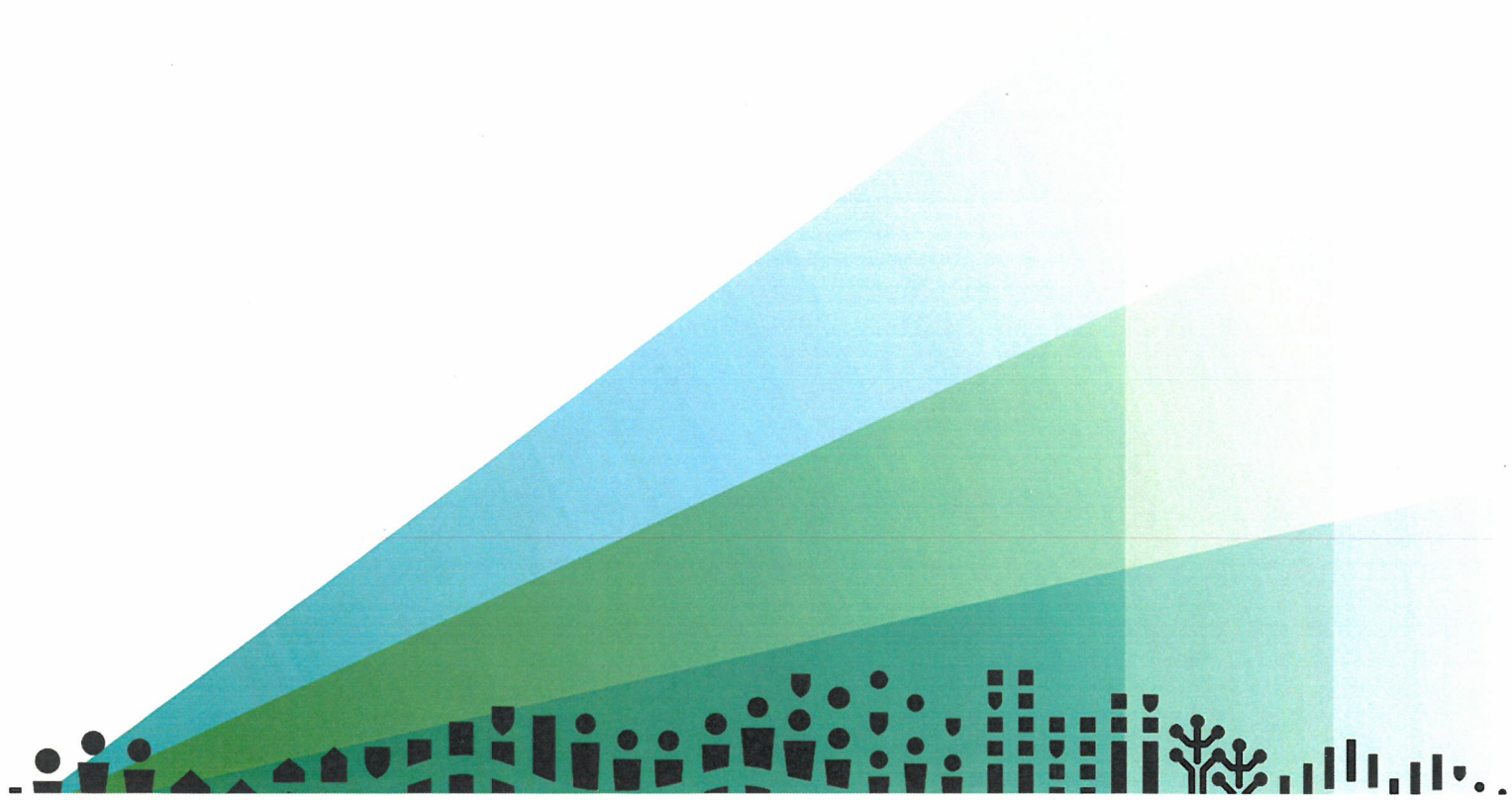




Kommunal- og
distriktsdepartementet

Årsregnskap 2022 for KDD



1 Ledelseskommentar til årsregnskapet 2022

1.1 Innledning

Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD) er et ordinært statlig forvaltningsorgan som fører regnskap i henhold til kontantprinsippet, slik det framgår av prinsippnoten til årsregnskapet.

Departementet har fire kjerneoppgaver:

- være faglig sekretariat for den politiske ledelsen, herunder å gi faglige råd om politikkutvikling
- gjennomføre sektorpolitikk overfor kommuner, fylkeskommuner, næringsliv, organisasjoner og innbyggere innenfor politisk gitte rammer (blant annet ved planlegging, utredning, gjennomføring og kommunikasjon av de sakene som departementet har ansvar for)
- behandle enkeltsaker, det vil si fatte vedtak i enkeltsaker der departementet har fått spesiell myndighet i samsvar med lov, forskrift eller forvaltningspraksis, svare på spørsmål og ulike typer forespørsler til departementet, utarbeide tilsvarende i rettssaker o.a.
- administrere og organisere underliggende virksomheter

1.2 Bekreftelse

Årsregnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten med tilhørende rundskriv fra Finansdepartementet, herunder rundskriv R-115 fra Finansdepartementet.

Årsregnskapsrapporten gir et dekkende bilde av departementets disponible bevilgninger, regnskapsførte utgifter, inntekter, eiendeler og gjeld.

1.3 Vurderinger av vesentlige forhold

2022 var fortsatt preget av koronapandemien. KDD utbetalte om lag 10 mrd. kroner i koronakompensasjon til kommunesektoren og en siste utbetaling knyttet til den kommunale kompensasjonsordningen for å bistå lokalt næringsliv på 250 mill. kroner.

Invasjonen av Ukraina har berørt flere av KDDs ansvarsområder, noe som gjenspeiler seg i KDDs utbetalingstrømmer. Blant annet har regjeringen økt bevilgningen til regionale utviklingsmidler til Troms og Finnmark fylkeskommune der lokalt næringsliv er særlig berørt av krigen og medfølgende sanksjoner. Det ble videre utbetalt midler til styrking av den digitale sikkerheten i kommunal sektor samt midler til vertskommuner som har vesentlige utgifter til ukrainske flyktninger i mottaksfasen som ikke blir dekket av vertskommunetilskuddet.

