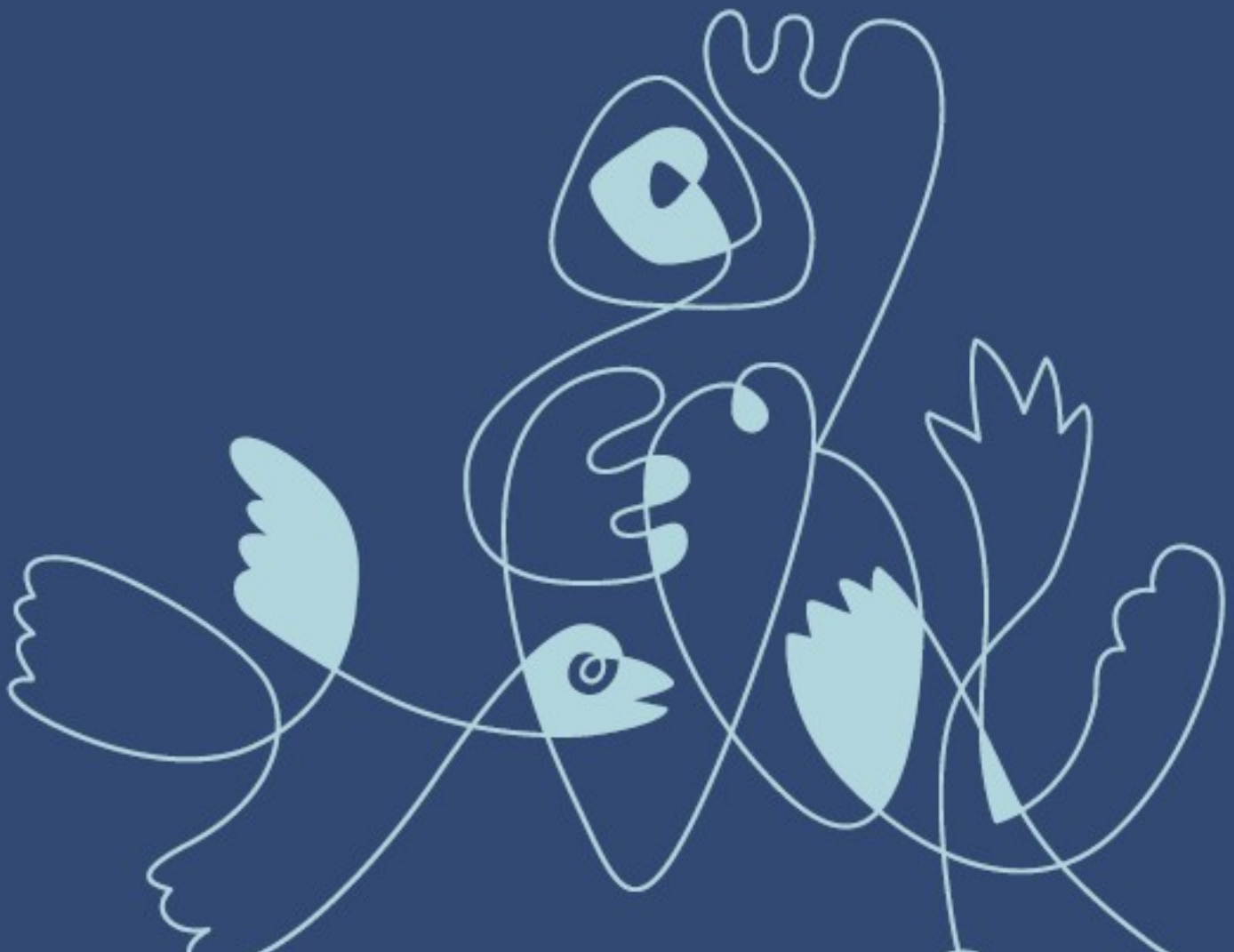


Årsregnskap 2022

Vedlegg til årsrapport 2022



1 Ledelseskomentarer

Statsforvalterens fellestjenester (STAF) ble opprettet 1. januar 2019 og er underlagt Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD). STAF er ansvarlig for drift og utvikling av administrative tjenester for statsforvalterne. STAFs rolle er å ivareta statsforvalternes behov for effektive, administrative tjenester og å utvikle og drifte fellesløsninger for embetene og embetenes oppdragsgivere.

1.1 Bekreftelse

Årsregnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten, Finansdepartementets rundskriv R-115 og krav fra KDD. Regnskapet skal gi et rettvise og dekkende bilde av STAFs disponible bevilgninger, regnskapsførte utgifter, inntekter, eiendeler og gjeld.

STAF har, i samråd med KDD, vedtatt at STAF skal føre og rapportere sitt virksomhetsregnskap i tråd med de statlige regnskapsstandardene (SRS), i tillegg til ordinær rapportering etter kontantprinsippet fra 1. januar 2020.

Virksomhetsregnskapet er satt opp i samsvar med de statlige regnskapsstandardene (SRS).

1.2 Vurderinger av vesentlige forhold

Bevilgningsrapportering

I 2022 har STAF samlet disponert utgiftstildelinger på 248 865 000 kroner. Mindreforbruket på post 01 driftsutgifter ble 3 064 191 kroner og sammen med en merinntekt på 579 268 kroner på post 02 søker vi om å få overført 3 643 459 kroner til 2023 på kapittel 0525 post 01, jamfør note B.

