

ÅRSREGNSKAP FOR POLITIETS SIKKERHETSTJENESTE

Ledelseskomentarer årsregnskapet for 2019

Formål

Politiets sikkerhetstjeneste fører regnskapet i henhold til kontantprinsippet, slik det fremgår av prinsippnoten til årsregnskapet. PSTs primære ansvar er å forebygge og etterforske straffbare handlinger mot rikets sikkerhet. Vi samler inn informasjon og utarbeider analyser og trusselvurderinger som brukes om beslutningsgrunnlag og rådgivning. Oppgavene til tjenesten er regulert i politiloven kap IIIa § 17 med utfyllende bestemmelser i Instruks for politiets sikkerhetstjeneste som trådte i kraft 19.8.2005. Årsregnskapet utgjør del VI i årsrapporten til Politiets sikkerhetstjeneste.

Bekreftelse

Årsregnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten, rundskriv R-115 fra Finansdepartementet, og krav fra Justis- og beredskapsdepartementet. Årsregnskapet gir et dekkende bilde av virksomhetens disponible bevilgninger og av regnskapsførte utgifter, inntekter, eiendeler og gjeld.

Vurdering av vesentlige forhold

I 2019 har PST hatt til disposisjon en samlet bevilgning på kr 1 082 122 000 på utgiftssiden inkludert avgitte belastningsfullmakter på kr 7 970 000. Tildelt ramme i 2019 er på kr 1 074 365 000, i tillegg kommer kr 7 757 000 i udisponerte midler fra året før jf. bevilgingsrapporteringen og note A og B. Videre har PST belastet kr 2 228 788 på kap/post 0440.01 etter tildeling av budsjettmidler fra JD på kr 1 100 000 på dette kapittelet samt belastningsfullmakt fra Politidirektoratet. PST har også mottatt en belastningsfullmakt fra på kap/post 0440.45 fra Politidirektoratet på kr 8 100 000 jf. note B.

Regnskapstallene for 2019 for PST viser et forbruk på 84,1% av totalbudsjettet, inkludert mindreinntekter på kap/post 344.02. Totalt mindreforbruk utgjør kr 170 952 382 på post 01 driftsutgifter iht. beregninger i note B.

I revidert nasjonalbudsjett ble det bevilget midler til PST for å være i bedre stand til å innhente informasjon i det digitale rom. Denne bevilgningen har fått tilført stikkordet «kan overføres» i nysalderingen for 2019. PST søker departementet om å få overført udisponerte midler på kr 157 000 000 fra denne bevilgningen samt resterende mindreforbruk på kr 13 952 382 til 2019, jf. bestemmelsene i bevilgningsreglementet og årlige rundskriv om overførbare bevilgninger (R-2). Det resterende mindreforbruket på kr 13 952 382 utover bevilgning som har fått stikkordet «kan overføres», skyldes i all hovedsak forsinkelser i prosjektet knyttet til implementering av nytt sammenstillings- og analysesystem og Objektsikring.

Faktisk regnskapsmessig mindreforbruk endte på 171 MNOK, mens vi reelt sett har ett overskudd på 1,4 MNOK når vi tar hensyn til bundne midler i prosjekter som skal slutføres i 2020.

PST har i tertialrapporteringene, samt i møter med departementet, informert om den utfordrende budsjettsituasjon tjenesten står ovenfor. Situasjonen har krevd harde prioriteringer for å tilpasse driftsutgiftene til tildelt bevilgning. For å redusere utgiftene har PST iverksatt effektiviseringstiltak. Det vises til tertialrapportene for 2019.

PST er tildelt en budsjetttramme på kr 20 000 000 på inntektssiden i 2019. Regnskapsførte inntekter viser kr 14 756 339 og utgjør 74 % av budsjetterte inntekter. Inntektene skyldes i hovedsak refusjon for bistand/samarbeid mellom politiet, forsvaret og andre aktører, ledige lønnsmidler i lokale PST-enheter, og refusjon av utgifter fra

bistand til Utenriksdepartementet. Mindreinntektene reduserer bevilgningen på kap/post 0444.01.

