

Del VI Årsregnskap

Ledelseskomentarer til årsregnskapet 2017

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 virksomheten i fylket. For å oppnå dette forutsettes det et nært samarbeid mellom stat, fylkeskommune og kommuner om løsning av offentlige oppgaver. Fylkesmannen i Troms skal også ivareta fylkets interesser overfor Regjering og sentraladministrasjonen samt holde disse orientert om viktige spørsmål i fylket.

Bekreftelser

Fylkesmannen i Troms 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 at statens materielle verdier forvaltes på en forsvarlig måte. Årsregnskapet 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 i Troms, 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 2017 samlet disponert tildelingen på 305 mill. I tillegg kommer flere åpne belastningsfullmakter, bl.a. til vergemålsordningen, fri rettshjelp og tilskudd til tros- og livssynssamfunn. Samlet er disse tildelingene/belastningsfullmaktene fordelt på 55 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 2018, jf. note B. Enkelte tildelingen ble mottatt så sent på året at det ikke var mulig å få brukt disse.

Fylkesmannen i Troms omfattes av nettoføringsordningen for merverdiavgift. Dette innebærer at mva. normalt ikke belastes de enkelte tildelingene, men på kapittel 1633 i statsregnskapet. For 2017 har embetet samlet belastet kap. 1633 med 3,9 mill.

Samlet tildeling på kap. 0525 post 01 utgjør 92,4 mill., herav 1,5 mill. overført fra 2016. Med tilhørende inntektskapittel viser regnskapet mindretgifter på 4,2 mill., som søkes overført til 2018, jf. note B. Mindretgiften gjelder hovedsakelig utgifter til lønn og godtgjørelser, og det skyldes vakanser (sykefravær/refusjon, foreldrepermisjon og ledige stillinger) samt at det er utført arbeid på fremmedkapitler ved omdisponering av ansatte fra kap. 0525 post 01. Som følge av dette gjøres det en del omposteringer mellom kap. 0525 post 01 og fremmedkapitlene. I tillegg motas flere tildelingen på fremmedkapitlene sent på året, og dette gjør det vanskelig med en god samlet utnyttelse av ressursene. Flere av vakansene har oppstått ved oppsigelser i andre halvår, og det har tatt noe tid å få enkelte av stillingene besatt. Fra begynnelsen av 2018 er 4 nye medarbeidere på plass.

Embetet utfører oppgaver for en rekke departementer og direktorater, og erfaringen er at oppgavene finansieres ulikt. Videre er tilgangen på fag- og prosjektmidler ujevn og til dels uforutsigbar over året. For å løse disse oppgavene 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 styring av den samlede økonomien for embetet.

Samlede inntekter inkl. overførte midler fra 2016 for kap. 3525 post 01 utgjør 5,5 mill. Med tilhørende utgiftskapittel viser regnskapet mindretgifter på 2,3 mill., som søkes overført til 2018, jf. note B.

Mindreutgiften knytter seg til ubrukte flerårige prosjektmidler, og det representerer utsatt aktivitet der embetet har mottatt innbetalinger men ikke utført aktiviteten i prosjektet.

Embetet har i 2017 hatt ca. 30 prosjekter med finansiering over kap. 3525 post 01. Det ble etablert 8 nye prosjekter, mens 6 prosjekter er avsluttet. Flere av prosjektene går over flere år, noe som kan medføre at inntekter og utgifter for det enkelte prosjekt betales i ulike regnskapsår. De største prosjektene er *Omstillingsmidler* fra Difi og *Ut på vidda* fra Landbruksdirektoratet.

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 3,7 mill., noe som er en liten nedgang fra 2016. Driftsutgiftene utgjør 145 mill. Utbetalingene til lønn utgjør 103 mill., noe som er en økning på 8,3 mill. sammenliknet med 2016. Økningen skyldes ny ordning for betaling av pensjonsutgifter. Fra 1.1.2017 er budsjetterings- og regnskapspraksis for håndtering av pensjonspremie til Statens pensjonskasse (SPK) endret, jf. Finansdepartementets rundskriv R-118. Fra dette tidspunktet betaler Fylkesmannen i Troms pensjonspremie til SPK der arbeidsgivers andel av premien er 12 %.

