

Fylkesmannen i Buskerud

Årsregnskap 2017

Ledelseskommentar

Innledning

Fylkesmannen i Buskerud er Kongens og regjeringens representant i fylket og skal arbeide for at Stortingets og regjeringens vedtak, mål og retningslinjer blir fulgt opp. Fylkesmannen er et viktig bindeledd mellom kommunene i Buskerud og sentrale myndigheter. Embetet er et ordinært statlig forvaltningsorgan underlagt Kommunal- og moderniseringsdepartementet (KMD), og fører regnskap i henhold til kontantprinsippet. Årsregnskapet utgjør del 6 i årsrapporten til KMD.

Bekreftelse

Årsregnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten, rundskriv R-115 fra Finansdepartementet og krav fra KMD.

Tallene i regnskapsoppstillingen gjelder ikke bare embetets driftsutgifter, men også alle ordninger embetet administrerte og utbetalte på vegne av fagdepartementer og direktorater i 2017 (blant annet tilskuddsordninger og utbetalinger til sensorer, kontrollkommisjoner og nemnder).

Jeg mener regnskapet gir et dekkende bilde av Fylkesmannen i Buskeruds totale disponible bevilgninger og belastningsfullmakter, regnskapsførte utgifter, inntekter, eiendeler og gjeld.

Vesentlige forhold

I 2017 har Fylkesmannen i Buskerud disponert en tildeling over kapittel 0525 post 01 på 92,2 millioner kroner. Av økningen 2016 gjelder det aller meste (80 %) pensjonspremie til Statens pensjonskasse, som embetet betaler fra 1. januar 2017. Regnskapet viser et mindreforbruk på 0,5 millioner kroner som søkes overført til 2018 på post 01, jamfør note B.

Embetet har hatt større bevegelser på personalsiden enn i tidligere år, og har økt bruken av midlertidighet i forbindelse med sammenslåingsprosessen med Fylkesmannen i Oslo og Akershus og Fylkesmannen i Østfold. Konsekvensene av dette er synlige i note 2, som viser at antall utførte årsverk sank fra 110 i 2016 til 104 i 2017, mens lønnskostnadene økte med 4 millioner kroner i samme periode. Denne utviklingen skyldes blant annet økt lønnsnivå i forbindelse med nyansettelser og flere utbetalinger av sluttoppgjør - både ved ordinære fratredelser og på grunn av mer midlertidighet.

Helen Bjørnøy (sign.)

Fylkesmann

Prinsippnote til årsregnskapet

Årsregnskapet for Fylkesmannen i Buskerud er utarbeidet og avlagt etter 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 og tilleggskrav fastsatt av eget departement.

Oppstillingen av bevilgningsrapporteringen omfatter en øvre del med bevilgningsrapporteringen og en nedre del som viser beholdninger virksomheten 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:

- 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 gruppert etter ulike kontoplaner, Jf. krav i bestemmelsene punkt 3.5 til hvordan virksomhetene skal rapportere til statsregnskapet. Sumlinjen "*Netto rapportert til bevilgningsregnskapet*" er lik i begge oppstillingene.

Alle statlige virksomheter 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 vi har rapportert til statsregnskapet. Det er stilt opp etter de kapittel og post i bevilgningsregnskapet som Fylkesmannen har fullmakt til å disponere. Oppstillingen viser alle finansielle eiendeler og gjeld vi står oppført med i statens kapitalregnskap. Kolonnen «samlet tildeling» viser hva virksomheten har fått stilt til disposisjon i tildelingsbrev for hver kombinasjon av kapittel/post.

Utgiftene knyttet til mottatte belastningsfullmakter er bokført og rapportert i statsregnskapet og vises i kolonnen «Regnskap 2017».

