



## Notat

Dato: 01.05.2015  
Arkivsak: 2015/4020-1  
Saksbehandlar: karvike

---

<b>Til:</b>	Fylkesutvalet
<b>Frå:</b>	Fylkesrådmannen

---

### Kostra 2014 – Hordaland fylkeskommune

Fylkesrådmannen har utarbeidd eit notatet om fylkeskommunen sittt Kostra-rekneskap (Kommune- Stat-Rapportering) for 2014.

Forutan innleiing og oppsummering er notatet 3- delt:

- Fyrst vert sentrale finansielle nøkkeltal gjennomgått og kort kommenterte.
- Andre del omhandlar kostratal for ulike tenesteområde i fylkeskommunen. Tala for Hordaland vert samanlikna mot eit landsgjennomsnitt, eit vestlandsgjennomsnitt og mot to andre fylke som liknar i noko grad på Hordaland.
- Den tredje delen ser særskilt på administrasjon kostrafunksjon 420. Bakgrunnen for dette er at HFK har hatt ein større gjennomgang av rekneskapsrapporteringa for denne funksjonen. Kostratala på dette området har difor endra seg vesentleg frå tidligare år.

#### Kostratala for Hordaland fylkeskommune kan i kortform oppsummerast slik:

- Lågt årsresultat 2014. Godt under anbefalt nivå.
- Tala indikerer ikkje at HFK prioriterer sektorane ulikt samanlikna med andre fylke.
- HFK brukar ein langt større del av sine brutto driftsutgifter til å betjene gjeld enn andre fylke.
- HFK sitt disposisjonsfond har auka siste åra, men er langt under gjennomsnittet for alle fylke.
- Kostratala indikerer at HFK har relativt stor økonomisk innsats innan vidargående opplæring.
- HFK skil seg frå mange andre fylker; gjennom desentralisert skule- og tilbodsstruktur.
- Den økonomiske innsatsen innan samferdsle er høg; både for drift og investering.
- Kultursektoren har hatt eit jamt aukande forbruk, og nivået er om lag som andre fylke.
- Tannhelsesektoren har eit nivå som skil seg lite frå dei fleste andre fylke.
- Kostratala indikerer ei effektiv eigedomsforvaltning.
- Liten del av totale utgifter i HFK går til politisk styring, kontrollverksemnd og administrasjon.
- Kostratala for 2014 indikerer at HFK ikkje er tungt administrert.

# 1. INNLEIING KOSTRA HFK 2014

## 1.1 BAKGRUNN

Informasjonssystemet Kostra (Kommune- Stat- Rapportering) gjev blant anna informasjon om finansielle måltal og bruk av ressursar på dei ulike tenesteområda som fylkeskommunen har ansvar for. Tala kan gje styringsinformasjon eller indikasjonar om fylkeskommunen sin prioritering av ressursar, og om desse prioriteringane endrar seg over tid. Ein kan samanlikne over tid om forbruket endrar seg for dei fylkeskommunale tenestene. I tillegg kan ein måle HFK sine prioriteringar mot andre fylker sine prioriteringar og mot eit landsgjennomsnitt.

I dette notatet vert Hordaland fylkeskommune målt opp mot eit landsgjennomsnitt der Oslo ikkje er med i tala. I tillegg vert HFK samanlikna med Rogaland, Sør- Trøndelag, og i nokre døme eit gjennomsnitt av vestlandsfylka. Av alle andre fylke er det Rogaland og Sør- Trøndelag som det kan gje mest mening å samanlikne seg med. Mange av dei andre fylka i Norge er det unaturleg for Hordaland å samanlikne seg med, til dømes gjeld dette for dei fleste fylka rundt Oslofjorden. Dette grunna i blant anna geografiske avstandar, samferdslemessige tilhøve, næringslivsstruktur, busetjingsmønster m.v. Vidare har både Rogaland og Sør- Trøndelag, som Hordaland, ein stor by i tillegg til område med spreidd busetnad.

## 1.2. NYTTEVERDI

Overordna kostratal er verdfulle fordi dei kan betre grunnlaget for å ta avgjerder og kan bevisstgjere fylkeskommunen i høve til eigne prioriteringar.

HFK kan berre i mindre grad påverke inntektene sine. Den noverande og framtidige økonomiske situasjonen er i større grad bestemt av korleis ein handterer kostnadssida. Det å nytte kostratal kan gje eit grunnlag for å ha kontroll på kostnadane. Tala kan vidare nyttast til å identifisere områder der fylkeskommunen har handlingsrom, og mogleg forbetringspotensiale.