Embetet hadde i per 31.12.2017 116,8 årsverk, en nedgang på 1,4 årsverk fra 2016.

Andre utbetalinger til drift utgjør 41 mill., eller en reduksjon 4,5 mill. sammenliknet med 2016. Reduksjonen knytter seg til utgiftskapitler på vergemålsordningen og fri rettshjelp under Justis- og beredskapsdepartementet og Miljødirektoratet under Klima- og miljødepartementet.

Utbetalinger av tilskudd og stønader utgjør 167 mill., noe som er en økning på 13 mill. sammenliknet med 2016. Økningen knytter seg hovedsakelig til utgiftskapitler innen primærhelsetjeneste samt psykisk helse og rusarbeid under Helse- og omsorgsdepartementet.

Rapportert mellomværende med statskassen utgjør 3,7 mill. per 31.12.2017. Artskontorrapporteringen viser hvilke eiendeler og gjeld mellomværende består av. Leverandørgjeld på 2,7 mill. og kundefordringer på 0,3 mill. fremkommer ikke i årsregnskapet, jf. sammenhengen mellom avregning og mellomværende med statskassen i note 8.

Fra 1.1.2019 skal Fylkesmannen i Finnmark og Fylkesmannen i Troms slås sammen til et embete, jf. kongelig resolusjon av 16.06.2017. Hovedsetet for det nye embetet vil være i Vadsø, men det skal også ha kontorsted i Tromsø. Avstandene i det nye embetet er store. Sammenslåingen skal forberedes i 2018, og dette vil være svært ressurskrevende og medføre betydelige ekstraordinære utgifter. Samtidig som embetet forbereder sammenslåingen, skal embetet så godt som mulig opprettholde den faglige driften.

Revisjon

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 2018.

Tilleggsopplysninger

Fylkesmannen i Troms disponerer skogfond og rentemidler som er plassert på bankkonti. Skogfondet består av midler som skogeierne plikter å sette av ved alt salg av tømmer og biobrensel, og saldo per 31.12.17 er henholdsvis 4,2 mill. og 0,5 mill. Dette inngår ikke i årsregnskapet.

Fylkesmannen i Troms er lokal vergemålsmyndighet, og finansielle eiendeler som eies av personer under vergemål forvaltes fylkesmannen. Per desember 2017 hadde Fylkesmannen i Troms 592 mill. til forvaltning på kapitalkonto innen vergemål. Dette inngår ikke i årsregnskapet.

Tromsø, 23. februar 2018

Elisabeth Vik Aspaker (sign.)
Fylkesmann i Troms

Prinsippnote til årsregnskapet

Årsregnskap 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 av november 2016 og eventuelle tilleggskrav fastsatt av overordnet departement.

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.

Fylkesmannen i Troms 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 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.

Avgitte belastningsfullmakter er inkludert i kolonnen «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. 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.