Oppstilling av bevilgningsrapportering 31.12.2017

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Note	Samlet tildeling*	Regnskap 2017	Merutgift (-) og mindretgift
0525	Fylkesmannsembetene - driftsutgifter	01	A, B	92 182 000	92 288 941	-106 941
0525	Fylkesmannsembetene - spes. driftsutgifter	21	A, B	1 263 000	3 990 122	-2 727 122
0225	Tiltak i grunnopplæringen - driftsutgifter	01		1 842 000	1 853 153	-11 153
0225	Tiltak i grunnopplæringa - særskilte driftsutgifter	21		15 523 000	15 290 701	232 299
0225	Tilskudd til oppl. av barn og unge i statl. asylmo	64		20 448 000	20 447 730	270
0225	Tilskudd til leirskoleopplæring	66		3 099 000	3 098 827	174
0226	Kvalitetsutvikling i grunnopplæringen - spes. driftsutgifter	21		12 919 101	12 907 424	11 677
0226	Kvalitetsutvikling i grunnopplæringen - videreutd. for lærere og skoleledere	22		380 000	380 000	0
0231	Barnehager - spes. driftsutgifter	21		11 673 025	10 879 618	793 407
0231	Barnehager, tilskudd for svømming i barnehagene prøveprosjekt i frivillige organisasjoner	70		2 321 000	1 960 000	361 000
0341	Den norske kirke og andre tros- og livssynssamfunn	70	**	0	10 793 688	
0469	Vergemålsordningen - driftsutgifter	01		8 228 196	8 228 196	0
0469	Vergemålsordningen - spes. driftsutgifter	21	**	0	5 146 130	
0470	Fri rettshjelp - Driftsutgifter	01	**	0	6 135 829	
0500	Kommunal- og moderniseringsdepartementet - spesielle forsknings- og utredningsoppdrag	21		1 265 000	1 266 478	-1 478
0621	Tilskudd til sosiale tjenester og sosial inkludering - spes. driftsutgifter	21		2 661 000	2 661 000	0
0621	Sosiale tjenester og tiltak for vanskeligstilte	63		5 227 745	5 227 745	0
0714	Folkehelse - Spesielle driftsutgifter	21		156 100	156 100	0
0734	Særskilte tilskudd til psykisk helse og rustiltak - driftsutgifter Kontrollkomisjonene	01	**	0	1 736 747	
0761	Omsorgstjeneste - spes. driftsutgifter	21		794 200	794 200	0
0761	Tilskudd til omsorgstjenester	60		619 835	609 138	10 697
0761	Omsorgstjeneste - kompetanse og innovasjon	68		18 555 733	18 555 733	0
0761	Omsorgstjeneste, andre tilskudd	79		341 000	341 000	0
0762	Primærhelsetjeneste - spes. driftsutgifter	21		235 294	235 551	-257
0762	Primærhelsetjeneste - forebyggende helsetjenester	60		950 000	949 684	316
0762	Opptappingsplan habilitering og rehabilitering	64		4 258 800	4 258 800	0
0762	Forebygging av uønsket svangerskap og abort	73		375 000	375 000	0
0765	Psykisk helse og rusarbeid - spesielle driftsutgifter	21		706 500	706 500	0
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kommunale tjenester	60		19 600 000	18 134 753	1 465 247
0765	Psykisk helse og rusarbeid - rusarbeid	62		26 948 000	26 938 309	9 691
0781	Forsøk og utvikling mv - spes. driftsutgifter	21	**	0	5 868	
0783	Personell - spes. driftsutgifter	21		910 000	948 010	-38 010
0854	Tiltak i barne- og ungdomsvernet - spes. driftsutgifter	21		672 967	577 158	95 809
0854	Kommunalt barnevern	60		33 579 000	33 574 225	4 775
0855	Statlig forvaltning av bernevernet - spes. driftsutg.	21		80 000	80 000	0
0858	Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet - Spesielle driftsutgifter	21		106 505	106 505	0
1410	Miljøovervåking og miljødata	21		704 400	607 700	96 700
1420	Miljødirektoratet - spes. driftsutgifter	21		2 750 000	2 672 246	77 754
1420	Statlige vannmiljøtiltak	22		2 940 000	2 940 000	0
1420	klima, naturmangfold og forurensing- oppdrags- og gebyrrelatert virksomhet	23		800 000	1 043 563	-243 563
1420	Tiltak i verneområder	31		1 025 000	577 190	447 810
1420	Klima, naturmangfold og forurensning - restaurering av myr	38		250 000	252 000	-2 000
1420	Tilskudd til vannmiljøtiltak	70		75 000	61 700	13 300
1420	Erstatning for beitedyr tatt av rovvilt	72		1 000 000	793 088	206 912
1420	Forebyggende og konfliktdepende tiltak i rovviltforvaltningen	73		1 610 000	1 551 768	58 232
1420	Tilskudd til prioriterte arter og utvalgte naturtyper	82		930 000	930 000	0
1425	Vilt- og fisketiltak - driftsutgifter	01		770 000	770 123	-123
1425	Tilskudd til fiskeformål	70		340 000	340 000	0
1425	Tilskott til viltføremål	71		456 389	453 791	2 598
1633	Nettoordning for mva i staten	01	**	0	4 308 358	
Sum utgiftsført				301 571 790	328 940 390	

Inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Samlet tildeling*	Regnskap 2017	Merinntekt og mindreinntekt(-)	
3525	Inntekter ved oppdrag	01	0	3 669 031	3 669 031	
3525	Ymse inntekter	02	0	633 037	633 037	
5309	Tilfeldige inntekter, ymse	29	0	167 715		
5700	Arbeidsgiveravgift	72	0	13 744 751		
Sum inntektsført				0	18 214 535	
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet				310 725 855		
Kapitalkontoer						
60053501	Norges Bank KK /innbetalinger			10 643 406		
60053502	Norges Bank KK/utbetalinger			-321 461 224		
715206	Endring i mellomværende med statskassen			91 963		
Sum rapportert				0		
Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)						
				31.12.2017	31.12.2016	Endring
715206	Mellomværende med statskassen			-3 379 216	-3 471 179	91 963

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

** Åpen belastningsfullmakt

Virksomhet: A3 - Fylkesmannen i Buskerud

Note A Forklaring av samlet tildeling utgifter			
Kapittel og post	Overført fra i fjor	Årets tildelinger	Samlet tildeling
052501	949 000	91 233 000	92 182 000
052521	1 263 000		1 263 000

Virksomhet: A3 - Fylkesmannen i Buskerud

Note B Forklaring til brukte fullmakter og beregning av mulig overførbart beløp til neste år

Kapittel og post	Stikkord	Merutgift(-) / mindreutgift	Utgiftsført av andre iht. avgitte belastnings- fullmakter(-)	Merutgift(-)/ mindreutgift etter avgitte belastnings- fullmakter	Merinntekter / mindre-inntekter(-) iht. merinntekts- fullmakt	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
052501/352502	Mottatte belastningsfullmakter	-106 941	0	-106 941	633 037	0	0	526 097	4 609 100	526 097
052521/352501	Fullmakt til å overskride driftsbevilgninger mot tilsvarende merinntekter på kapittel 3525 post 01.	-2 727 122	0	-2 727 122	3 669 031	0	0	941 908		941 908
<p>*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.</p>										

Oppstilling av artskontorrapporteringen 31.12.2017

	Note	2017	2016
Driftsinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Innbetalinger fra gebyrer	1	0	0
Innbetalinger fra tilskudd og overføringer	1	734 998	1 759 428
Salgs- og leieinnbetalinger	1	3 567 070	2 883 055
Andre innbetalinger	1	0	0
<i>Sum innbetalinger fra drift</i>		4 302 068	4 642 482
Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetalinger til lønn	2	111 899 508	98 334 859
Andre utbetalinger til drift	3	40 525 267	44 011 297
<i>Sum utbetalinger til drift</i>		152 424 775	142 346 156
Netto rapporterte driftsutgifter		148 122 707	137 703 673
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	939 894	957 043
Utbetaling til kjøp av aksjer	5,8B	0	0
Utbetaling av finansutgifter	4	0	0
<i>Sum investerings- og finansutgifter</i>		939 894	957 043
Netto rapporterte investerings- og finansutgifter		939 894	957 043
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
Innbetaling av skatter, avgifter, gebyrer m.m.	6	0	0
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		0	0
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
Utbetalinger av tilskudd og stønader	7	171 267 363	142 436 493
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		171 267 363	142 436 493
Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler *			
Gruppelivsforsikring konto 1985 (ref. kap. 5309, inntekt)		167 715	172 238
Arbeidsgiveravgift konto 1986 (ref. kap. 5700, inntekt)		13 744 751	12 111 837
Nettoføringsordning for merverdiavgift konto 1987 (ref. kap. 1633, utgift)		4 308 358	4 831 773
<i>Netto rapporterte utgifter på felleskapitler</i>		-9 604 108	-7 452 302
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet		310 725 855	273 644 907

Oversikt over mellomværende med statskassen **

Eiendeler og gjeld	2017	2016
Fordringer	134 630	243 410
Kasse	0	0
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank	0	0
Skyldig skattetrekk	-3 329 235	-3 714 589
Skyldige offentlige avgifter	0	0
Annen gjeld	-184 611	0
Sum mellomværende med statskassen	8	-3 379 216