Til sist kan det i utarbeiding av årsbudsjett og økonomiplan vera førmålsteneleg å vera kjent med korleis måltala og indikatorane til HFK utviklar seg; om prioriteringa av ressursar endrar seg over tid. I tillegg korleis vi 'scorer' samanlikna med andre fylker.

## 1.3 VEIKSKAP

Samanlikningane mellom fylka gjev berre ein peikepinn på ulik prioritering eller ulik effektivitet. Det vil seia at om eit gitt måltal endrar seg frå eit år til anna eller skil seg vesentleg frå ein annan fylkeskommune sitt måltal, så kan dette tyde på at prioriteringa eller effektiviteten er ulik. Men tala er overordna, og tek dessutan ikkje opp skilnader i busetjing, struktur eller geografi. Ein kan difor ikkje automatisk slutte at ulike måltal og indikatorar i Kostra skuldast ulik prioritering eller ulik grad av effektivitet.

Kostratala gjev få svar på kva som er rett forbruk eller rett prioritering. Dersom to fylkeskommunar har særskilt ulikt forbruk på eit gitt tenesteområde eller ein gitt indikator i Kostra så er det vanskeleg å seia om ein av dei to har eit for høgt eller for lågt forbruk. Skilnaden kan skuldast ulik prioritering, men den kan også skuldast bevisste eller ubevisste skilnader når det gjeld kvalitet, effektivitet eller struktur.

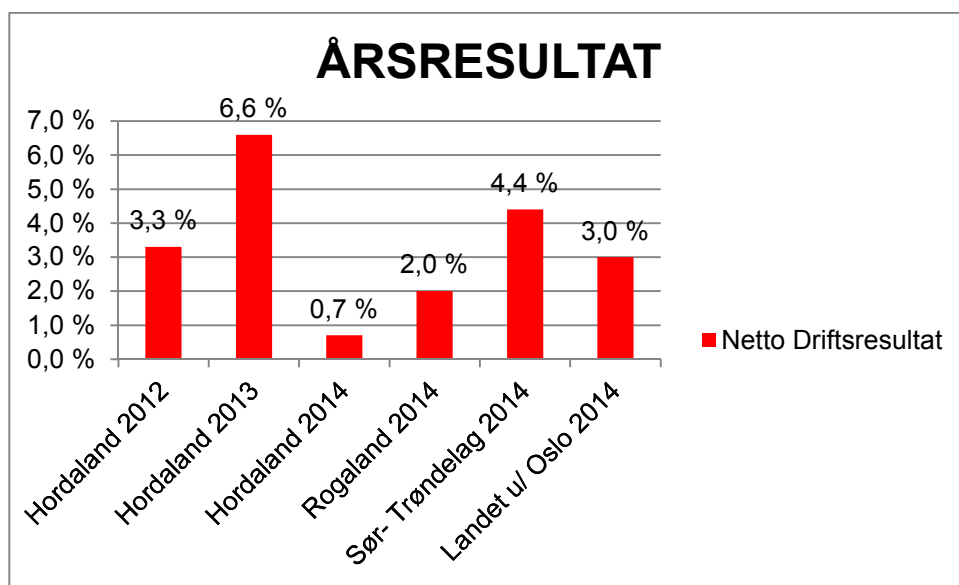
## 1.4 AVGRENSING

Notatet fokuserer på nokre sentrale økonomiske nøkkeltal. I tillegg utvalde kostratal på tenesteområda til HFK. Og til slutt ein grundigare gjennomgang av kostratal som omhandlar administrasjon.

## 2. FINANSIELLE NØKKELTAL 2014;

### 2.1. HFK ÅRSRESULTAT

Figuren under syner årsresultatet for HFK dei tre siste åra. Årsresultatet, eller netto driftsresultat, vert rekna ut i frå brutto driftsresultat med frådrag for finanskostnader (renter, avdrag, utlån, utbytte og eigaruttak). Det er korrigert for avskrivningar slik at desse ikkje gjev resultatteffekt. Årsresultatet kan anten brukast til finansiering av investeringar eller styrking av eigenkapital.