Fra og med 2022 er beregning av KDDs arbeidsgiverandel i pensjonspremien endret, fra en fast sats på 12 %, til et nytt hendelsesbasert system. Omleggingen av håndtering av pensjonspremien har også ført til at KDD nå er ansvarlig for å innbetale arbeidsgiverandelen i pensjonspremien for ansatte som har ulønnet permisjon fra statlig virksomhet for å ha verv eller være ansatt i en tjenestemannsorganisasjon.

1.3.1 Driftsutgifter og inntekter:

Artskontorapporteringen viser netto rapporterte driftsutgifter på 658,8 mill. kroner, hvorav utbetaling til lønn utgjorde 404 mill. kroner. Rundt 16,4 mill. kroner er knyttet til

pensjonsordningen for tjenestemannsorganisasjonene. Om en korrigerer for dette er lønnsutgiftene på 387,5 mill. kroner, dvs. en økning på om lag 1 % sammenlignet med 2021, og lønnsandelen er tilnærmet uendret med 58,6%. I KDD ble det utført 354 årsverk i 2022, en nedgang fra 358 i 2021. Antall avtalte årsverk har gått ned fra 382 til 380, og tilsvarende har antall ansatte gått ned fra 389 til 387 fra 2021 til 2022.

KDD mottok i 2022 utbytteinnbetalinger fra Kommunalbanken AS og Electronic Chart Centre AS (ECC).

Artskontorapporteringen med noter gir utfyllende opplysninger om departementets inntekter og utgifter.

1.3.2 Tilskudd og andre overføringer

I 2022 har KDD regnskapsført tilskuddsutbetalinger og andre overføringer fra staten på 192,7 mrd. kroner, jf. note 7 og 8. Det er en nedgang fra et forholdsvis høyt nivå i 2021, der det ble gitt ekstratilskudd til kommuner og fylkeskommuner i forbindelse med pandemien. Det ble innenfor bevilget romertallsfullmakt også utbetalt forskudd på rammetilskudd på i underkant av 600 mill. kroner for 2023. Forvaltning og utbetaling av tilskudd skjer i henhold til eget regelverk.

1.3.3 Mellomværende

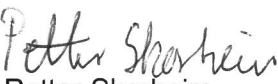
Mellomværende med statskassen utgjorde pr 31. desember 2022 -61,3 mill. kroner. Oppstillingen av artskontorapporteringen viser hvilke eiendeler og gjeld mellomværende består av. KDD er oppført med kapitalposter i statens kapitalregnskap bestående av aksjer i Kommunalbanken AS, Norid AS og Electronic Chart Centre AS (ECC). Selskapet ECC bygger opp og driver en offisiell elektronisk sjøkarttjeneste for maritim virksomhet. Eierskapet ble overført til KDD i 2022 med en aksjekapital på 5 255 000 kroner fordelt på 10 000 aksjer.

1.4 Tilleggsopplysninger

Riksrevisjonen er ekstern revisor og bekrefter årsregnskapet for departementet.

Årsregnskapet er ikke ferdig revidert per d.d., men revisjonsberetningen blir offentliggjort så snart den foreligger.

Oslo, 15. mars 2023


Petter Skarheim

Departementsråd

2 Prinsippnote til årsregnskapet

Årsregnskap for Kommunal- og distriktsdepartementet (KDD) 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 desember 2022.

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) Regnskapet er utarbeidet i tråd med kontantprinsippet.
- d) Utgifter og inntekter er ført i regnskapet med brutto beløp.

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.

KDD 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.

2.1 Bevilgningsrapporteringen

Oppstillingen av bevilgningsrapporteringen omfatter en øvre del med bevilgningsrapporteringen og en nedre del som viser beholdninger departementet står oppført med i kapitalregnskapet. Bevilgningsrapporteringen viser regnskapstall som KDD har rapportert til statsregnskapet. Det stilles opp etter de kapitler og poster i bevilgningsregnskapet KDD har fullmakt til å disponere. Kolonnen samlet tildeling viser hva KDD har til disposisjon for hver statskonto (kapittel/post) etter fradrag for midler som har blitt tildelt ved tildelingsbrev til underliggende virksomheter, og eventuelt andre virksomheter under andre departementer. Kolonnen inkluderer kap. 525, post 01, kap. 587, post 22 og kap 2412, post 21 der KDD har holdt tilbake noen midler, mens hoveddelen av budsjettbevilgningen er delegert til underliggende virksomheter. 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 KDD 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.

2.2 Artskontorapporteringen

Oppstillingen av artskontorapporteringen 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. Artskontorapporteringen viser regnskapstall KDD har rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter. KDD har en trekkrettighet på konsernkonto i Norges Bank. Tildelingene er ikke inntektsført og derfor ikke vist som inntekt i oppstillingen.

Regnskapstall i bevilgnings- og artskontorapportering med noter viser regnskapstall rapportert til statsregnskapet. I tillegg viser noten til artskontorapporteringen *Sammenheng mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen* bokførte tall fra KDDs kontospesifikasjon i kolonnen *Spesifisering av bokført avregning med statskassen*. Noten viser forskjellen mellom beløp KDD har bokført på eiendels- og gjeldskontoer i departementets kontospesifikasjon (herunder saldo på kunde- og leverandørreskonto) og beløp KDD har rapportert som fordringer og gjeld til statsregnskapet og som inngår i mellomværendet med statskassen. KDD har i tillegg rapportert forskudd til rammetilskudd til statsregnskapet, og forskuddet inngår ikke i mellomværendet. Forskuddet er spesifisert i artskontorapporteringen med egen linje og inngår i summen for *Netto rapportert til bevilgningsregnskapet*.