Artskontorrapporteringen viser at netto rapporterte utgifter til drift summerte seg til 863 520 513, hvorav utbetalinger til lønn og sosiale utgifter beløp seg til kr 660 573 020, mot kr 676 094 127 i 2018. Nedgangen knytter seg til igangsatte effektiviseringstiltak som gir redusert antall ansatte og lavere lønnsutgifter.

Det ble i 2019 utbetalt kr 27 478 257 til ulike investeringer. Investeringene er hovedsakelig knyttet til etablering av nytt sammenstillings og analysesystem, Objektsikring, andre investeringer innenfor teknologi og IT, og reinvestering i biler og operativt utstyr.

Mellomværende med statskassen utgjorde pr 31.12.19 kr 25 570 874. Oppstillingen av artskontorrapporteringen viser hvilke eiendeler og gjeld mellomværende består av.

Tilleggsopplysninger

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

Hans Sverre Sjøvold
Sjef PST

Prinsippnote årsregnskapet

Årsregnskap for Politiets sikkerhetstjeneste er utarbeidet og avlagt etter nærmere retningslinjer fastsatt i bestemmelser om økonomistyring i staten ("bestemmelsene"). Årsregnskapet er i henhold til krav i bestemmelsene punkt 3.4.1, nærmere bestemmelser i Finansdepartementets rundskriv R-115 av desember 2019 og eventuelle tilleggskrav fastsatt av overordnet departement.

Oppstillingen av bevilgningsrapporteringen og artskontorrapporteringen er utarbeidet med utgangspunkt i bestemmelsene punkt 3.4.2 – de grunnleggende prinsippene for årsregnskapet:

- a) Regnskapet følger kalenderåret
- b) Regnskapet inneholder alle rapporterte utgifter og inntekter for regnskapsåret
- c) Utgifter og inntekter er ført i regnskapet med brutto beløp
- d) Regnskapet er utarbeidet i tråd med kontantprinsippet

Oppstillingene av bevilgnings- og artskontorrapportering er utarbeidet etter de samme prinsippene, men gruppert etter ulike kontoplaner. Prinsippene samsvarer med krav i bestemmelsene punkt 3.5 til hvordan virksomhetene skal rapportere til statsregnskapet. Sumlinjen "Netto rapportert til bevilgningsregnskapet" er lik i begge oppstillingene.

Virksomheten er tilknyttet statens konsernkontoordning i Norges Bank i henhold til krav i bestemmelsene pkt. 3.7.1. Bruttobudsjetterte virksomheter tilføres ikke likviditet gjennom året men har en trekkrettighet på sin konsernkonto. Ved årets slutt nullstilles saldoen på den enkelte oppgjørskonto ved overgang til nytt år.

Bevilgningsrapporteringen

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

Mottatte fullmakter til å belaste en annen virksomhets kapittel/post (belastningsfullmakter) vises ikke i kolonnen for samlet tildeling, men er omtalt i note B til bevilgningsoppstillingen. Utgiftene knyttet til mottatte belastningsfullmakter er bokført og rapportert til statsregnskapet, og vises i kolonnen for regnskap.

Avgitte belastningsfullmakter er inkludert i kolonnen for samlet tildeling, men bokføres og rapporteres ikke til statsregnskapet fra virksomheten selv. Avgitte belastningsfullmakter bokføres og rapporteres av virksomheten som har mottatt belastningsfullmakten og vises derfor ikke i kolonnen for regnskap. De avgitte fullmaktene framkommer i note B til bevilgningsoppstillingen.

Artskontorrapporteringen

Oppstillingen av artskontorrapporteringen har en øvre del som viser hva som er rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter og en nedre del som viser eiendeler og gjeld som inngår i mellomværende med statskassen. Artskontorrapporteringen viser regnskapstall virksomheten har rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter. PST har en trekkrettighet på konsernkonto i Norges Bank. Tildelingene er ikke inntektsført og derfor ikke vist som inntekt i oppstillingen.