



Justis- og  
beredskapsdepartementet

# Årsregnskap 2018



## Ledelseskommentar

### Innledning

Justis- og beredskapsdepartementet (JD) har ansvar for rettsvesenet, kriminalomsorgen, politi- og påtalemyndigheten, redningstjenesten, samfunnssikkerhet, utlendingsmyndigheter og polarområdene. Justis- og beredskapsdepartementet har også ansvar for å bidra til et oversiktlig lovverk med sammenheng og god lovstruktur. Alle lovforslag, med unntak av skattelover, skal forelegges departementet for lovteknisk gjennomgang.

Det er utarbeidet mål for justis- og beredskapssektoren. Målene er satt på områder der utfordringene er store, og de utgjør en tydelig prioritering av de politiske ambisjonene på disse områdene. Målene fremgår av Prop 1 S (2017-2018). Departementet skal bidra til måloppnåelse ved å utføre følgende kjerneoppgaver:

- Være faglig sekretariat for politisk ledelse (politikkutforming, politikkformidling og rådgivning)
- Bidra til politikkgjennomføring ved etatsstyring av underliggende og tilknyttede virksomheter
- Ivareta samordningsrollen innenfor samfunnssikkerhets- og beredskapsområdet, slik den er definert i samfunnssikkerhetsinstruksen
- Ivareta departementets forvaltningsansvar for lovene departementet er ansvarlig for, samt ivareta departementets rolle som overordnet klageorgan i forvaltningssaker.

### Bekreftelse

Årsregnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten og Finansdepartementets rundskriv R-115 om utarbeidelse og avleggelse av statlige virksomheters årsregnskap. Regnskapet gir et dekkende bilde av departementets disponible bevilgninger, regnskapsførte utgifter, inntekter, eiendeler og gjeld.

### Vurdering av vesentlige forhold

JDs årsregnskap inneholder departementets eget driftsregnskap, driftsutgifter til sentral krisehåndtering, driftsutgifter og anskaffelser til redningshelikoptertjenesten, tilbakeholdte midler, regelstyrte midler og tilskudd.

I 2018 har JD samlet disponert 5 008 mill. kroner og utgiftsført 4 795,0 mill. kroner, jf. bevilgningsrapporten. Bevilgningsrapporten viser at utbetalingene i departementet har økt med om lag 1 517 mill. kroner eller 46 prosent fra 2017 til 2018. Dette skyldes i hovedsak at utbetalinger til kap. 454 Redningshelikoptertjenesten i forbindelse med

anskaffelsen av nye redningshelikoptre har økt med 762 mill. kroner, og at utbetalinger til kap. 440 Politidirektoratet - politi- og lensmannsetaten post 45 i forbindelse med bygging av nytt beredskapssenter for politiet har økt med 517 mill. kroner. I tillegg har posterings på kap. 1633 Nettoordning, statlig betalt merverdiavgift økt med 321 mill. kroner. Økningen på kap. 1633 skyldes både anskaffelsen av nye redningshelikoptre og at utbetalingene til Forsvaret for redningshelikoptertjenesten for 2016 ved en feil ble fakturert uten mva. I 2018 ble dette rettet opp i regnskapet og utbetalt til Forsvaret.

Samlet mindretgift for 2018 ble på om lag 968 mill. kroner. Av dette gjelder 729 mill. kroner kap. 454 Redningshelikoptertjenesten. Mindretgiften på dette kapittelet består i hovedsak av forsinkelser i prosjektet for anskaffelsen av nye redningshelikoptre, noe som har medført lavere utbetalinger enn ventet til helikopterleverandøren i 2018. I tillegg har aktiviteter i tiltaksplanen for dagens Sea King-redningshelikopter ikke blitt gjennomført, samt at det har vært tidsforskyvninger i vedlikeholdsprogrammet til disse helikoptrene. Kap. 440 Politidirektoratet - politi- og lensmannsetaten post 45 har en mindretgift på 141 mill. kroner som gjelder bygging av nytt beredskapssenter. Mindreforbruket skyldes avvik mellom produksjonsplaner på budsjetteringstidspunktet og avtalen med entreprenør, forsinkelser i produksjonen og noen utbetalingsforskyvninger mellom 2018 og 2019.

Departementet har mottatt belastningsfullmakter på 10,0 mill. i 2018, jf. detaljer i note B. Det tilsvarende beløpet i 2017 var 5,4 mill. kroner.

### **Tilskuddsforvaltning**

Det ble i 2018 utbetalt 703,4 mill. kroner i tilskudd, noe som er en økning på om lag 11 pst. sammenliknet med 2017. Hoveddelen av utgiftsført tilskudd er enkelttilskudd og avsetninger til Svalbardregnskapet. Departementet forvalter også tilskuddsordninger, som i hovedsak er rettet mot ideelle organisasjoner. Tilskudd til ideelle organisasjoner utgjør en vesentlig del av økningen fra 2017 til 2018, som følge av økt bevilgning. Det er også en økning i avsetninger til Svalbardregnskapet.