Mellomværende med statskassen utgjorde 11 333 820 kroner per 31.12.2022, en økning på 5 723 014 kroner sammenlignet med 2021. Dette gjelder stort sett avsetning av pensjonspremie og mottatt tilskudd fra Digitaliseringsdirektoratet til prosjektet «Klagebehandling økonomisk sosialhjelp» (Stimulab) og vil bli brukt i 2023.

Artskontorrapporteringen viser at netto rapporterte utgifter til drift og investeringer summerte seg til 249 665 711 kroner. Dette er en økning på 3 272 091 kroner sammenlignet med 2021.

Det er utbetalt 144 671 249 kroner i lønn og sosiale utgifter, en nedgang på 3 928 273 kroner sammenlignet med 2021. Nedgangen skyldes hovedsakelig endring i beregning av pensjonspremie og noe høyere sykefravær enn i 2021.

Andre utgifter til drift summerte seg til 71 734 893 kroner i 2022. Dette er en nedgang på 134 685 kroner.

I 2022 ble det utbetalt 29 397 803 kroner til ulike investeringer, som er finansiert ved bruk av tildelte midler på post 01, jamfør note 3 og 4. Dette er en økning på 5 151 151 kroner sammenlignet med 2021. Investeringene er hovedsakelig knyttet til utvikling av programvare, modernisering av infrastruktur og klientplattform og utkjøp av leasingavtaler.

Virksomhetsregnskapet

Tilgang på 11 357 818 kroner på programvarer gjelder hovedsakelig konsulenttenester til utvikling av «Datavarehus», «Kommunebilde», «Nestor», «Ressursportalen», «SepSkil» «Virksomhetsstyringsverktøy» og «Tilsynskalender».

Revisjon

Riksrevisjonen er ekstern revisor og bekrefter årsregnskapet for STAF. Årsregnskapet er ikke ferdig revidert per d.d., men revisjonsberetningen skal foreligge innen 1. mai 2023.

Arendal, 1. mars 2023

Margot Telnes
direktør (sign.)

2 Prinsippnote

STAFs årsregnskap er utarbeidet og avlagt etter nærmere retningslinjer fastsatt i bestemmelser om økonomistyring i staten¹ («bestemmelsene»). Årsregnskapet er avlagt i henhold til krav i bestemmelsene punkt 3.4.1, nærmere bestemmelser i Finansdepartementets rundskriv R- 115 og KDDs hovedinstruks til Statsforvalterens fellestjenester.

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

Årsregnskapet inneholder en oppstilling av virksomhetsregnskapet med resultat- og balanseoppstilling med noter, etter krav i Finansdepartementets rundskriv R-114, ettersom STAF fører regnskapet etter periodiseringsprinsippet i henhold til de statlige regnskapsstandartene (SRS), jf. punkt 3.3.2 i bestemmelsene.

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.

STAF 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. Saldoen på den enkelte oppgjørskonto nullstilles 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 STAF har rapportert til statsregnskapet. Det stilles opp etter de kapitler og poster i bevilgningsregnskapet STAF har fullmakt til å disponere. Kolonnen samlet tildeling viser hva virksomheten har fått stilt til disposisjon i tildelingsbrev eller belastningsfullmakter for hver statskonto (kapittel/post). Oppstillingen viser i tillegg alle finansielle eiendeler og forpliktelser STAF står oppført med i statens kapitalregnskap.

Det er kun tildelinger til drift fra overordnet departement KDD som vises i note A og B. Note A viser den samlede tildelingen for kapittel 052501 og 057701. Note B gir informasjon om mulig overførbart beløp til neste år for de samme kapitlene sammenholdt med tilhørende inntektsposter på kapittel 3525.

STAF har ikke avgitt belastningsfullmakter i regnskapsåret.

¹ [Regelverk for økonomistyring i staten - regjeringen.no](http://regjeringen.no)

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

3 Kontantregnskap

Oppstilling av bevilgningsrapportering 31.12.2022

Utgifts- kapittel	Kapittelnavn	Post Posttekst	Note	Samlet tildeling ¹	Regnskap 2022	Merutgift (-) og mindreutgift
	0525 Statsforvalterne	01 Driftsutgifter	A, B	241 242 000	238 177 809	3 064 191
	0571 Rammetilskudd til kommuner	21 Spes. driftsutg.	B	750 000	750 000	0
	0577 Tilskudd til de politiske partier	01 Driftsutgifter	A	1 468 000	1 468 000	0
	0740 Helsedirektoratet	21 Spes. driftsutg.	B	1 000 000	1 000 000	0
	0748 Statens helsetilsyn	01 Driftsutgifter	B	2 025 000	2 025 000	0
	0769 Utredningsvirksomhet	21 Driftsutgifter	B	600 000	600 000	0
	0800 Barne- og familiedepartementet	21 Spes. driftsutg.	B	750 000	750 000	0
	0858 Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet og fellesfunksjoner i B	21 Spes. driftsutg.	B	425 000	425 000	0
	0881 Tilskudd til trossamfunn	21 Spes. driftsutg.	B	605 000	605 000	0
	1633 Nettoordning, statlig betalt merverdiavgift	01 Nettoføring av mva i staten		0	20 892 084	
<i>Sum utgiftsført</i>				<i>248 865 000</i>	<i>266 692 891</i>	
Inntekts- kapittel	Kapittelnavn	Post Posttekst		Samlet tildeling	Regnskap 2022	Merinntekt og mindreinntekt (-)
	3525 Statsforvalterne	02 Diverse inntekter		0	579 268	579 268
	5309 Tilfeldige inntekter	29 Tilfeldige inntekter, ymse		0	249 899	
	5700 Folketrygdens inntekter	72 Arbeidsgiveravgift		0	16 198 013	
<i>Sum inntektsført</i>				<i>0</i>	<i>17 027 180</i>	
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet					249 665 711	
Kapitalkontoer						
	60095201 Norges Bank KK /innbetalinger				17 549 167	
	60095202 Norges Bank KK/utbetalinger				-261 491 864	
	705035 Endring i mellomværende med statskassen				-5 723 014	
<i>Sum rapportert</i>					<i>0</i>	
Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)				2022	2021	Endring