KDD har innrettet bokføringen slik at den følger kravene i bestemmelser om økonomistyring i staten. Dette innebærer at alle opplysninger om transaksjoner og andre regnskapsmessige disposisjoner som er nødvendige for å utarbeide pliktig regnskapsrapportering, jf. bestemmelsene punkt 3.3.2, og spesifikasjon av pliktig regnskapsrapportering, jf. bestemmelsene punkt 4.4.3, er bokført. Bestemmelsene krever blant annet utarbeiding av kundespesifikasjon og leverandørspesifikasjon. Dette medfører at salgs- og kjøpstransaksjoner bokføres i kontospesifikasjonen på et tidligere tidspunkt enn de rapporteres til statsregnskapet, og innebærer kundefordringer og leverandørgjeld i kontospesifikasjonen.

Virksomhet:

Kommunal- og distriktsdepartementet

Oppstilling av bevilgningsrapportering 31.12.2022

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling**	Regnskap 2022	Merugift (-) og mindregift
0001	H.M.Kongen og H.M.Dronningen	01	Apanasje H.M.K. og H.M.D.	A	13 434 000	13 434 000	0
0001	H.M.Kongen og H.M.Dronningen	50	Hofforvaltning H.M.K. og H.M.D.	A, B	197 443 000	197 225 000	218 000
0001	H.M.Kongen og H.M.Dronningen	51	Særskilte prosjekter ved Det kongelige hus	A	233 200 000	233 200 000	0
0002	H.M.Kongen og H.M.Dronningen	01	Apanasje H.K.H.Kronprinsen og H.K.H. Kronprinsesse	A	11 181 000	11 181 000	0
0500	Kommunal- og moderniseringsdepartementet	01	Kommunal- og moderniseringsdepartementet, driftsutg A, B	A, B	458 330 000	438 387 980	19 942 020
0500	Kommunal- og moderniseringsdepartementet	21	Spesielle driftsutgifter, forsknings- og utredningsoppdr A, B	A, B	77 332 500	63 263 984	14 068 516
0500	Kommunal- og moderniseringsdepartementet	23	Husleie for felles areal m.m	A, B	126 718 000	102 801 165	23 916 835
0500	Kommunal- og moderniseringsdepartementet	25	Forprosjekt nytt regjeringskvartal	A, B	5 961 000	1 969 761	3 991 239
0500	Kommunal- og moderniseringsdepartementet	50	Forskningsprogrammer under Norges forskningsråd	A, B	60 103 000	60 000 000	103 000
0500	Kommunal- og moderniseringsdepartementet	70	Diverse formål	A, B	3 120 000	2 016 590	1 103 410
0502	Tariffavtalte avsetninger	21	Kompetanseutvikling, spesielle driftsutgifter	A, B	3 000 000	2 279 521	720 479
0502	Tariffavtalte avsetninger	70	Tilskudd til kompetanseutvikling mv.	A, B	23 253 000	2 000 000	21 253 000
0502	Tariffavtalte avsetninger	71	Tilskudd til midlertidig opplæring og utv. Av tilsvalgte (C A	A, B	221 900 000	221 900 000	0
0502	Tariffavtalte avsetninger	72	Pensjonskostnader tjenestemannsorganisasjonene	A, B	17 000 000	16 486 679	513 321
0525	Fylkesmannsembetene, driftsutgifter	01	Fylkesmannsembetene, driftsutgifter	A, B	2 100 000	28 678	2 071 322
0541	IT-politikk	22	Samordning av IKT politikk	A, B	56 115 600	11 850 995	44 264 605
0541	IT-politikk	50	Forskningsprogrammer	A	152 302 000	152 302 000	0
0541	IT-politikk	60	Bredbåndutbygging	A	304 648 000	304 648 000	0
0541	IT-politikk	70	Tilskudd forvaltningsutvikling IKT	A, B	40 247 000	38 329 760	1 917 240
0542	Internasjonal IT-samarbeid	01	Internasjonal IKT-samarbeid og utviklingsprogram	A, B	1 875 000	1 711 804	163 196
0542	Internasjonal IT-samarbeid	70	Tilskudd til internasjonal program	A, B	217 618 000	217 617 967	33
0546	Personvernemnda	01	Personvernemnda	A, B	2 140 000	1 885 732	254 268
0553	Omstillingsdyktige regioner	61	Mobiliserende og kvalifiserende næringsutvikling	A	867 170 000	867 170 000	0
0553	Omstillingsdyktige regioner	63	Grenseregionale Interreg-program	A	91 266 000	91 266 000	0
0553	Omstillingsdyktige regioner	65	Omstillingsprogrammer ved akutte endringer i arbeidsr A	A	88 214 000	88 214 000	0
0553	Omstillingsdyktige regioner	68	Kommunal kompensasjonsordning til lokale virksomhe A	A	250 000 000	250 000 000	0
0553	Omstillingsdyktige regioner	69	Mobilisering til forskningsbasert innovasjon	A	57 000 000	57 000 000	0
0553	Omstillingsdyktige regioner	74	Nasjonale tiltak for klynger og innovasjonsmiljø	A	71 665 000	71 665 000	0
0553	Omstillingsdyktige regioner	76	Utviklingsprogram for byregioner og internasjonalt sam A, B	A, B	31 920 000	23 723 330	8 196 670
0560	Samiske formål	50	Sametinget	A, B	560 645 000	560 644 001	999
0560	Samiske formål	51	Divvun	A	7 780 000	7 780 000	0
0560	Samiske formål	55	Samisk høyskole	A	5 616 000	5 616 000	0
0567	Nasjonale minoriteter	60	Tiltak for rom	A, B	6 529 000	5 789 000	740 000
0567	Nasjonale minoriteter	72	Det mosaiske trossamfund	A	10 726 000	10 726 000	0
0567	Nasjonale minoriteter	73	Tilskudd til Kvensk språk og kultur	A	11 118 000	11 118 000	0
0567	Nasjonale minoriteter	74	Tilskudd til kultur- og ressurscenter for norske rom	A	17 086 000	17 086 000	0
0571	Rammetilskudd til kommuner	21	Spesielle driftsutgifter	A, B	22 576 000	19 529 523	3 046 477
0571	Rammetilskudd til kommuner	60	Innbyggertilskudd	A	140 567 649 000	140 567 649 000	0
0571	Rammetilskudd til kommuner	61	Inntekstutjevnele tilskudd	A	808 128 000	808 128 000	0
0571	Rammetilskudd til kommuner	62	Nord-Norge-tilskudd	A	2 253 346 000	2 253 346 000	0
0571	Rammetilskudd til kommuner	64	Skjønnstilskudd	A, B	3 167 800 000	3 033 516 041	134 283 959
0571	Rammetilskudd til kommuner	65	Regionsentertilskudd	A	203 375 000	203 375 000	0
0571	Rammetilskudd til kommuner	66	Veksttilskudd	A	145 756 000	145 756 000	0
0571	Rammetilskudd til kommuner	67	Storbytilskudd	A	608 665 000	608 665 000	0
0571	Rammetilskudd til kommuner	90	Forskudd på rammetilskudd	A, B	0	523 097 205	-523 097 205
0572	Rammetilskudd til fylkeskommuner	60	Innbyggertilskudd	A	38 129 892 000	38 129 892 000	0
0572	Rammetilskudd til fylkeskommuner	62	Nord-Norge-tilskudd	A	710 577 000	710 577 000	0
0572	Rammetilskudd til fylkeskommuner	64	Skjønnstilskudd	A	1 661 000 000	1 661 000 000	0
0572	Rammetilskudd til fylkeskommuner	90	Forskudd på rammetilskudd	A, B	0	74 096 936	-74 096 936
0575	Ressurskrevende tjenester	60	Toppfinansieringsordningen	A, B	10 695 729 000	10 695 729 000	0

