

Prinsippnote – bevilgnings- og artskontorapportering

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 artskontorapporteringen 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 artskontorapporteringen 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.

Artskontorapportering

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 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 31.12.2022

Utgiftskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst	Note	Samlet tildeling*	Regnskap 2022	Merutgift (-) og mindretgift
1605	Direktoratet for forvaltning og økonomistyring	01	Driftsutgifter	A,B,C	987 364 000	986 133 866	1 230 134
1605	Direktoratet for forvaltning og økonomistyring	22	Opplæringskontoret OK stat	A,B	9 248 000	11 424 564	-2 176 564
1605	Direktoratet for forvaltning og økonomistyring	45	Større utstyrsanskaffelser og vedlikehold	A,B,E	25 518 000	23 545 677	1 972 323
0440	Politiet	01	Driftsutgifter	A,B,F	1 400 000	661 287	738 713
0500	Komunal- og distriktsdepartementet	21	Spesielle driftsutgifter	A,B,F	16 714 000	15 489 655	1 224 345
0502	Tariffavtalte avsetninger	21	Spesielle driftsutgifter	A,B,F	1 000 000	751 500	248 500
0502	Tariffavtalte avsetninger	70	Kompetanseutvikling mv.	A,B,F	1 200 000	-3 278 665	4 478 665
0525	Statsforvalterne	01	Driftsutgifter	A,B,F	1 100 000	1 099 972	28
0541	IT- og ekompolitikk	22	Utvikling, gjennomføring og samordning av IT- og ekompolitikken	A,B,F	500 000	497 351	2 649
1400	Klima- og miljødepartementet	21	Spesielle driftsutgifter	A,B,F	4 000 000	4 000 000	0
1600	Finansdepartementet	21	Spesielle driftsutgifter	A,B,F	2 300 000	1 725 903	574 097
0440	Politiet	01	Driftsutgifter	B,F		1 678 354	
0540	Digitaliseringsdirektoratet	25	Medfinansieringsordning for digitaliseringsprosjekter	B,F		6 907 529	
1420	Miljødirektoratet	21	Spesielle driftsutgifter	B,F		200 000	
1633	Nettoordning, statlig betalt merverdiavgift	01	Driftsutgifter			77 167 645	
Sum utgiftsført					1 050 344 000	1 128 004 639	

Inntektskapittel	Kapittelnavn	Post	Posttekst		Samlet tildeling*	Regnskap 2022	Merinntekt og mindreinntekt(-)
4605	Direktoratet for forvaltning og økonomistyring	01	Økonomitjenester	C,D	213 800 000	238 521 679	24 721 679
4605	Direktoratet for forvaltning og økonomistyring	02	Opplæringskontoret OK stat		14 300 000	17 918 569	3 618 569
5605	Renter av statskassens kontantbeholdning av alminnelige fordringer	83	Av alminnelige fordringer			3 122	3 122
5309	Tilfeldige inntekter	29	Ymse			1 734 656	
5700	Folketrygdens inntekter	72	Arbeidsgiveravgift			80 772 222	
Sum inntektsført					228 100 000	338 950 248	
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet						789 054 391	
Kapitalkontoer							
60086301	Norges Bank KK /innbetalinger					305 236 725	
60086302	Norges Bank KK /utbetalinger					-1 074 384 347	
716010	Endring i mellomværende med statskassen					-19 906 769	
Sum rapportert						0	

Beholdninger rapportert til kapitalregnskapet (31.12)				2022	2021	Endring
716010	Mellomværende med statskassen			-44 340 636	-24 433 868	-19 906 769

* 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	37 537 000	949 827 000	987 364 000
160522		9 248 000	9 248 000
160545	8 018 000	17 500 000	25 518 000
044001		1 400 000	1 400 000
050021		16 714 000	16 714 000
050221		1 000 000	1 000 000
050270		1 200 000	1 200 000
052501		1 100 000	1 100 000
054122		500 000	500 000
140021		4 000 000	4 000 000
160021		2 300 000	2 300 000

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

Kapittel og post	Stikkord	Merutgift(-)/ mindre utgift	Merinntekter / mindreinntekter(-) iht. merinntektsfullmakt	Sum grunnlag for overføring	Maks. overførbart beløp	Mulig overførbart beløp beregnet av virksomheten
160501		1 230 134	25 927 869	27 158 002	47 491 350	27 158 002
160522		-2 176 564	2 412 379	235 816	462 400	235 816
160545	<i>Kan overføres</i>	1 972 323		1 972 323	34 600 000	1 972 323

Forklaring til bruk av budsjettfullmakter*Mulig overførbart beløp*

Mulig overført beløp på kapittel/post 160501 inkluderer mindreutgift på kapittel/post 160501, merinntekter på kapittel/post 460501 og 1/3 av merinntekter på kapittel 460502.

Mulig overført beløp på kapittel/post 160522 inkluderer merutgifter på kapittel/post 160522 og 2/3 av merinntekter på kapittel/post 460502.

