

6 Årsregnskap

Årsregnskap 2023 – ledelseskommantar

Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) er et bruttobudsjettert forvaltningsorgan underlagt Finansdepartementet (FIN).

Bekreftelse

Årsregnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten med tilhørende rundskriv og krav fra Finansdepartementet.

Årsregnskapet gir et dekkende bilde av virksomhetens disponible bevilgninger og av regnskapsførte utgifter, inntekter, eiendeler og gjeld.

DFØ har, i samråd med Finansdepartementet, besluttet at vi skal føre og rapportere virksomhetsregnskapet i henhold til de statlige regnkapsstandardene. Årsregnskapet skal gi et korrekt uttrykk for årets ressursbruk og virksomhetens eiendeler og gjeld.

Årsregnskapet vurderes å gi et korrekt uttrykk for årets ressursbruk og virksomhetens eiendeler og gjeld.

Vesentlige forhold ved årsregnskapet

Bevilgningsrapportering

DFØs samlede tildeling var på 1 049 millioner kroner. I tillegg har DFØ hatt merinntekter på 127 millioner kroner. Merinntekten skyldes at fakturering av kundeopptak, tilleggstjenester og lisenser på økonomitjenesteområdet ble høyere enn budsjettert. Dette har økt den totale disponible rammen for DFØ til 1 176 millioner kroner.

DFØ har et netto mindreforbruk av ordinære driftsmidler på 3,9 prosent. Forsinkelser i prosjekter og aktiviteter, sammen med lavere lønnsutgifter og høyere refusjoner enn planlagt, er blant faktorene som har bidratt til mindreforbruket.

DFØ har de siste årene mottatt belastningsfullmakter fra andre statlige virksomheter og tildelinger over kapitler/poster utover DFØs egne kapitler/poster. Disse midlene finansierer årlige enkeltoppdrag og i 2023 utgjorde dette 40 millioner kroner, fordelt på 17 ulike tildelinger og belastningsfullmakter.

Virksomhetsregnskapet

DFØ har 730 millioner kroner i lønnskostnader i 2023 (note 2). Dette er en økning på 77 millioner kroner sammenlignet med 2022. Økningen skyldes i hovedsak at vi er flere ansatte som følge av at vi har fått flere kunder og oppgaver, samt at vi har arbeidet for å redusere konsulentbruken ved å ha flere egne ansatte. Virkning av lønnsoppgjøret i 2022 og 2023 bidrar også til økte lønnsutbetalinger.

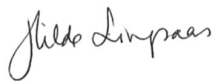
Det er regnskapsført 321 millioner kroner til andre driftskostnader (note 5), hvilket er 8 millioner kroner lavere enn i 2022. Nedgangen skyldes blant annet redusert konsulentbruk.

DFØ utbetalte 38 millioner kroner i tilskudd i 2023 (note 9), som er en økning på 28 millioner kroner. Hovedårsaken til endringen er at tildeling av tariffavtalte kompetansemidler fra Kommunal- og distriktsdepartementet er økt med om lag 25 millioner kroner fra 2022 til 2023.

Revisjonsordning

Riksrevisjonen er ekstern revisor og bekrefter årsregnskapet for DFØ. Årsregnskapet er ikke ferdig revidert per dags dato.

Oslo, 30. april 2024



Hilde Singsaas
direktør

Prinsippnote – bevilgnings- og artskontorrapportering

Regnskapet er utarbeidet og avlagt etter retningslinjer fastsatt i bestemmelser om økonomistyring i staten (bestemmelsene). Det er ført i henhold til krav i bestemmelsene punkt 3.4.1, nærmere bestemmelser i Finansdepartementets rundskriv R-115 og krav fastsatt av Finansdepartementet. DFØ har en egen prinsippnote for virksomhetsregnskapet som føres i tråd med de statlige regnskapsstandardene (SRS).

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 artskontorrapporteringen er utarbeidet etter de samme prinsippene, men gruppert etter ulike kontoplaner. Prinsippene korresponderer med krav i bestemmelsene punkt 3.5 til hvordan virksomhetene skal rapportere til statsregnskapet. Sumlinjen “Netto rapportert til bevilgningsregnskapet” er lik i begge oppstillingene.

DFØ 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.

Bevilgningsrapportering

Oppstillingen av bevilgningsrapporteringen omfatter en øvre del med bevilgningsrapporteringen, og en nedre del som viser beholdninger DFØ står oppført med i kapitalregnskapet. Bevilgningsrapporteringen viser regnskapstall som DFØ har rapportert til statsregnskapet. Det stilles opp etter de kapitler og poster i bevilgningsregnskapet DFØ har fullmakt til å disponere. Kolonnen samlet tildeling viser hva DFØ har fått stilt til disposisjon i tildelingsbrev for hver statskonto (kapittel/post). Oppstillingen viser i tillegg alle finansielle eiendeler og forpliktelser DFØ står oppført med i statens kapitalregnskap.

I note C–F vises forbruk av bevilgningen.

Artskontorrapportering

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

Oppstilling av bevilgningsrapportering 31.12.2023

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling*	Regnskap 2023	Merutgift (-) og mindretgift
1605	Direktoratet for forvaltning og økonomistyring	01	Driftsutgifter	A,B,C	977 404 000	1 065 117 484	-87 713 484
1605	Direktoratet for forvaltning og økonomistyring	22	Opplæringskontoret OK stat	A,B,C	11 675 000	12 323 957	-648 957
1605	Direktoratet for forvaltning og økonomistyring	45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold	A,B,E	20 486 000	12 866 152	7 619 848
0440	Politiet	01	Driftsutgifter	A,F	2 400 000	1 729 144	670 856
0500	Komunal- og distriktsdepartementet	21	Spesielle driftsutgifter	A,F	5 652 500	4 995 278	657 222
0502	Tariffavtalte avsetninger	21	Spesielle driftsutgifter	A,F	1 000 000	499 800	500 200
0502	Tariffavtalte avsetninger	70	Kompetanseutvikling mv.	A,F	25 600 000	24 402 103	1 197 897
0525	Statsforvalterne	01	Driftsutgifter	A,F	860 000	857 210	2 791
0540	Digitaliseringsdirektoratet	25	Medfinansieringsordning for digitaliseringsprosjekter	F	3 276 344	3 195 753	80 591
0714	Helse- og omsorgsdepartementet	21	Spesielle driftsutgifter	A,F	1 000 000	314 704	685 296
1633	Nettoordning, statlig betalt merverdiavgift	1	Driftsutgifter			71 466 677	
Sum utgiftsført					1 049 353 844	1 197 768 260	

Inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling*	Regnskap 2023	Merinntekt og mindreinntekt(-)
4605	Direktoratet for forvaltning og økonomistyring	01	Økonomitjenester	C,D	166 400 000	292 125 545	125 725 545
4605	Direktoratet for forvaltning og økonomistyring	02	Opplæringskontoret OK stat		17 200 000	18 239 755	1 039 755
5605	Renter av statskassens kontantbeholdning av alminnelige fordringer	83	Av alminnelige fordringer			122	122
5309	Tilfeldige inntekter	29	Ymse			2 118 753	
5700	Folketrygdens inntekter	72	Arbeidsgiveravgift			89 924 682	
Sum inntektsført					183 600 000	402 408 857	
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet						795 359 403	

Kapitalkontoer

60086301	Norges Bank KK/innbetalinger					354 088 656	
60086302	Norges Bank KK/utbetalinger					-1 144 945 320	
716010	Endring i mellomværende med statskassen					-4 502 739	
Sum rapportert						0	

Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)

		2023	2022	Endring
716010	Mellomværende med statskassen	-48 843 375	-44 340 636	-4 502 739

* 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.

Note A Forklaring av samlet tildeling utgifter

Kapittel og post	Overført fra i fjor	Årets tildelinger	Samlet tildeling
160501	27 158 000	950 246 000	977 404 000
160522	236 000	11 439 000	11 675 000
160545	1 972 000	18 514 000	20 486 000
044001		2 400 000	2 400 000
050021		5 652 500	5 652 500
050221		1 000 000	1 000 000
050270		25 600 000	25 600 000
052501		860 000	860 000
071421		1 000 000	1 000 000

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

Kapittel og post	Stikkord	Merutgift(-)/mindreutgift	Merinntekter / mindreinntekter(-) iht. merinntektsfullmakt	Sum grunnlag for overføring	Maks. overførbart beløp	Mulig overførbart beløp beregnet av virksomheten
160501		- 87 713 484	126 072 130	38 358 646	47 512 300	38 358 646
160522		- 648 957	693 170	44 213	571 950	44 213
160545	"kan overføres"	7 619 848		7 619 848	36 014 000	7 619 848

Forklaring til bruk av budsjettfullmakter*Mulig overførbart beløp*

Mulig overført beløp på kapittel/post 160501 inkluderer merutgift på kapittel/post 160501, merinntekter på kapittel/post 460501 og 1/3 av merinntekter på kapittel 460502. DFØ har søkt om at beløpet overføres til neste år.

Mulig overført beløp på kapittel/post 160522 inkluderer merutgifter på kapittel/post 160522 og 2/3 av merinntekter på kapittel/post 460502. DFØ har søkt om overføring av beløpet til neste år.

DFØs ubrukte bevilgning på kapittel/post 160545 kan overføres i sin helhet, og DFØ har søkt om at hele beløpet overføres til neste år.

Stikkordet «kan overføres»

DFØs bevilgning på post 45 er gitt med stikkordet "kan overføres". Mindreutgiften beregnes i forhold til tildelinger gitt innenfor de to siste budsjettårene og virksomheten lar mindreutgiften inngå som en del av overført beløp.

Tildelinger utover kap. 1605

DFØ har mottatt flere tildelinger utover DFØs kap. 1605. DFØs ubrukte midler på disse kaptitlene kan ikke overføres. Se forøvrig note F for ytterligere informasjon.

Belastningsfullmakter

DFØ har mottatt flere belastningsfullmakter. DFØs ubrukte midler på disse kan ikke overføres. Se forøvrig note F for ytterligere informasjon.

Note C Vurdering av budsjettmessig situasjon- ordinære driftsmidler

Kap	Kapitteltekst	Post	Samlet tildeling for 2023	Regnskap per 31.12.2023	Avvik tildeling regnskap
1605	Direktoretet for forvaltning og økonomistyring	01	977 404 000	1 065 117 484	-87 713 484
4605	Direktoretet for forvaltning og økonomistyring	01	-166 400 000	-292 125 545	125 725 545
Sum ordinære midler			811 004 000	772 991 938	38 012 062

Note D Spesifikasjon av inntekter post 01

Type inntekt	Regnskap per 31.12.2023
Betaling fra kunder for utgifter ifm. elektronisk fakturabehandling, programvarevedlikehold og teknisk drift av lønssystemet *	129 224 000
Betaling fra kunder som mottar lønn- og/eller regnskapstjenester **	59 037 000
Kurs og konferanser	5 005 650
Andre inntekter	98 858 895
Sum inntekter	292 125 545

* Dette er viderefakturering av tredjepartskostnader for lønns- og regnskapstjenestene.

** Dette er fakturering for kostnader som DFØ har ved opptak og drift av nye kunder som ennå ikke har rammeoverført driftsbudsjett og kjøp av tilleggstjenester.

Note E Vurdering av budsjettmessig situasjon - større utstysanskaffelser

Kap	Kapittel- tekst	Post	Formål	Samlet tildeling 2023	Regnskap per 31.12.2023	Avvik tildeling/ regnskap
1605	Direktoratet for forvaltning og økonomistyring	45	Større utstysanskaffelser og vedlikehold	20 486 000	12 866 152	7 619 848
Sum større utstysanskaffelser				20 486 000	12 866 152	7 619 848

Note F Vurdering av budsjettmessig situasjon - belastningsfullmakter og tildelinger utover DFØs kap.