HFK sitt årsresultat for 2014 vart på 0,7 %. Dette er monaleg svakare enn tidligare år; ned frå 6,6 % i 2013 og 3,3 % i 2012. Overgangen til ny rekneskapsføring av moms kompensasjon i kommunesektoren forklarar delvis det svakare resultatet. Frå og med 2014 blir all mva-kompensasjon frå investeringar ført i investeringsrekneskapa og er ein del av finansieringa av investeringane. HFK sitt driftsresultat i 2014 er lågt dersom ein samanliknar med Rogaland, Sør- Trøndelag og eit gjennomsnitt av resten av landet på 3 %. Tiltråding frå Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU), er at fylkeskommunane bør ha eit netto driftsresultat på minst 4 % for å ha nok handlefridom.

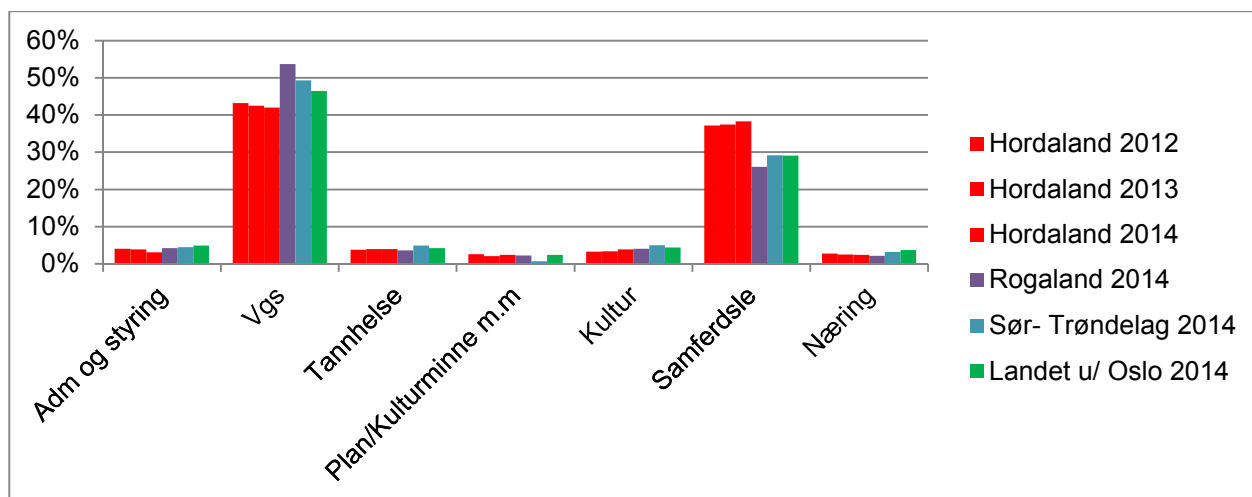
### 2.2. HFK ØKONOMISKE PRIORITERINGAR

Tabellen under syner kor stor del av dei totale netto driftsutgiftene til HFK og andre fylkeskommunar som vert brukt på dei einskilde tenestoområda i fylkeskommunane.

Sektor	HFK 2012	HFK 2013	HFK 2014	Rogaland 2014	Sør-Trøndelag 2014	Landet u/ Oslo 2014
Adm og styring	4 %	4 %	3 %	4 %	5 %	5 %
Vgs	43 %	43 %	42 %	54 %	49 %	47 %
Tannhelse	4 %	4 %	4 %	4 %	5 %	4 %
Plan/Kul.minne m.m	3 %	2 %	2 %	2 %	1 %	2 %
Kultur	3 %	3 %	4 %	4 %	5 %	4 %
Samferdsle	37 %	37 %	38 %	26 %	29 %	29 %

Næring	3 %	3 %	2 %	2 %	3 %	4 %
--------	-----	-----	-----	-----	-----	-----

Skilnadar kan skuldast ulik prioritering, men kan også skuldast bevisste eller ubevisste skilnadar t.d. når det gjeld kvalitet, effektivitet eller struktur. Figuren under inneheld same tala som i tabellen over.



Fordelingane mellom dei ulike sektorane i HFK har vore relativt stabil dei 3 siste åra. Relativt sett er endringa størst for området administrasjon og styring; kor HFK har redusert forbruket sitt med om lag ein fjerdedel frå 2013 til 2014. Dette vert omtalt seinare i notatet. Tala for HFK når det gjeld fordelinga av netto driftsutgifter på ulike sektorar er relativt lik andre fylke, og det er vanskeleg slutta ulik prioritering, kvalitet eller effektivitet på tenesteproduksjonen.