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 budsjettår 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 Bevilgningsrapportering - ordinære driftsmidler

Kap	Kapitteltekst	Post	Samlet tildeling for 2022	Regnskap 2022	Avvik tildeling/ regnskap
1605	Direktoratet for forvaltning og økonomistyring	01	987 364 000	986 133 866	1 230 134
4605	Direktoratet for forvaltning og økonomistyring	01	-213 800 000	-238 521 679	24 721 679
Totalt			773 564 000	747 612 187	25 951 813

Forklaring til netto mindreforbruk:

DFØ har et netto mindreforbruk på 2,8 prosent (inkludert 1/3 av merinntektene for kap./post 4605/02). Mindreforbruket er blant annet knyttet til periodeforskyvning av utgifter til Program for digitale anskaffelser, Markeds plass for skytjenester, OK-stat, betalingskortløsningen og utsettelse av ny microsoftavtale.

Note D Spesifikasjon av inntekter

Type inntekt	Regnskap 2022
Betaling fra kunder for utgifter ifb. elektronisk fakturabehandling, programvarevedlikehold og teknisk drift av lønssystemet 1)	110 317 325
Betaling fra kunder som mottar lønns- og/eller regnskapstjenester 2)	124 579 769
Kurs og konferanser	2 429 350
Diverse inntekter	1 195 235
Sum inntekter	238 521 679

1) Dette er viderefaktureringskostnader for lønns- og regnskapstjenestene. Inntektene har økt sammenliknet med 2021, da omfanget av tjenester og kunder har økt fra 2021.

2) 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. Opptak og drift av BOTT utgjør en stor del av denne inntekten for 2022, men DFØ tar sikte på rammeoverføring fra 2024.

Note E Bevilgningsrapportering - større utstyrsanskaffelser

Kap	Kapitteltekst	Post	Formål	Samlet tildeling for 2022	Regnskap 2022	Avvik tildeling/regnskap
1605	Direktoratet for forvaltning og økonomistyring	45	Utviklingsmidler	25 518 000	23 545 677	1 972 323
Sum				25 518 000	23 545 677	1 972 323

Forklaring til mindreutgift:

I 2022 var det planlagt å benytte midlene til 13 ulike prosjekter. De største prosjektene er: utrulling av ny innkjøps- og fakturaløsning, anskaffelse av periodeavslutningsverktøy, innføring av obligatorisk SRS, selvbetjening på mobil og nett, felles HR-system for staten, intern IAM og program for tverrgående teknologiutvikling. Ø

DFØ har mindreutgift på 2 millioner kroner, som utgjør 7,7 prosent av samlet bevilgning i 2022. Dette skyldes hovedsakelig periodeforskyvning for internt IAM-prosjekt.

Note F Belastningsfullmakter og tildelinger utover kap. 1605 (beløp i tusen kroner)

Kap	Post	Avgiver av belastningsfullmakt/ tildeling	Formål	Tildeling	Regnskap	Avvik
0440	01	Justis- og beredkapsdepartementet	Evaluerings av nærpoltireformen	3 000	1 678	1 322
0440	01	Justis- og beredkapsdepartementet	Gjennomgang av Politidirektoratet	1 400	661	739
0500	21	Komunal- og distriktsdepartementet	Styrke arbeidsgiverstøtten med digitale verktøy	3 500	2 927	573
0500	21	Komunal- og distriktsdepartementet	Etablere og drifte løsningen for data om ansettelsesforhold i staten	6 044	5 740	304
0500	21	Komunal- og distriktsdepartementet	Utviklingsprogram for statsforvalternes ledergrupper	3 200	3 199	1
0500	21	Komunal- og distriktsdepartementet	Tiltak for økt fokus på mangfold og inkludering i lærlingestrategien	500	500	-
0500	21	Komunal- og distriktsdepartementet	Mobilitet i staten/Mobilitetsprogrammet	300	228	72
0500	21	Komunal- og distriktsdepartementet	Kompetansesatsingen i staten	1 500	1 500	-
0500	21	Komunal- og distriktsdepartementet	Felles satsing på kompetanseutvikling og digital opplæring	1 074	1 070	4
0500	21	Komunal- og distriktsdepartementet	Statsansattundersøkelsen	226	81	145
0500	21	Komunal- og distriktsdepartementet	Evaluerings av statsforvalterstrukturen	300	199	101
0500	21	Komunal- og distriktsdepartementet	Kartlegging av antall statlige ansatte - databestilling fra SSB	70	46	24
0502	21	Komunal- og distriktsdepartementet	Lederopplæring og bruk av HTA-midler	1 000	752	248
0502	70	Komunal- og distriktsdepartementet	Tariffavtalte avsetninger	1 200	-3 279	4 479
0525	01	Komunal- og distriktsdepartementet	Lederutvikling for Statsforvalterne	1 100	1 100	-
0540	25	Digitaliseringsdirektoratet	Medfinansieringsordningen Kravbank	3 625	3 128	497
0540	25	Digitaliseringsdirektoratet	Medfinansieringsordningen Datasjø	722	722	-
0540	25	Digitaliseringsdirektoratet	Medfinansieringsordningen Automatisering av lønnsutbetalinger	3 070	3 057	13
0541	22	IT- og ekopolitikk	Utredning av standardavtalene (SSA-ene) og kartlegging av veiledningsbehov	500	497	3
1400	21	Klima- og miljødepartementet	Oppfølging av den nasjonale strategien for sirkulær økonomi	4 000	4 000	-
1420	21	Miljødirektoratet	Miljødirektoratets bidrag til evalueringsrapport	200	200	-
1600	21	Finansdepartementet	Styrket innsats i arbeidet med effektiv ressursbruk	2 300	1 726	574
Sum belastningsfullmakter				38 831	29 732	9 099