Kap	Post	Avgiver av belastningsfullmakt/tildeling	Formål	Samlet tildeling 2023	Regnskap per 31.12.2023	Avvik tildeling
0440	01	Politiet	Gjennomgang av Politidirektoratet / trykking og avslutningsseminar politireform	400 000	334 672	65 328
0440	01	Politiet	Statusrapport om kultur og ledelse i politiet	2 000 000	1 394 472	605 528
0500	21	Kommunal- og distriktsdepartementet	Lederutviklingsprosjektet "Vidsyn" for statsforvalterne	900 000	887 338	12 662
0500	21	Kommunal- og distriktsdepartementet	Tallgrunnlag lønnsoppgjør	3 200 000	3 148 345	51 655
0500	21	Kommunal- og distriktsdepartementet	Ferdigstilte kurs i grunnleggende forvaltningskompetanse mm.	900 000	449 261	450 739
0500	21	Kommunal- og distriktsdepartementet	Legge til rette for ordning der lærlinger er faddere for elever	150 000	60 615	89 385
0500	21	Kommunal- og distriktsdepartementet	Kartlegging av antall ansatte i statsforvaltningen	57 500	44 500	13 000
0500	21	Kommunal- og distriktsdepartementet	Gjennomføring av mobilitetsprogrammet og StartOff	400 000	400 000	-
0500	21	Kommunal- og distriktsdepartementet	Evaluerer av Datatilsynet	45 000	5 219	39 781
0502	21	Kommunal- og distriktsdepartementet	Oppfølging tariffavsatte kompetansemidler - HTA-midler	1 000 000	499 800	500 200
0502	70	Kommunal- og distriktsdepartementet	Tariffavsatte kompetansemidler	16 500 000	16 500 000	-
0502	70	Kommunal- og distriktsdepartementet	Tariffavtalte avsetninger	9 100 000	7 902 103	1 197 897
0525	01	Kommunal- og distriktsdepartementet	Lederutviklingsprosjektet "Vidsyn" for statsforvalterne	600 000	600 000	-
0525	01	Kommunal- og distriktsdepartementet	Lederutviklingsprosjektet "Vidsyn" for statsforvalterne, merutgifter til siste fase av prosjekt	260 000	257 210	2 790
0540	25	Digitaliseringsdirektoratet	Medfinansiering prosjekt "Automatisering av lønnsutbetaling"	1 325 234	1 244 643	80 591
0540	25	Digitaliseringsdirektoratet	Medfinansiering prosjekt "Kravbank"	1 951 110	1 951 110	-
0714	21	Helse- og omsorgsdepartementet	Evaluerer av Vitenskapskomiteen for mat og miljø (VKM)	1 000 000	314 703	685 297
Sum belastningsfullmakter				39 788 844	35 993 991	3 794 853

Forklaring:

DFØ mottar belastningsfullmakter og tildelinger utover DFØs kapittel, som finansiering av enkeltoppdrag. DFØ er i dialog med avgivere av tildelinger og belastningsfullmakter om eventuelle nye fullmakter for 2024. Mer detaljert forklaring på avvik gis under:

Gjennomgang av Politidirektoratet / trykking og avslutningsseminar politireform
Prosjektene ble avsluttet i 2023, men hele tildelingen er ikke benyttet.

Statusrapport om kultur og ledelse i politiet

DFØ har blitt tildelt 2 millioner kroner for å gjennomføre statusrapport om kultur, holdninger og ledelse. Prosjektet avsluttes i 2024 og det er behov for midler også i 2024. Det ble brukt 1,36 mill. kroner i 2023, og DFØ har planlagt med å motta 0,3 mill. kroner for 2024.

Lederutviklingsprosjektet "Vidsyn" for statsforvalterne

DFØ har fått oppdrag å drive lederutviklingsprogrammet «Vidsyn» for statsforvalterne. Oppdraget ble avsluttet i 2023, med et lite mindreforbruk. Midlene er fordelt på 3 ulike kap./poster.

Tallgrunnlag lønnsoppgjør

Dette er en fast driftsoppgave som er overført DFØ og som foreløpig har blitt finansiert med tildeling over kap. 0500 post 21.

Ferdigstille kurs i grunnleggende forvaltningskompetanse mm.

DFØ har utarbeidet grunnleggende kurs i forvaltningskompetanse, samt tilrettelegge for universell utforming av DFØ sine e-læringskurs. Deler av dette arbeidet kommer til utbetaling i 2024 og det er behov for overføring av midler til 2024. DFØ har planlagt med å motta 0,45 mill. kroner i 2024.

Legge til rette for ordning for lærlinger

Arbeidet er gjennomført, men ikke alle midlene er benyttet.

Kartlegging av antall ansatte i statsforvaltningen

DFØ har fått oppdrag om å gjennomføre en årlig karlegging av antall ansatte i statsforvaltningen. Arbeidet er gjennomført, men ikke alle midlene er benyttet.

Gjennomføring av mobilitetsprogrammet og StartOff

DFØ har inngått et StartOff-prosjekt for å utvikle en teknisk løsning som legger til rette for kompetanseutveksling i staten. Arbeidet er gjennomført og midlene benyttet fullt ut.

Evalueringsprosjekt av Datatilsynet

DFØ har fått oppdrag om å gjennomføre evaluering av Datatilsynet. Arbeidet er gjennomført, uten at alle midlene er benyttet.

Oppfølging tariffavsatte kompetansemidler - HTA-midler

DFØ får oppdrag om å følge opp prosjekter som partene beslutter. I 2023 er midlene brukt til å utarbeide et veiledningshefte om partene i staten. Restbeløpet på 0,5 mill. kroner er ubenyttet, men det kommer utgifter på 100 000 kroner i 2024. DFØ har planlagt med å motta 100 000 kroner i 2024.

Tariffavsatte kompetansemidler

Tildelingen er en søknadsbasert ordning der statlige virksomheter kan søke om kompetansemidler. I hovedtariffavtalen i staten er det avsatt 25,6 mill. kroner ordningen har et samlet mindreforbruk i 2023.

Medfinansiering prosjekt "Automatisering av lønnsutbetaling"

DFØ har mottatt midler fra Medfinansieringsordningen til fornying av elektroniske skjemaer. Arbeidet har blitt gjennomført til en lavere utgift enn planlagt i 2023. Arbeidet vil fortsette i 2024, men da ved bruk av midler over DFØs kap./post.

Medfinansiering prosjekt "Kravbank"

DFØ har mottatt midler fra Medfinansieringsordningen til prosjektet. Midlene har blitt benyttet fullt ut i 2023. Arbeidet vil fortsette i 2024, men da ved bruk av midler over DFØs kap./post.

