Riksrevisjonen

Riksrevisjonens revisjon av statsregnskapet for 2025

ISBN 978-82-8229-666-3

Riksrevisjonen

Til departementene, Statsministerens kontor og Stortinget med dets eksterne organer som revideres av Riksrevisjonen

Riksrevisjonen oversender med dette Riksrevisjonens rapport om revisjon av statsregnskapet for 2025.

Riksrevisjonen skal i henhold til Grunnlovens § 75 k og lov om Riksrevisjonen revidere om statsregnskapet er utarbeidet, presentert og avlagt i samsvar med gjeldende regler om statsregnskapet. Revisjonen av statsregnskapet skal bidra til å sikre tillit til at det sammenstilte statsregnskapet med oversikter og departementenes forklaringer, er rapportert etter bevilgningsreglementets § 13.

Rapporten har følgende inndeling:

- Sammendrag, innledning, mål og problemstillinger, revisjonskriterier, metoder, funn og Riksrevisjonens konklusjon

Oslo, 1. oktober 2026

Etter fullmakt

Tora Struve Jarlsby
ekspedisjonssjef

Thea Kloster
avdelingsdirektør

Rapporten er godkjent og ekspedert digitalt.

Revisjonen av statsregnskapet er gjennomført som en etterlevelsesrevisjon i samsvar med

- **lov om Riksrevisjonen § 4-2 første og annet ledd**
- **internasjonale grunnprinsipper for offentlig revisjon (ISSAI 100)**
- **grunnprinsipper for etterlevelsesrevisjon (ISSAI 400)**
- **internasjonale standarder for etterlevelsesrevisjon (ISSAI 4000) – attestasjonsoppdrag**
- **Riksrevisjonens overordnede retningslinjer for revisjons- og kontrolloppgaver**
- **Riksrevisjonens faglige retningslinjer for revisjon av statsregnskapet**

Innhold

1 Sammendrag 5
2 Innledning 6
3 Mål, problemstillinger og avgrensninger 8
4 Revisjonskriterier 9
5 Metoder 11
6 Funn 13
7 Konklusjon 15

1 Sammendrag

Grunnloven § 75 bokstav k forutsetter at det for hvert budsjettår skal utarbeides og offentliggjøres et statsregnskap.

Bevilgningsreglementet § 13 inneholder krav til hvordan statsregnskapet skal føres. Av første ledd framgår det at statsregnskapet skal inneholde et bevilgningsregnskap og et kapitalregnskap. Annet og tredje ledd gir nærmere bestemmelser om innholdet av henholdsvis bevilgningsregnskapet og kapitalregnskapet. Fjerde ledd inneholder krav til oversikter over samtykker, og sjette ledd stiller krav om forklaringer til Riksrevisjonen.

Målet med revisjonen har vært å skaffe betryggende sikkerhet for at statsregnskapet (på hvert av departementenes ansvarsområder) er uten vesentlig feilinformasjon og er utarbeidet, presentert og avlagt i henhold til bevilgningsreglementet.

Riksrevisjonen har revidert om statsregnskapet er uten vesentlig feilinformasjon og om det er utarbeidet, presentert og avlagt i samsvar med bevilgningsreglementet § 13.

Statsregnskapet for 2025 er i all vesentlighet utarbeidet, presentert og avlagt i samsvar med gjeldende regler om statsregnskapet.

- Bevilgningsregnskapet er riktig avlagt, men det er usikkerhet rundt vesentlige beløp i årsregnskapene til Nav, Forsvarsbygg og Skatteetaten.
- Kapitalregnskapet er riktig avlagt, men det er usikkerhet rundt vesentlige beløp i årsregnskapet til Nav og Skatteetaten som har betydning for mellomværendet med statskassen.
- Oversikter over samtykker er i all vesentlighet riktig presentert.
- Departementene har gitt forklaringer til alle ikke-uvesentlige avvik mellom bevilgnings- og regnskapstall, men forklaringene sier i flere tilfeller lite om årsaken til avvikene.