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 2023. Mer detaljert forklaring på avvik gis under:

044001 Evaluering av nærpoltireformen (belastningsfullmakt)*

Arbeid som går over flere år og ble avsluttet i 2022. Arbeidet har blitt gjennomført som planlagt, men til en lavere kostnad enn forutsatt.

044001 Gjennomgang av Politidirektoratet

Gjennomgang av Politidirektoratet ferdigstilles 1. mars 2023. DFØ er i dialog med Justisdepartementet om å få midler i 2023, tilsvarende mindreforbruk i 2022.

050021 Styrke arbeidsgiverstøtten med digitale verktøy

Oppdraget er gjennomført, men noen av de planlagte tiltakene er ikke gjennomført, etter avtale med KDD. Dette medfører at tildelingen ikke er brukt fullt ut.

050021 Etablere og drifte løsningen for data om ansettelseforhold i staten

Det har vært behov for å omprioritere ressurser til arbeidet med sentralt- og lokalt lønnsoppgjør. Arbeid med FrontEnd-løsning var ikke gitt en ferdigstillelsesfrist i 2022 og var dermed en utviklingsoppgave som kunne forskyves til 2023. Det innebærer en periodeforskyvning av utgifter og oppgaver til 2023. DFØ er i dialog med KDD om budsjettbehov i 2023.

050021 Utviklingsprogram for statsforvalternes ledergrupper

Programmet startet opp i januar i 2022 og skal avsluttes i løpet av 2023. DFØ har behov for ytterligere tildeling i 2023 og er i dialog med KDD om finansiering.

050021 Tiltak for økt fokus på mangfold og inkludering i lærlingestrategien

DFØ bes om å vektlegge mangfold og inkludering i arbeidet med lærlingeordningen, og tilrettelegge med nødvendige tiltak for å styrke dette arbeidet. Det skal blant annet fokuseres på grupper som har særlige utfordringer med å få lærlingeplass. Tiltaket ble avsluttet i 2022.

050021 Mobilitet i staten/Mobilitetsprogrammet

Basert på erfaringer fra ulike piloter som omfatter mobilitet, skal DFØ anbefale og legge til rette for løsninger som bidrar til økt mobilitet og samordning i staten. Tiltaket ble avsluttet i 2022.

050021 Kompetansesatsingen i staten

DFØ har mottatt midler for å oppdatere og utvikle nye E-læringskurs på læringsplattformen. Vi skal blant annet utvikle og implementere et samlet kompetansetilbud i grunnleggende forvaltningskompetanse. Tiltaket ble avsluttet i 2022.

050021 Felles satsing på kompetanseutvikling og digital opplæring

Midlene gjelder utvikling av en nettside/portal som viser en fullstendig og samlet oversikt over tverrgående kompetansetilbud i staten i dag. Tiltaket ble avsluttet i 2022.

050021 Statsansattundersøkelsen

Midlene er overført fra 2021 for gjennomføring av statsansattundersøkelsen. Tiltaket ble avsluttet i 2022.

050021 Evaluering av statsforvalterstrukturen

Oppdraget er gjennomført og avsluttet i 2022.

050021 Kartlegging av antall statlige ansatte - databestilling fra SSB

Midler er tildelt for årlig oppdrag om kartlegging av antall statlig ansatte. Oppdraget ble avsluttet i 2022.

050221 Lederopplæring og bruk av HTA-midler

DFØ er tildelt midler til lederopplæring som tydeliggjør partssamarbeid og medbestemmelse. Tiltaket ble avsluttet i 2022.

050270 Tariffavtalte avsetninger

Tildelingen gjelder overførte midler fra 2021 for å dekke planlagte utbetalinger. Disse utbetalingene er gjennomført, i tillegg til at vi har beløp som er tilbakebetalt fra tilskuddsmottakere. Alle virksomheter som fikk tildelt midler i 2022 og som ikke har brukt opp midlene sine, må betale disse tilbake. I 2022 ble det utbetalt 1,2 millioner kroner og det ble tilbakebetalt 4,5 millioner kroner fra virksomheter som ikke har benyttet de tildelte midlene. Netto saldo ble -3,3 millioner kroner.