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling**	Regnskap 2022	Merutgift (-) og mindregift
0575	Resurskrevende tjenester	61	Tilleggskompensasjon	A, B	55 000 000	0	55 000 000
0577	Tilskudd til politiske partier	01	Driftsutgifter	A, B	5 925 000	5 009 441	915 559
0577	Tilskudd til politiske partier	70	Tilskudd til politiske partiers sentrale organisasjoner	A, B	311 821 000	311 730 002	90 998
0577	Tilskudd til politiske partier	76	Tilskudd til politiske partiers sentrale ungdomsorganisa	A, B	8 698 000	8 207 318	490 682
0587	Direktoratet for byggekvalitet	22	Kunnskapsutvikling og informasjonsformidling	A	2 000 000	2 000 000	0
0590	Planlegging og byutvikling	65	Områdesatsing i byer	A	86 890 000	86 890 000	0
0590	Planlegging og byutvikling	71	DOGA	A	49 001 000	49 001 000	0
0590	Planlegging og byutvikling	81	Lokal kompetanse og universell utforming	A, B	7 090 000	7 086 000	4 000
0595	Statens Kartverk	01	Driftsutgifter	A, B	0	11 138	-11 138
2412	Husbanken	21	Husbanken - spesielle driftsutgifter	A	350 000	350 000	0
0021	Statsrådet	01	Driftsutgifter, Statsministerens kontor	B	0	1 165 457	
0352	Kultur- og likestillingsdepartementet	71	Universell utforming	B	0	700 000	
0400	Justis- og beredskapsdepartementet	01	Driftsutgifter-Personvernkommisjonen	B	0	1 919 755	
0400	Justis- og beredskapsdepartementet	23	Spesielle driftsutgifter, forskning, evaluering og kunnsk	B	0	163 333	
0471	Statens erstatningsansvar og stortingsrets rettferds	71	Erstatningsansvar m.m.	B	0	1 675 675	
1600	Finansdepartementet	21	Spesielle driftsutgifter, Finansdepartementet	B	0	163 333	
1633	Nettoordning, statlig betalt merverdiavgift	01	Nettoordning mva i staten	B	0	20 514 407	
Sum utgiftsført					203 807 024 100	193 397 532 512	

Inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Samlet tildeling**	Regnskap 2022	Merinntekt og mindreinntekt(-)
3542	Internasjonal samarbeid	01	Refusjon fra Utenriksdepartementet	0	2 770 845	2 770 845
3571	Tilbakeføring av forskudd	90	Tilbakeføring av forskudd	0	15 946 744	15 946 744
5616	Kommunalbanken AS	85	Aksjeutbytte	0	646 000 000	646 000 000
5635	Electronic Chart Centre	85	Electronic Chart Centre AS/Utbytte	0	5 107 146	5 107 146
5309	Tilfeldlige inntekter	29	Tilfeldlige inntekter, Ymse	0	20 396 205	
5700	Folketrygdens inntekter	72	Arbeidsgiveravgift til folketrygda	0	49 528 013	
Sum inntektsført					0	739 748 953

Netto rapportert til bevilgningsregnskapet						
Kapitalkontoer						
60046701	Norges Bank KK /innbetalinger				690 365 196	
60046702	Norges Bank KK/utbetalinger				-193 302 239 580	
705001	Endring i mellomværende med statskassen				-45 909 175	
Sum rapportert					0	

Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)*						
Konto						
626005	Aksjer under KDD			31.12.2022	31.12.2021	Endring
650005	Forskudd på rammetilskudd			3 899 980 000	3 894 725 000	5 255 000
705001	Mellomværende med statskassen			597 194 141	15 946 744	581 247 397
				-61 315 979	-15 406 804	-45 909 175

* Se note 8, sammenheng statskassen

** 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.

Virksomhet: Kommunal- og distriktsdepartementet**Note A Forklaring av samlet tildeling utgifter**