2 Innledning

Stortinget vedtar hvert år et statsbudsjett, som inneholder alle statlige utgifter og inntekter for det kommende kalenderåret. Statsbudsjettet inneholder i tillegg fullmakter Stortinget har gitt forvaltningen til å påføre staten framtidige utgifter, og pålegg de har gitt om å bruke penger til bestemte formål. Det samlede statsbudsjettet gir en helhetlig framstilling av Stortingets budsjettvedtak og danner basis for den kontrollen Riksrevisjonen utfører.

2.1 Statsregnskapet

Grunnloven § 75 bokstav k forutsetter at det for hvert budsjettår skal utarbeides og offentliggjøres et regnskap for staten. Stortinget har vedtatt et overordnet regelverk for budsjettarbeidet i Stortinget og i forvaltningen. Dette kalles bevilgningsreglementet. Reglementet gjelder for statsbudsjettet og statsregnskapet[1]og regulerer blant annet krav til hvordan regnskapet skal avlegges og presenteres.

Et sammenstilt og enhetlig presentert statsregnskap gir Stortinget og innbyggerne i Norge innsyn i hvordan statens midler er brukt. Statsregnskapet gjør det mulig å sjekke om forvaltningen har fulgt Stortingets vedtak og pålegg om bruken av penger, og om forvaltningen har fulgt reglene de er underlagt i bevilgningsreglementet.

Statsregnskapet skal ifølge bevilgningsreglementet § 13 inneholde et bevilgningsregnskap og et kapitalregnskap. Bevilgningsregnskapet er en sammenstilling av regnskapsførte utgifter og inntekter (inklusive nye utlån fra og tilbakebetalinger til statskassen) fra alle departementsområder, Statsministerens kontor og Stortinget med dets eksterne organer som får bevilgninger over statsbudsjettet. Kapitalregnskapet skal gi en oversikt over statens finansielle eiendeler og gjeld og vise sammenhengen med bevilgningsregnskapet, det vil si hvordan endringer i de samlede utgiftene og inntektene, og samlede endringer i nye lån og tilbakebetaling på eksisterende lån, har påvirket statens eiendeler og gjeld.

Ettersom staten bruker kontantprinsippet i bevilgningsregnskapet, er det bare kontantbeholdninger (finanskapital) som inngår i kapitalregnskapet. Statens realkapital, bygg, anlegg og eiendommer, er holdt utenfor. Det er bare realkapital i forvaltningsbedrifter som er med. Skatte- og avgiftskrav og påløpte pensjonsforpliktelser er heller ikke med.[2]

I statsregnskapet inngår overføringer til og fra Statens pensjonsfond utland (som utgifter og inntekter i bevilgningsregnskapet), og verdien av fondet (kapitalregnskapet). Statens kapitalinnskudd og eierinteresser i virksomheter som er organisert utenfor statsforvaltningen, for eksempel statsforetak og statlige aksjeselskaper, inngår i kapitalregnskapet.

[1] Bevilgningsreglementet § 1.
[2] Veiledning i statlig budsjettarbeid punkt 8.2.2.3.

I tilknytning til statsregnskapet skal det tas inn oversikter over samtykker Stortinget har gitt i form av fullmakter. Dette er samtykker som hjemler unntak fra hovedprinsippene i bevilgningsreglementet. Oversiktene skal vise

- samtykker til overskridelse av budsjettet
- samtykker til å pådra staten forpliktelser utover budsjettåret i forbindelse med bestilling av materiell og lignende og tilsagn om tilskudd, lån og garantier, og hvilke forpliktelser som er pådratt i henhold til samtykkene
- samtykker til låneopptak, hva staten har lånt og endring av statsgjelden

Statsregnskapet rapporteres samlet fra regjeringen til Stortinget i form av en stortingsmelding (Meld. St. 3).