052501 Lederutvikling for Statsforvalterne

Tilhørende oppdrag med finansiert over kap. 0500, post 21.

054025 Medfinansieringsordningen Kravbank (belastningsfullmakt)

Arbeidet med Kravbank fortsetter i 2023 og DFØ er i dialog med Digitaliseringsdirektoratet om å tildelt midler tilsvarende mindreforbruket.

054025 Medfinansieringsordningen Datasjø (belastningsfullmakt)

Budsjettmidlene er brukt som planlagt.

054025 Medfinansieringsordningen Automatisering av lønnsutbetalinger (belastningsfullmakt)

Budsjettmidlene er brukt som planlagt. Arbeidet vil fortsette i 2023, men finansiert over DFØs driftsbudsjett.

054122 Utredning av standardavtalene (SSA-ene) og kartlegging av veiledningsbehov

Budsjettmidlene er brukt som planlagt.

140021 Oppfølging av den nasjonale strategien for sirkulær økonomi

Budsjettmidlene er brukt som planlagt.

142021 Miljødirektoratets bidrag til evalueringsrapport (belastningsfullmakt)

Budsjettmidlene er brukt som planlagt.

160021 Styrket innsats i arbeidet med effektiv ressursbruk

DFØ bidrar i arbeidet med områdegjennomgang og andre analyser av effektiv ressursbruk. Dette ble i 2022 finansiert gjennom tildeling over kap. 1620, post 21, mens midlene er rammeoverført til DFØ fra 2023.

*) Selv om budsjettmidlene er stilt til rådighet fra et departement, er midlene tildelt som en belastningsfullmakt.

Oppstilling av artskontorapporteringen 31.12.2022

	31.12.2022	31.12.2021
Driftsinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet		
Innbetalinger fra tilskudd og overføringer	18 896 263	19 830 497
Salgs- og leieinntekter	237 471 728	211 718 650
Andre inntekter	72 257	6 756 685
<i>Sum inntekter fra drift</i>	<i>256 440 248</i>	<i>238 305 833</i>
Driftsutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet		
Utbetalinger til lønn	652 859 519	604 062 779
Andre utbetalinger til drift	335 643 756	335 402 785
<i>Sum utbetalinger til drift</i>	<i>988 503 275</i>	<i>939 465 564</i>
Netto rapporterte driftsutgifter	732 063 027	701 159 732
Investerings- og finansinntekter rapportert til bevilgningsregnskapet		
Innbetaling av finansinntekter	254 893	38 431
<i>Sum investerings- og finansinntekter</i>	<i>254 893</i>	<i>38 431</i>
Investerings- og finansutgifter rapportert til bevilgningsregnskapet		
Utbetaling til investeringer	52 029 555	47 738 633
Utbetaling av finansutgifter	57 252	63 286
<i>Sum investerings- og finansutgifter</i>	<i>52 086 807</i>	<i>47 801 919</i>
Netto rapporterte investerings- og finansutgifter	51 831 914	47 763 487
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten		
Innbetaling av skatter, avgifter, gebyrer m.m.	791 455	0
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>	<i>791 455</i>	<i>0</i>
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten		
Utbetalinger av tilskudd og stønader	10 501 805	40 494 348
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>	<i>10 501 805</i>	<i>40 494 348</i>

Inntekter og utgifter rapportert på felleskapitler

Gruppelivsforsikring konto 1985 (ref. kap. 5309, inntekt)	946 323	888 046
Arbeidsgiveravgift konto 1986 (ref. kap. 5700, inntekt)	80 772 222	74 518 069
Nettoføringsordning for merverdiavgift konto 1987 (ref. kap. 1633, utgift)	77 167 645	69 714 720
<i>Netto rapporterte utgifter på felleskapitler</i>	-4 550 900	-5 691 395
Netto rapportert til bevilgningsregnskapet	789 054 391	783 726 172

Oversikt over mellomværende med statskassen

	31.12.2022	31.12.2021
Fordringer på ansatte	433 291	128 676
Bankkontoer med statlige midler utenfor Norges Bank	12 814	2 805 831
Skyldig skattetrekk og andre trekk	-25 186 484	-23 960 274
Skyldige offentlige avgifter	-451 492	-181 251
Avsatt pensjonspremie til Statens pensjonskasse*	-14 609 009	0
Annen kortsiktig gjeld (tilskudd videreformidles av DFØ)	-4 575 727	-3 323 676
Lønn (negativ netto, for mye utbetalt lønn m.m.)	35 969	96 826
Sum mellomværende med statskassen	-44 340 636	-24 433 868

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

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

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

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, sekretariat

DFØ har i 2022 avsluttet rollen som sekretariat for Nordisk ministerråd (NMR). Sekretariatsrollen besto i å fordele tildelt budsjett for ordningen til åtte nordiske land, rapportere til NMR på antall hospitanter i de nordiske landene og gjennomføre to møter med de nordiske landene i året. Selv om rollen er avsluttet, er det regnskapsposter også i regnskapet for 2022.