Kapittel og post	Overført fra i fjor	Årets tildelinger	Samlet tildeling
0001.01		13 434 000	13 434 000
0001.50		197 443 000	197 443 000
0001.51		233 200 000	233 200 000
0002.01		11 181 000	11 181 000
0500.01*	21 344 000	437 636 000	458 330 000
0500.21*	34 180 000	100 856 000	77 332 500
0500.23	5 917 000	120 801 000	126 718 000
0500.25	1 777 000	4 184 000	5 961 000
0500.50		60 103 000	60 103 000
0500.70		3 120 000	3 120 000
0502.21*	2 000 000	2 000 000	3 000 000
0502.70*	7 953 000	16 500 000	23 253 000
0502.71		221 900 000	221 900 000
0502.72		17 000 000	17 000 000
0525.01*, **	88 393 000	1 921 747 000	2 100 000
0541.22*	7 631 000	61 218 000	56 115 600
0541.50		152 302 000	152 302 000
0541.60		304 648 000	304 648 000
0541.70		40 247 000	40 247 000
0542.01	144 000	1 731 000	1 875 000
0542.70		217 618 000	217 618 000
0546.01	106 000	2 034 000	2 140 000
0553.61		867 170 000	867 170 000
0553.63		91 266 000	91 266 000
0553.65		88 214 000	88 214 000
0553.68		250 000 000	250 000 000
0553.69		57 000 000	57 000 000
0553.74		71 665 000	71 665 000
0553.76	21 062 000	10 858 000	31 920 000
0560.50		560 645 000	560 645 000
0560.51		7 780 000	7 780 000
0560.55		5 616 000	5 616 000
0567.60	3 000	6 526 000	6 529 000
0567.72		10 726 000	10 726 000
0567.73		11 118 000	11 118 000
0567.74		17 086 000	17 086 000
0571.21*	7 276 000	25 450 000	22 576 000
0571.60		140 567 649 000	140 567 649 000
0571.61		808 128 000	808 128 000
0571.62		2 253 346 000	2 253 346 000
0571.64*		3 170 000 000	3 167 800 000
0571.65		203 375 000	203 375 000
0571.66		145 756 000	145 756 000
0571.67		608 665 000	608 665 000
0571.90		0	0
0572.60		38 129 892 000	38 129 892 000

Mal for bevilgningsrapportering og artskontorapportering med noter

Kapittel og post	Overført fra i fjor	Årets tildelinger	Samlet tildeling
0572.62		710 577 000	710 577 000
0572.64		1 661 000 000	1 661 000 000
0572.90		0	0
0575.60		10 695 729 000	10 695 729 000
0575.61		55 000 000	55 000 000
0577.01*	437 000	8 856 000	5 925 000
0577.70		311 821 000	311 821 000
0577.76		8 698 000	8 698 000
0587.22*, **	2 374 000	44 943 000	2 000 000
0590.65		86 890 000	86 890 000
0590.71		49 001 000	49 001 000
0590.81		7 090 000	7 090 000
0595.01*	28 521 000	919 007 000	0
2412.21*, **	8 153 000	11 506 000	350 000
	237 271 000	206 678 952 000	203 807 024 100

* For KDD viser kolonnen «samlet tildeling» bevilgninger departementet har hatt til disposisjon per post, etter fradrag for midler som har blitt tildelt ved tildelingsbrev til underliggende virksomheter, og eventuelt andre virksomheter under andre departementer

**0525.01, 0587.22 og 2412.21. Dette er budsjettposter som primært disponeres av underliggende virksomheter, men hvor KDD har holdt igjen noen midler.

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

Kapittel og post	Stikkord	Merutgift(-)/ mindre utgift	Utgiftsført av andre iht. avgitte belastningsfullmakter(-)	Merutgift(-)/ mindre utgift etter avgitte belastningsfullmakter	Merinntekter / mindreinntekter(-) iht. merinntektsfullmakt	Ondisponering 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**
0001.50		218 000		218 000				218 000	Uaktuelt	
0500.01		19 942 020		19 942 020				19 942 020	21 881 800	19 942 020
0500.21	kan overføres, kan nyttes under post 70									
0500.23		14 068 516		14 068 516				14 068 516	183 094 000	14 068 516
0500.25	kan overføres	23 916 835		23 916 835				23 916 835	6 040 050	6 040 050
0500.50		3 991 239		3 991 239				3 991 239	8 299 000	3 991 239
0500.50		103 000		103 000				103 000	Uaktuelt	
0500.70	kan overføres, kan nyttes under post 21									
0502.21	kan overføres, kan nyttes under post 70	1 103 410		1 103 410				1 103 410	11 860 000	1 103 410
0502.70	kan overføres, kan nyttes under post 21	720 479		720 479				720 479	4 000 000	720 479
0502.72		21 253 000		21 253 000				21 253 000	49 500 000	21 253 000
0525.01		513 321		513 321				513 321	Uaktuelt	
0541.22		2 071 322		2 071 322	0			2 071 322	96 087 350	2 071 322
0541.70	kan overføres, kan nyttes under postene 61 og 70	44 264 605		44 264 605				44 264 605	80 816 000	44 264 605
0542.01	kan nyttes under post 22	1 917 240		1 917 240				1 917 240	Uaktuelt	
0542.70	kan overføres	163 196		163 196				163 196	86 550	86 550
0546.01		33		33				33	283 930 000	0
0553.76		254 268		254 268				254 268	101 700	101 700
0560.50	kan overføres	8 196 670		8 196 670				8 196 670	42 716 000	8 196 670
0567.60		999		999				999	Uaktuelt	
0571.21	kan overføres	740 000		740 000				740 000	11 555 000	740 000
0571.64	kan overføres	3 046 477	-82 652	3 129 129				3 129 129	58 784 000	3 129 129
0571.90	kan nyttes under kap. 572, post 64	134 283 959		134 283 959				134 283 959	Uaktuelt	
0572.90		-523 097 205		-523 097 205				-523 097 205	Uaktuelt	
0575.60	Overslagsbevilgning	-74 096 936		-74 096 936				-74 096 936	Uaktuelt	
0575.61		10 695 729 000	10 695 729 000	0				0	Uaktuelt	
0577.01***		55 000 000	55 000 000	0				0	Uaktuelt	
0577.70		915 559		915 559				915 559	442 800	442 800
0577.76		90 998		90 998				90 998	Uaktuelt	
0590.81	kan overføres	490 682		490 682				490 682	Uaktuelt	
0595.01	kan nyttes under post 21 og 45	4 000		4 000				4 000	14 000 000	4 000
		-11 138		-11 138				-11 138	0	0
		10 435 793 548	10 750 646 348	-314 852 800	0	0	0	-314 852 800	873 194 250	126 155 489

*Maksimalt beløp som kan overføres er 5% av årets totale bevilgning på driftspostene 01-29, unntatt post 24 eller sum av de siste to års bevilgning for poster med stikkordet "kan overføres". Beløpet for bevilgningen i denne beregningen inkluderer også bevilgninger som er avgitt til andre i tildelingsbrev. Se årlig rundskriv R-2 for mer detaljert informasjon om overføring av ubrukte bevilgninger. I noten er det tatt med samtlige poster med mer- eller mindreforbruk, selv om det ikke er aktuelt med overføring.