### **Særskilte forhold**

#### Tilbakeholdte midler

Departementet holder tilbake og disponerer midler på flere av de samme budsjettpostene som underliggende virksomheter disponerer. Dette gjelder blant annet utgifter knyttet til konkrete tiltak der ansvarsfordelingen mellom departementet og underliggende virksomheter ikke er fastlagt. Det gjelder også departementets ivaretagelse av direktoratsfunksjon for redningstjenesten, samt oppfølging av handlingsplaner. I beregningen av tilbakeholdt bevilgning er regelstyrte poster, tilskuddsposter og kap. 454 Redningshelikoptertjenesten ikke inkludert.

Av samlet tildeling i departementets bevilgingsrapportering utgjør tilbakeholdt bevilgning om lag 740 mill. kroner i 2018. Dette er en økning på om lag 400 prosent fra 184 mill. kroner i 2017. Økningen fra 2017 skyldes i hovedsak utgifter knyttet til bygging av nytt beredskapssenter for politiet.

### Regelstyrte utgifter

Flere av budsjettpostene som departementet disponerer er regelstyrte, dvs. at utgiftsnivået er bestemt av lover og forskrifter. Flere underliggende virksomheter og virksomheter under andre departementer har fullmakt til å benytte bevilgningen i tråd med regelverket for de respektive ordningene. Fullmaktene inneholder ikke beløpsmessig fordeling av bevilgningen på de ulike virksomhetene som belaster postene. Oppgitt samlet tildeling i departementets oppstilling av bevilgningsrapportering er satt opp tilsvarende regnskapsført beløp. Samlet er det regnskapsført 40,2 mill. kroner på de regelstyrte postene i 2018, mot 7,6 mill. kroner i 2017. Økningen fra 2017 skyldes i hovedsak en større utbetaling fra departementet etter et rettsforlik.

### Mellomværende/Statsregnskapet

Mellomværende med statskassen utgjorde pr 31.12.18 14,2 mill. kroner. Foruten rapportert mellomværende har Justis- og beredskapsdepartementet en ubetalt leverandørgjeld på 3,9 mill. kroner som ikke fremkommer som utgift i årsregnskapet, jf. opplysninger om avregning med statskassen i note 8.

Det er differanse mellom sum utgiftsført i årsregnskapet mot sum utgifter i S-rapporten på 196,1 mill. kroner. Dette skyldes at sum utgifter i S-rapporten ikke inkluderer beløp som er ført på statskonto 845004 Avsetninger til Svalbardregnskapet, Diverse.

### **Revisjon av regnskapene**

Riksrevisjonen reviderer regnskapene for Justis- og beredskapsdepartementet. Revisjonsberetning for årsregnskapet antas å foreligge i løpet av andre kvartal 2019.

Oslo 20. mars 2019

Heidi Heggnes

Departementsråd

## **Prinsippnote til årsregnskapet**

Årsregnskapet for Justis- og beredskapsdepartementet 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 og nærmere bestemmelser i Finansdepartementets rundskriv R-115 av november 2016.

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.

Departementet 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 departementet har rapportert til statsregnskapet. Det stilles opp etter de kapitler og poster i bevilgningsregnskapet departementet har fullmakt til å disponere. Kolonnen samlet tildeling viser hva virksomheten har fått stilt til disposisjon for hver statskonto (kapittel/post). Oppstillingen viser i tillegg alle finansielle eiendeler og forpliktelser departementet 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 departementet selv. Avgitte belastningsfullmakter bokføres og rapporteres av departementet 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 departementet har rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter. Departementet har en trekkrettighet på konsernkonto i Norges Bank. Tildelingene er ikke inntektsført og derfor ikke vist som inntekt i oppstillingen.