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 og gjennom valutakonto i DNB.

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, Unit4, Basware og Contempus. 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):

- bærbare PCer
- projektorer
- Inventar

Driftsmidlene er balanseført og avskrives over forventet levetid. For å utligne resultatvirkningen av avskrivninger bokføres en tilsvarende inntekt som reduserer forpliktelsen som ble etablert på investeringstidspunktet. Ved salg eller avgang av driftsmidler resultatføres regnskapsmessig gevinst eller tap. Resterende bokført verdi av anleggsmidlet på realisasjonstidspunktet, inntektsføres.

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 virksomhetskapital, 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	31.12.2022	31.12.2021
Driftsinntekter			
Inntekt fra bevilgninger	1	770 862 744	779 965 441
Inntekt fra tilskudd og overføringer	1	18 351 739	19 525 021
Salgs- og leieinntekter	1	241 085 339	212 386 938
Andre driftsinntekter	1	72 257	6 756 685
<i>Sum driftsinntekter</i>		<i>1 030 372 079</i>	<i>1 018 634 085</i>
Driftskostnader			
Lønnskostnader	2	653 298 364	616 686 179
Avskrivninger på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3,4	48 362 745	48 689 940
Andre driftskostnader	5	328 908 611	353 233 112
<i>Sum driftskostnader</i>		<i>1 030 569 720</i>	<i>1 018 609 231</i>
Driftsresultat		-197 641	24 854
Finansinntekter og finanskostnader			
Finansinntekter	6	254 893	38 431
Finanskostnader	6	57 252	63 286
<i>Sum finansinntekter og finanskostnader</i>		<i>197 641</i>	<i>-24 854</i>
Resultat av periodens aktiviteter		0	0
Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten			
Avgifter og gebyrer direkte til statskassen	9	791 455	0
Avregning med statskassen innkrevingsvirksomhet		791 455	0
<i>Sum innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten</i>		<i>0</i>	<i>0</i>
Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten			
Tilskudd til andre	10	10 501 805	40 494 348
Avregning med statskassen tilskuddsforvaltning		10 501 805	40 494 348
<i>Sum tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten</i>		<i>0</i>	<i>0</i>

Balanse

EIENDELER	Note	31.12.2022	31.12.2021
A. Anleggsmidler			
I Immaterielle eiendeler			
Programvare og lignende rettigheter	3	152 886 606	161 520 379
Immaterielle eiendeler under utførelse	3	8 757 165	0
<i>Sum immaterielle eiendeler</i>		<i>161 643 771</i>	<i>161 520 379</i>
II Varige driftsmidler			
Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	4	24 043 315	23 775 142
<i>Sum varige driftsmidler</i>		<i>24 043 315</i>	<i>23 775 142</i>
Sum anleggsmidler		185 687 086	185 295 521
B. Omløpsmidler			
II Fordringer			
Kundefordringer	13	4 018 567	673 482
Andre fordringer	15	31 909 794	15 984 699
<i>Sum fordringer</i>		<i>35 928 361</i>	<i>16 658 181</i>
III Bankinnskudd, kontanter og lignende			
Bankinnskudd	16	12 814	2 805 831
<i>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</i>		<i>12 814</i>	<i>2 805 831</i>
Sum omløpsmidler		35 941 176	19 464 012
Sum eiendeler drift		221 628 261	204 759 533
Sum eiendeler		221 628 261	204 759 533

Statens kapital og gjeld

	Note	31.12.2022	31.12.2021
C. Statens kapital			
II Avregninger			
Avregnet med statskassen (bruttobudsjetterte)	7	69 275 679	76 772 948
<i>Sum avregninger</i>		69 275 679	76 772 948
Sum statens kapital		69 275 679	76 772 948
D. Gjeld			
III Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld		25 705 378	8 454 892
Skyldig skattetrekk		25 186 484	23 960 274
Skyldige offentlige avgifter		11 061 646	10 729 146
Avsatte feriepenger		56 292 251	51 666 780
Annen kortsiktig gjeld	17	34 106 824	33 175 493
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>		152 352 583	127 986 585
Sum gjeld		152 352 583	127 986 585
Sum statens kapital og gjeld drift		221 628 261	204 759 533
Sum statens kapital og gjeld		221 628 261	204 759 533

Note 1 Driftsinntekter

	31.12.2022	31.12.2021
Inntekt fra bevilgninger*		
Inntekt fra bevilgninger	770 862 744	779 965 441
Sum inntekt fra bevilgninger	770 862 744	779 965 441

*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	160 565	2 443 903
Andre tilskudd og overføringer	18 191 175	17 081 118
Sum inntekt fra tilskudd og overføringer	18 351 739	19 525 021