**Mulig overførbart beløp beregnet av virksomheten" er beregnet ut fra departementets bevilgningsandel av kap.posten. Dette tallet kan derfor være betydelig lavere enn maks. overførbart beløp.

***På 0577.01, driftsutgifter tilskudd til de politiske partiene, søkes det ikke om noen overføring av mindreforbruk

Forklaring til bruk av budsjettfullmakter Mottatte belastningsfullmakter (gjelder for både utgiftskapitler og inntektskapitler) - 0021.01: Her er det mottatt 1,25 mill. kroner og belastet 1,16 mill. kroner - 0352.71: Her er det mottatt 3,50 mill. kroner. Av fullmakten er 2,0 mill. kroner videreført til Statens Kartverk, mens KDD har belastet 0,70 mill. kroner. - 0400.01: Her er det mottatt 1,95 mill. kroner og belastet 1,92 mill. kroner - 0400.23: Her er det mottatt 0,16 mill. kroner og belastet 0,16 mill. kroner - 0471.71: Det er fullmakt til å regnskapføre erstatningskrav som omfattes av Justisdepartementets rundskriv G-01/2017 på kap. 471, post 71. Det er belastet 1,67 mill. kroner på posten. - 1600.21: Her er det mottatt 0,16 mill. kroner og belastet 0,16 mill. kroner - 1633.01: KDD har benyttet seg av belastningsfullmakten fra Finansdepartementet på kap. 1633, post 01 gitt i Rundskriv R-116 fra 12.3.2015 som gjelder nettoføringsordning for budsjettering og regnskapføring av merverdiavgift i statsforvaltningen. Det er belastet 20,5 mill. kroner på posten.	
Stikkordet «kan overføres» Poster med stikkordet «kan overføres» gir hjemmel til å overføre bevilgningen til de to neste budsjettårene, og gjelder samtlige poster som er oppført med stikkordet i denne noten.	
Stikkordet «kan benyttes under» Poster med stikkordet «kan nyttes under» gir hjemmel til å overskride bevilgningen på posten stikkordet viser til, men innsparing under bevilgningen den henvises fra.	
Avgitte belastningsfullmakter (utgiftsført av andre på utgiftskapitler og inntektsført av andre på inntektskapitler) På kap.postene 0575.60 og 0575.61, ressurskrevende tjenester, har KDD har avgitt belastningsfullmakter til Helsedirektoratet på totalt 10,75 mrd. kroner. KDD har ikke regnskapsført noe selv på disse postene. I tillegg har KDD avgitt 0,2 mill. kroner på kap.post 571.21 til Helsedirektoratet til det samme formålet.	
Romertalisvedtak Romertalisvedtak er betegnelsen på vedtak som gir departementene fullmakter som ikke følger direkte av bevilgningsvedtakene. I 2022 benyttet KDD romertalisvedtak II i Prop. 142 S (2021-2022): ... "kommunal- og distriktsdepartementet gis fullmakt til, uten bevilgning, å utgiftsføre inntil 1 200 mill. kroner kap. 571 Rammetilskudd til kommuner, post 90 forskudd på rammetilskudd, og inntil 300 mill. kroner på kap 572 Rammetilskudd til fylkeskommuner, post 90 forskudd på rammetilskudd.	
Mulig overførbart beløp Ved beregning av overførbart beløp har KDD tatt utgangspunkt i mindretgift slik det fremkommer av bevilgningsrapporteringen. Det betyr at på poster, der bevilgningen delvis er tildelt til underliggende virksomheter, er overføringen beregnet kun basert på KDDs egen andel av bevilgningen. Det totale overføringsbeløpet for slike delte poster vil som regel være større.	

Oppstilling av artskontorrapporteringen 31.12.2022

	Note	2022	2021
Driftsinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Innbetalinger fra gebyrer	1	0	0
Innbetalinger fra tilskudd og overføringer	1	0	0
Salgs- og leieinntekter	1	2 770 845	2 595 260
Andre inntekter	1	45 429	0
<i>Sum inntekter fra drift</i>		<i>2 816 274</i>	<i>2 595 260</i>
Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetalinger til lønn	2	404 043 148	383 456 267
Andre utbetalinger til drift	3	257 662 655	272 713 759
<i>Sum utbetalinger til drift</i>		<i>661 705 802</i>	<i>656 170 026</i>
Netto rapporterte driftsutgifter		658 889 528	653 574 766
Investerings- og finansinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Innbetaling av finansinntekter	4	0	0
<i>Sum investerings- og finansinntekter</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Investerings- og finansutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet			
Utbetaling til investeringer	5	761 785	452 326
Utbetaling til kjøp av aksjer	5, 8 del B	0	0
Utbetaling av finansutgifter	4	590	30 998
<i>Sum investerings- og finansutgifter</i>		<i>762 375</i>	<i>483 325</i>
Netto rapporterte investerings- og finansutgifter		762 375	483 325
Driftsinntekter krevd inn på vegne av andre statlige virksomheter			
Gebyrinntekt krevd inn på vegne av andre statlige virksomheter			
<i>Sum driftsinntekter krevd inn på vegne av andre statlige virksomheter</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
Innbetaling av skatter, avgifter, gebyrer m.m.	6	671 028 349	7 721 716
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		<i>671 028 349</i>	<i>7 721 716</i>
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
Utbetalinger av tilskudd og stønader	7	192 117 401 215	201 738 239 823
Forskudd på rammetilskudd	8	581 247 397	15 946 744
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		<i>192 698 648 612</i>	<i>201 754 186 567</i>
Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler			
Gruppelivsforsikring konto 1985 (ref. kap. 5309, inntekt)		475 002	479 450
Arbeidsgiveravgift konto 1986 (ref. kap. 5700, inntekt)		49 528 013	47 056 730
Nettoføringsordning for merverdiavgift konto 1987 (ref. kap. 1633, utgift)		20 514 407	23 581 776
<i>Netto rapporterte utgifter på felleskapitler</i>		<i>-29 488 609</i>	<i>-23 954 404</i>
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet		192 657 783 558	202 376 568 538
Oversikt over mellomværende med statskassen			
Eiendeler og gjeld			
		2022	2021
Fordringer på ansatte		88 081	120 164
Kontanter		0	0
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank		0	0
Skyldig skattetrekk og andre trekk		-16 041 682	-15 443 242
Skyldige offentlige avgifter		-1 602	-123 813
Avsatt pensjonspremie til Statens pensjonskasse*		-15 919 285	0
Mottatte forskuddsbetalinger		0	0
Lønn (negativ netto, for mye utbetalt lønn m.m)		56 467	40 087
Differanser på bank og uidentifiserte inntekter		-29 497 957	0
Sum mellomværende med statskassen	8	-61 315 979	-15 406 804