2.2 Ansvar for oppstillingen av statsregnskapet

2.2.1 Finansministeren har det overordnede ansvaret for sammenstillingen av statsregnskapet

Finansdepartementet har ansvaret for å utarbeide statsregnskapet. Melding om statsregnskapet (Meld. St. 3) skal sendes Stortinget så snart regnskapet er ferdig og senest fire måneder etter regnskapsårets slutt.[3]

Direktoratet for forvaltning og økonomistyring (DFØ) sammenstiller statsregnskapet på vegne av Finansdepartementet, på grunnlag av regnskapsopplysninger som departementer og virksomheter rapporterer inn.[4]

2.2.2 Statsrådene i fagdepartementene har konstitusjonelt ansvar for sin del av statsregnskapet

Statsrådene har ifølge ansvarlighetsloven § 8 bokstav c det konstitusjonelle ansvaret for sin del av statsregnskapet.[5] Statsråden for hvert fagdepartement har det overordnede ansvaret for bevilgningsregnskapet og kapitalregnskapet for departementet og underliggende virksomheter, jf. bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 3.5.1 tredje ledd.

Ved årets slutt skal departementet bekrefte bevilgningsregnskapet overfor DFØ i henhold til det årlige rundskrivet fra Finansdepartementet, og det skal gi Riksrevisjonen forklaringer på ikke-uvesentlige avvik mellom bevilgnings- og regnskapstallene i tråd med bevilgningsreglementet § 13.[6] Departementet skal samlet rapportere eiendeler og forpliktelser for alle underliggende virksomheter.[7] Disse opplysningene danner grunnlag for kapitalregnskapet.

[3] Reglement for økonomistyring i staten § 13 første ledd.
[4] Bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 3.3.1.
[5] Jf. Innst. 41 L – 2024–2025 punkt 4.3.4 Rekneskapsrevisjon, Revisjon av statsrekneskapen (side 28).
[6] Bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 3.5.2 fjerde ledd.
[7] Bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 3.5.3 sjette ledd.

Fagdepartementene skal også sende inn oversikter med samtykker (fullmakter de har mottatt fra Stortinget) som hjemler unntak fra hovedprinsippene i bevilgningsreglementet.[8]

3 Mål, problemstillinger og avgrensninger

Den årlige revisjonen av statsregnskapet er gjennomført som et attestasjonsoppdrag etter de internasjonale revisjonsstandardene ISSAI 4000, og konklusjonen er gitt med betryggende sikkerhet.

3.1 Mål

Målet med revisjonen er å skaffe betryggende sikkerhet for at statsregnskapet (på hvert av departementenes ansvarsområder) er uten vesentlig feilinformasjon og er utarbeidet, presentert og avlagt i henhold til bevilgningsreglementet.

3.2 Problemstillinger

Bevilgningsregnskapet

- Viser bevilgningsregnskapet under hver post i budsjettet regnskapsførte utgifter og inntekter, overført beløp fra forrige år, total bevilgning i budsjettåret og overført beløp til neste år i henhold til bevilgningsreglementet § 13 annet ledd?
- Er overført beløp til påfølgende år i tråd med bevilgningsreglementet § 5 tredje ledd?

Kapitalregnskapet

- Gir kapitalregnskapet oversikt over finansielle eiendeler og gjeld, og viser det sammenhengen med bevilgningsregnskapet i henhold til bevilgningsreglementet § 13 tredje ledd?

Samtykker

- Er oversikter over samtykker, som viser hvilke samtykker som er gitt og hvilke forpliktelser som er pådratt i henhold til samtykkene, utarbeidet i henhold til bevilgningsreglementet § 13 fjerde ledd?

Forklaringer

- Har departementene gitt forklaringer på ikke-uvesentlige avvik mellom bevilgnings- og regnskapstall i henhold til bevilgningsreglementet § 13 sjette ledd?

3.3 Avgrensninger

Det sammenstilte statsregnskapet og oversikter presenteres av Finansdepartementet i den årlige stortingsmeldingen om statsregnskapet, Meld. St. 3. Hvilke tabeller i meldingen som er kontrollert er beskrevet i kapittel 5 (Metode) nedenfor.

[8] Finansdepartementet. (2025). *Statsregnskapet 2025 – Årsavslutning og frister for innrapportering* (R-8/2025) [Rundskriv], jf. bevilgningsreglementet § 13 sjuende ledd og Finansdepartementet. (2023). *Veileder i statlig budsjettarbeid*, punkt 8.2.2.7.