Evalueringsprosjekt av Vitenskapskomiteen for mat og miljø (VKM)

DFØ har fått i oppdrag å vurdere hvordan Vitenskapskomiteen for mat og miljø (VKM) har fylt sin rolle og kan utvikles videre som en uavhengig vitenskapelig komite. Videre ønskes en vurdering av hvordan fremtidige risikovurderingsoppdrag kan løses på en best mulig måte. Prosjektet vil fortsette i 2024 og DFØ planlegger med å få en tildeling i 2024 på 685 000 kroner.

Oppstilling av artskontorrapporteringen 31.12.2023

	31.12.2023	31.12.2022
Driftsinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet		
Innbetalinger fra tilskudd og overføringer	21 795 238	18 896 263
Salgs- og leieinnbetalinger	288 477 372	237 471 728
Andre innbetalinger	92 690	72 257
<i>Sum innbetalinger fra drift</i>	<i>310 365 300</i>	<i>256 440 248</i>
Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet		
Utbetalinger til lønn	714 097 013	652 859 519
Andre utbetalinger til drift	317 727 638	335 643 756
<i>Sum utbetalinger til drift</i>	<i>1 031 824 651</i>	<i>988 503 275</i>
Netto rapporterte driftsutgifter	721 459 351	732 063 027
Investerings- og finansinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet		
Innbetaling av finansinntekter	25 706	254 893
<i>Sum investerings- og finansinntekter</i>	<i>25 706</i>	<i>254 893</i>
Investerings- og finansutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet		
Utbetaling til investeringer	56 206 160	52 029 555
Utbetaling av finansutgifter	156 470	57 252
<i>Sum investerings- og finansutgifter</i>	<i>56 362 631</i>	<i>52 086 807</i>
Netto rapporterte investerings- og finansutgifter	56 336 925	51 831 914
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten		
Innbetaling av skatter, avgifter, gebyrer m.m.	807 867	791 455
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>	<i>807 867</i>	<i>791 455</i>
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten		
Utbetalinger av tilskudd og stønader	38 140 007	10 501 805
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>	<i>38 140 007</i>	<i>10 501 805</i>
Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler		
Gruppelivsforsikring konto 1985 (ref. kap. 5309, inntekt)	1 311 008	946 323
Arbeidsgiveravgift konto 1986 (ref. kap. 5700, inntekt)	89 924 682	80 772 222
Nettoføringsordning for merverdiavgift konto 1987 (ref. kap. 1633, utgift)	71 466 677	77 167 645
<i>Netto rapporterte utgifter på felleskapitler</i>	<i>-19 769 014</i>	<i>-4 550 900</i>
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet	795 359 403	789 054 391
Oversikt over mellomværende med statskassen		
Eiendeler og gjeld		
Fordringer på ansatte	1 004 528	433 291
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank	0	12 814
Skyldig skattetrekk og andre trekk	-28 205 658	-25 186 484
Skyldige offentlige avgifter	-294 211	-451 492
Avsatt pensjonspremie til Statens pensjonskasse*	-13 972 539	-14 609 009
Annen kortsiktig gjeld (tilskudd videreformidles av DFØ)	-7 209 222	-4 575 727
Lønn (negativ netto, for mye utbetalt lønn m.m.)	131 928	35 969
Differanser på bank og uidentifiserte innbetalinger	-298 200	0
Sum mellomværende med statskassen	-48 843 375	-44 340 636

Regnskapsprinsipper – Virksomhetsregnskap avlagt i henhold til de statlige regnskapsstandardene (SRS)

DFØ har i samråd med Finansdepartementet vedtatt at DFØ 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).

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.

SPKs pensjonspremiemodell for statlige virksomheter er virksomhetsspesifikk og hendelsesbasert. Det betyr at den beregnes ut fra den enkelte virksomhets forhold og tar hensyn til virksomhetens faktiske hendelser i medlemsbestanden i virksomheten.

Medlemsandelen på to prosent av lønnsgrunnlaget er uendret.

Transaksjonsbaserte inntekter

Inntekt resultatføres når den er opptjent. Transaksjoner resultatføres til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Salg av tjenester inntektsføres i takt med utførelsen. DFØ selger ikke varer.

Inntekter fra bevilgninger og overføringer

DFØ praktiserer forenklet prinsippet om motsatt sammenstilling. Dette innebærer at inntekt fra bevilgninger beregnes som differansen mellom periodens kostnader og opptjente transaksjonsbaserte inntekter, og eventuelle inntekter fra tilskudd og overføringer til virksomheten. Dette betyr at resultatet av periodens aktiviteter blir null

Kostnader

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

Kostnader som finansieres med inntekt fra bevilgning og overføringer, kostnadsføres i takt med at aktivitetene utføres.

Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

Tariffavsatte kompetansemidler

De sentrale partene i staten KDD, LO stat, Akademikerne, Unio og YS Stat har i hovedtariffavtalen (HTA) 2022 til 2024 forhandlet frem at 25 millioner kroner skal benyttes for å legge til rette for økt satsing på kompetanse. Dette er midler statlige virksomheter i tariffområdet kan søke på innen en gitt frist. Formålet med midlene som betales ut til virksomhetene er å sette i gang tiltak for å utvikle og effektivisere staten og fremme et godt samarbeid mellom ledelsen og medarbeiderne, og mellom partene i staten. DFØ er på vegne av KMD ansvarlig for å administrere denne ordningen. Vi tar imot søknader, utarbeider forslag til innstilling og fordeler midlene i tråd med partenes vedtak.

OK STAT

OK stat er et statlig opplæringskontor med ansvar for det statlige tariffområdet. Opplæringskontoret sin virksomhet er hjemlet i opplæringsloven § 4.3 og driftes og utvikles av tilskudd til opplæring fra fylkeskommunene hvor lærlingen har sitt lærested. DFØ foretar utbetaling av disse tilskuddene.

Nordisk utvekslingsordning, NOKUT, Norges administrasjon

DFØ er Norges administrative kontaktledd for Nordisk ministerråds utvekslingsordning av hospitanter mellom åtte nordiske land. Norge mottar en andel av totalt budsjetterte midler til ordningen fra sekretariatet og behandler søknader fra hospitanter i statlige virksomheter. Inn- og utbetalinger gjøres i danske kroner.

Sirkulære og klimavennlige offentlige anskaffelser

DFØ mottar midler fra Nordisk Ministerråd for å lede og koordinere Nordisk Visjon-prosjektet «Sirkulære og klimavennlige offentlige anskaffelser». DFØ har koordineringsansvar, inkludert å fordele prosjektmidlene mellom nordiske partnere.