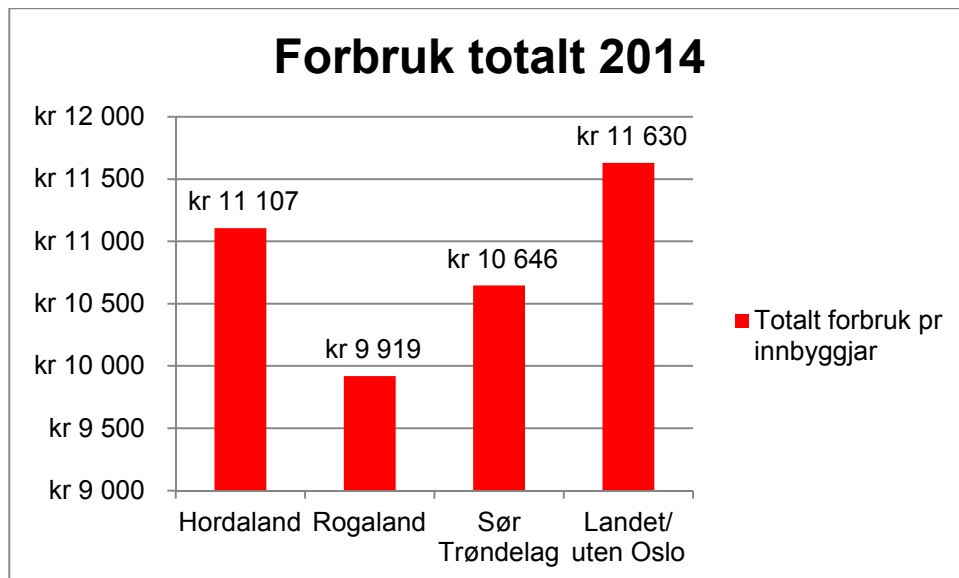
### 2.3. HFK SITT FORBRUK PR. INNBYGGJAR I ULIKE MÅLGRUPPER

Ein vidare analyse av kostratala vil vera å sjå på forbruk i dei ulike målgruppene for tenesteproduksjonen. For å seia noe om korleis ein fylkeskommune prioriterer dei ulike tenestene, kan ein dele totale netto driftsutgifter for eit gitt område på innbyggjarar i målgruppa. Nokre tenester har primærbrukarar frå berre delar av befolkninga som til dømes vidaregåande skule; kor brukarane stort sett er unge i alderen 16-18 år. For andre tenester er målgruppa heile befolkninga i fylket. Under er tabell med forbruk i målgruppa i ulike sektorar.

2014	Hordaland	Rogaland	Sør Trøndelag	Landet/uten Oslo
Totalt forbruk pr innbyggjar	11 107	9 919	10 646	11 630
Adm og styring pr. innbygger	453	462	505	667
VGO per innbygger 16-18 år	150 232	141 550	148 948	155 978
Tannhelse per innbygger	425	431	394	485
Samferdsel per innbygger	4 180	3 069	3 691	3791
Kultur per innbygger	357	258	368	353

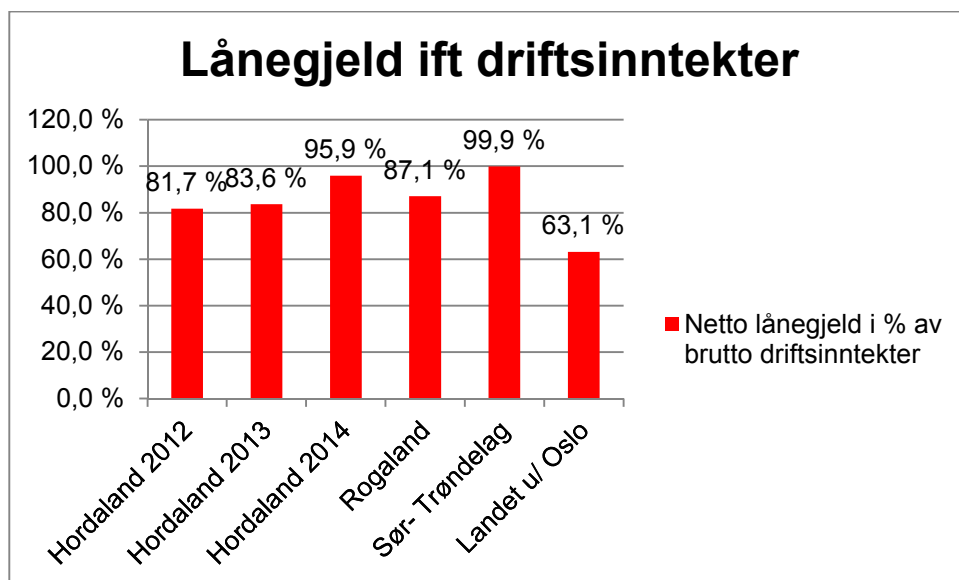
Tabellen syner som vist over at HFK for 2014 ligg lågt når det gjeld forbruk på administrasjon og styring. Elles brukar HFK meir i målgruppa for VGO enn samanliknbare fylke. HFK ligg under landsgjennomsnittet på VGO, men er godt over når det gjeld samferdslesektoren. Tannhelse ligg ein del under gjennomsnittleg forbruk for alle fylkeskommunar, medan kultursektoren ligg litt over.