### Oppstilling av bevilgningsrapportering 31.12.2018

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling	Regnskap 2018	Merutgift (-) og mindreutgift
0400	Justis- og beredskapsdepartementet	01	Driftsutgifter	A,B	491 278 000	469 263 841	22 014 159
0400	Justis- og beredskapsdepartementet	23	Spesielle driftsutgifter, fo	A,B	45 108 020	36 325 058	8 782 962
0400	Justis- og beredskapsdepartementet	50	Norges forskningsråd	A	24 956 000	24 956 000	0
0400	Justis- og beredskapsdepartementet	70	Overføring til private	A	9 918 000	9 918 000	0
0400	Justis- og beredskapsdepartementet	71	Tilskudd til internasjonale	A,B	14 057 000	13 614 997	442 003
0410	Domstolene	01	Driftsutgifter	A,B	11 100 000	3 803 591	7 296 409
0430	Kriminalomsorgen	01	Driftsutgifter	A,B	6 000 000	4 669 191	1 330 809
0440	Politidirektoratet - politi- og lensmannseta	01	Driftsutgifter	A,B	44 494 112	30 588 205	13 905 907
0440	Politidirektoratet - politi- og lensmannseta	45	Større utstyrsanskaffelser	A	658 350 000	517 359 646	140 990 354
0440	Politidirektoratet - politi- og lensmannseta	70	Tilskudd	A	78 120 000	77 339 500	780 500
0440	Politidirektoratet - politi- og lensmannseta	71	Tilskudd til Norsk rettsmu	A	5 108 000	5 108 000	0
0440	Politidirektoratet - politi- og lensmannseta	73	Tilskudd til EUs grense - c	A	191 700 000	191 626 252	73 748
0444	Politiets sikkerhetstjeneste (PST)	01	Driftsutgifter	A	0	-76 761	76 761
0451	Direktoratet for samfunnssikkerhet og bere	1	Driftsutgifter	A,B	6 364 009	703 009	5 661 000
0452	Sentral krisehåndtering	01	Driftsutgifter	A,B	26 512 000	26 061 175	450 825
0453	Sivil klareringsmyndighet	01	Driftsutgifter	A,B	1 949 728	1 973 687	-23 959
0454	Redningshelikoptertjenesten	01	Driftsutgifter	A,B	683 258 000	619 139 483	64 118 517
0454	Redningshelikoptertjenesten	45	Større anskaffelser redning	A,B	2 233 032 000	1 567 831 835	665 200 165
0455	Redningstjenesten	01	Driftsutgifter	A,B	5 793 000	3 494 272	2 298 728
0455	Redningstjenesten	71	Tilskudd til frivillige orgar	A,B	59 752 000	59 799 185	-47 185
0455	Redningstjenesten	72	Tilskudd til nød- og sikker	A,B	107 036 000	106 967 509	68 491
0466	Særskilte straffesaksutgifter m.m.	01	Driftsutgifter	A	757 943	757 943	0
0467	Norsk Lovtidend	01	Driftsutgifter	A	5 760 956	5 760 956	0
0469	Vergemålsordningen	01	Driftsutgifter	A,B	3 150 213	2 370 638	779 575
0471	Statens erstatningsansvar	71	Erstatningsansvar, overslag	A,B	33 672 942	33 672 942	0
0471	Erstatning i anledning av straffe	72	Erstatning i anledning straf	A,B	6 630	6 630	0
0473	Statens sivilrettsforvaltning	01	Driftsutgifter	A,B	550 000	578 340	-28 340
0490	Utlendingsdirektoratet	01	Driftsutgifter	A,B	2 000 000	298 201	1 701 799
0490	Utlendingsdirektoratet	72	Retur av asylsøkere med a	A,B	35 000 000	29 813 000	5 187 000
0491	Utlendingsnemnda	01	Driftsutgifter	A,B	1 000 000	0	1 000 000
8450	Avsetninger til Svalbardregnskapet	04	Diverse	A,B	222 230 000	196 105 630	26 124 370
0021	Statsrådet	01	Driftsutgifter Statsrådet		0	1 321 296	
0290	Integrerings- og mangfaldsdirektoratet	01	Driftsutgifter		0	753 938	
0291	Busetting av flyktningar og tiltak for innvar	21	Spesielle driftsutgifter, kunnsapsutvikling, kan ov		0	4 381 103	
0291	Busetting av flyktningar og tiltak for innvar	45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold, kan ov		0	11 600	
0500	Kommunal- og moderniseringsdepartemen	21	Spesielle driftsutgifter		0	1 508 000	
0571	Rammetilskudd til kommuner	21	Spesielle driftsutgifter		0	1 508 000	
1633	Nettoordning, statlig betalt merverdiavgift	01	Driftsutgifter, oeverlagsbevilgning		0	745 655 677	
<i>Sum utgiftsført</i>					5 008 014 553	4 794 969 567	

Årsregnskap for Justis- og beredskapsdepartementet 2018

Inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Samlet tildeling	Regnskap 2018	Merinntekt og mindreinntekt(-)
3400	Justis- og beredskapsdepartementet	01	Driftsinntekter	2 405 000	2 586 281	181 281
3400	Justis- og beredskapsdepartementet	02	Refusjon av ODA-godkjente utgifter	1 241 000	1 241 000	0
3454	Redningshelikoptertjenesten	01	Refusjoner redningshelikoptertjenesten	25 877 000	25 877 000	0
3469	Vergemålsordningen	01	Vergemåls-/repr.ordning, ODA-godkj utg	3 930 000	3 930 000	0
3490	Utlendingsdirektoratet	01	Retur av asylsøkere med avslag og tilbakevending	65 087 000	65 087 000	0
3490	Utlendingsdirektoratet	03	Reiseutgifter for flykninger til og fra utlandet, O	14 633 000	14 633 000	0
3490	Utlendingsdirektoratet	04	Asylmottakmottak, ODA-godkjente utgifter	358 535 000	358 535 000	0
3490	Utlendingsdirektoratet	06	Beskyttelse til flykninger utenfor Norge mv., OI	14 849 000	14 849 000	0
5309		29	Tilfeldige inntekter/ymse	0	1 197 597	
5700		72	Folketrygdens inntekter	0	44 780 208	
<i>Sum inntektsført</i>				486 557 000	532 716 086	
<b>Netto rapportert til bevilgningsregnskapet</b>					<b>4 262 253 481</b>	
<b>Kapitalkontoer</b>						
60046501	Norges Bank KK /innbetalinger				500 554 654	
60046502	Norges Bank KK/utbetalinger				-4 762 598 598	
704499	Endring i mellomværende med statskassen				-209 537	
<i>Sum rapportert</i>					0	
<b>Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)</b>						
				<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>Endring</b>
704499	Mellomværende med statskassen			-14 163 879	-13 954 341	-209 537