Salgs- og leieinntekter

Salgsinntekt, avgiftsfri	237 625 945	208 667 296
Salgsinntekt, unntatt avgiftsplikt	3 459 394	3 719 642
Sum salgs- og leieinntekter	241 085 339	212 386 938

Andre driftsinntekter

Andre driftsinntekter	72 257	6 756 685
Sum andre driftsinntekter	72 257	6 756 685

Sum driftsinntekter	1 030 372 079	1 018 634 085
----------------------------	----------------------	----------------------

	Lønnskostnad per divisjon	Prosentvis fordeling av lønnskostnadene	Lønnskostnad etter fordeling av reduksjon for SPK (7.400.249,-)
Regnskapsdivisjonen	156,361,678	23.7	154,607,820
Lønnsdivisjonen	209,026,793	31.6	206,688,314
Offentlige anskaffelser	84,183,402	12.7	83,243,570
Styring, organisering og ledelse	99,355,185	15	98,245,148
Administrasjon	110,198,874	16.7	108,963,032
Program for tverrgående teknologiløsninger	1,572,681	0.3	1,550,480
	660,698,613	100	653,298,364

Note 2 Lønnskostnader

	31.12.2022	31.12.2021
Lønn 1)	488 802 999	443 540 916
Feriepenger 1)	60 130 443	54 123 325
Arbeidsgiveravgift 1)	80 823 192	76 066 268
Pensjonskostnader 2)	44 231 387	55 277 120
Sykepenger og andre refusjoner (-)	-29 879 221	-19 286 318
Andre ytelser	9 189 565	6 964 868
Sum lønnskostnader	653 298 364	616 686 179

Antall utførte årsverk 3)	699	658
----------------------------------	------------	------------

1) Lønn, feriepenger og arbeidsgiveravgift øker sammenliknet med 2021. Økningen skyldes vekst i antall ansatte i DFØ, først og fremst på økonomitjenestemrødet, som følge av flere tjenester og økning i antall økonomitjenestekunder.

2) Premiesatsen for arbeidsgiverandelen utgjorde i 2022 8,6 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. Se også omtale av regnskapsføring av pensjoner i prinsippnoten.

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

	Prosentvis fordeling av lønnskostnadene	Lønnskostnad etter fordeling av reduksjon for SPK (7.400.249,-)
Regnskapsdivisjonen	23,7	154 607 820
Lønnsdivisjonen	31,6	206 688 314
Offentlige anskaffelser	12,7	83 243 570
Styring, organisering og ledelse	15	98 245 148
Administrasjon	16,7	108 963 032
Program for tverrgående teknologiløsninger	0,3	1 550 480
	100	653 298 364

Note 3 Immaterielle eiendeler

	Programvare og lignende rettigheter	Immaterielle eiendeler under utførelse	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	469 118 003	0	469 118 003
Tilgang i året	30 177 795	8 757 165	38 934 960
Avgang anskaffelseskost i året (-)	-26 665 785	0	-26 665 785
Anskaffelseskost	472 630 013	8 757 165	481 387 179
Akkumulerte avskrivninger 01.01.	307 597 624	0	307 597 624
Ordinære avskrivninger i året	38 811 569	0	38 811 569
Akkumulerte avskrivninger avgang i året (-)	-26 665 785	0	-26 665 785
Balanseført verdi 31.12.2022	152 886 606	8 757 165	161 643 771

Avskrivningssatser (levetider)	15 år / lineært	5 år / lineært	Ingen avskrivning	SUM
Tilgang i året 2022	7 441 423	22 736 372	8 757 165	38 934 960
Avhendelse av immaterielle eiendeler i 2022:		-26 665 785		-26 665 785

Note 4 Varige driftsmidler

	Driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	Sum
Anskaffelseskost 01.01.	97 465 413	97 465 413
Tilgang i året	9 819 350	9 819 350
Avgang anskaffelseskost i året (-)	-16 299 149	-16 299 149
Anskaffelseskost	90 985 615	90 985 615
Akkumulerte avskrivninger 01.01.	73 690 272	73 690 272
Ordinære avskrivninger i året	9 551 176	9 551 176
Akkumulerte avskrivninger avgang i året (-)	-16 299 149	-16 299 149
Balanseført verdi 31.12.2022	24 043 315	24 043 315

Avskrivningssatser (levetider)	3-10 år lineært	Sum
Tilgang i 2022:	9 819 350	9 819 350
Avskrivningstid 3 år	2 899 901	
Avskrivningstid 4 år	3 394 446	
Avskrivningstid 5 år	841 217	
Avskrivningstid 10 år	2 683 786	
Avhendelse av varige driftsmidler i 2022:	16 299 149	16 299 149
Avskrivningstid 3 år	2 597 507	
Avskrivningstid 4 år	10 669 343	
Avskrivningstid 5 år	890 712	
Avskrivningstid 10 år	2 141 587	