EU-midler

DFØ deltar i EU prosjektet - Interproc som er et samarbeid med andre nasjoner og private aktører ifm. utvikling og implementering av nye digitale løsninger for anskaffelsesområdet. DFØ fordeler prosjektmidler mellom deltakerne.

Tilskudd er i rapporten presentert etter kontantprinsippet.

Klassifisering og vurdering av anleggsmidler

Anleggsmidler er varige og betydelige eiendeler som disponeres av virksomheten. Med varig menes utnyttbar levetid på 3 år eller mer. Med betydelig menes enkeltstående anskaffelser (kjøp) med anskaffelseskost på kr 50 000 eller mer. Anleggsmidler er balanseført til anskaffelseskost fratrukket avskrivninger.

Kontorinventar og datamaskiner (PCer, servere m.m.) med utnyttbar levetid på 3 år eller mer er balanseført som egne grupper.

Anleggsmidler nedskrives til virkelig verdi ved en eventuell bruksendring, dersom virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi.

Immaterielle eiendeler

Immaterielle eiendeler med avskrivningsperiode på 15 år

DFØ drifter og forvalter lønns- og regnskapssystemer som benyttes av statlige virksomheter som har avtale med DFØ som leverandør. Dette gjelder systemene SAP og Unit4. Systemene er anslått å ha en levetid på 15 år. Dette avviker fra anbefalt levetid i SRS 17, men anses som en realistisk levetid for denne typen systemer.

Immaterielle eiendeler med avskrivningsperiode på 5 år

Består av standard programvare og egenutviklede systemer.

Anlegg under arbeid

Vurderes ved overgang til nytt år og omgrupperes eventuelt til riktig eiendelsklasse.

Anlegg under arbeid avskrives ikke.

Varige driftsmidler

DFØ aktiverer følgende eiendeler samlet (pool):

- bærbar PCer
- projektorer
- inventar

Driftsmidlene er balanseført og avskrives over forventet levetid. Ved salg eller avgang av driftsmidler resultatføres regnskapsmessig gevinst eller tap.

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.

Fordringer

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

Statens kapital

Statens kapital består av avregninger og statens finansiering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler i henhold til SRS 1 Oppstillingsplaner for resultatregnskap og balanse. Avsnittet viser statens samlede finansiering av virksomheten.

Avregninger

For DFØ er nettobeløpet av alle balanseposter, med unntak av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler, finansiert av avregnet med statskassen. DFØ presenterer ikke konsernkontoene i Norges Bank som bankinnskudd. Konsernkontoene inngår i avregnet med statskassen.

Statlige rammebetingelser

Selvassurandørprinsippet

Staten opererer som selvassurandør. Det er følgelig ikke inkludert poster i balanse eller resultatregnskap som reflekterer forsikringskostnader eller forpliktelser.

Statens konsernkontoordning

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

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

Nummerering av noter

DFØ benytter samme nummerering av noter som i DFØs maler. Noter som ikke er aktuelle for DFØ vises ikke.

Resultatregnskap

	Note	31.12.2023	31.12.2022
Driftsinntekter			
Inntekt fra bevilgninger	1	791 163 830	770 862 744
Inntekt fra tilskudd og overføringer	1	21 842 645	18 351 739
Salgs- og leieinntekter	1	288 300 161	241 085 339
Andre driftsinntekter	1	92 690	72 257
<i>Sum driftsinntekter</i>		<i>1 101 399 326</i>	<i>1 030 372 079</i>
Driftskostnader			
Lønnskostnader	2	730 163 558	653 298 364
Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3,4	50 152 400	48 362 745
Nedskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3,4	46 467	0
Andre driftskostnader	5	320 906 135	328 908 611
<i>Sum driftskostnader</i>		<i>1 101 268 561</i>	<i>1 030 569 720</i>
Driftsresultat		130 764	-197 641
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	6	25 706	254 893
Finanskostnader	6	156 470	57 252
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>		<i>-130 764</i>	<i>197 641</i>
Resultat av periodens aktiviteter		0	0
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
Avgifter og gebyrer direkte til statskassen	8	807 867	791 455
Avregning med statskassen innkrevingsvirksomhet		807 867	791 455
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
Tilskudd til andre	9	38 140 007	10 501 805
Avregning med statskassen tilskuddsforvaltning		38 140 007	10 501 805
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		<i>0</i>	<i>0</i>

Balanse

	Note	31.12.2023	31.12.2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler			
I Immaterielle eiendeler			
Programvare og lignende rettigheter	3	148 979 577	152 886 606
Immaterielle eiendeler under utførelse	3	0	8 757 165
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		148 979 577	161 643 771
II Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	4	33 453 088	24 043 315
<i>Sum varige driftsmidler</i>		33 453 088	24 043 315
Sum anleggsmidler		182 432 665	185 687 086
B. Omløpsmidler			
II Fordringer			
Kundefordringer	12	3 612 766	4 018 567
Andre fordringer	14	25 808 126	31 909 794
<i>Sum fordringer</i>		29 420 892	35 928 361
III Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd	15	0	12 814
<i>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</i>		0	12 814
Sum omløpsmidler		29 420 892	35 941 176
Sum eiendeler drift		211 853 557	221 628 261
Sum eiendeler		211 853 557	221 628 261

Statens kapital og gjeld

	Note	31.12.2023	31.12.2022
C. Statens kapital			
II Avregninger			
Avregnet med statskassen (bruttobudsjetterte)	7	52 822 223	69 275 679
<i>Sum avregninger</i>		52 822 223	69 275 679
Sum statens kapital		52 822 223	69 275 679
D. Gjeld			
III Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		18 084 236	25 705 378
Skyldig skattetrekk		28 205 658	25 186 484
Skyldige offentlige avgifter		12 891 177	11 061 646
Avsatte feriepenger		62 690 979	56 292 251
Annen kortsiktig gjeld	16	37 159 284	34 106 824
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		159 031 334	152 352 583
Sum gjeld		159 031 334	152 352 583
Sum statens kapital og gjeld drift		211 853 557	221 628 261
Sum statens kapital og gjeld		211 853 557	221 628 261

Note 1 Driftsinntekter

	31.12.2023	31.12.2022
Inntekt fra bevilgninger*		
Inntekt fra bevilgninger	791 163 830	770 862 744
Sum inntekt fra bevilgninger	791 163 830	770 862 744

*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.