Kontrollen av oversikten over samtykker til å pådra staten forpliktelser utover budsjettåret[9] er gjennomført ved å kontrollere at oversiktene er i samsvar med departementenes innrapportering og vedtak fattet av Stortinget for statsbudsjettet 2025. Vi har ikke grunnlag for å uttale oss med tilstrekkelig sikkerhet om hvorvidt de pådratte forpliktelsene er korrekt oppgitt, og i henhold til samtykkene. Det skyldes at revisjonen av statsregnskapet er basert på den årlige finansielle revisjonen av årsregnskapene, jf. kapittel 5. Opplysninger om pådratte forpliktelser inngår ikke som del av rapporteringen av årsregnskapene for virksomheter og departementer og revideres derfor ikke av oss.

4 Revisjonskriterier

Grunnloven § 75 bokstav k forutsetter at det for hvert budsjettår skal utarbeides og offentliggjøres et statsregnskap.

Bevilgningsreglementet er vedtatt av Stortinget, og er det overordnende regelverket for budsjettarbeidet i Stortinget og forvaltningen. Bevilgningsreglementet gjelder for statsbudsjettet og statsregnskapet medregnet folketrygden.[10] Krav til avleggelse og presentasjon av statsregnskapet er regulert i bevilgningsreglementet § 13.

4.1 Krav til føring av bevilgningsregnskapet

Departementenes bevilgningsregnskap skal ifølge bevilgningsreglementet § 13 annet ledd, under hver post i budsjettet vise

- regnskapsførte utgifter og inntekter
- overført beløp fra forrige år
- total bevilgning i budsjettåret
- overført beløp til neste år

Overføringer til og fra Statens pensjonsfond utland vises som henholdsvis utgifter og inntekter i bevilgningsregnskapet. Netto inntekter og netto finanstransaksjoner fra petroleumsvirksomheten skal overføres til Statens pensjonsfond utland, jf. lov om Statens pensjonsfond § 4. Stortinget må vedta alle overføringer fra Statens pensjonsfond utland til statsbudsjettet, jf. lov om Statens pensjonsfond § 7.

En overføring fra pensjonsfondet skal være basert på det beregnede oljekorrigerte underskuddet i det endelige vedtatte budsjettet. Underskuddet som dekkes av Statens pensjonsfond utland kalles det oljekorrigerte underskuddet. Dette er forskjellen mellom statens inntekter og utgifter når inntekter fra olje- og gassvirksomheten, overføringer til og fra Statens pensjonsfond utland og lånetransaksjoner ikke er medregnet.

På slutten av året foretas det en avslutningspostering[11] for at det sammenstilte bevilgningsregnskapet skal balansere. Denne posteringen presenteres på inntektskapittelet for statslånemidler i bevilgningsregnskapet.

[9] Bevilgningsreglementet § 13 fjerde ledd nummer 2.
[10] Bevilgningsreglementet § 1.
[11] Denne posteringen er nødvending fordi overføringen fra Statens pensjonsfond utland blir foretatt på bakgrunn av det beregnede oljekorrigerte underskuddet i det endelig vedtatte budsjettet. Avslutningsposteringen foretas på bakgrunn av det endelige faktiske regnskapet.

Overføring av ubrukte utgiftsbevilgninger reguleres av bevilgningsreglementet § 5 tredje ledd. Inntil fem prosent av bevilgningen kan overføres til året etter. Bevilgningsvedtak som inneholder stikkordet «kan overføres», gir hjemmel for å overføre ubrukt bevilgning til de to etterfølgende budsjettårene.

4.2 Krav til føring av kapitalregnskapet

Kapitalregnskapet skal ifølge bevilgningsreglementet § 13 tredje ledd gi en oversikt over statens og trygdenes eiendeler og gjeld. Det skal også vise sammenhengen med bevilgningsregnskapet.

Midler til administrasjon av Svalbard bevilges på egne kapitler for Svalbard, jf. Prop. 1 S for Svalbardbudsjettet. Netto behov for finansiering vises i kapitalregnskapet som forpliktelser på kontoen for avsetninger til Svalbardregnskapet.

