

Årsregnskap for Politiets sikkerhetstjeneste

Ledelseskommmentarer årsregnskapet 2018

Formål

(U) Årsregnskapet utgjør del VII i årsrapporten til Politiets sikkerhetstjeneste. Virksomheten fører regnskapet i henhold til kontantprinsippet, slik det fremgår av prinsippnoten til årsregnskapet.

Bekreftelse

(U) Årsregnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten med tilhørende rundskriv fra Finansdepartementet og krav fra Justis- og beredskapsdepartementet. Årsregnskapet gir et dekkende bilde av virksomhetens disponible bevilgninger og av regnskapsførte utgifter, inntekter, eiendeler og gjeld.

Vurdering av vesentlige forhold

(U) I 2018 har PST hatt til disposisjon en samlet bevilgning på kr 914 446 000 på utgiftssiden inkludert avgitte belastningsfullmakter på kr 7 220 000. Tildelt ramme i 2018 er på kr 886 434 000 i tillegg kommer kr 28 012 000 i udisponerte midler fra året før jf. bevilgingsrapporteringen og note A og B. Videre har vi belastet kr 1 183 484 på kap/post 0440.01 etter tildeling av budsjettmidler fra JD på dette kapitlet.

(U) Regnskapstallene for 2018 for PST viser et forbruk på 99,2 % av totalbudsjettet, inkludert mindreinntekter på kap/post 3444.02. Totalt mindreforbruk utgjør kr 7 757 169 på post 01 driftsutgifter iht. beregninger i note B. PST søker departementet om å få overført mindreforbruket til 2019, jf. bestemmelsene i bevilgningsreglementet og årlige rundskriv om overførbare bevilgninger (R-2). I hovedsak skyldes mindreforbruket på 7,8 MNOK forsinkelser i prosjektet knyttet til implementering av nytt sammenstillings- og analysesystem.

(U) PST rapporterte både i 1. og 2. tertial, samt i møter med departementet i løpet av året, om den utfordrende budsjettsituasjon tjenesten står overfor. Per august 2018 hadde PST et prognostisert underskudd i driften på 40 MNOK. Regnskapsmessig forventet vi å ende i balanse.

(U) Faktisk regnskapsmessig mindreforbruk endte på 7,7 MNOK, mens vi reelt sett har et underskudd på 20 MNOK når vi tar hensyn til prosjekt nytt sammenstillings- og analysesystem hvor det skal overføres 26,8 MNOK til 2019. Underskuddet i driften tar PST med seg inn i 2019 budsjettet.

(U) Som følge av økonomisituasjonen innførte PST flere kostnadsbesparende tiltak og utsettelse av reinvesteringer. Totalt sett førte dette til at vi endte 2018 med et lavere underskudd enn forventet per 2. tertial 2018.

(U) PST er tildelt en budsjetttramme på kr 20 000 000 på inntektssiden i 2018. Regnskapsførte inntekter viser kr 18 406 850 og 92 % av budsjetterte inntekter. Inntektene skyldes i hovedsak refusjon for bistand/samarbeid mellom politiet, forsvaret og andre aktører, ledige lønnsmidler i lokale PST-enheter, og refusjon av utgifter fra bistand til Utenriksdepartementet. Mindreinntektene reduserer bevilgningen på kap/post 0444.01.

(U) Artskontorrapporteringen viser at netto rapporterte utgifter til drift summerte seg til kr 848 253 247, hvorav utbetalinger til lønn og sosiale utgifter beløp seg til kr 676 094 127, mot kr 656 994 630 i 2017. Økningen på 2,9% skyldes i hovedsak ordinær lønnsvekst i 2018. Antall stillinger er uendret fra 2017.

(U) Det ble i 2018 utbetalt kr 33 230 611 til ulike investeringer. Investeringene er hovedsakelig knyttet til etablering nytt sammenstillings og analysesystem, andre investeringer innenfor teknologi og IKT og reinvestering i biler og operativt utstyr.

(U) Mellomværende med statskassen utgjorde pr 31.12.18 kr 29 286 238. Oppstillingen av artskontorrapporteringen viser hvilke eiendeler og gjeld mellomværende består av.

Tilleggsopplysninger

(U) Riksrevisjonen er ekstern revisor og bekrefter årsregnskapet for Politiets sikkerhetstjeneste. Årsregnskapet er ikke ferdig revidert per d.d. men revisjonsberetningen antas å foreligge i løpet av 2. kvartal 2019.

Oslo, 11.februar 2018

Marie Benedicte Bjørnland

Prinsippnote årsregnskapet

Årsregnskap for statlige virksomheter 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.

Virksomheten 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 PST har rapportert til statsregnskapet. Det stilles opp etter de kapitler og poster i bevilgningsregnskapet PST 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 PST 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 virksomheten har rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige

virksomheter. PST har en trekkrettighet på konsernkonto i Norges Bank. Tildelingene er ikke inntektsført og derfor ikke vist som inntekt i oppstillingen.