¹ Samlet tildeling skal ikke reduseres med eventuelle avgitte belastningsfullmakter (gjelder både for utgiftskapitler og inntektskapitler). Se note B Forklaring til brukte fullmakter og beregning av mulig overførbart beløp til neste år for nærmere forklaring.

705035 Mellomværende med statskassen	-11 333 820	-5 610 806	-5 723 014
--------------------------------------	-------------	------------	------------

Note A Forklaring av samlet tildeling utgifter

Kapittel og post	Overført fra i fjor	Årets tildelinger	Samlet tildeling
52501	5 249 000	235 993 000	241 242 000
57701		1 468 000	1 468 000

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 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	Innsparring (-)	Sum grunnlag for overføring	Maks. overførbart beløp	Mulig overførbart beløp beregnet av virksomheten
52501/352502	kan overføres	3 064 191	0	3 064 191	579 268	0	0	3 643 459	11 799 650	3 643 459

Fullmakt til å overskride driftsbevilgninger mot tilsvarende merinntekter

I tillegg til tildelingsbrevet for 2022 - merinntektsfullmakt kap. 525, post 01 viser KDD til romertallsvedtak II Merinntektsfullmakter, jf. Innst. 16 S (2021– 2022) vedtatt 16. desember 2021. Merinntekt for 2022 på kap.3525, post 02 utgjør kr 579 268.

Overføring av mindreutgift til 2023 - 052501/352502

STAF har ubrukte midler på kapittel/post 0525.01/3525.02 som beløper seg til kr 3 643 459. Da dette beløpet er under grensen på 5 % regnes hele beløpet som overførbart til neste budsjettår.

Forklaring til bruk av budsjettfullmakter

Mottatte belastningsfullmakter (gjelder for både utgiftskapitler og inntektskapitler)

Belastningsfullmakt kap.0571, post 01

I tildelingsbrevet for 2022 STAF har mottatt 150 000 kroner til forvaltning, drift og vedlikehold av «Prosjektskjønn» digital løsning og i supplerende tildelingsbrevet nr.1-2022 – mottatt 600 000 kroner til videreutvikling av Tilsynskalender.

Belastningsfullmakt fra Helsedirektoratet kap.0740, post 21

Belastningsfullmakt på 1 000 000 kroner til arbeid med videreutvikling av fellesrapporteringsløsning covid-19.

Belastningsfullmakt fra Helsedirektoratet kap.0769, post 21

Belastningsfullmakt på 600 000 kroner til videreutvikling av «Ressursportalen».

Belastningsfullmakt fra Helsetilsynet kap.0748, post 01

Belastningsfullmakt til sammen på 2 025 000 kroner til utvikling og drift av fagsystemet NESTOR (nettbasert system for tilsyn og rettighetsaker).

Belastningsfullmakt fra Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (Bufdir) kap.0858, post 21

Belastningsfullmakt på 425 000 kroner til drift og utvikling av SEPSKIL.

Belastningsfullmakt fra Barne- og familiedepartementet (BFD) kap.0881, post 21

Belastningsfullmakter til sammen på 605 000 kroner til arbeid og behovskartlegging og -analyse med forslag til kvalitative og effektiviserende tiltak i digitale løsninger trus- og livssynssamfunn.

Belastningsfullmakt fra Barne- og familiedepartementet (BFD) kap.0800, post 21

Belastningsfullmakt på 750 000 kroner til utgifter og forvaltning, drift og vedlikehold og videreutvikling av digital løsning trus- og livssamfunn.