Overføringer til Statens pensjonsfond utland, jf. punkt 4.1 ovenfor, foretas flere ganger i året. På slutten av året inngår disse overføringene i en mellomregning for å sikre at kravene i lov om Statens pensjonsfond § 4 og § 7 overholdes. For mye eller for lite overført gjennom året vises i kapitalregnskapet på kontoen for avsetninger til Statens pensjonsfond utland.

Overført beløp til neste år, jf. punkt 4.1 ovenfor, vises i kapitalregnskapet på kontoen for overførte ubrukte bevilgninger.

Avslutningen av bevilgningsregnskapet, jf. punkt 4.1 ovenfor, føres mot kapitalregnskapets avslutningskonto for statsregnskapet. På denne kapitalregnskapskontoen føres også øvrige avslutninger mot statsregnskapet.

4.3 Krav til oversikter over samtykker

I tilknytning til statsregnskapet skal det ifølge bevilgningsreglementet § 13 fjerde ledd utarbeides oversikter som viser

- samtykker til overskridelse av budsjettet
- samtykker til å pådra staten forpliktelser utover budsjettåret i forbindelse med bestilling av materiell og lignende og tilsagn om tilskudd, lån og garantier, og hvilke forpliktelser som er pådratt i henhold til samtykkene
- samtykker til låneopptak, hva staten har lånt og hvordan statsgjelden er endret

Utgiftsbevilgninger kan ikke overskrides uten at det foreligger hjemmel i bevilgningsreglementet §§ 11 og 12, jf. bevilgningsreglementet § 5 annet ledd.

Forpliktelser som først skal dekkes etter utløpet av budsjettåret, kan bare pådras når Stortinget har gitt særlig samtykke til dette, jf. bevilgningsreglementet § 6 første ledd. Samtykket kan kun gis for det enkelte budsjettår og skal begrenses oppad til et bestemt beløp.

4.4 Krav om forklaringer til ikke-uvesentlige avvik

I tilknytning til bevilgningsregnskapet skal departementene gi Riksrevisjonen forklaringer til ikke-uvesentlige avvik mellom bevilgnings- og regnskapstall, jf. bevilgningsreglementet § 13 sjette ledd.

Hva som er ikke-uvesentlig avvik, er ikke nærmere definert i bevilgningsreglementet eller i Finansdepartementets kommentarer til bestemmelsen[12]. For statsregnskapet 2025 har Riksrevisjonen satt en forventning til hva vi legger i et ikke-uvesentlig avvik. Dette er konkretisert til at departementene skal gi en forklaring til alle utgifts- og inntektsposter med avvik større enn fem prosent av samlet bevilgning **før** bruk av fullmakter, samt til alle poster med uhjemlede merutgifter **etter** bruk av fullmakter uansett beløp.

Som en del av forklaringene til statsregnskapet 2025 gir departementene en oversikt over bruk av budsjettfullmakter både på posten det henvises fra og på posten det henvises til.

5 Metoder

Riksrevisjonen reviderer årsregnskapene som inngår i statsregnskapet som en del av vår finansielle revisjon. Revisjonen av statsregnskapet bygger på resultatene av denne finansielle revisjonen. Statens gjeldsforvaltning (statsgjeldsforvaltningen) og regnskapet for administrasjon av Svalbard ligger i årsregnskapet til henholdsvis Finansdepartementet og Justis- og beredskapsdepartementet, og inngår dermed i den finansielle revisjonen av disse departementene.

For statlige fond og selskaper, statens eierinteresser og andre ordninger hvor enkelte av regnskapstallene gir grunnlag for posteringer i statsregnskapet, bygger revisjonen av statsregnskapet på revisjon utført av private revisjonsselskaper.

Vi har gjennomført kontroller rettet mot de enkelte problemstillingene for å gi en konklusjon med betryggende sikkerhet.