Inntekt fra tilskudd og overføringer		
Tilskudd fra EU	3 039 595	160 565
Andre tilskudd og overføringer	18 803 049	18 191 175
Sum inntekt fra tilskudd og overføringer	21 842 645	18 351 739

Salgs- og leieinntekter		
Salgsinntekt, avgiftsfri	282 491 797	237 625 945
Salgsinntekt, unntatt avgiftsplikt	5 808 364	3 459 394
Sum salgs- og leieinntekter	288 300 161	241 085 339

Andre driftsinntekter		
Andre driftsinntekter	92 690	72 257
Sum andre driftsinntekter	92 690	72 257

Sum driftsinntekter	1 101 399 326	1 030 372 079
----------------------------	----------------------	----------------------

Note 2 Lønnskostnader

	31.12.2023	31.12.2022
Lønn *	536 429 739	488 802 999
Feriepenger *	65 737 031	60 130 443
Arbeidsgiveravgift *	91 922 966	80 823 192
Pensjonskostnader **	47 921 900	44 231 387
Sykepenger og andre refusjoner****	-23 473 823	-29 879 221
Andre ytelser	11 625 747	9 189 565
Sum lønnskostnader	730 163 558	653 298 364

Antall utførte årsverk ***	731	699
-----------------------------------	------------	------------

* Lønn, feriepenger og arbeidsgiveravgift øker sammenliknet med 2022. Økningen skyldes vekst i antall ansatte i DFØ, først og fremst på økonomitjenesteområdet, som følge av flere tjenester og økning i antall økonomitjenestekunder. I tillegg er det 5 prosentpoeng høyere arbeidsgiveravgift på lønn over 750 000 kroner.

** Premiesatsen for arbeidsgiverandelen utgjorde i 2023 8,9 prosent (arbeidsgiverandel av pensjonspremie/pensjonsgrunnlaget i 2023 rapportert til SPK). For regnskapsåret 2022 utgjorde premiesatsen 9,3 prosent.

*** Antall utførte årsverk defineres som den ressursinnsatsen som de ansatte i DFØ har utført i perioden det rapporteres på.

**** Sykepenger og andre refusjoner er 3 420 800 kroner for lav i 2023 og for høy i 2022. Dette skyldes feil korrigerings avsetning ved innbetalingen fra NAV i slutten av desember 2022, og tilhørende reversering i 2023. Justert for feilen utgjør sykepenger og andre refusjoner 26 894 623 kroner i 2023 og 26 458 421 kroner i 2022.

Som en følge av feilen er arbeidsgiveravgiften 482 333 kroner for høy i 2023 og for lav i 2022. Dette gir en samlet effekt på 3 903 133 kroner i 2023.

Lønnskostnad per divisjon	2023	2022
Regnskapsdivisjonen	176 025 631	154 610 327
Lønnsdivisjonen	235 354 282	206 685 558
Divisjon for offentlige anskaffelser	87 395 294	83 240 494
Divisjon for styring, organisering og ledelse	107 502 782	98 242 343
Strategi- og fellestjenestedivisjonen	46 409 103	62 029 019
IT-divisjonen	65 347 738	37 015 216
Kommunikasjonsenheten	12 128 728	11 475 407
Sum	730 163 558	653 298 364

Note 3 Immaterielle eiendeler

	Programvare og lignende rettigheter	Immaterielle eiendeler under utførelse	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2023	472 630 013	8 757 165	481 387 179
Tilgang i året	35 609 034	0	35 609 034
Avgang anskaffelseskost i året (-)	-33 567 296	0	-33 567 296
Fra immaterielle eiendeler under utførelse til annen gruppe i året	8 757 165	-8 757 165	0
Anskaffelseskost	483 428 916	0	483 428 916
Akkumulerte nedskrivninger 01.01.2023	6 636 112	0	6 636 112
Akkumulerte avskrivninger 01.01.2023	313 107 296	0	313 107 296
Ordinære avskrivninger i året	39 799 598	0	39 799 598
Akkumulerte avskrivninger avgang i året (-)	-25 093 667	0	-25 093 667
Balanseført verdi 31.12.2023	148 979 577	0	148 979 577

Avskrivningssatser, fordeling etter avskrivningstid / anleggsgrupper	15 år / lineært	5 år / lineært	Sum
Tilgang i året 2023	17 207 551	18 401 482	35 609 033
Avgang anskaffelseskost i året 2023	-19 613 148	-13 954 148	-33 567 296

Avhendelse av immaterielle eiendeler i 2023:

Salgssum ved avgang anleggsmidler	0	0	0
- Bokført verdi avhendede anleggsmidler	8 035 720	437 910	8 473 629
Regnskapsmessig tap konto 7800*			8 473 629

* Regnskapsmessig tap konto 7800 er immaterielle eiendeler av anlegg som ikke er var ferdig avskrevet ved tidspunktene for utrangering.

Ikke-korrigert feil (note 3 og 5):

Kostnader som gjelder konsulent tjenester til utvikling av Doffin er feilaktig blitt klassifisert som driftskostnader, og ikke som anleggsmiddel. Dette gjelder perioden fra 31.12.2020 til 31.12.2023. Påvirkning på årsregnskapet: For lavt beløp på Immaterielle eiendeler og for høyt beløp på andre driftskostnader. Totalt i perioden 13 600 000 kroner, av dette utgjør dette en kostnad på 6 300 000 kroner for 2023. Resultat av periodens aktiviteter påvirkes ikke pga. prinsippet om motsatt sammenstilling.