3.1 Artskontorrapportering 31.12.2022

	31.12.2022	31.12.2021
Driftsinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet		
Innbetalinger fra gebyrer	0	0
Innbetalinger fra tilskudd og overføringer	0	0
Salgs- og leieinnbetalinger	0	0
Andre innbetalinger	-585 462	-1 768 752
<i>Sum innbetalinger fra drift</i>	-585 462	-1 768 752
Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet		
Utbetalinger til lønn	144 671 249	148 599 523
Andre utbetalinger til drift	71 734 893	71 869 578
<i>Sum utbetalinger til drift</i>	216 406 143	220 469 101
Netto rapporterte driftsutgifter	215 820 681	218 700 349
Investerings- og finansinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet		
Innbetaling av finansinntekter	0	-1 290
<i>Sum investerings- og finansinntekter</i>	0	-1 290
Investerings- og finansutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet		
Utbetaling til investeringer	29 397 803	24 246 652
Utbetaling til kjøp av aksjer	0	0
Utbetaling av finansutgifter	3 055	2 784
<i>Sum investerings- og finansutgifter</i>	29 400 858	24 249 436
Netto rapporterte investerings- og finansutgifter	29 400 858	24 250 726
Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler		
Gruppelivsforsikring konto 1985 (ref. kap. 5309, inntekt)	249 899	261 146
Arbeidsgiveravgift konto 1986 (ref. kap. 5700, inntekt)	16 198 013	16 624 969
Nettoføringsordning for merverdiavgift konto 1987 (ref. kap. 1633, utgift)	20 892 084	20 328 661
<i>Netto rapporterte utgifter på felleskapitler</i>	4 444 172	3 442 545
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet	249 665 711	246 393 620

Oversikt over mellomværende med statskassen	31.12.2022	31.12.2021
Fordringer på ansatte	87 935	45 192
Kontanter	0	0
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank	0	0
Skyldig skattetrekk og andre trekk	-5 147 302	-5 459 807
Skyldige offentlige avgifter	-106 708	-196 746
Avsatt pensjonspremie til Statens pensjonskasse ²	-3 675 509	0
Mottatte forskuddsbetalinger ³	-2 500 000	0
Lønn (negativ netto, for mye utbetalt lønn m.m.)	7 764	555
Differanser på bank og uidentifiserte innbetalinger	0	0
Sum mellomværende med statskassen	-11 333 820	-5 610 806

² I forbindelse med omleggingen av pensjonspremiemodellen til SPK i 2022, ble også faktureringen fra SPK lagt om. I 2021 hadde faktura for pensjonspremie for 6. termin betalingsfrist i desember, mens pensjonspremie for 6. termin i 2022 ble fakturert i desember med betalingsfrist i januar 2023. Pensjonsutgiften etter omleggingen av pensjonspremiemodellen skal fremdeles være lik fakturert pensjonspremie fra SPK. Balansekontoe koblet mot mellomværende med statskassen benyttes for å utgiftsføre terminfaktura for 6. termin 2022 og eventuell tilleggsfaktura fra SPK, selv om disse ikke er betalt i 2022, jf. henholdsvis rundskriv R-118 Regnskapsføring av pensjonspremie for statlige virksomheter og rundskriv R-8/2022 Regnskapsføring av ikke utbetalte lønnsmidler ifm. lønnsoppgjøret 2022 og konsekvenser av manglende rapportering i november for fakturering og regnskapsføring av pensjonspremie fra SPK.

³ Mottatte forskuddsbetalinger gjelder tilskudd fra Digitaliseringsdirektoratet til prosjektet «Klagebehandling økonomisk sosialhjelp» og vil bli brukt i 2023.

4 Virksomhetsregnskap avlagt i henhold til statlige regnskapsstandarder (SRS)

STAF har i samråd med KDD vedtatt at virksomheten skal føre og rapportere sitt virksomhetsregnskap i tråd med de statlige regnskapsstandardene (SRS), i tillegg til ordinær rapportering etter kontantprinsippet. Virksomhetsregnskapet er satt opp i samsvar med de statlige regnskapsstandardene (SRS)

4.1 Åpningsbalanse

STAF har utarbeidet åpningsbalanse per 01.01.2020. Dokumentasjon på åpningsbalansen ble sendt KMD 30. juni 2020 (STAFs saksnummer 2020/162, KMDs saksnummer 19/4577).

4.2 Inntekter fra bevilgninger og inntekt fra tilskudd og overføringer

Inntekt fra bevilgninger og inntekt fra tilskudd og overføringer resultatføres etter prinsippet om motsatt sammenstilling. Dette innebærer at inntekt fra bevilgninger og inntekt fra tilskudd og overføringer resultatføres i takt med at aktivitetene som finansieres av disse inntektene utføres, det vil si i samme periode som kostnadene påløper (motsatt sammenstilling).

Bruttobudsjetterte virksomheter har en forenklet praktisering av prinsippet om motsatt sammenstilling ved at inntekt fra bevilgninger beregnes som differansen mellom periodens kostnader og opptjente transaksjonsbaserte inntekter og eventuelle inntekter fra tilskudd og overføringer til virksomheten. En konsekvens av dette er at resultat av periodens aktiviteter blir null.

4.3 Kostnader

Utgifter som gjelder transaksjonsbaserte inntekter kostnadsføres i samme periode som tilhørende inntekt.

Utgifter som finansieres med inntekt fra bevilgning og inntekt fra tilskudd og overføringer, kostnadsføres i samme periode som aktivitetene er gjennomført og ressursene er brukt.

Pensjoner

SRS 25 Ytelser til ansatte legger til grunn en forenklet regnskapsmessig tilnærming til pensjoner. Statlige virksomheter skal ikke balanseføre netto pensjonsforpliktelser for ordninger til Statens pensjonskasse (SPK).

Virksomheten resultatfører arbeidsgiverandel av pensjonspremien som pensjonskostnad. Pensjon kostnadsføres som om pensjonsordningen i SPK var basert på en innskuddsplan.