Revisjonsfunn er vurdert både samlet og for det enkelte departement eller Stortinget med dets eksterne organer hver for seg. Eventuelle vesentlige funn er kommunisert til departementene og/eller den som har ansvar for styring og kontroll av Stortinget med dets eksterne organer, før resultatene fra revisjonen omtales i Dokument 1 (den årlige rapporten til Stortinget om regnskapsrevisjon).[13]

5.1 Bevilgningsregnskapet

Vi har kontrollert at innrapportering av regnskapsførte utgifter og inntekter i bevilgningsregnskapet er korrekt sammenstilt for hver post i statsbudsjettet, og korrekt rapportert i Meld. St. 3. Bevilgede beløp er avstemt mot vedtatte bevilgninger i Stortinget, og vi har kontrollert at samlet bevilgning inkluderer overført beløp fra forrige år. Videre er

[12] Finansdepartementets Veileder til statlig budsjettarbeid.
[13] Jf. Innst. 41 L (2024–2025), punkt 4.6 Komiteens kommentarer til § 4-6 Rapportering til Stortinget om regnskapsrevisjon (side 49).

det kontrollert at beløp som er overført til neste år, er korrekt sammenstilt, og at overføringen per post er innenfor den grensen som er fastsatt i bevilgningsreglementet § 5 tredje ledd.

Vi har kontrollert at overføringene til og fra Statens pensjonsfond utland er i samsvar med lov om Statens pensjonsfond § 4 og § 7, og at avslutningsposteringen er riktig beregnet.

Følgende tabeller i stortingsmeldingen om statsregnskapet 2025, Meld. St. 3 (2025–2026), er kontrollert:

- 2.1 *Løyvingsrekneskapen for staten*, utgifter, i vedlegg 2
- 2.2 *Løyvingsrekneskapen for staten*, inntekter, i vedlegg 2

5.2 Kapitalregnskapet

Vi har kontrollert at kapitalregnskapet på aggregert nivå i Meld. St. 3 stemmer overens med eiendeler og gjeld slik de er oppført i de underliggende årsregnskapene. Vi har også kontrollert avslutningsposteringer i statsregnskapet, inkludert posteringer som gjelder Statens pensjonsfond, den totale kontantbeholdningen og presentasjonen av sammenhengen mellom kapitalregnskapet og bevilgningsregnskapet.

Følgende tabeller i stortingsmeldingen om statsregnskapet 2025, Meld. St. 3 (2025–2026), er kontrollert:

- 3.2 *Kontantoverføringar SPU*, i kapittel 3 Statens pensjonsfond
- 1.11 *Balansekonto for staten*, i vedlegg 1
- 1.14 *Samanhengen mellom finansieringsbehovet 2025 (kap. 5999) og faktisk endring i kontantbeholdninga*, i vedlegg 1
- 5.1 *Svalbardrekneskapen*. Administrasjon av Svalbard 2025, i vedlegg 5
- 5.2 *Svalbardrekneskapen*. Balansekonto per 31. desember 2025, i vedlegg 5
- 5.3 *Svalbardrekneskapen*. Note til balansekonto, beholdningsendringer 2025, i vedlegg 5

5.3 Oversikter over samtykker

Vi har kontrollert om departementenes innrapportering er i samsvar med samtykker vedtatt av Stortinget for 2025, og om låneopptak og endringen av statsgjeld er korrekt rapportert. Vi har videre avstemt om det er samsvar mellom samtykkene som departementene har rapportert inn og det som står i Meld. St. 3.

For Forsvarsdepartementet og Samferdselsdepartementet, som har et større omfang av investeringsfullmakter som er vedtatt i tidligere budsjettår, har vi kontrollert et utvalg. For Forsvarsdepartementet utgjør utvalget 28 prosent av investeringsfullmaktene og 66 prosent av sum fullmaktsbeløp på investeringsfullmaktene. For Samferdselsdepartementet utgjør utvalget 38 prosent av antall og 55 prosent av investeringsfullmaktenes samlede fullmaktsbeløp.