Oppstilling av bevilgningsrapportering 31.12.2017

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Postekst	Note	Samlet tildeling*	Regnskap 2017	Merutgift (-) og mindretgift
0525	Fylkesmannsembetene - driftsutgifter	01			92 433 000	88 519 291	3 913 709
0525	Fylkesmannsembetene - spes. driftsutgifter	21			2 013 000	3 221 145	-1 208 145
0225	Tiltak i grunnopplæringen - driftsutgifter	01			2 370 000	2 312 127	57 873
0225	Tiltak i grunnopplæringa - særskilde driftsutgifter	21			6 299 000	5 674 429	624 571
0225	Tilskudd til samisk i grunnopplæringen	63			11 294 000	11 293 062	938
0225	Tilskudd til oppl. av barn og unge i statl. asylm	64			27 373 000	22 847 248	4 525 752
0225	Tilskudd til leirskoleopplæring	66			1 962 000	1 944 837	17 163
0225	Tilskudd til opplæring i finsk	67			2 774 000	2 748 862	25 138
0226	Kvalitetsutvikling i grunnskolen	21			13 702 302	13 187 162	515 140
0226	Kvalitetsutvikling i grunnskolen - videreutdanning for lærere og skoleledere	22			380 000	380 000	0
0231	Barnehager - spes. driftsutgifter	21			9 812 000	9 521 614	290 386
0231	Barnehager - Tilskudd til svømming i barnehagene, prøveprosjekt	70			1 001 250	1 000 200	1 050
0341	Den norske kirke og andre tros- og livssynsamfunn	70			Åpen fullmakt	5 454 336	0
0469	Vergemålsordningen - driftsutgifter	01			6 909 502	6 909 502	0
0469	Vergemålsordningen - spes. driftsutgifter	21			Åpen fullmakt	6 551 414	0
0470	Fri rettshjelp - driftsutgifter	01			Åpen fullmakt	3 716 307	0
0500	Kommunal- og moderniseringsdepartementet - spesielle forsknings- og utrednings	21			1 300 000	1 300 000	0
0621	Tilskudd til sosiale tjenester og sosial inkludering - spes. driftsutgifter	21			2 811 000	2 737 411	73 589
0621	Sosiale tjenester og tiltak for vanskeligstilte	63			2 798 274	2 798 274	0
0714	Folkehelse - Spesielle driftsutgifter	21			138 600	138 600	0
0734	Særskilte tilskudd til psykisk helse og rustiltak - driftsutgifter Kontrollkommisjonen	01			Åpen fullmakt	1 131 127	0
0734	Tvungent psykisk helsevern	70			Åpen fullmakt	314 587	0
0761	Omsorgstjeneste - spes. driftsutgifter	21			910 800	910 800	0
0761	Tilskudd til omsorgstjenester	60			619 835	619 835	0
0761	Omsorgstiltak - utviklingstiltak	67			1 256 000	1 256 000	0
0761	Omsorgstjeneste - Kompetanse og innovasjon	68			15 319 100	15 318 888	212
0762	Primærhelsetjeneste - spes. driftsutgifter	21			435 294	435 294	0
0762	Primærhelsetjeneste - forebyggende helsetjenester	60			850 000	850 000	0
0762	Opptreppingsplan habilitering og rehabilitering	64			5 096 000	5 096 000	0
0762	Forebygging av uønsket svangerskap og abort	73			1 400 000	1 400 000	0
0765	Psykisk helse og rusarbeid - spesielle driftsutgifter	21			581 900	581 900	0
0765	Psykisk helse og rusarbeid - kommunale tjenester	60			14 650 000	14 647 500	2 500
0765	Psykisk helse og rusarbeid - rusarbeid	62			12 327 000	12 327 000	0
0781	Forsøk og utvikling mv - spes. driftsutgifter	21			Åpen fullmakt	6 075	0
0783	Personell - spes. driftsutgifter	21			1 715 000	1 715 000	0
0846	Familie- og oppvekstiltak - Spesielle driftsutgifter	21			750 000	740 138	9 862
0854	Tiltak i barne- og ungdomsvernet - spes. driftsutgifter	21			2 690 446	2 637 383	53 063
0854	Kommunalt barnevern	60			23 964 500	23 964 500	0
0855	Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet - spes. driftsutgifter	21			200 000	200 000	0
0858	Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet - Spesielle driftsutgifter	21			88 564	87 288	1 276
1142	Landbruksdirektoratet - større utstyrsanskaffelser og vedlikehold	45			800 000	800 000	0
1400	Miljøverndepartementet - spes. driftsutgifter	21			450 000	450 000	0
1410	Spesielle driftsutgifter	21			258 400	258 400	0
1420	Miljødirektoratet - spes. driftsutgifter	21			7 705 000	7 675 000	30 000
1420	Statlige vannmiljøtiltak	22			1 522 000	1 522 000	0
1420	Klima, naturmangfold og forurensing- oppdrags- og gebyrrelatert virksomhet ¹	23			1 300 000	1 160 200	139 800
1420	Tiltak i verneområder	31			2 405 900	2 258 473	147 427
1420	Erstatning for beitedyr tatt av rovdyr	72			14 300 000	14 120 356	179 644
1420	Forebyggende og konfliktdepdende tiltak i rovviltforvaltningen	73			6 500 000	6 333 272	166 728
1420	Verdensarvområder, kulturlandskap og verdiskapingsprogram	81			250 000	220 325	29 675
1420	Tilskudd til prioriterte arter og utvalgte naturtyper	82			300 000	271 100	28 900
1425	Tilskudd til fiskeformål	70			525 000	525 000	0
1425	Tilskot til viltformål	71			250 000	250 000	0
1633	Nettoordning for mva i staten	01			Åpen fullmakt	3 908 109	
Sum utgiftsført					304 791 667	316 247 371	

Inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Postekst	Samlet tildeling*	Regnskap 2017	Merinntekt og mindreinntekt(-)	
3525	Inntekter ved oppdrag	01		0	3 478 003	3 478 003	
3525	Ymse inntekter	02		0	245 087	245 087	
5309	Tilfeldige inntekter, ymse	29		0	166 203		
5700	Arbeidsgiveravgift	72		0	7 563 686		
Sum inntektsført					0	11 452 979	
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet					304 794 392		
Kapitalkontoer							
60073701	Norges Bank KK /innbetalinger				7 253 423		
60073702	Norges Bank KK/utbetalinger				-312 391 721		
715219	Endring i mellomværende med statskassen				343 905		
Sum rapportert					0		
Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)							
					31.12.2017	31.12.2016	Endring
715219	Mellomværende med statskassen				-3 741 266	-4 085 171	343 905

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

1. Miljødirektoratet krever inn gebyrinntekter på forureningsområdet på bakgrunn av fakturagrunnlag fra Fylkesmannen, og i 2017 er det sendt inn fakturagrunnlag for 1,3 mill. Innbetalte gebyrinntekter utgjør 1,16 mill, og vår belastning av kap 1420, post 23 er i samsvar med dette.

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	1 471 000	90 962 000	92 433 000
0525.21	2 013 000		2 013 000

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 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
0525.01/3525.02		3 913 709		3 913 709	245 087			4 158 796	4 548 100	4 158 796
0525.21/3525.01	"kan overføres"	-1 208 145		-1 208 145	3 478 003			2 269 858		2 269 858
0621.21		73 589		73 589				73 589		73 589
0854.21	"kan nyttes under post 71"	53 041		53 041				53 041		53 041
1420.23	"kan overføres"	139 800		139 800				139 800		139 800
*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**

Fylkesmannen i Troms har ovenfor spesifisert mottatt belastningsfullmakter på utgiftskapitler som er søkt aktuelle fagdepartementer/direktorater om overføring av ubrukte midler fra 2017 til 2018. Dette gjelder:

Kommunal- og moderniseringsdepartementet:

Kap 0525 post 01: Tildeling i 2017 på kr 92 433 000. Søkt om overføring av kr 4 158 796, som tilsvarer mindreforbruk inkl. merinntekter for 2017.

Kap 0525 post 21: Tildeling i 2017 på kr 2 013 000. Søkt om overføring av kr 2 269 858, som tilsvarer mindreforbruk inkl. merinntekter for 2017.

Arbeids- og sosialdepartementet kap 0621 Tilskudd til sosiale tjenester og sosial inkludering, post 21 Spesielle driftsutgifter:

I denne posten inngår flere prosjekter/aktiviteter der et av disse er søkt overført til 2017: Prosjektnr 06000 800 Sjumilssteget NAV. Tildeling 200 000, søkt overføring av 73 589. Søknad avslått pga. manglende hjemmel for overføring.

Barne- og likestillingsdepartementet kap 0854 Tiltak i barne- og ungdomsvernet, post 21 Spesielle driftsutgifter:

I denne posten inngår flere prosjekter/aktiviteter der et av disse er søkt overført til 2017: Koordinerende fylkesmann for tilsyn med Bufetat. Tildeling 100 000, søkt overføring av 53 041. Søknad avslått.