Fra 2022 har SPK lagt om pensjonspremiemodellen for statlige virksomheter. Fra 1. januar 2022 betaler virksomheten en virksomhetsspesifikk hendelsesbasert arbeidsgiverandel som del av pensjonspremien. At premien er virksomhetsspesifikk, betyr at den beregnes ut fra den enkelte virksomhets forhold, ikke for grupper av virksomheter samlet. At den er hendelsesbasert, betyr at den tar hensyn til de faktiske hendelser i medlemsbestanden i virksomheten, slik at premiereserven er ajour i forhold til medlemmets opptjening. Medlemsandelen på to prosent av lønnsgrunnlaget er uendret.

Leieavtaler

Virksomheten har valgt å benytte forenklet metode i SRS 13 om leieavtaler og klassifiserer alle leieavtaler som operasjonelle leieavtaler.

4.4 Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler er varige og betydelige eiendeler som disponeres av virksomheten. Med varige eiendeler menes eiendeler med utnyttbar levetid på 3 år eller mer. Med betydelige eiendeler forstås eiendeler med anskaffelseskost på 50 000 kroner eller mer. Anleggsmidler er balanseført til anskaffelseskost fratrukket avskrivninger. STAF har valgt å balanseføre driftsmidler som gruppe. Varige driftsmidler som enkeltvis har en verdi under 50 000 kroner kan klassifiseres samlet som en gruppe i balansen dersom det er mange og ensartede eiendeler, og hvor verdien til sammen er betydelig. For at et driftsmiddel skal inngå som en del av en balanseført gruppe må den også ha en utnyttbar levetid på tre år eller mer. Anleggsmidler i STAF er delt i disse gruppene:

1250 - Inventar (kontorinventar, innredninger m.m.) - levetid 5 år
1280 - Klientplattform (PC, skjermer og docking m.m.) - levetid 5 år
1281 - Dataromsutstyr (UPS, lagringssystemer m.m.) - levetid 5 år
1283 - Dataromservere – levetid 3 år

1284 - Møteromsutstyr (UC, lydplanke, kamera, skjermer, kabler m.m.) - levetid 5 år
1286 - Innkjøpt PC-utstyr, ikke utplassert hos embetene enda

1292 - Kunst – ingen avskrivninger

Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved endret anvendelse eller utnyttelse, dersom virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi.

4.5 Immaterielle eiendeler

STAFs immaterielle eiendeler består av standard programvare og egenutviklede programvare. Kjøp av bistand til utvikling av programvare er balanseført. Utgifter som gjelder bruk av egne ansatte knyttet til applikasjonsutviklingsfasen ved utvikling av programvare, er kostnadsført. Programvare under utvikling avskrives først når den er ferdigstilt og tas i bruk.

4.6 Klassifisering og vurdering av omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmidler/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

4.7 Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende. Ut fra en helhetsvurdering av utestående krav avsettes det ikke for forventet tap.

4.8 Statens kapital

Statens kapital utgjør nettobeløpet av virksomhetens eiendeler og gjeld, og fremgår i regnskapslinjen for avregninger i balanseoppstillingen. STAF presenterer ikke konsernkontoene i Norges Bank som bankinnskudd. Konsernkontoene inngår i regnskapslinjen avregnet med statskassen.

4.9 Statlige rammebetingelser

Selvassurandørprinsippet

Staten opererer som selvassurandør. Det er følgelig ikke inkludert poster i balanse eller resultatregnskap som søker å reflektere alternative netto forsikringskostnader eller forpliktelser.

Statens konsernkontoordning

STAF omfattes av statens konsernkontoordning. Konsernkontoordningen innebærer at alle innbetalinger og utbetalinger daglig gjøres opp mot virksomhetens oppgjørskontoer i Norges Bank.

Virksomheten tilføres ikke likvider gjennom året, men har en trekkrettighet på sin konsernkonto. For bruttobudsjetterte virksomheter nullstilles saldoen på den enkelte oppgjørskonto i Norges Bank ved overgang til nytt regnskapsår.

4.10 Nummerering av noter

STAF benytter samme nummerering av noter som i DFØs malverk. Noter som ikke er aktuelle for virksomheten vises ikke.

4.11 Resultatregnskap

	Note	31.12.2022	31.12.2021
Driftsinntekter			
Inntekt fra bevilgninger	1	234 127 666	229 745 568
Inntekt fra tilskudd og overføringer	1	0	0
Inntekt fra gebyrer	1	0	0
Salgs- og leieinntekter	1	0	0
Andre driftsinntekter	1	585 462	1 770 841
<i>Sum driftsinntekter</i>		<i>234 713 128</i>	<i>231 516 408</i>
Driftskostnader			
Varekostnader		0	0
Lønnskostnader	2	144 448 456	149 487 567
Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3,4	17 569 724	11 629 844
Nedskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3,4	0	0
Andre driftskostnader	5	72 691 893	70 394 924
<i>Sum driftskostnader</i>		<i>234 710 073</i>	<i>231 512 335</i>
Driftsresultat		3 055	4 074
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	6	0	-1 290
Finanskostnader	6	3 055	2 784
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>		<i>-3 055</i>	<i>-4 074</i>
Resultat av periodens aktiviteter		0	0
Avregninger og disponeringer			
Avregning med statskassen (bruttobudsjetterte)	7	0	0
<i>Sum avregninger og disponeringer</i>		<i>0</i>	<i>0</i>