Årsregnskap for Justis- og beredskapsdepartementet 2018

**Note A Forklaring av samlet tildeling utgifter**

Kapittel og post	Overført fra i fjor	Årets tildelinger	Samlet tildeling
040001	24 434 000	466 844 000	491 278 000
040023	19 443 000	25 665 020	45 108 020
040050		24 956 000	24 956 000
040070		9 918 000	9 918 000
040071		14 057 000	14 057 000
041001		11 100 000	11 100 000
043001		6 000 000	6 000 000
044001	9 800 000	34 694 112	44 494 112
044045		658 350 000	658 350 000
044070		78 120 000	78 120 000
044071		5 108 000	5 108 000
044073		191 700 000	191 700 000
044401			
045101	5 664 009	700 000	6 364 009
045201	295 000	26 217 000	26 512 000
045301		1 949 728	1 949 728
045401	36 595 000	646 663 000	683 258 000
045445	73 028 000	2 160 004 000	2 233 032 000
045501	2 243 000	3 550 000	5 793 000
045571		59 752 000	59 752 000
045572		107 036 000	107 036 000
046601		757 943	757 943
046701		5 760 956	5 760 956
046901	750 213	2 400 000	3 150 213
047171		33 672 942	33 672 942
047172		6 630	6 630
047301	550 000		550 000
049001		2 000 000	2 000 000
049072		35 000 000	35 000 000
049101		1 000 000	1 000 000
8450 (kap.1, Svalbard kirke)		5 350 000	5 350 000
8450 (kap 3, Longyearbyen lokalstyre)		177 190 000	177 190 000
8450 (kap 4, Svalbard museum)		12 520 000	12 520 000
8450 (kap 7, Tilfeldige utgifter)	70 000	27 100 000	27 170 000

Beløpet i kolonnen «overført fra i fjor» viser beløpet av overføringen på posten som departementet har tilbakeholdt i 2018. Beløpet vil ikke nødvendigvis samsvare med «beregnet overføring av virksomheten» i årsregnskapet for 2017. Dette gjelder blant annet dersom deler av overføringen er tildelt underlagt virksomhet i 2018, eller større del av overføringen er tilbakeholdt i JD.

Årsregnskap for Justis- og beredskapsdepartementet 2018

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
040001		22 014 159		22 014 159	181 281			22 195 440	23 342 200	22 195 440
040023	"kan overføres"	8 782 962	-376 484	8 406 478				8 406 478	52 739 020	8 406 478
040071		442 003		442 003						
041001		7 296 409		7 296 409				7 296 409	555 000	7 296 409
043001		1 330 809		1 330 809				1 330 809	300 000	1 330 809
044001		13 905 907	-4 049 394	9 856 513				9 856 513	1 734 706	9 856 513
045101	"kan nyttes under kap 456 post 01"	5 661 000		5 661 000				5 661 000	35 000	0
045201		450 825		450 825				450 825	1 310 850	450 825
045301		-23 959		-23 959				-23 959	97 486	0
045401		64 118 517		64 118 517				64 118 517	32 333 150	32 333 150
045445	"kan overføres"	665 200 165		665 200 165				665 200 165	3 954 714 000	665 200 165
045501		2 298 728		2 298 728				2 298 728	177 500	2 298 728
045571		59 799 185		59 799 185						
045572		68 491		68 491						
046901		779 575		779 575				779 575	120 000	779 575
047171	"overslagsbevilgning"									
047172	"overslagsbevilgning"									
047301		-28 340		-28 340						
049001		1 701 799	-628 034	1 073 765				1 073 765	100 000	1 073 765
049072	"overslagsbevilgning"	5 187 000		5 187 000						
049101	"kan nyttes under post 21"	1 000 000		1 000 000				1 000 000	50 000	1 000 000
8450	"kan overføres"	26 124 630		26 124 630				26 124 630	28 500 000	26 054 630

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".

## Forklaring til bruk av budsjettfullmakter

### Avgitte belastningsfullmakter (utgiftsført av andre)

JD har gitt følgende belastningsfullmakter:

- Kap. 440, post 01: Barne- ungdoms- og familiedirektoratet (Bufdir) på 1 000 000 kroner. Rapportert forbruk 1 130 341 kroner.
- Kap. 440, post 01: Direktoratet for forvaltning og IKT (DIFI) på 3 000 000 kroner. Rapportert forbruk 2 919 053 kroner.
- Kap. 490, post 01: Kunnskapsdepartementet er gitt en belastningsfullmakt på inntil 631 800 kroner. Rapportert forbruk 628 034 kroner.
- Kap. 400, post 23: IMDI på 377 703 kroner. Rapportert forbruk 376 484 kroner.