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

** Spesifiser og legg til linjer ved behov.

Virksomhet: A3 - Fylkesmannen i Buskerud**Note 1 Innbetalinger fra drift**

	31.12.2017	31.12.2016
<i>Innbetalinger fra gebyrer</i>		
Sum innbetalinger fra gebyrer	0	0
<i>Innbetalinger fra tilskudd og overføringer</i>		
Tilskudd fra statlige virksomheter	728 248	1 207 662
Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater	0	408 036
Andre tilskudd og overføringer	6 750	143 730
Sum innbetalinger fra tilskudd og overføringer	734 998	1 759 428
<i>Salgs- og leieinnbetalinger</i>		
Salgsinntekt tjenester, avgiftsfri	630 812	255 559
Inntekter fra salg av oppdrag, avgiftfri	2 934 033	2 627 458
Tilfeldige inntekter	2 226	38
Sum salgs- og leieinnbetalinger	3 567 070	2 883 055
<i>Andre innbetalinger</i>		
Sum andre innbetalinger	0	0
Sum innbetalinger fra drift	4 302 068	4 642 482

Virksomhet: A3 - Fylkesmannen i Buskerud

Note 2 Utbetalinger til lønn

	31.12.2017	31.12.2016
Lønn	75 135 893	71 150 803
Arbeidsgiveravgift	13 744 751	12 111 837
Pensjonsutgifter*	8 662 119	0
Sykepenger og andre refusjoner (-)	-4 052 070	-3 216 912
Andre ytelser	18 408 816	18 289 131
Sum utbetalinger til lønn	111 899 508	98 334 859
Antall årsverk (hentet fra nøkkeltallene i kapittel 2.3 i årsrapporten):	104,4	110,5

*** Nærmere om pensjonskostnader**

For virksomheter som er omfattet av rundskriv R-118

Fra og med 1.januar 2017 betaler virksomheten pensjonspremie til SPK. For 2017 er arbeidsgivers andel av pensjonspremien 12 prosent.

Virksomhet: A3 - Fylkesmannen i Buskerud**Note 3 Andre utbetalinger til drift**

	31.12.2017	31.12.2016
Husleie	8 625 825	8 153 454
Vedlikehold egne bygg og anlegg	0	0
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	41 908	202 522
Andre utgifter til drift av eiendom og lokaler	3 110 426	3 154 549
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	27 635	19 920
Mindre utstysanskaffelser	166 814	102 561
Leie av maskiner, inventar og lignende	568 900	395 356
Kjøp av fremmede tjenester	15 601 646	18 402 540
Reiser og diett	2 287 696	2 399 774
Øvrige driftsutgifter	10 094 417	11 180 620
Sum andre utbetalinger til drift	40 525 267	44 011 297

Virksomhet: A3 - Fylkesmannen i Buskerud

Note 4 Finansinntekter og finansutgifter

	31.12.2017	31.12.2016
<i>Innbetaling av finansinntekter</i>		
Renteinntekter	0	0
Valutagevinst	0	0
Annen finansinntekt	0	0
Sum innbetaling av finansinntekter	0	0

	31.12.2017	31.12.2016
<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

	31.12.2017	31.12.2016
<i>Utbetaling til investeringer</i>		
Immaterielle eiendeler og lignende	4 667	836
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	0	0
Beredskapsanskaffelser	0	0
Infrastruktureiendeler	0	0
Maskiner og transportmidler	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	935 227	956 207
Sum utbetaling til investeringer	939 894	957 043

	31.12.2017	31.12.2016
<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

Virksomhet: A3 - Fylkesmannen i Buskerud

Note 6 Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten

	31.12.2017	31.12.2016
Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten	0	0

Virksomhet: A3 - Fylkesmannen i Buskerud

Note 7 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

	31.12.2017	31.12.2016
Tilskudd til kommuner	151 598 528	126 576 888
Tilskudd til fylkeskommuner	1 035 127	1 297 615
Tilskudd til private	3 275 076	3 487 719
Tilskudd til organisasjoner	12 531 519	11 045 139
Tilskudd til statsforvaltningen	2 827 113	29 133
Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	171 267 363	142 436 493

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

Del A Forskjellen mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen

	31.12.2017	31.12.2017	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	41 641	0	41 641
Andre fordringer	134 630	134 630	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende	0	0	0
<i>Sum</i>	176 271	134 630	41 641
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld	0	0	0
<i>Sum</i>	0	0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	-3 226 812	0	-3 226 812
Skyldig skattetrekk	-3 329 235	-3 329 235	0
Skyldige offentlige avgifter	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	-34 136	-184 611	150 475
<i>Sum</i>	-6 590 183	-3 513 846	-3 076 337
Sum	-6 413 912	-3 379 216	-3 034 696

Differanse mellom bokført og rapportert leverandørgjeld skyldes i all hovedsak 2 995 386 kroner til husleie med forfall 1. januar 2018 som ble bokført i desember 2017.