Totalt forbruk pr. innbyggjar i 2014 er framstilt i figur under. Framstillinga syner forbruk av alle fylkeskommunale tenester delt på fylket sine innbyggjarar. Det er vanskeleg å slutta at HFK ligg over samanliknbare fylker eller under gjennomsnittet av alle fylker grunna ulik effektivitet eller ulik kvalitet på den samla tenesteproduksjonen. Tala er likevel interessante som absolutte storleikar i høve til kor mykje HFK og dei andre fylkeskommunane yter kvar innbyggjar målt i kroner.



## 2.4 HFK OG GJELD

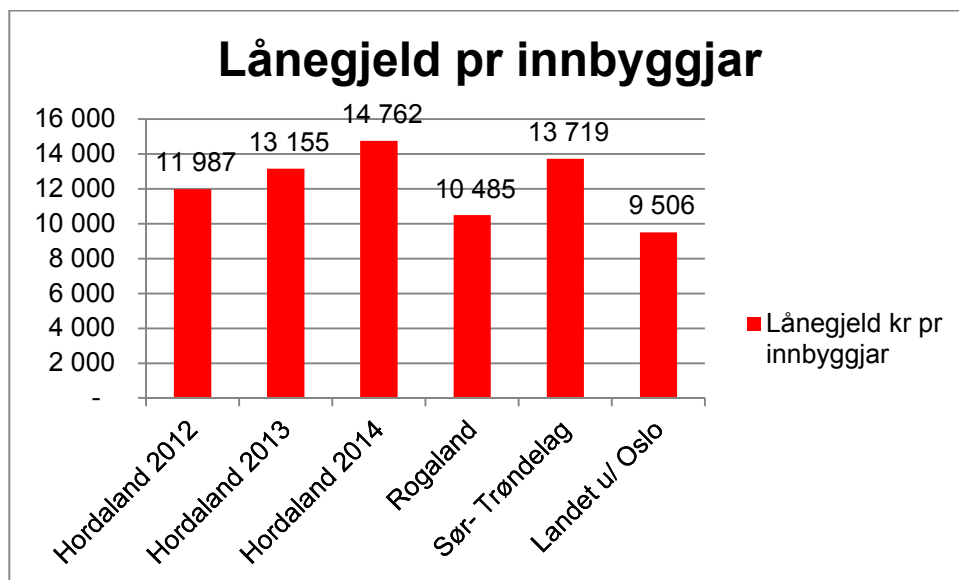
Figuren under syner langsiktig gjeld i prosent av brutto driftsinntekter. Det vil med andre ord seia fylkeskommunens lånegjeld sett i høve til fylkeskommunen sin betalingsevne.



Finanskostnadene, det vil seia ordinære renter og avdrag, skal finansieras av driftsinntekter. Figuren syner at gjeldsbelastinga har auka dei tre siste åra; frå 81,7 % til 95,9 % av brutto driftsinntekter. I tillegg syner

tala at HFK er meir gjeldstynga enn landsgjennomsnittet. Dette fører til at ein større del av fylkeskommunen sitt driftsbudsjett vert bunde opp i finanskostnader.

Dersom ein ser på figur under, lånegjeld per innbyggjar, får ein same bilete som for gjeldsbelastning over. HFK si gjeld pr innbyggjar er aukande, og godt over gjennomsnittet for alle fylker. HFK si lånegjeld pr innbyggjar er pr 2014 55 % høgare enn snittet for alle fylker.