Følgende tabeller i stortingsmeldingen om statsregnskapet 2025, Meld. St. 3 (2025–2026), er kontrollert:

- 2.3 *Fullmakt til å overskride gjevne løyvingar i 2025*, i vedlegg 2
- 2.4 *Tilsegnsfullmakter med meir per 31. desember 2025*, i vedlegg 2
- 2.5 A *Bestillingsfullmakter per 31. desember 2025*, i vedlegg 2
- 2.5 B *Investeringsfullmakter per 31. desember 2025*, i vedlegg 2
- 3.3 *Note til kapitalrekneskapens konto 80, endring i statsgjelda*, i vedlegg 3
- 4.1 *Garantiansvar*, i vedlegg 4
- 4.2 *Garantiar stilte av staten 31. desember 2025*, i vedlegg 4

5.4 Forklaringer til ikke-uvesentlige avvik

Vi har kontrollert om departementene har gitt forklaringer til Riksrevisjonen på ikke-uvesentlige avvik mellom bevilgnings- og regnskapstall. Videre har vi kontrollert at departementene har gitt oss en oversikt over bruk av budsjettfullmakter.

Kontroll av fullmaktene opp mot vedtak i Stortinget og relevante hjemler i bevilgningsreglementet § 5 annet ledd, ble gjort parallelt med vår revisjon av merutgifter i statsregnskapet.[14]

6 Funn

6.1 Bevilgningsregnskapet

Revisjonen viser at bevilgningsregnskapet for 2025 er utarbeidet, presentert og avlagt i tråd med kravene i bevilgningsreglementet § 13 og gir under hver budsjettpost opplysninger om

- årets regnskapsførte utgifter og inntekter
- overført beløp fra forrige år
- total bevilgning i budsjettåret
- overført beløp til neste år

Revisjonen av statsregnskapet bygger på Riksrevisjonens finansielle revisjon av årsregnskapene til departementene og virksomhetene, jf. punkt 5 ovenfor. For 2025 har Arbeids- og velferdsetaten (Nav), Forsvarsbygg og Skatteetaten fått revisjonsberetninger som viser at det kan være usikkerhet om vesentlige beløp i årsregnskapene. Usikkerheten skyldes at det er betydelig svakheter i internkontrollen for vesentlige IT-systemer.

Nav og Forsvarsbygg har fått revisjonsberetninger hvor revisor ikke kan uttale seg, og det er usikkerhet om hele årsregnskapet til disse virksomhetene. Skatteetaten har fått revisjonsberetning med forbehold fordi revisor ikke kan bekrefte blant annet skatteinntektene.

[14] Se egen revisjonsrapport om Riksrevisjonens revisjon av merutgifter i statsregnskapet 2025 på www.riksrevisjonen.no.

Beløpsmessig utgjør usikkerheten for Nav henholdsvis 94 prosent og 72 prosent av ansvarsområdet til Arbeids- og inkluderingsdepartementet og Barne- og familiedepartementet. For Forsvarsbygg utgjør usikkerheten 11 prosent av ansvarsområdet til Forsvarsdepartementet, og for Skatteetaten utgjør usikkerheten 40 prosent av ansvarsområdet til Finansdepartementet.

Beløpene det er usikkerhet om utgjør en tredjedel av statsregnskapets sammenstilte bevilgningsregnskap og vurderes derfor som vesentlig.

6.2 Kapitalregnskapet

Revisjonen viser at kapitalregnskapet for 2025 er utarbeidet, presentert og avlagt i tråd med § 13 i bevilgningsreglementet. Regnskapet gir en oversikt over statens finansielle eiendeler og gjeld og viser sammenhengen med bevilgningsregnskapet, inkludert avsetninger i Svalbardregnskapet.

Usikkerheten om vesentlige beløp i årsregnskapene, jf. punkt 6.1, kan også påvirke virksomhetenes mellomværende med statskassen.[15] Nav og Skatteetaten er store virksomheter og deres mellomværende med statskassen utgjør nesten hele kapitalregnskapets mellomværende med statskassen på ansvarsområdet til henholdsvis Arbeids- og inkluderingsdepartementets og Finansdepartementet.

6.3 Oversikter over samtykker

I følge bevilgningsreglementet § 13 fjerde ledd skal det i tilknytning til statsregnskapet gis oversikter over samtykker til å overskride budsjettet, til å pådra staten forpliktelser utover budsjettåret og til å ta opp lån. Oversiktene skal også vise hvilke forpliktelser som er pådratt i henhold til samtykkene.