Note 4 Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.2023	90 985 615	90 985 615
Tilgang i året	20 108 376	20 108 376
Avgang anskaffelseskost i året (-)	-12 190 160	-12 190 160
Anskaffelseskost	98 903 831	98 903 831
Akkumulerte nedskrivninger 01.01.2023	37 257	37 257
Nedskrivninger i året	46 467	46 467
Akkumulerte avskrivninger 01.01.2023	66 905 042	66 905 042
Ordinære avskrivninger i året	10 352 802	10 352 802
Akkumulerte avskrivninger avgang i året (-)	-11 890 826	-11 890 826
Balanseført verdi 31.12.2023	33 453 088	33 453 088

Avskrivningssatser- fordeling etter avskrivning	10 år	5 år	4 år	3 år	Sum
Avhendelse av varige driftsmidler i 2023:					
Tilgang i året 2023	567 332	11 915 151	2 550 104	5 075 789	20 108 376
Avgang anskaffelseskost i året 2023	-2 648 296	-853 127	-4 498 479	-4 190 258	-12 190 160
Avhendelse av varige driftsmidler i 2023:					
Salgssum ved avgang anleggsmidler	0	0		0	0
- Bokført verdi avhendede anleggsmidler	197 472	92 648		9 214	299 334
Regnskapsmessig tap konto 7800*					299 334

* Regnskapsmessig tap konto 7800 er varige driftsmidler av anlegg som ikke er var ferdig avskrevet ved tidspunktene for utrangering.

Note 5 Andre driftskostnader

	31.12.2023	31.12.2022
Husleie	43 634 747	38 524 950
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	185 397	17 122
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	18 154 215	15 222 974
Leie maskiner, inventar og lignende	75 788 255	79 863 949
Mindre utstyrsanskaffelser	3 228 895	6 661 126
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv	96 860	97 601
Kjøp av konsulenttjenester	59 029 319	81 884 159
Kjøp av andre fremmede tjenester	78 375 328	77 635 385
Reiser og diett	8 117 993	6 189 995
Tap og lignende	8 772 963	0
Øvrige driftskostnader	25 522 163	22 811 350
Sum andre driftskostnader	320 906 135	328 908 611

Husleie og andre kostnader til drift av eiendom og lokaler:

I hovedsak er økningen knyttet til en større avregning av felleskostnader, økte strømkostnader, samt prisstigning.

Leie maskiner, inventar og lignende:

Nedgangen skyldes at vi har forskjøvet betalingstidspunktet for lisenser for 2024 fra desember foregående år til januar inneværende år. Lisenser for 2023 som ble forhåndsbetalt i 2022 ble dessverre ikke periodisert.

Mindre utstyrsanskaffelser:

Vedlikehold av CRM-systemet i 2022, mens det ble ført på konto 64* i 2023.

Kjøp av konsulenttjenester:

DFØ har jobbet for å redusere konsulentbruken over flere år (se for øvrig mer omtale i årsrapporten kap. 4.7.2). Nedgangen skyldes avslutning noen store prosjekter i 2022.

Tap og lignende:

Tap ved utrangering av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler, av anlegg som ikke er var ferdig avskrevet ved tidspunktene for utrangering.

Øvrige driftskostnader:

Økningen skyldes i hovedsak kostnader til kundeforum i 2023.

Ikke-korrigert feil (note 3 og 5):

Kostnader som gjelder konsulent tjenester til utvikling av Doffin er feilaktig blitt klassifisert som driftskostnader, og ikke som anleggsmiddel. Dette gjelder perioden fra 31.12.2020 til 31.12.2023. Påvirkning på årsregnskapet: For lavt beløp på Immaterielle eiendeler og for høyt beløp på andre driftskostnader. Totalt i perioden 13 600 000 kroner, av dette utgjør dette en kostnad på 6 300 000 kroner for 2023. Resultat av periodens aktiviteter påvirkes ikke pga. prinsippet om motsatt sammenstilling.

Tilleggsinformasjon om operasjonelle leieavtaler

Gjenværende varighet	Type eiendel		Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	Sum
	Immaterielle eiendeler	Tomter, bygninger og annen fast eiendom		
Varighet inntil 1 år	22 967 887	1 774 370	3 426 854	28 169 111
Varighet 1-5 år	23 431 173	25 573 843	1 310 587	50 315 603
Varighet over 5 år	24 651 753	16 286 534	-	40 938 287
Kostnadsført leiebetaling for perioden	71 050 813	43 634 747	4 737 441	119 423 001

Leieforhold hos DFØ per 31.12.2023

Lokasjon	Leieforhold	Kvm BTA	Løper fra:	Løper til:	Årlig leie
Oslo - 85172:	Leie egne lokaler i Oslo	5 329	01.10.2021	30.09.2031	13 204 796
Oslo - 85173:	Digdir (vår andel på 60 prosent)	1 281	01.10.2021	30.09.2031	3 082 038
Stavanger - 85010:	Leie lokaler i Stavanger	6 476	01.09.2015	31.12.2026	17 701 664
Trondheim - 85011:	Leie lokaler i Trondheim	2 775	01.10.2018	28.02.2028	7 430 752
Harstad:	Leie lokaler i Harstad	73	01.01.2022	31.12.2023	91 494
Oslo - Forskningsparken	Leie i forskningsparken	33	01.12.2020	31.12.2024	501 500
IT-Infrastruktur	Håndteres av IT.				1 622 503
Totalt					43 634 747

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader

	31.12.2023	31.12.2022
Finansinntekter		
Valutagevinst (agio)	25 706	254 893
Sum finansinntekter	25 706	254 893
Finanskostnader		
Rentekostnad	28 476	8 373
Valutatap (disagio)	127 994	48 879
Sum finanskostnader	156 470	57 252

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)

	31.12.2023	31.12.2022	Endring
Avregnet med statskassen i balansen	52 822 223	69 275 679	-16 453 456

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 periodens resultat.

Endring i avregnet med statskassen

Konsernkontoer i Norges Bank

- Konsernkonto utbetaling	-1 144 945 320
+ Konsernkonto innbetaling	354 088 656
Netto trekk konsernkonto	-790 856 664

Innbetalinger og utbetalinger som ikke inngår i virksomheten drift (er gjennomstrømningsposter)

- Innbetaling innkrevingsvirksomhet og andre overføringer	-807 867
+ Utbetaling tilskuddsforvaltning og andre overføringer	38 140 007

Bokføringer som ikke går over bankkonto, men direkte mot avregning med statskassen

+ Inntektsført fra bevilgning (underkonto 1991)	791 163 830
- Gruppeliv/arbeidsgiveravgift (underkonto 1985 og 1986)	-91 235 691
+ Nettoordning, statlig betalt merverdiavgift (underkonto 1987)	70 051 320

Andre avstemmingsposter

Korrigerende avsetning feriepenger	-1 480
------------------------------------	--------