### Mottatte belastningsfullmakter

JD har mottatt belastningsfullmakter på til sammen 10 012 703 kroner og regnskapsført 9 483 937 kroner i 2018 fra følgende departementer og direktorater:

- Kap. 21, post 01: SMK, på 1 500 000 kroner: Forbruket er 1 321 296 kroner. Beløpet har gått til dekning av Statsrådenes reiseutgifter mv.
- Kap. 500, post 21: KMD, på 1 675 000 kroner: Forbruket er 1 508 000 kroner
- Kap. 571, post 21: KMD, på 1 675 000 kroner: Forbruket er 1 508 000 kroner. Fullmaktene fra KMD har gått til dekning av driftsutgifter til Forvaltningslovutvalget.
- Kap. 290, post 01: Kunnskapsdepartementet, på 770 000 kroner: Forbruket er 753 938 kroner.
- Kap. 291, post 21: Kunnskapsdepartementet, på 4 381 103 kroner: Forbruket er 4 381 103 kroner.
- Kap. 291, post 45: Kunnskapsdepartementet, på 11 600 kroner: Forbruket er 11 600 kroner.

### Stikkordet «kan overføres»

Kap. 400, post 23

Kap. 454, post 45

8450 (kap. 7, Tilfeldige utgifter): I beregning av overføring 2018/2019 er overføringen fra 2017 på 70 000 kroner trukket fra. Dette er fordi overføringen fra 2017 ikke har sammenheng med de planlagte tiltakene det ble bevilget penger til i 2018, og som skal slutføres i 2019.

### Stikkord «overslagsbevilgning»

Beløpene som foreslås overført på følgende kapitler og poster overføres ikke pga. at stikkordet «overslagsbevilgning» er knyttet til posten:

Kap. 471, post 71

Kap. 471, post 72

Kap. 490, post 72.

### Fullmakt til å overskride driftsbevilgninger mot tilsvarende merinntekter

Kap. 400, post 01: JD har merinntekter på kap. 3400, post 01 på totalt 181 281 kroner som skyldes mer tilfeldige inntekter enn budsjettert.

### Mulig overførbart beløp

Beløpene som foreslås overført på følgende kapitler og poster kan overføres i sin helhet da stikkordet "kan overføres" er knyttet til postene:

Kap. 400, post 23

Kap. 454, post 45

8450 (kap. 7, Tilfeldige utgifter)

Forslag om overføring på følgende kapitler og poster er under grensen på 5 pst. for total bevilgning på postene, og beløpene regnes følgelig som mulig overføring til neste budsjettår:

Kap. 400, post 01

Kap. 410, post 01 (Samlet bevilgning på 2 548 841 000 kroner)  
Kap. 430, post 01 (Samlet bevilgning på 4 717 166 000 kroner)  
Kap. 440, post 01 (Samlet bevilgning på 17 816 792 000 kroner)  
Kap. 452, post 01  
Kap. 455, post 01 (Samlet bevilgning på 114 282 000 kroner)  
Kap. 469, post 01 (Samlet bevilgning på 254 884 000 kroner)  
Kap. 490, post 01 (Samlet bevilgning på 1 022 307 000 kroner)  
Kap. 491, post 01 (Samlet bevilgning 309 700 000 kroner)

Beløpene på følgende kapitler og poster overstiger grensen på 5 pst., og kun en del av ubrukt bevilgning er overførbar:

Kap. 454, post 01

**Stikkordet «kan nyttes under kap 456 post 01»**

Kap. 451, post 01 (Samlet mulig overføring er 0 kroner, fordi posten samlet er overskredet iht. overskridelsesfullmakt)

**Regelstyrte poster**

Flere budsjettposter der departementet disponerer bevilgningen er regelstyrte, dvs. at utgiftsnivået i hovedsak er bestemt av lover og forskrifter. Regnskapsførte utgifter på regelstyrte poster omfatter kap. 466 Særskilte straffesaksutgifter, post 01 Driftsutgifter, kap. 467 Norsk Lovtidend, post 01 Driftsutgifter, kap. 471 Statens erstatningsansvar og Stortingets rettfærdsvederlagsordning, post 71 Erstatningsansvar med mer, overslagsbevilgning og kap. 471 Statens erstatningsansvar, post 72 Erstatning i anledning straffeforfølgning, overslagsbevilgning. Flere underliggende virksomheter og virksomheter under andre departement har fullmakt til å benytte bevilgningen i tråd med regelverket for de respektive ordningene. Overføring av ubrukt bevilgning er ikke aktuelt på slike regelstyrte budsjettposter.