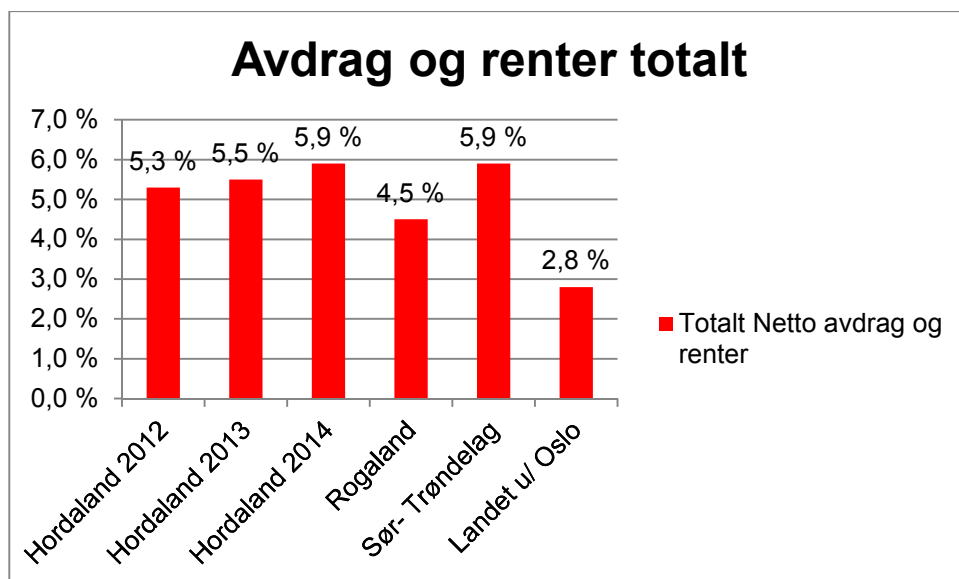
## 2.5. HFK SINE AVDRAGS- OG RENTEKOSTNADAR

Utviklinga i lånegjelda til HFK følgjer av HFK sitt investeringsnivå. Auka låneopptak følgjer av eit auka investeringsnivå. Bruken av låneopptak som delfinansiering av investeringar fører til større og større finanskostnader i den årlige drifta. Dette til skilnad for fylkeskommunar som brukar andre finansieringsmåtar når dei investerer.

Tabell under viser avdrag og renter i % av brutto driftsinntekter dei 3 siste åra i HFK. I tillegg er det 2014- tal for Sør- Trøndelag, Rogaland og eit landsgjennomsnitt som ikkje inneheld Oslo.

	Avdrag	Netto finans	Totalt avdrag og renter
Hordaland 2012	3,3 %	2,0 %	5,3 %
Hordaland 2013	3,5 %	2,0 %	5,5 %
Hordaland 2014	3,8 %	2,1 %	5,9 %
Rogaland	2,6 %	1,9 %	4,5 %
Sør- Trøndelag	3,7 %	1,2 %	5,9 %
Landet u/ Oslo	2,8 %	0,0 %	2,8 %

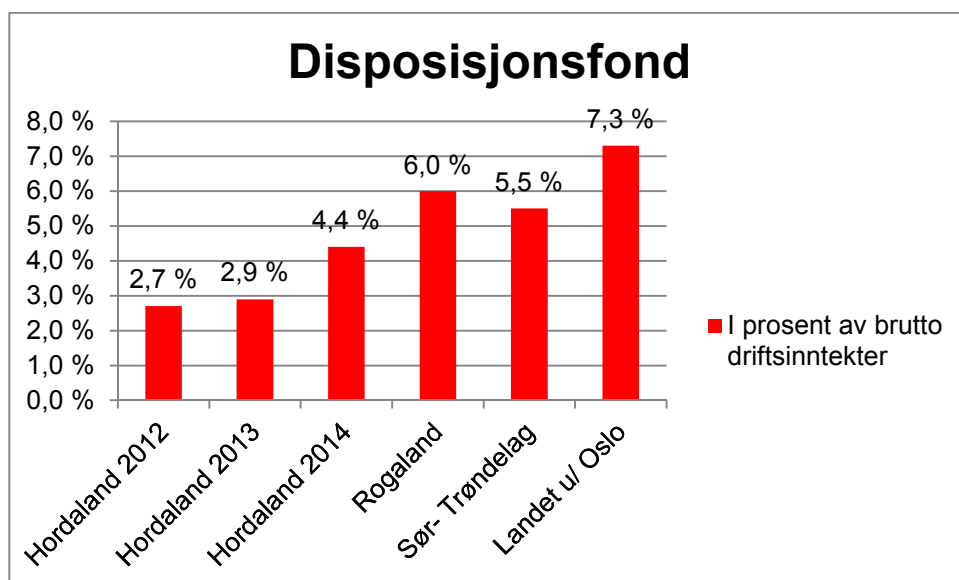
Figur under syner grafisk nivået på renter og avdrag totalt.