*I forbindelse med omleggingen av pensjonspremiemodellen til SPK i 2022, ble også faktureringen fra SPK lagt om. I 2021 hadde faktura for pensjonspremie for 6. termin betalingsfrist i desember, mens pensjonspremie for 6. termin i 2022 ble fakturert i desember med betalingsfrist i januar 2023. Pensjonsutgiften etter omleggingen av pensjonspremiemodellen skal fremdeles være lik fakturert pensjonspremie fra SPK.

På balansekontoen "avsatt pensjonspremie", som er koblet mot mellomværende med statskassen, er det utgiftsført terminfaktura for 6. termin 2022 og tilleggskontofaktura fra SPK, selv om disse først er betalt i 2023.

Note 1 Innbetalinger fra drift

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Innbetalinger fra gebyrer</i>	0	0
Sum innbetalinger fra gebyrer	0	0
<i>Innbetalinger fra tilskudd og overføringer</i>		
Sum innbetalinger fra tilskudd og overføringer	0	0
<i>Salgs- og leieinnbetalinger</i>		
Salgsinntekt tjenester, unntatt avgiftsplikt*	2 770 845	2 595 260
Sum salgs- og leieinnbetalinger	2 770 845	2 595 260
<i>Andre innbetalinger</i>		
Annen driftsrelatert inntekt	45 429	0
Sum andre innbetalinger	45 429	0
Sum innbetalinger fra drift	2 816 274	2 595 260

* Innbetalingen gjelder i hovedsak refusjon av kontingent for Den Internasjonale Teleunionen fra Utenriksdepartementet. Innbetalingen varierer fra år til år.

Note 2 Utbetalinger til lønn

	31.12.2022	31.12.2021
Lønn	309 642 367	302 931 777
Arbeidsgiveravgift **	49 528 013	47 056 730
Pensjonsutgifter*, **	43 311 173	33 962 336
Sykepenger og andre refusjoner (-)	-11 218 339	-10 987 902
Andre ytelser	12 779 934	10 493 327
Sum utbetalinger til lønn	404 043 148	383 456 267

Antall utførte årsverk:	354	358
--------------------------------	------------	------------

* Pensjoner utgiftsføres i artskontorrapporteringen. Premiesatsen for arbeidsgiverandelen utgjorde i 2022 **10,4** prosent (arbeidsgiverandel av pensjonspremien/pensjonsgrunnlaget i 2022 rapportert til SPK).

For regnskapsåret 2021 benyttet virksomheten en forenklet modell for premiebetaling, noe som innebar betaling av en fast premiesats for arbeidsgiverandelen på 12 prosent.

Forklaring til endringen av arbeidsgiverandel mellom 2021 og 2022

Fra 2022 har SPK lagt om pensjonspremiemodellen. Fra 1. januar 2022 betaler KDD en *virksomhetsspesifikk hendelsesbasert* arbeidsgiverandel som del av pensjonspremien.

At premien er *virksomhetsspesifikk*, betyr at den beregnes ut fra den enkelte virksomhets forhold, ikke for grupper av virksomheter samlet. At den er *hendelsesbasert*, betyr at den tar hensyn til de faktiske hendelser i medlemsbestanden i virksomheten, slik at premiereserven er ajour i forhold til medlemmets opptjening. Medlemsandelen på to prosent av lønnsgrunnlaget er uendret.

Tilleggsfaktura fra SPK i desember 2022

Pensjonspremien for 2022 er basert på en prognose fra SPK, hvor det er benyttet lik lønnsvekst for alle ansatte i beregningen av pensjonspremie i stedet for individuell lønnsvekst. Dette skyldes at individuelle lønnsplåslag ikke var klar i tide til å bli inkludert i terminfakturaen for 6. termin 2022 fra SPK. Virkningen av individuelle lønnsplåslag vil derfor først inngå i premiefakturaen for 1. termin 2023.

Årsprognosen for regnskapsføring av pensjonspremie i 2022 gir følgelig ikke et helt riktig bilde av faktisk pensjonspremie i 2022. Faktisk pensjonspremie for 2022 og 2023 blir riktig totalt sett, men fordelingen mellom de to regnskapsårene vil ikke være helt presis.

** Pensjonsutgiftene inkluderer også betaling av arbeidsgiverandel for ansatte som har ulønnet permisjon fra statlig virksomheter for å ha verv/være ansatt i tjenestemannsorganisasjonene på 14,4 mill. kr. Det beregnes også arbeidsgiveravgift av dette beløpet på rundt 2 mill. kr.

Note 3 Andre utbetalinger til drift

	31.12.2022	31.12.2021
Husleie	31 882 248	32 456 062
Vedlikehold egne bygg og anlegg	106	290
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	22 537	6 750
Andre utgifter til drift av eiendom og lokaler*	106 732 808	50 411 827
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	226 659	204 012
Mindre utstysanskaffelser	2 171 165	2 050 008
Leie av maskiner, inventar og lignende*	6 766 678	52 764 160
Kjøp av konsulenttenester	67 850 582	83 913 044
Kjøp av andre fremmede tenester	5 392 252	6 341 919
Reiser og diett	8 476 335	3 253 523
Øvrige driftsutgifter**	28 141 285	41 312 164
Sum andre utbetalinger til drift	257 662 655	272 713 759

* Økningen på andre utgifter til drift og eiendom er tilknyttet kostnader for nytt regjeringskvartal. Dette må ses i sammenheng med tilsvarende nedgang på leie av maskiner, inventar og lignende.