Forskjell mellom resultatført og netto trekk på konsernkonto 16 453 456

Sum endring i avregnet med statskassen * **16 453 456**

B) Forskjellen mellom avregnet med statskassen og mellomværende med statskassen

	31.12.2023	31.12.2023	
	Spesifisering av <u>bokført</u> avregning med statskassen	Spesifisering av <u>rapportert</u> mellomværende med statskassen	Forskjell
Immaterielle eiendeler og varige driftsmidler			
Immaterielle eiendeler	148 979 577	0	148 979 577
Varige driftsmidler	33 453 088	0	33 453 088
<i>Sum</i>	<i>182 432 665</i>	<i>0</i>	<i>182 432 665</i>
Omløpsmidler			
Kundefordringer	3 612 766	0	3 612 766
Andre fordringer	25 808 126	1 004 528	24 803 598
<i>Sum</i>	<i>29 420 892</i>	<i>1 004 528</i>	<i>28 416 364</i>
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	-18 084 236	0	-18 084 236
Skyldig skattetrekk og andre trekk	-28 205 658	-30 303 137	2 097 479
Skyldige offentlige avgifter	-12 891 177	-294 211	-12 596 966
Avsatte feriepenger	-62 690 979	0	-62 690 979
Annen kortsiktig gjeld	-37 159 284	-19 250 554	-17 908 729
<i>Sum</i>	<i>-159 031 334</i>	<i>-49 847 903</i>	<i>-109 183 431</i>
Sum	52 822 223	-48 843 375	101 665 598

Mellomværende med statskassen består av kortsiktige fordringer og gjeld som etter økonomiregelverket er rapportert til statsregnskapet (S-rapport). Avregnet med statskassen viser finansieringen av virksomhetens netto eiendeler og gjeld.

Note 8 Innkreivingsvirksomhet og andre overføringer til staten

	31.12.2023	31.12.2022
Skatter og avgifter, renteinntekter og utbytte m.m	807 867	791 455
Sum avgifter og gebyrer direkte til statskassen	807 867	791 455

2022: Beløpet ble bokført som en kostnad, men det ble senere avdekket at beløpet skulle vært bokført på konto 2990 Annen kortsiktig gjeld. Midlene er i 2022 bokført på konto 8480 Tilfeldige og andre inntekter fordi DFØ hadde mer enn 5 prosent mindreforbruk i 2020 da feilen skjedde. Dersom midlene hadde blitt bokført korrekt ville det ikke vært mulig å overføre midlene til 2022.

2023: Fakturering av manglende oppfyllelse av miljøkrav, Statens innkjøpscenter

Note 9 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

	31.12.2023	31.12.2022
Utbetaling av tilskudd til andre	38 140 007	10 501 805
Sum tilskudd til andre	38 140 007	10 501 805

Utbetaling av tilskudd til andre gjelder Tariffavsatte kompetansemidler i hovedtariffavtalen (DFØ er sekretariat for ordningen), OK Stat (et statlig opplæringskontor) og StartOff (program for innovative anskaffelser).

Note 12 Kundefordringer

	31.12.2023	31.12.2022
Kundefordringer til pålydende	3 612 766	4 018 567
Sum kundefordringer	3 612 766	4 018 567

Endringene fra 2022 er kun knyttet til noe variasjon i forhold til når fakturaer utstedes. DFØ har statlige virksomheter som kunder og erfaringsmessig betales alle fakturaer. Derfor setter vi ikke av til forventet tap.

Note 14 Andre kortsiktige fordringer

	31.12.2023	31.12.2022
Forskuddsbetalt lønn	0	37
Reiseforskudd	0	17 493
Personallån	1 004 528	415 761
Forskuddsbetalte leie	20 540 930	25 132 680
Andre forskuddsbetalte kostnader	2 534 227	640 168
Andre fordringer	1 728 441	5 703 656
Sum andre kortsiktige fordringer	25 808 126	31 909 794

Forskuddsbetalt leie/ andre forskuddsbetalte kostnader har gått ned fra 2022 til 2023. Dette skyldes endring av faktureringsstidspunkt av forpliktelsen til vår leverandør av økonomisystem. Faktureringsstidspunktet er nå i januar innværende år i stedet for i desember foregående år.

Andre fordringer har gått ned fra 2022 til 2023. Skyldes nedgang i refusjon sykepenges fra NAV.

Note 15 Bankinnskudd, kontanter og lignende

	31.12.2023	31.12.2022
Øvrige bankkontoer (utenfor statens konsernkontoordning)	0	12 814
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	0	12 814

Saldo per 31.12.2022 gjelder renter ved årsslutt 2021. Valutakontoen ble avvirket i 2021.

Note 16 Annen kortsiktig gjeld

	31.12.2023	31.12.2022
Skyldig lønn	-131 928	-35 969
Annen gjeld til ansatte	25 689 572	23 828 082
Påløpte kostnader	2 456 718	5 892 355
Avstemningsdifferanser ved rapportering til statsregnskapet	298 200	0
Annen kortsiktig gjeld	8 846 722	4 422 356
Sum annen kortsiktig gjeld	37 159 284	34 106 824

Annen gjeld til ansatte:

Økningen skyldes høyere lønnsavsetninger (fleksitid, reisetid og overtid til avspasering og uavviklede feriedager) da antall årsverk har økt med 32 fra 2022 til 2023.

Påløpte kostnader:

Lønnsdivisjonen byttet i 2022 driftsleverandør for SAP m.m. og det ga i en overgangsperiode ekstra driftskostnader. Avsetningen er dermed høyere i 2022 enn det som er tilfelle i 2023. Gjennom 2023 er innleie av eksternt konsulentbistand redusert og hovedtyngden av utestående timer ble fakturert og betalt innen 2023. Avsetning er tilsvarende redusert.

Avstemningsdifferanser ved rapportering til statsregnskapet:

Differansen skyldes tilbakebetaling fra DNB på grunn av feil bankkontonummer på en leverandør, som ble korrigert i periode 202401 i stedet for i 202312.

Annen kortsiktig gjeld:

Innbetaling fra Nordisk Ministerråd til prosjekt Nordisk Visjon der vår divisjon for offentlige anskaffelser har koordinatørrolle. I tillegg er det ført korrigert avsetning av pensjonstrekk etter endret prognose for 2023 fra Statens Pensjonskasse på 1,8 mill. kroner.