4.12 Balanse

	Note	31.12.2022	31.12.2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I Immaterielle eiendeler			
Programvare og lignende rettigheter	3	24 591 657	17 224 949
Immaterielle eiendeler under utførelse	3	0	0
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		<i>24 591 657</i>	<i>17 224 949</i>
II Varige driftsmidler			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	4	0	0
Maskiner og transportmidler	4	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	4	45 179 374	40 439 259
Anlegg under utførelse	4	0	0
Infrastruktureiendeler	4	0	0
<i>Sum varige driftsmidler</i>		<i>45 179 374</i>	<i>40 439 259</i>
Sum anleggsmidler		69 771 030	57 664 208
B. Omløpsmidler			
I Beholdning av varer og driftsmateriell			
Beholdninger av varer og driftsmateriell	12	0	0
<i>Sum beholdning av varer og driftsmateriell</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
II Fordringer			
Kundefordringer	13	3 260	12 975
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	15	148 301	0
Andre fordringer	15	6 297 386	6 620 393
<i>Sum fordringer</i>		<i>6 448 948</i>	<i>6 633 368</i>
III Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Sum omløpsmidler		6 448 948	6 633 368
Sum eiendeler drift		76 219 978	64 297 576
Sum eiendeler		76 219 978	64 297 576

4.13 Statens kapital og gjeld

	Note	31.12.2022	31.12.2021
C. Statens kapital			
I Virksomhetskapskapital			
II Avregninger			
Avregnet med statskassen (bruttobudsjetterte)	7	38 336 457	33 317 089
<i>Sum avregninger</i>		38 336 457	33 317 089
Sum statens kapital		38 336 457	33 317 089
D. Gjeld			
I Avsetning for langsiktige forpliktelses			
II Annen langsiktig gjeld			
III Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		8 819 546	3 815 100
Skyldig skattetrekk		5 147 302	5 459 807
Skyldige offentlige avgifter		2 498 361	2 537 702
Avsatte feriepenges		12 870 736	12 853 602
Mottatt forskuddsbetaling	14	2 500 000	0
Annen kortsiktig gjeld	17	6 047 577	6 314 276
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		37 883 521	30 980 487
Sum gjeld		37 883 521	30 980 487
Sum statens kapital og gjeld drift		76 219 978	64 297 576
IV Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer			
Sum statens kapital og gjeld		76 219 978	64 297 576

4.14 Noter

Note 1 Driftsinntekter

	31.12.2022	31.12.2021
Inntekt fra bevilgninger⁴		
Inntekt fra bevilgninger	234 127 666	229 745 568
Sum inntekt fra bevilgninger	234 127 666	229 745 568
Inntekt fra tilskudd og overføringer		
Tilskudd fra Norges forskningsråd	0	0
Tilskudd fra andre statlige virksomheter	0	0
Tilskudd fra EU	0	0
Andre tilskudd og overføringer	0	0
Sum inntekt fra tilskudd og overføringer	0	0
Inntekt fra gebyrer		
Gebyrer	0	0
Sum inntekt fra gebyrer	0	0
Salgs- og leieinntekter		
Salgsinntekt, avgiftspliktig	0	0
Salgsinntekt, avgiftsfri	0	0
Salgsinntekt, unntatt avgiftsplikt	0	0
Leieinntekter	0	0
Uopptjent inntekt	0	0
Sum salgs- og leieinntekter	0	0
Andre driftsinntekter		
Gevinst ved avgang av anleggsmidler	0	0
Andre driftsinntekter	585 462	1 770 841
Sum andre driftsinntekter	585 462	1 770 841
Sum driftsinntekter	234 713 128	231 516 408

⁴ Etter de statlige regnskapsstandardene beregnes inntekt fra bevilgninger for bruttobudsjetterte virksomheter som differansen mellom periodens kostnader og opptjente transaksjonsbaserte inntekter og eventuelle inntekter fra tilskudd og overføringer til virksomheten. En konsekvens av dette er at resultat av periodens aktiviteter blir null. For informasjon om mottatte bevilgninger, se oppstilling av bevilgningsrapportering.

Note 2 Lønnskostnader

	31.12.2022	31.12.2021
Lønn	108 151 237	108 319 964
Feriepenger	13 438 232	13 366 147
Arbeidsgiveravgift	16 177 452	16 706 728
Pensjonskostnader ⁵	10 420 997	13 901 387
Sykepenger og andre refusjoner (-)	-5 705 566	-5 274 678
Andre ytelser	1 966 104	2 468 018
Sum lønnskostnader	144 448 456	149 487 567
Antall utførte årsverk	178	188

Note 3 Immaterielle eiendeler

	Programvare og lignende rettigheter	Immaterielle eiendeler under utførelse	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	47 472 780	0	47 472 780
Tilgang i året	11 357 818	0	11 357 818
Avgang anskaffelseskost i året (-)	0	0	0
Fra immaterielle eiendeler under utførelse til annen gruppe i året	0	0	0
Anskaffelseskost	58 830 598	0	58 830 598
Akkumulerte nedskrivninger 01.01.	0	0	0
Nedskrivninger i året	0	0	0
Akkumulerte avskrivninger 01.01.	30 247 831	0	30 247 831
Ordinære avskrivninger i året	3 991 110	0	3 991 110
Akkumulerte avskrivninger avgang i året (-)	0	0	0
Balanseført verdi 31.12.2022	24 591 657	0	24 591 657

Tilgang på 11 357 818 kroner gjelder hovedsakelig konsulenttjenester til utvikling av programvarer som er balanseført.