Tabellen og figuren syner at Sør- Trøndelag brukar relativt sett like mykje til å betene gjelda som det HFK gjer. Elles er gjennomsnittet for alle andre fylker langt lågare. Kva som er riktig nivå er vanskeleg å seia. Ein høg belastning av renter og avdrag kan hemme finansieringa av tenesteproduksjonen i fylka. På den andre sida kan det vera eit resultat av gode investeringar som senkar driftskostnadar og betrar tenesteproduksjon.

## 2.6 HFK DISPOSISJONSFOND

Figur under viser disposisjonsfond som % av brutto driftsinntekter.

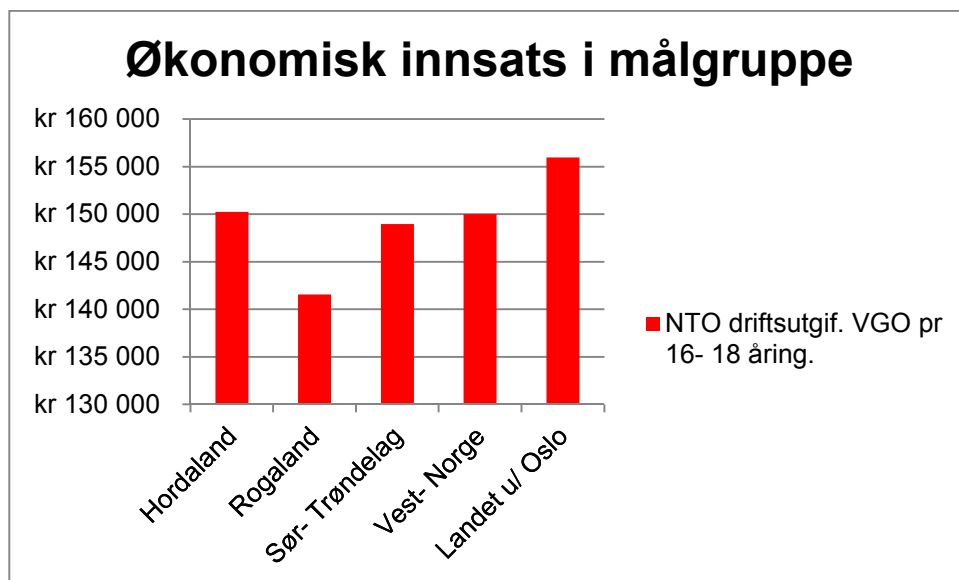


Ein ser av tala over at HFK sitt disposisjonsfond har auka nokså mykje dei siste åra; frå 2,7 % pr 2012 til 4,4 % pr 2014. Disposisjonsfondet til HFK er likevel lågare enn Rogaland, Sør- Trøndelag og gjennomsnittet for alle fylke.

### 3. NØKKELTAL SEKTORANE I 2014

#### 3.1 VIDAREGÅANDE OPPLÆRING

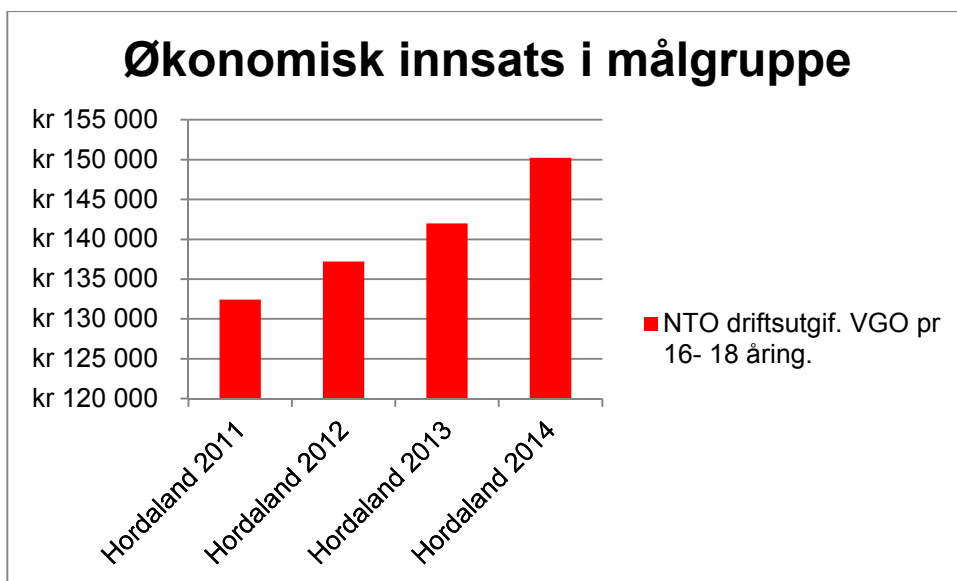
Figur under framstiller HFK sin økonomiske innsats innan vidaregåande opplæring i høve til målgruppa; innbyggjarane mellom 16- 18 år. Denne indikatoren omfattar netto driftsutgifter til all vidaregåande opplæring, inkludert fagopplæring, spesialundervisning, vidaregåande skuler og anna skuletilbod.