## Oppstilling av artskontorrapporteringen 31.12.2018

	Note	2018	2017
<b>Driftsinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet</b>			
Innbetalinger fra gebyrer	1	0	0
Innbetalinger fra tilskudd og overføringer	1	486 738 281	1 076 644 864
Salgs- og leieinnbetalinger	1	0	0
Andre innbetalinger	1	0	0
<i>Sum innbetalinger fra drift</i>		486 738 281	1 076 644 864
<b>Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet</b>			
Utbetalinger til lønn	2	362 416 820	374 317 043
Andre utbetalinger til drift	3	1 874 010 616	1 240 248 615
<i>Sum utbetalinger til drift</i>		2 236 427 436	1 614 565 658
<b>Netto rapporterte driftsutgifter</b>		<b>1 749 689 155</b>	<b>537 920 794</b>
<b>Investerings- og finansinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet</b>			
Innbetaling av finansinntekter	4	0	-44
<i>Sum investerings- og finansinntekter</i>		0	-44
<b>Investerings- og finansutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet</b>			
Utbetaling til investeringer	5	1 109 322 066	604 100 357
Utbetaling til kjøp av aksjer	5,8B	0	0
Utbetaling av finansutgifter	4	173 230	6 959
<i>Sum investerings- og finansutgifter</i>		1 109 495 296	604 107 316
<b>Netto rapporterte investerings- og finansutgifter</b>		<b>1 109 495 296</b>	<b>604 107 360</b>
<b>Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</b>			
Innbetaling av skatter, avgifter, gebyrer m.m.	6	680 276	658 308
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		680 276	658 308
<b>Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</b>			
Utbetalinger av tilskudd og stønader	7	703 391 159	634 976 466
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		703 391 159	634 976 466
<b>Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler</b>			
Grupplivsforsikring konto 1985 (ref. kap. 5309, inntekt)		517 320	526 690
Arbeidsgiveravgift konto 1986 (ref. kap. 5700, inntekt)		44 780 208	46 406 670
Nettoføringsordning for merverdiavgift konto 1987 (ref. kap. 1633, utgift)		745 655 677	423 697 942
<i>Netto rapporterte utgifter på felleskapitler</i>		700 358 148	376 764 583
<b>Netto rapportert til bevilgningsregnskapet</b>		<b>4 262 253 481</b>	<b>2 153 110 894</b>
<b>Oversikt over mellomværende med statskassen</b>			
<b>Eiendeler og gjeld</b>		<b>2018</b>	<b>2017</b>
Fordringer		114 135	319 597
Kasse		0	0
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank		0	0
Skyldig skattetrekk		-14 293 225	-14 311 208
Skyldige offentlige avgifter		0	0
Annen gjeld		15 211	37 269
<b>Sum mellomværende med statskassen</b>	8	<b>-14 163 879</b>	<b>-13 954 341</b>

**Note 1 Innbetalinger fra drift**

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
<i>Innbetalinger fra gebyrer</i>		
<b>Sum innbetalinger fra gebyrer</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Innbetalinger fra tilskudd og overføringer</i>		
Tilskudd fra andre statlige virksomheter	485 191 143	26 197 000
Tilskudd fra andre departement	0	1 049 692 548
Andre tilskudd og overføringer	1 547 138	755 316
<b>Sum innbetalinger fra tilskudd og overføringer</b>	<b>486 738 281</b>	<b>1 076 644 864</b>
<i>Salgs- og leieinnbetalinger</i>		
<b>Sum salgs- og leieinnbetalinger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>Andre innbetalinger</i>		
<b>Sum andre innbetalinger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum innbetalinger fra drift</b>	<b>486 738 281</b>	<b>1 076 644 864</b>

**Tilskudd fra andre statlige virksomheter (konto 3410)**

JD har i 2018 mottatt en samlet innbetaling på om lag 458,3 mill. kroner fra Utenriksdepartementet (UD) som gjelder refusjon av ODA-godkjente utgifter. Beløpet er inntektsført på kapittel/post: 340002, 346901, 349001, 349003, 349004 og 349006. Tilsvarende tilskudd ble i 2017 godskrevet konto 3411 Tilskudd fra andre departementer. Kontoplanen for 2018 inneholdt ikke konto 3411. Reduksjonen i tilskuddene for de ovennevnte kapittel/postene fra 2017 er på om lag 273,4 mill. kroner, hvorav den største reduksjonen er på kap. 3490, post 04 Asylmottak, ODA-godkjente utgifter på om lag 228,6 mill. kroner. Dette skyldes virkningene av reduserte asylankomster etter 2015.

JD fikk i 2017 også refusjon av ODA-godkjente utgifter som ble inntektsført på kapittel/post 349601, 349602, 349603 og 349701 på om lag 311,9 mill. kroner. Disse kapitlene var derimot ikke aktuelle for JD i 2018 ettersom integreringsområdet ble overført til Kunnskapsdepartementet.

JD har i 2018 mottatt om lag 25,9 mill. kroner fra Helseforetakenes nasjonale luftambulansetjeneste. Beløpet gjelder refusjon for luftambulansetjenester i Redningstjenesten 2018, jf. kap. 3454, post 01. Tilsvarende refusjon var på om lag 25,2 mill. kroner i 2017.

Videre mottok JD om lag 0,9 mill. kroner i 2018 fra Norges forskningsråd i forbindelse med doktorgradsstudier. Beløpet ble inntektsført på kap. 3400, post 01.

**Tilskudd fra andre departement (konto 3411)**

Konto 3411 Tilskudd fra andre departement er utgått fra kontoplanen i 2018. Til sammenligning ble det bokført om lag 1050 mill. kroner på denne kontoen i 2017. Tilsvarende innbetalinger er i 2018 inntektsført på konto 3410 Tilskudd fra andre statlige virksomheter, jf. omtale ovenfor.

**Andre tilskudd og overføringer (konto 3490)**

JD mottok om lag 1,5 mill. kroner i EØS-midler fra Financial Mechanism Office (FMO) i refusjoner for donor-programkostnader i bl.a. Romania og Bulgaria i 2018. Beløpet ble inntektsført på kap. 3400, post 01 Diverse inntekter. Tilsvarende refusjon var på om lag 0,8 mill. kroner i 2017.