Revisjonen viser at alle departementene har rapportert inn slike oversikter, og at disse i all vesentlighet er riktig presentert.

Revisjonen viser videre en forbedring i innrapporteringen av samtykker til å pådra forpliktelser utover budsjettåret sammenlignet med 2024, men på generell basis ser vi at det fortsatt er noen mangler. I tillegg til enkelte tilfeller av manglende innrapportering, er det også rapportert inn enkelte fullmakter som ikke skulle vært rapportert inn fordi de ikke er gitt for budsjettåret 2025. For noen av de innrapporterte fullmaktene er det oppgitt feil dato eller beløp.

Vi har vurdert at disse forholdene ikke gir konsekvenser for konklusjonen, men vi registrerer at det fortsatt er behov for å tydeliggjøre hvordan Stortingets vedtak om fullmakt til å inngå forpliktelser, også garantifullmakter, skal forstås og rapporteres inn.

[15] Mellomværende med statskassen viser om en statlig virksomhet har penger til gode eller skylder statskassen penger. For mer informasjon, se Regnskapsføring av mellomværendet med statskassen | DFØ

6.4 Forklaringer til ikke-uvesentlige avvik

Etter bevilgningsreglementet § 13 sjette ledd skal departementene gi forklaringer til alle ikke-uvesentlige avvik mellom bevilgnings- og regnskapstall.

Revisjonen viser at vi har mottatt forklaringer til statsregnskapet fra alle departementene, Statsministerens kontor og Stortingets administrasjon. Den viser videre at det er gitt forklaringer til alle ikke-uvesentlige avvik mellom samlet bevilgning og regnskapstall, men alle departementene har en eller flere poster hvor forklaringene sier lite om årsakene til avvikene.

For flere departementer er oversikten over bruk av budsjettfullmakter ufullstendig eller mangelfullt fylt ut for en eller flere poster. Vi har vurdert at eventuelle mangler i oversiktene over brukte fullmakter, ikke gir konsekvenser for vår konklusjon på om det er gitt forklaring.

7 Konklusjon

Grunnloven § 75 bokstav k forutsetter at det for hvert budsjettår skal utarbeides og offentliggjøres et statsregnskap.

Bevilgningsreglementet § 13 inneholder krav til hvordan statsregnskapet skal føres. Av første ledd framgår det at statsregnskapet skal inneholde et bevilgningsregnskap og et kapitalregnskap. Annet og tredje ledd gir nærmere bestemmelser om innholdet av henholdsvis bevilgningsregnskapet og kapitalregnskapet. Fjerde ledd inneholder krav til oversikter over samtykker, og sjette ledd stiller krav om forklaringer til Riksrevisjonen.

Målet med revisjonen har vært å skaffe betryggende sikkerhet for at statsregnskapet (på hvert av departementenes ansvarsområder) er uten vesentlig feilinformasjon og er utarbeidet, presentert og avlagt i henhold til bevilgningsreglementet.

Riksrevisjonen har revidert om statsregnskapet er uten vesentlig feilinformasjon og om det er utarbeidet, presentert og avlagt i samsvar med bevilgningsreglementet § 13.

Statsregnskapet for 2025 er i all vesentlighet utarbeidet, presentert og avlagt i samsvar med gjeldende regler om statsregnskapet.

- Bevilgningsregnskapet er riktig avlagt, men det er usikkerhet rundt vesentlige beløp i årsregnskapene til Nav, Forsvarsbygg og Skatteetaten.
- Kapitalregnskapet er riktig avlagt, men det er usikkerhet rundt vesentlige beløp i årsregnskapet til Nav og Skatteetaten som har betydning for mellomværendet med statskassen.
- Oversikter over samtykker er i all vesentlighet riktig presentert.
- Departementene har gitt forklaringer til alle ikke-uvesentlige avvik mellom bevilgnings- og regnskapstall, men forklaringene sier i flere tilfeller lite om årsaken til avvikene.