⁵ Premiesatsen for arbeidsgiverandelen utgjorde i 2022 ca. 9,3 prosent (arbeidsgiverandel av pensjonspremien/pensjonsgrunlaget i 2022 rapportert til SPK). Premiesats for 2021 var 12 prosent.

Note 4 Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	57 240 864	57 240 864
Tilgang i året	18 318 728	18 318 728
Avgang anskaffelseskost i året (-)	0	0
Fra anlegg under utførelse til annen gruppe i året	0	0
Anskaffelseskost	75 559 593	75 559 593
Akkumulerte nedskrivninger 01.01	0	0
Nedskrivninger i året	0	0
Akkumulerte avskrivninger 01.01.	16 801 605	16 801 605
Ordinære avskrivninger i året	13 578 614	13 578 614
Akkumulerte avskrivninger avgang i året (-)	0	0
Balansført verdi 31.12.2022	45 179 374	45 179 374

Note 5 Andre driftskostnader

	31.12.2022	31.12.2021
Husleie	12 520 586	12 025 639
Vedlikehold egne bygg og anlegg	0	0
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	26 615	543 229
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	4 149 112	3 042 004
Leie maskiner, inventar og lignende	36 360 570	40 550 423
Mindre utstyrsanskaffelser	495 068	-391 185
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	358 577	429 963
Kjøp av konsulenttenester	6 217 507	3 792 146
Kjøp av andre fremmede tenester	2 807 299	2 840 170
Reiser og diett	2 492 781	1 756 501
Tap og lignende	0	0
Øvrige driftskostnader	7 263 777	5 806 034
Sum andre driftskostnader	72 691 893	70 394 924

Husleie: Samlede husleiekostnader gikk opp med ca. 1,7 millioner kroner. Felleskostnader økte med i overkant 1,1 millioner kroner i hovedsak som følge av økte strøm- og felleskostnader. Samlet husleiekostnad inkludert felleskostnader fordelt på kontogruppene 63*, 68* og 59* er på 17 217 000 kroner for 2022, en økning på 1 745 000 kroner sammenlignet med 2021.

Leie av maskiner, inventar og lignende: Lavere leie og lisenskostnader er stort sett knyttet til færre lisensavtaler og at forbruk som gjelder skrivere var bokført på øvrige driftskostnader i 2022.

Tilleggsinformasjon om operasjonelle leieavtaler				
Type eiendel	Gjenværende varighet			Kostnadsført leiebetaling for perioden
	Inntil 1 år	1-5 år	Over 5 år	
Immaterielle eiendeler				0
Tomter, bygninger og annen fast eiendom				0
Maskiner og transportmidler				0
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende		6 558 327		6 558 327
Infrastruktur-eiendeler				0
Sum	0	6 558 327	0	6 558 327

Virksomheten har leasingavtaler med varighet på 4 og 5 år, dette gjelder skrivere, møterom og annet IKT-utstyr. I 2022 var leasingkostnadene på disse avtalene på 4 299 583 kroner.

Leieavtaler som gjelder skrivere, påløp 2 258 744 kroner i 2022.

Kjøp av konsulent tjenester og andre fremmede tjenester: Kostnader til konsulent tjenester var i 2022 høyere enn i 2021 pålydende 2 392 490 kroner. Dette gjelder arbeid med strategi og manglende bemanning. En vesentlig del av konsulent tjenester til utvikling av programvarer er balanseført - pålydende 11 357 818 kroner.

Reiser og diett: Koronapandemien er over og reiseaktivitet har økt i forhold til 2021. Vi ser også at prisene på flyreiser, hoteller osv. økte ca. 20-30 %. Flere kursarrangører går tilbake til fysiske samlinger. Det var gjennomført flere fysiske samlinger enn i 2021. Det er en økning på 736 280 kroner sammenlignet med 2021.

Øvrige driftskostnader: Det er en økning på 1 457 743 kroner og noe av dette gjelder også flere fysiske samlinger, kurs og at forbruk som gjelder skrivere var bokført på øvrige driftskostnader.

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader

	31.12.2022	31.12.2021
Finansinntekter		
Renteinntekter	0	-1 290
Valutagevinst (agio)	0	0
Utbytte fra selskaper	0	0
Annen finansinntekt	0	0
Sum finansinntekter	0	-1 290
Finanskostnader		
Rentekostnad	3 055	2 784
Nedskrivning av aksjer	0	0
Valutatap (disagio)	0	0
Annen finanskostnad	0	0
Sum finanskostnader	3 055	2 784

Note 7 Sammenheng mellom avregnet med statskassen og mellomværende med statskassen (bruttobudsjetterte virksomheter)

A. Forklaring til at periodens resultat ikke er lik endring i avregnet med statskassen i balansen (kongruensavvik)

	31.12.2022	31.12.2021	Endring
Avregnet med statskassen i balansen	38 336 457	33 317 089	5 019 368

Bakgrunnen for at periodens resultat ikke er lik endring i avregnet med statskassen i balansen for bruttobudsjetterte virksomheter, er at konsernkontoene i Norges Bank inngår som en del av avregnet med statskassen i balansen. I tillegg hensyntas enkelte transaksjoner som ikke er knyttet til virksomhetens drift og transaksjoner som ikke medfører ut- eller innbetaling. Nedenfor vises de ulike postene som er grunnen til at endring i avregnet med statskassen i balansen ikke er lik balansens resultat.