Note 5 Andre driftskostnader

	31.12.2022	31.12.2021
Husleie	38 524 950	44 992 888
Vedlikehold og ombygging av leide lokaler	17 122	110 423
Andre kostnader til drift av eiendom og lokaler	15 222 974	14 151 839
Leie maskiner, inventar og lignende	79 863 949	70 300 480
Mindre utstyrsanskaffelser	6 661 126	3 194 326
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	97 601	377 333
Kjøp av konsulentttjenester	81 884 159	126 088 902
Kjøp av andre fremmede tjenester	77 635 385	71 431 527
Reiser og diett	6 189 995	3 420 520
Øvrige driftskostnader	22 811 350	19 164 873
Sum andre driftskostnader	328 908 611	353 233 112

Husleie

Husleiekostnadene er lavere i 2022, i forhold til 2021. Dette skyldes at DFØ flyttet fra Paleet til Økern i 2021 som ga lavere husleie i Oslo. Samtidig har DFØ økte arealer i Stavanger og har hatt en høy prisstigning på husleie. Dette innebærer at nedgangen i husleie ikke tilsvarer besparelsen ved flytting til Økern portal.

Mindre utstyrsanskaffelser

Økning av kostnader for mindre utstyrsanskaffelser skyldes utvidelse av lisensavtalen VMware, DFØs plattform for å sikre profesjonell drift av fellestjenester, slik at den ivaretar de krav og forventninger omverden har til DFØ.

Leie maskiner, inventar og lignende

Økning i beløpet for leieavtaler skyldes økte lisensforpliktelser for fagsystemer som DFØ benytter.

Kjøp av konsulentttjenester

DFØ har fokus på å redusere konsulentbruk og regnskapet viser en nedgang sammenliknet med fjoråret. Reduksjonen er knyttet til mindre omfang av utvikling av løsninger til BOTT, samt at økt rekruttering av IT-ressurser har redusert behovet for konsulenter.

Kjøp av andre fremmede tjenester

Økningen er knyttet til drift av HR- og lønnsløsningen og viderefaktureres kundene. Økningen skyldes økt omfang av kunder og tjenester.

Reiser

Reisekostnader øker sammenliknet med 2021, men på grunn av pandemien var ikke 2021 et normalår. Selv om det nå er en økning, reiser vi langt mindre enn vi gjorde før pandemien. Dette antas å være en varig effekt.

Tilleggsinformasjon om operasjonelle leieavtaler**Gjenværende varighet****Type eiendel**

	Immaterielle eiendeler	Tomter, bygninger og annen fast eiendom	Driftsløsøre, inventar, verktøy og lignende	Sum
Varighet inntil 1 år	64 176 798	1 881 451	108 687	66 166 936
Varighet 1-5 år	14 519 362	15 982 357	1 059 102	31 560 821
Varighet over 5 år		20 661 142		20 661 142
Kostnadsført leiebetaling for perioden	78 696 160	38 524 950	1 167 789	118 388 899

Note 6 Finansinntekter og finanskostnader

	31.12.2022	31.12.2021
Finansinntekter		
Valutagevinst (agio)	254 893	38 431
Sum finansinntekter	254 893	38 431
Finanskostnader		
Rentekostnad	8 373	27 205
Valutatap (disagio)	48 879	36 081
Sum finanskostnader	57 252	63 286

Note 7 Sammenheng mellom avregnet med statskasse**A) Forklaring til at periodens resultat ikke er lik endring i avregnet**

	31.12.2022	31.12.2021	Endring
Avregnet med statskassen i balansen	69 275 679	76 772 948	-7 497 269

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	-1 074 384 347
+ Konsernkonto innbetaling	305 236 725
Netto trekk konsernkonto	-769 147 622

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

- Innbetaling innkreivingsvirksomhet og andre overføringer	-791 455
+ Utbetaling tilskuddsforvaltning og andre overføringer	10 501 805

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

+ Inntektsført fra bevilgning (underkonto 1991)	770 862 744
- Gruppeliv/arbeidsgiveravgift (underkonto 1985 og 1986)	-81 718 545
+ Nettoordning, statlig betalt merverdiavgift (underkonto 1987)	77 790 343

Andre avstemmingsposter

<i>Forskjell mellom resultatført og netto trekk på konsernkonto</i>	<i>7 497 269</i>
---	------------------

Sum endring i avregnet med statskassen	7 497 269
---	------------------

Note 7B Sammenheng mellom avregnet med statskassen og mellomværende med statskassen**B) Forskjellen mellom avregnet med statskassen og mellomværende med statskassen**

