

Årsregnskap for Politiets sikkerhetstjeneste

Ledelseskommmentarer årsregnskapet 2017

Formål

Politiets sikkerhetstjeneste er underlagt Justis- og beredskapsdepartementet. PSTs primære ansvar er å forebygge og etterforske straffbare handlinger mot rikets sikkerhet. Kjernevirksomheten er arbeid innenfor kontraterror og kontraetterretning, ikke-spredning av masseødeleggelsesvåpen og kontraekstremisme. Sentralt står innsamling av informasjon om personer og grupper som kan utgjøre en trussel, utarbeidelser av ulike analyser og trusselvurderinger, etterforskning og andre operative tiltak og rådgivning. PST utfører også livvaktjeneste for regjeringen.

Årsregnskapet utgjør del VI i årsrapporten til Politiets sikkerhetstjeneste. Virksomheten fører regnskapet i henhold til kontantprinsippet, slik det fremgår av prinsippnoten til årsregnskapet.

Bekreftelse

Årsregnskapet er avlagt i henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten med tilhørende rundskriv 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 2017 har PST hatt til disposisjon en samlet bevilgning på kr 922 990 000 på utgiftssiden inkludert avgitte belastningsfullmakter på kr 10 500 000. Tildelt ramme i 2017 er på kr 903 068 000 i tillegg kommer kr 19 922 000 i udisponerte midler fra året før jf. bevilgingsrapporteringen og note A og B. Videre har vi belastet kr 929 157 på kap/post 0400.01 og kr 683 188 på kap/post 0440.01 etter tildeling av budsjettmidler fra JD på disse budsjettkapitlene.

Regnskapstallene for 2017 for PST viser et forbruk på 97 % av totalbudsjettet, inkludert merinntekter på kap/post 3444.02. Mindreforbruket utgjør kr 28 011 415 på post 01 driftsutgifter iht. beregninger i note B. PST søker departementet om å få overført mindreforbruket til 2018, jf. bestemmelsene i bevilgningsreglementet og årlige rundskriv om overførbare bevilgninger (R-2). I hovedsak skyldes mindreforbruket på 28 MNOK forsinkelser i prosjekter knyttet til implementering av nytt sammenstillings- og analysesystem.

PST rapporterte i 2. tertial at vi har hatt et høyt aktivitetsnivå gjennom hele året, for å redusere sårbarheten i det trusselbildet vi står i. Dette har medført økonomiske utfordringer i driften i 2017. Regnskapsmessig har PST et mindreforbruk på 28 MNOK. Reelt sett har vi et underskudd i driften på 8 MNOK når vi hensyntar prosjekt Kjernekraft hvor det skal overføres 36 MNOK til 2018. Underskuddet i driften tar PST med seg inn i 2018 budsjettet. PST jobber med tiltak for å møte denne utfordringen.

PST er tildelt en budsjetttramme på kr 12 697 000 på inntektssiden i 2017. Regnskapsførte inntekter viser kr 28 909 704. Regnskapsførte inntekter viser 228 % av budsjetterte inntekter. Den vesentlige økningen i inntektene skyldes en økning i alle PST sine tre hovedgrupper av inntekter som er, bistand til Utenriksdepartementet, bistand/samarbeid mellom politiet, forsvaret og andre aktører samt ledige lønnsmidler i lokale PST-enheter.

Omstillingen i politiet har medført flytting av personell intern i politiet, samt forsinkelser i rekrutteringsprosesser i 2017. Dette har medført at et større antall stillinger har stått ledig i

perioder. Ledige lønnsmidler ved PST distriktsenheter skal tilbakeføres til PST, og dette har medført en vesentlig økning av inntektene dette året. PST bistand til utenriksdepartementet varierer fra år til år, fra 2016 til 2017 var økningen på 40 %. Bistanden til politiet, forsvar og andre varierer også, og er nesten tredoblet fra 2016 til 2017.

PST er i tildelingsbrevet fra Justis- og beredskapsdepartementet gitt fullmakt til overskridelse av driftsbevilgningen (0444) med merinntekter og refusjoner som utgjør kr 16 212 704 for 2017.

Artskontorrapporteringen viser at netto rapporterte utgifter til drift summerte seg til kr 821 101 981. Utbetalinger til lønn og sosiale utgifter beløp seg til kr 656 994 630, mot kr 531 454 419 i 2016. Økningen skyldes i hovedsak at det i 2017 ble innført ny ordning for pensjonspremie for bruttobudsjetterte virksomheter, hvor PST betaler og regnskapsfører arbeidsgiver- og medlemsandelen av pensjonspremie.

Videre medfører en økning i antall årsverk jf. note 2, ny beredskapsorganisasjon og høyt aktivitetsnivå økte utgifter på denne posten.

Det ble i 2017 utbetalt kr 51 459 056 til ulike investeringer. Investeringene er hovedsakelig knyttet til etablering nytt sammenstillings og analysesystem, andre investeringer innenfor teknologi og IKT, avsluttende arbeid på infrastrukturtiltak, operativt utstyr og reinvestering i biler.

Mellomværende med statskassen utgjorde pr 31.12.17 kr 25 116 335. Oppstillingen av artskontorrapporteringen viser hvilke eiendeler og gjeld mellomværende består av.

Tilleggsopplysninger

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 2018.

Marie Benedicte Bjørnland

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, nærmere bestemmelser i Finansdepartementets rundskriv R-115 av november 2016 og eventuelle tilleggskrav fastsatt av eget departement.

Oppstillingen av bevilgnings- 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.

Virksomheter 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 PST har rapportert til statsregnskapet. Det stilles opp etter de kapitler og poster i bevilgningsregnskapet som 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 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 bevilgningsrapporteringen.

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 PST har rapportert til statsregnskapet etter standard kontoplan for statlige virksomheter. PST har en trekkrettighet på konsernkonto i Norges bank. Tildelingene skal ikke

inntektsføres og derfor ikke vist som inntekt i oppstillingen. Det vises sammenligningstall fra foregående år.

Note 8 til artskontorrapporteringen viser forskjeller mellom avregning med statskassen og mellomværende med statskassen.