Endring i avregnet med statskassen	2022
<i>Konsernkontoer i Norges Bank</i>	
- Konsernkonto utbetaling	-261 491 864
+ Konsernkonto innbetaling	17 549 167
Netto trekk konsernkonto	-243 942 697
<i>Innbetalinger og utbetalinger som ikke inngår i virksomhetens drift (gjennomstrømningsposter)</i>	
- Innbetaling innkrevingsvirksomhet og andre overføringer	0
+ Utbetaling tilskuddsforvaltning og andre overføringer	0
<i>Bokføringer som ikke går over bankkonto, men direkte mot avregning med statskassen</i>	
+ Inntektsført fra bevilgning (underkonto 1991)	234 127 666
- Gruppeliv/arbeidsgiveravgift (underkonto 1985 og 1986)	-16 447 912
+ Nettoordning, statlig betalt merverdiavgift (underkonto 1987)	21 243 576
<i>Andre avstemmingsposter</i>	
Spesifikasjon av andre avstemmingsposter	0
<i>Forskjell mellom resultatført og netto trekk på konsernkonto</i>	-5 019 368
Resultat av periodens aktiviteter før avregning mot statskassen	0
Sum endring i avregnet med statskassen	-5 019 368

B. Forskjellen mellom avregnet med statskassen og mellomværende med statskassen

	31.12.2022	31.12.2022	
	Spesifisering av <u>bokført</u> avregning med statskassen	Spesifisering av <u>rapportert</u> mellomværende med statskassen	Forskjell
Immaterielle eiendeler og varige driftsmidler			
Immaterielle eiendeler	24 591 657		24 591 657
Varige driftsmidler	45 179 374		45 179 374
<i>Sum</i>	<i>69 771 030</i>	<i>0</i>	<i>69 771 030</i>
Omløpsmidler			
Beholdninger av varer og driftsmateriell	0	0	0
Kundefordringer	3 260	0	3 260
Opptjente, ikke fakturerte inntekter	148 301	0	148 301
Andre fordringer	6 297 386	87 935	6 209 451
Bankinnskudd, kontanter og lignende	0	0	0
Fordringer vedrørende innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten	0	0	0
<i>Sum</i>	<i>6 448 948</i>	<i>87 935</i>	<i>6 361 013</i>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	-8 819 546	0	-8 819 546
Skyldig skattetrekk og andre trekk	-5 147 302	-5 496 214	348 912
Skyldige offentlige avgifter	-2 498 361	-106 708	-2 391 653
Avsatte feriepenger	-12 870 736	0	-12 870 736
Mottatt forskuddsbetaling	-2 500 000	-2 500 000	0
Annen kortsiktig gjeld	-6 047 577	-3 318 833	-2 728 744
Gjeld vedrørende tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	0	0	0
<i>Sum</i>	<i>-37 883 521</i>	<i>-11 421 754</i>	<i>-26 461 767</i>

Sum	38 336 457	-11 333 820	49 670 276
------------	-------------------	--------------------	-----------------------

Note 13 – Kundefordringer

	31.12.2022	31.12.2021
Kundefordringer til pålydende	3 260	12 975
Avsatt til forventet tap (-)	0	0
Sum kundefordringer	3 260	12 975

Note 14 Opptjente, ikke fakturerte inntekter/Mottatt forskuddsbetaling

	Opptjente, ikke fakturerte inntekter (fordringer)	
	31.12.2022	31.12.2021
Ikke fakturerte inntekter	148 301	0
Sum opptjente, ikke fakturerte inntekter	148 301	0

	Mottatt forskuddsbetaling (gjeld)	
	31.12.2022	31.12.2021
Tilskudd til «Stimulab» prosjekt	2 500 000	0
Sum mottatt forskuddsbetaling	2 500 000	0

Note 15 Andre kortsiktige fordringer

	31.12.2022	31.12.2021
Forskuddsbetalt lønn	0	0
Reiseforskudd	0	0
Personallån	87 935	45 192
Andre fordringer på ansatte	0	0
Forskuddsbetalte leie	5 421 497	5 808 078
Andre forskuddsbetalte kostnader	175 445	146 473
Andre fordringer	612 510	620 651
Sum andre kortsiktige fordringer	6 297 386	6 620 393

Note 17 Annen kortsiktig gjeld

	31.12.2022	31.12.2021
Skyldig lønn	-7 764	-555
Annen gjeld til ansatte	6 055 341	6 314 831
Påløpte kostnader	0	0
Avstemmingsdifferanser ved rapportering til statsregnskapet	0	0
Avsatt pensjonspremie til SPK, arbeidsgiverandel	0	0
Annen kortsiktig gjeld	0	0
Sum annen kortsiktig gjeld	6 047 577	6 314 276

Statsforvalterens fellestjenester

Postboks 504 4804 Arendal | stafpost@statsforvalteren.no | www.staf.no