Klima- og miljødepartementet kap 1420 Miljødirektoratet, post 23 Oppdrags- og gebyrrelatert virksomhet:

Prosjekt 14A14015 FM-gebyr på forurensningsområdet. Tildeling 1 300 000, søkt om overføring av 139 800. Se også merknad under "Oppstilling av bevilgning rapportering".

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	3 468 623	4 416 556
Salgs- og leieinnbetalinger	1	243 117	127 709
Andre innbetalinger	1	11 350	0
<i>Sum innbetalinger fra drift</i>		3 723 090	4 544 264
Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetalinger til lønn	2	103 254 237	94 992 768
Andre utbetalinger til drift	3	41 283 703	45 763 180
<i>Sum utbetalinger til drift</i>		144 537 940	140 755 948
Netto rapporterte driftsutgifter		140 814 850	136 211 684
Investerings- og finansinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Innbetaling av finansinntekter	4	102	306
<i>Sum investerings- og finansinntekter</i>		102	306
Investerings- og finansutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetaling til investeringer	5	830 989	1 308 791
Utbetaling til kjøp av aksjer	5,8B	0	0
Utbetaling av finansutgifter	4	0	0
<i>Sum investerings- og finansutgifter</i>		830 989	1 308 791
Netto rapporterte investerings- og finansutgifter		830 887	1 308 485
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	166 970 436	154 145 600
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		166 970 436	154 145 600
Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler *			
Gruppelivsforsikring konto 1985 (ref. kap. 5309, inntekt)		166 203	172 503
Arbeidsgiveravgift konto 1986 (ref. kap. 5700, inntekt)		7 563 686	6 855 636
Nettoføringsordning for merverdiavgift konto 1987 (ref. kap. 1633, utgift)		3 908 109	4 448 406
<i>Netto rapporterte utgifter på felleskapitler</i>		-3 821 780	-2 579 733
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet		304 794 392	289 086 036
Oversikt over mellomværende med statskassen **			
Eiendeler og gjeld		2017	2016
Fordringer		53 296	0
Kasse		0	0
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank		0	0
Skyldig skattetrekk		-3 608 111	-3 949 871
Skyldige offentlige avgifter		-3 845	-3 797
Annen gjeld		-182 606	-131 503
Sum mellomværende med statskassen	8	-3 741 266	-4 085 171

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

** Spesifiser og legg til linjer ved behov.

Virksomhet AG - Fylkesmannen i Troms**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	3 368 060	3 858 303
Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater	0	554 833
Tilskudd fra organisasjoner og stiftelser	53 500	0
Andre tilskudd og overføringer	47 062	3 420
Sum innbetalinger fra tilskudd og overføringer	3 468 623	4 416 556
<i>Salgs- og leieinnbetalinger</i>		
Inntekter av oppdrag, utenfor avgiftsområdet	9 380	42 373
Tilfeldige inntekter	233 737	85 336
Sum salgs- og leieinnbetalinger	243 117	127 709
<i>Andre innbetalinger</i>		
Salg av utrangert materiell, avgiftsfritt	11 350	0
Sum andre innbetalinger	11 350	0
Sum innbetalinger fra drift	3 723 090	4 544 264

Virksomhet: AG - Fylkesmannen i Troms**Note 2 Utbetalinger til lønn**

	31.12.2017	31.12.2016
Lønn	76 548 317	74 773 811
Arbeidsgiveravgift	7 563 686	6 855 636
Pensjonsutgifter*	8 856 008	0
Sykepenger og andre refusjoner (-)	-1 929 266	-1 398 373
Andre ytelser	12 215 491	14 761 694
Sum utbetalinger til lønn	103 254 237	94 992 768
Antall årsverk:	116,8	118,2

* Fra 1.1.2017 er budsjetterings- og regnskapspraksis for håndtering av pensjonspremie til Statens pensjonskasse (SPK) endret, jf. Finansdepartementets rundskriv R-118. Fra dette tidspunktet betaler Fylkesmannen pensjonspremie til SPK der arbeidsgivers andel av premien er 12 %.

