organisasjoner	6 021 051	4 973 012
Tilskudd til statsforvaltningen	588 000	1 212 400
Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	107 237 561	101 967 023

Note 8 Sammenheng mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen.

Del A Forskjellen mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen

	31.12.2016	31.12.2016	Forskjell
	Spesifisering av <u>bokført</u> avregning med statskassen	Spesifisering av <u>rapportert</u> mellomværende med statskassen	
Finansielle anleggsmidler			
Investeringer i aksjer og andeler*	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
<i>Sum</i>	0	0	0
Omløpsmidler			
Kundefordringer	7 713	0	7 713
Andre fordringer	0	0	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende	0	0	0
<i>Sum</i>	7 712	0	7 712
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld	0	0	0
<i>Sum</i>	0	0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	-135 218	0	-135 218
Skyldig skattetrekk	-2 875 984	-2 875 984	0
Skyldige offentlige avgifter	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	2 611	2 611	0
<i>Sum</i>	-3 008 591	-2 873 373	-135 218
Sum	-3 000 878	-2 873 373	-127 505

* 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

	Ervervsdato	Antall aksjer	Eierandel	Stemmeandel	Årets resultat i selskapet	Balanseført egenkapital i selskapet	Balanseført verdi i regnskap*
<i>Aksjer</i>							
Selskap 1							
Selskap 2							
Selskap 3							
Balanseført verdi 6.12.2016							0
* Investeringer i aksjer er bokført til anskaffelseskost. Balanseført verdi er den samme i både virksomhetens kontospesifikasjon og kapitalregnskapet.							

Leverandørgjeld 3112 var på kr 135 218.

Rapport "utestående 3112" fra Contempus viser en saldo på kr 240 202. Av dette beløpet hadde kr 200 216 fakturadato i 2016. Rapporten viser også at av beløpet på kr 240 202 var det kr 27 133 som hadde forfallsdato i 2016 og kr 213 069 som hadde forfallsdato i 2017.

Dvs at leverandørgjeld 3112 skulle vært kr 162 351.