	31.12.2022	31.12.2022	
	Spesifisering av <u>bokført</u> avregning med statskassen	Spesifisering av <u>rapportert</u> mellomværende med statskassen	Forskjell
Immaterielle eiendeler og varige driftsmidler			
Immaterielle eiendeler	161 643 771		161 643 771
Varige driftsmidler	24 043 315		24 043 315
Sum	185 687 086	0	185 687 086
Omløpsmidler			
Kundefordringer	4 018 567	0	4 018 567
Andre fordringer	31 909 794	433 291	31 476 503
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12 814	12 814	0
Sum	35 941 176	446 105	35 495 070
Kortsiktig gjeld			
Leverandørgjeld	-25 705 378	0	-25 705 378
Skyldig skattetrekk og andre trekk	-25 186 484	-27 003 966	1 817 482
Skyldige offentlige avgifter	-11 061 646	-451 492	-10 610 155
Avsatte feriepenger	-56 292 251	0	-56 292 251
Annen kortsiktig gjeld	-34 106 824	-17 331 284	-16 775 539
Sum	-152 352 583	-44 786 742	-107 565 841
Sum	69 275 679	-44 340 636	113 616 315

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 9 Innkrevingsvirksomhet og andre overføringer til staten

	31.12.2022	31.12.2021
Skatter og avgifter, renteinntekter og utbytte m.m	791 455	0
Sum avgifter og gebyrer direkte til statskassen	791 455	0

Korrigerings NORUT 2020 - beløp som er kostnadsført og skulle vært ført på konto 2990 Annen kortsiktig gjeld. Fordi DFØ hadde mer enn 5 prosent i mindreforbruk det aktuelle året kan ikke midlene overføres, og midlene er derfor bokført og rapportert på konto 8480 Tilfeldige og andre inntekter (kapittel 5309 Tilfeldige inntekter, post 29 Ymse).

Note 10 Tilskuddsforvaltning og andre overføringer fra staten

	31.12.2022	31.12.2021
Utbetaling av tilskudd til andre	10 501 805	40 494 348
Sum tilskudd til andre	10 501 805	40 494 348

DFØ utbetalte 10 millioner kroner i tilskudd i 2022, som er en nedgang på 30 millioner kroner. Årsaken til endringen er at tildeling av tariffavtalte kompetansemidler fra KDD har gått ned fra 29 millioner kroner i 2021, til 1,2 millioner kroner for 2022.

Note 13 Kundefordringer

	31.12.2022	31.12.2021
Kundefordringer til pålydende	4 018 567	673 482
Sum kundefordringer	4 018 567	673 482

Endringene fra 2021 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 15 Andre kortsiktige fordringer

	31.12.2022	31.12.2021
Forskuddsbetalt lønn	37	-105 172
Reiseforskudd	17 493	5 000
Personallån	415 761	228 848
Forskuddsbetalte leie	25 132 680	13 491 256
Andre forskuddsbetalte kostnader	640 168	734 542
Andre fordringer	5 703 656	1 630 225
Sum andre kortsiktige fordringer	31 909 794	15 984 699

Forskuddsbetalt leie

Økningen i forskuddsbetalt leie skyldes store lisensfakturaer betalt i november/desember 2022, med periodisering 2023.

Andre fordringer

Økningen i andre fordringer skyldes økning i påløpte NAV-refusjoner

Note 16 Bankinnskudd, kontanter og lignende

	31.12.2022	31.12.2021
Øvrige bankkontoer (utenfor statens konsernkontoordning)	12 814	2 805 831
Sum bankinnskudd, kontanter og lignende	12 814	2 805 831

DFØ har valutakonto i DNB i danske kroner som gjelder tilskuddsmidler fra Nordisk ministerråd. DFØ har nasjonalt ansvar for administrasjon av stipendordningen overfor søkere/mottakere i Norge, herunder utbetaling av stipendmidler. DFØ har også vært sekretariat for Nordisk ministerråd, som besto i å fordele tildelt budsjett for ordningen til 8 nordiske land. DFØ har ikke lengre denne rollen, men som en utfasing er det poster i DFØs regnskap også for 2022. Saldo valutakonto i DKK per 31.12.2022 ble overført til DFØs ordinære innbetalingskonto slik at saldo som fremkommer her består av renteinntekter per 31.12.2022. Valutakontoen ble avviklet i januar 2023.

DFØ har med virkning fra 1. juli 2020 fått ansvaret for bankfunksjon vedrørende betalingskort og forvalter denne løsningen på vegne av andre statlige virksomheter. Betalingskort benyttes ved utbetaling til personer som ikke har egen bankkonto og erstatter bankenes ordning med utbetalingsanvisning. Beholdningen knyttet til DFØs forvaltning av betalingskortet tilhører innehaver av betalingskortet, og skal derfor ikke inngå i mellomværende med statskassen. Beholdningen synliggjøres i DFØs kontospesifikasjon og inngår som en del av DFØs regnskap, men ved presentasjon av regnskapet vil de aktuelle kontoene totalt gå i null.

Note 17 Annen kortsiktig gjeld

	31.12.2022	31.12.2021
Skyldig lønn	-35 969	-96 826
Annen gjeld til ansatte	23 828 082	23 906 079
Påløpte kostnader	5 892 355	6 042 564
Annen kortsiktig gjeld	4 422 356	3 323 676
Sum annen kortsiktig gjeld	34 106 824	33 175 493