Virksomhet: AG - Fylkesmannen i Troms**Note 3 Andre utbetalinger til drift**

	31.12.2017	31.12.2016
Husleie	10 794 339	11 007 316
Vedlikehold egne bygg og anlegg	0	0
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	0	0
Andre utgifter til drift av eiendom og lokaler	145 437	187 152
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	368 236	420 700
Mindre utstysanskaffelser	1 342 633	1 876 920
Leie av maskiner, inventar og lignende	937 196	1 314 041
Kjøp av fremmede tjenester	12 121 642	13 885 261
Reiser og diett	7 176 522	7 583 141
Øvrige driftsutgifter	8 397 699	9 488 650
Sum andre utbetalinger til drift	41 283 703	45 763 180

Virksomhet: AG - Fylkesmannen i Troms

Note 4 Finansinntekter og finansutgifter

	31.12.2017	31.12.2016
<i>Innbetaling av finansinntekter</i>		
Renteinntekter	102	306
Valutagevinst	0	0
Annen finansinntekt	0	0
Sum innbetaling av finansinntekter	102	306

	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

Virksomhet: AG - Fylkesmannen i Troms**Note 5 Utbetaling til investeringer og kjøp av aksjer**

	31.12.2017	31.12.2016
<i>Utbetaling til investeringer</i>		
Immaterielle eiendeler og lignende	0	47 271
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	0	0
Beredskapsanskaffelser	0	0
Infrastruktureiendeler	0	0
Maskiner og transportmidler	118 715	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	712 274	1 261 520
Sum utbetaling til investeringer	830 989	1 308 791

	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: AG - Fylkesmannen i Troms

Note 6 Innkreivingsvirksomhet og andre overføringer til staten

	31.12.2017	31.12.2016
Sum innkreivingsvirksomhet og andre overføringer til staten	0	0

Virksomhet: AG - Fylkesmannen i Troms

Note 7 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

	31.12.2017	31.12.2016
Tilskudd til kommuner	132 412 421	127 851 046
Tilskudd til fylkeskommuner	2 035 875	150 000
Tilskudd til private	16 886 699	14 055 484
Tilskudd til organisasjoner	11 898 196	8 215 634
Tilskudd til statsforvaltningen	3 737 245	3 873 436
Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	166 970 436	154 145 600

Virksomhet: AG - Fylkesmannen i Troms

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 bokført avregning med statskassen	Spesifisering av rapportert 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	325 339	0	325 339
Andre fordringer	54 346	53 296	1 050
Bankinnskudd, kontanter og lignende	0	0	0
<i>Sum</i>	379 685	53 296	326 389
Langsiktig gjeld			
Annen langsiktig gjeld	0	0	0
<i>Sum</i>	0	0	0
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	-2 657 256	0	-2 657 256
Skyldig skattetrekk	-3 608 111	-3 608 111	0
Skyldige offentlige avgifter	-3 876	-3 845	-31
Annen kortsiktig gjeld	-384 710	-182 606	-202 104
<i>Sum</i>	-6 653 953	-3 794 562	-2 859 391
Sum	-6 274 268	-3 741 266	-2 533 003

* 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

Aksjer	Ervervsdato	Antall aksjer	Eierandel	Stemmeandel	Årets resultat i selskapet	Balanseført egenkapital i	Balanseført verdi i
						selskapet	regnskap*
Selskap 1							
Balanseført verdi 31.12.2017							0

* Investeringer i aksjer er bokført til anskaffelseskost. Balanseført verdi er den samme i både virksomhetens kontospesifikasjon og kapitalregnskapet.

Ved utfylling av note 8, del B skal tall fra selskapets siste avlagte årsregnskap benyttes. Det vil forekomme at selskap som virksomheten har eierandeler i ikke har offentliggjort sitt årsresultat før virksomhetens frist for oversendelse av årsrapport med tilhørende årsregnskap (så snart det foreligger og innen 15. mars). Ved utfylling av noten kan dere benytte tall fra selskapets årsregnskap for året før. Om det ikke benyttes regnskapstall fra siste år bør dette opplyses om i noten.