**Note 2 Utbetalinger til lønn**

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Lønn	287 139 356	298 416 840
Arbeidsgiveravgift	44 780 208	46 406 670
Pensjonsutgifter	31 687 583	32 829 189
Sykepenger og andre refusjoner (-)	-10 615 712	-11 461 214
Andre ytelser	9 425 384	8 125 558
<b>Sum utbetalinger til lønn</b>	<b>362 416 820</b>	<b>374 317 043</b>
<b>Antall årsverk:</b>	392	422

Antall årsverk som knyttes til utbetalinger til lønn for 2018 er 392. Dette er et gjennomsnitt for hele året. Det er en nedgang på 30 årsverk sammenlignet med 2017, og skyldes i hovedsak at integreringsavdelingen ble overført fra JD til Kunnskapsdepartementet med virkning fra 1. mai 2018. Denne overføringen medførte også at lønn, arbeidsgiveravgift, pensjonsutgifter og refusjoner er lavere i 2018 enn i 2017. Andre ytelser er først og fremst honorarer til medlemmer av råd og utvalg, samt andre personalkostnader.

**Note 3 Andre utbetalinger til drift**

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2017</b>
Husleie	100 314 973	98 608 360
Vedlikehold egne bygg og anlegg	0	1 950
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	1 062 616	360 021
Andre utgifter til drift av eiendom og lokaler	3 783 180	4 073 853
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	621 179	991 907
Mindre utstyranskaffelser	1 083 309	2 777 049
Leie av maskiner, inventar og lignende	11 006 365	6 830 960
Kjøp av fremmede tjenester	1 598 758 897	1 071 067 018
Reiser og diett	13 841 369	14 710 136
Øvrige driftsutgifter	143 538 729	40 827 361
<b>Sum andre utbetalinger til drift</b>	<b>1 874 010 616</b>	<b>1 240 248 615</b>

85 pst. av andre utbetalinger til drift gjelder drift og investeringer i redningshelikoptertjenesten, anskaffelsen av nye redningshelikoptre og bygging av nytt beredskapssenter for politiet. Totalt økte andre utbetalinger til drift med om lag 633,7 mill. kroner fra 2017.

Utbetalingene til anskaffelse av redningshelikoptrene vil variere i anskaffelsesperioden, og dette vil medføre at kostnadene varierer fra år til år. Økningen i leie av maskiner, inventar og lignende og deler av økningen i kjøp av fremmede tjenester skyldes variasjoner i denne anskaffelsen. Den resterende økningen i kjøp av fremmede tjenester skyldes bygging av nytt beredskapssenter for politiet.

Økningen i øvrige driftsutgifter skyldes først og fremst anskaffelse av eiendommer til bygging av nytt beredskapssenter, samt en større utbetaling fra departementet etter et rettsforlik.

**Note 4 Finansinntekter og finansutgifter**

	31.12.2018	31.12.2017
<i>Innbetaling av finansinntekter</i>		
Renteinntekter	0	-44
Valutagevinst	0	0
Annen finansinntekt	0	0
<b>Sum innbetaling av finansinntekter</b>	<b>0</b>	<b>-44</b>

	31.12.2018	31.12.2017
<i>Utbetaling av finansutgifter</i>		
Renteutgifter	173 230	6 959
Valutatap	0	0
Annen finansutgift	0	0
<b>Sum utbetaling av finansutgifter</b>	<b>173 230</b>	<b>6 959</b>

Det er i 2018 utgiftsført 168 750 kroner i avsavnsrente i forbindelse med anskaffelse av eiendommer til bygging av nytt beredskapscenter for politiet. Det er i tillegg utgiftsført forsinkelsesrenter og purregebyr på totalt 4 480 kroner.

**Note 5 Utbetaling til investeringer og kjøp av aksjer**

	31.12.2018	31.12.2017
<i>Utbetaling til investeringer</i>		
Immaterielle eiendeler og lignende	227 268	293 100
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	231 855 223	145 353 563
Beredskapsanskaffelser	0	0
Infrastruktureiendeler	0	0
Maskiner og transportmidler	834 557 307	351 971 942
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	42 682 268	106 481 751
<b>Sum utbetaling til investeringer</b>	<b>1 109 322 066</b>	<b>604 100 357</b>

	31.12.2018	31.12.2017
<i>Utbetaling til kjøp av aksjer</i>		
Kapitalinnskudd	0	0
Obligasjoner	0	0
Investeringer i aksjer og andeler	0	0
<b>Sum utbetaling til kjøp av aksjer</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

De største utbetalingene gjelder investeringer i redningshelikoptertjenesten. Disse utgjør over 99 pst. av de totale investeringene. Kontraktene med den nye helikopterleverandøren omfatter investeringer i helikoptre, treningshjelpemidler, trening, reservedeler, utstyr og en komplett logistikk-løsning. Investeringene betales over et 30-talls betalingsmilepæler. Utbetalingene til maskiner og transportmidler gjelder i hovedsak kjøp av nye redningshelikoptre, og økningen fra 2017 til 2018 skyldes høyere utbetalinger til helikopterleverandør. Økningen i utbetalinger til tomter, bygninger og annen fast eiendom i hovedsak skyldes bygging av hangarer til redningshelikoptrene. Reduksjonen i utbetalinger til driftsløsøre, inventar og verktøy gjelder i hovedsak lavere beløp til innkjøp av reservedeler i forbindelse med anskaffelse av nye redningshelikoptre.