** Øvrige driftsutgifter omhandler erstatningsutbetalinger, som varierer fra år til år.

Note 4 Finansinntekter og finansutgifter

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Innbetaling av finansinntekter</i>		
Renteinntekter	0	0
Valutagevinst	0	0
Annen finansinntekt	0	0
Sum innbetaling av finansinntekter	0	0

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Utbetaling av finansutgifter</i>		
Renteutgifter	590	30 998
Valutatap	0	0
Annen finansutgift	0	0
Sum utbetaling av finansutgifter	590	30 998

Note 5 Utbetaling til investeringer og kjøp av aksjer

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Utbetaling til investeringer</i>		
Immaterielle eiendeler og lignende	0	41 310
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	0	0
Infrastruktureiendeler	0	0
Maskiner og transportmidler	0	0
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	761 785	411 016
Sum utbetaling til investeringer	761 785	452 326

	31.12.2022	31.12.2021
<i>Utbetaling til kjøp av aksjer</i>		
Kapitalinnskudd	0	0
Obligasjoner	0	0
Investeringer i aksjer og andeler	0	0
Sum utbetaling til kjøp av aksjer	0	0

Note 6 Innkreivingsvirksomhet og andre overføringer til staten

	31.12.2022	31.12.2021
Utbytte*	651 107 146	0
Tilfeldige og andre inntekter**	19 921 203	7 721 716
Sum innkreivingsvirksomhet og andre overføringer til staten	671 028 349	7 721 716

* Utbytte fra Kommunalbanken (646 mill) og ECC (5 mill).

**Tilfeldige inntekter gjelder tilbakebetaling av kompensasjonsmidler.

Note 7 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

	31.12.2022	31.12.2021
Overføringer til forvaltningsorganer med særskilte fullmakter	811 482 001	851 992 000
Overføringer til andre statlige regnskaper**	460 040 000	336 650 000
Tilskudd til kommuner*	147 964 516 041	155 269 556 922
Tilskudd til fylkeskommuner*	41 794 206 195	44 378 891 001
Tilskudd til ikke finansielle foretak	45 682 000	56 519 078
Tilskudd til finansielle foretak	161 915 000	157 561 000
Tilskudd til husholdninger	40 000	100 000
Tilskudd til ideelle organisasjoner	617 220 321	576 483 788
Tilskudd til statsforvaltningen	0	330 000
Tilskudd til utlandet***	262 299 657	110 156 034
Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten	192 117 401 215	201 738 239 823

*Reduksjon på 7 mrd. kroner i tilskudd til kommuner og 3 mrd. kroner i tilskudd til fylkeskommuner, grunnet at utbetalinger knyttet til korona er på et lavere nivå i 2022.

**Økningen på overføringer til andre statlige regnskaper er knyttet til større utbetalinger av særskilte prosjekter ved Det Kongelige hoff.

***Økningen gjelder i hovedsak kontingent EU-programmer og deltakelse i ENISA.

Note 8 Sammenheng mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen

Del A Forskjellen mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen

		31.12.2022	31.12.2022	Forskjell
		Spesifisering av bokført avregning med statskassen	Spesifisering av rapportert mellomværende med statskassen	
Finansielle anleggsmidler	Investeringer i aksjer og andeler*	3 899 980 000	0	3 899 980 000
	Obligasjoner	0	0	0
	Sum	3 899 980 000	0	3 899 980 000
Omløpsmidler	Kundefordringer	0	0	0
	Forskudd på rammetilskudd **	597 194 141	0	597 194 141
	Andre fordringer	88 081	88 081	0
	Bankinnskudd, kontanter og lignende	0	0	0
	Sum	597 282 222	88 081	597 194 141
Langsiktig gjeld	Annen langsiktig gjeld	0	0	0
	Sum	0	0	0
Kortsiktig gjeld	Leverandørgjeld	-20 032 913	0	-20 032 913
	Skyldig skattetrekk	-16 041 682	-16 041 682	0
	Skyldige offentlige avgifter	-1 667	-1 602	-65
	Annen kortsiktig gjeld	-107 053 612	-45 360 775	-61 692 836
	Sum	-143 129 874	-61 404 059	-81 725 815
	Sum	4 354 132 348	-61 315 979	4 415 448 326

* Se del B for spesifisering av finansielle anleggsmidler i form av investeringer i aksjer og selskapsandeler

** I 2022 ble det gitt nye forskudd på rammetilskudd for 2023 på 597,2 mill. kroner. Forskuddet er innenfor bevilget romertallstullmakt.

Samtidig ble tidligere års forskudd på rammetilskudd på 15,9 mill. kroner tilbakebetalt. Bevegelsen på kontoen i 2022 er dermed 581,2 mill. kroner, jamført oppstillingen i artskontorapporteringen.

Del B Spesifisering av investeringer i aksjer og selskapsandeler

		Ervervsdato	Antall aksjer	Eierandel	Stemmeandel	Årets resultat i selskapet	Balanseført egenkapital i selskapet	Balanseført verdi i regnskap*
Aksjer	Kommunalbanken AS	01.11.1999	3 894 625 000	100 %	100 %	-60 000 000	18 903 000 000	3 894 625 000
	Norid AS**	01.01.2021	100 000	100 %	100 %	1 000 434	78 876 925	100 000
	Electronic Chart Centre AS (ECC)**	01.01.2022	10 000	100 %	100 %	5 375 943	5 939 640	5 255 000
		Sum						3 899 980 000

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

** For Norid AS og ECC er det i kolonnene for "årets resultat" og "balanseført egenkapital i selskapet" benyttet tall for 2021, da årsberetningen for 2022 ikke er avlagt