**Note 6 Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten**

	31.12.2018	31.12.2017
Tilfeldige og andre inntekter	680 276	658 308
<b>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</b>	<b>680 276</b>	<b>658 308</b>

Tilfeldige inntekter gjelder i hovedsak tilbakebetaling av ubrukte tilskudd og tilbakebetaling ved deltakelse i ulike EU-program. De største tilbakebetalingene i 2018 var et beløp på 200 000 kroner fra Kongsvinger kommune og et beløp på 198 605 kroner fra Askim kommune.

**Note 7 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten**

	31.12.2018	31.12.2017
Overføringer til forvaltningsorganer med særskilte fullmakter	24 956 000	29 860 000
Tilskudd til kommuner	27 000 000	154 456 000
Tilskudd til fylkeskommuner	0	2 000 000
Tilskudd til ikke-finansielle foretak	121 913 630	117 871 300
Tilskudd til ideelle organisasjoner	138 337 783	102 874 476
Tilskudd til statsforvaltningen	167 818 000	17 424 000
Tilskudd til utlandet	223 365 746	210 490 690
<b>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</b>	<b>703 391 159</b>	<b>634 976 466</b>

Størstedelen av tilskuddene er enkelttilskudd, dvs. tilskudd som er øremerket i Prop. 1 S (2017-2018) og tilskudd til internasjonale organisasjoner. I de øremerkede tilskuddene inngår blant annet kompensasjon for samfunnspålagte tjenester utført av Telenor, Avinor og NorSiS. Det er også gitt tilskudd til frivillige organisasjoner i forbindelse med abonnementsordningen for bruk av Nødnett. En stor del av Tilskudd til utlandet er tilskudd til EUs grense- og visumfond. Overføringer til forvaltningsorganer med særskilte fullmakter gjelder overføringer til Norges forskningsråd. Departementet forvalter også tilskuddsordninger, som i hovedsak er rettet mot ideelle organisasjoner. Tilskuddsmidler under disse ordningene forvaltes i tråd med regelverket for den respektive ordningen. Departementets årsregnskap for 2018 omfatter følgende tilskuddsordninger:

- Tilskuddsordning på prostitusjons- og menneskehandelsfeltet
- Tilskuddsordning for humanitære tiltak rettet mot EØS-borgere som kommer til Norge for å tigge
- Tilskuddsordning for frivillige organisasjoner i redningstjenesten

Regnskapsført Tilskudd til kommuner er tilskudd til Longyearbyen lokalstyre (LL) (avsetninger til Svalbardregnskapet). Ved en feil er hovedtilskuddet til LL i 2018 (kr. 150 190 000) regnskapsført under Tilskudd til statsforvaltningen, mens det skulle ha vært ført som Tilskudd til kommuner.

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

**Del A Forskjellen mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen**

	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2018</b>	
	Spesifisering av <u>bokført</u> avregning med statskassen	Spesifisering av <u>rapportert</u> mellomværende med statskassen	Forskjell
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i aksjer og andeler	0	0	0
Obligasjoner	0	0	0
<i>Sum</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
Kundefordringer	0	0	0
Andre fordringer	114 135	114 135	0
Bankinnskudd, kontanter og lignende	0	0	0
<i>Sum</i>	<b>114 135</b>	<b>114 135</b>	<b>0</b>
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Annen langsiktig gjeld	0	0	0
<i>Sum</i>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld	-3 866 747	0	-3 866 747
Skyldig skattetrekk	-14 293 225	-14 293 225	0
Skyldige offentlige avgifter	0	0	0
Annen kortsiktig gjeld	15 211	15 211	0
<i>Sum</i>	<b>-18 144 761</b>	<b>-14 278 014</b>	<b>-3 866 747</b>
<b>Sum</b>	<b>-18 030 626</b>	<b>-14 163 879</b>	<b>-3 866 747</b>

- Andre fordringer gjelder artskonto 154 Fordringer på ansatte. Fordringene består av lån til ansatte og disse er redusert ift 2017.
- Leverandørgjeld gjelder artskonto 240 Leverandørgjeld. Beløpet gjelder bokførte fakturaer som ikke er betalt i 2018 samt ikke innløste kreditnotaer i 2018.
- Skyldig skattetrekk gjelder artskonto 260 Forskuddstrekk.
- Annen kortsiktig gjeld gjelder konto 2932 Negativ netto med 15 211 kroner.
- UB 2018 mellomværende er – 14 163 879 kroner for Justis- og beredskapsdepartementet, jf. Kapitalregnskapet og S-rapport pr. 31.12.2018 for JD.

**Del B Spesifisering av investeringer i aksjer og selskapsandeler**

Departementet har ingen investeringer i aksjer og selskaper.