HFK hadde i 2014 ei netto driftsutgift på i overkant av kr 150 000 per innbyggjar i målgruppa. Dette er på nivå med gjennomsnittet for vestlandsfylka, men litt under gjennomsnittet for alle fylke; omlag kr 156 000 pr 16-18 åring. I høve til samanliknbare fylke, Sør- Trøndelag og Rogaland, brukar Hordaland ein del meir på målgruppa.

Under er HFK sin økonomiske innsats i høve til målgruppa innan VGO framstilt for dei fire siste åra. Figuren syner at HFK sin økonomiske innsats i høve til målgruppa har auka dei siste åra.





Dersom ein ser på variabelen Økonomisk belastning under så får ein omlag same indikasjon kring økonomisk innsats og prioritering i opplæringssektoren. Økonomisk belastning gjev kostnad per elev i videregående skole, og det vil seia alle kostnader til drift av skulebygga, skuleadministrasjon, kostnader knytt til dei einssilde studieprogram, kostnader til spesialundervisning og alle ekstra tiltak og prosjekt i opplæringssektoren.



Figur syner at HFK har ein høgare kostnad eller større økonomisk innsats pr elev i VGO enn samanliknbare fylke og gjennomsnittet av vestlandsfylka. HFK sin kostnad pr elev er vel kr 144 000. Dette er noko lågare enn gjennomsnittet av alle fylke som er på knappe kr 146 000.

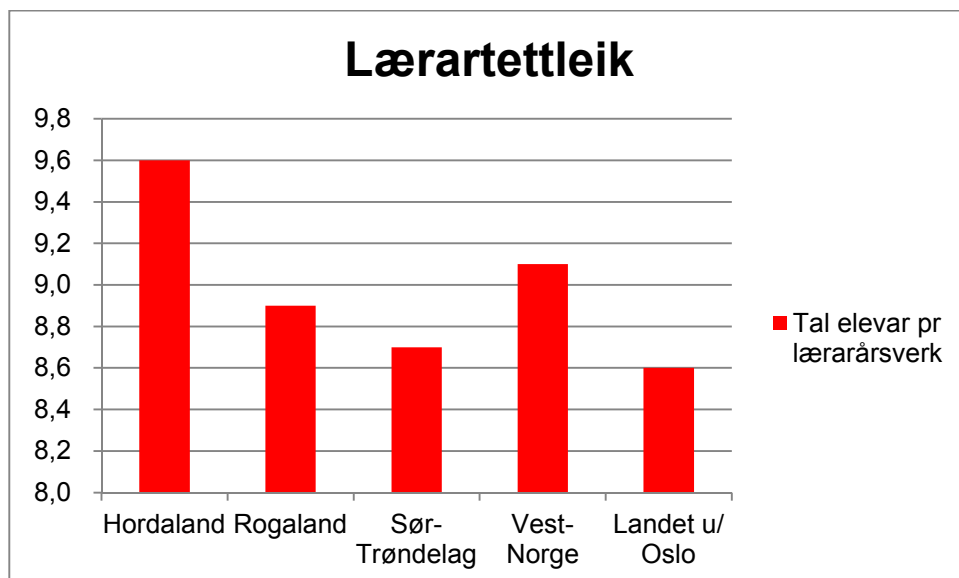
Det er fleire viktige kostnadsdrivarar i videregående opplæring. Moment kan vera tilbods- og skulestruktur, tal på elevar pr. skule, lærartettleik og lønnsutgifter pr elev. HFK har pågåande eit omfattande arbeid med skulestruktur, og dette vil kunne endra kostnadsbilete i sektoren dei kommande åra. Andel elevar i yrkesfaglege studieprogram kan også vera del av forklaring på eventuelle skilnader i kostnad pr elev.

Kostratala for 2014 gjev ikkje slik indikasjon, då samanliknbare fylke som Sør Trøndelag og Rogaland også har mange elevar på yrkesfaglege studieprogram.

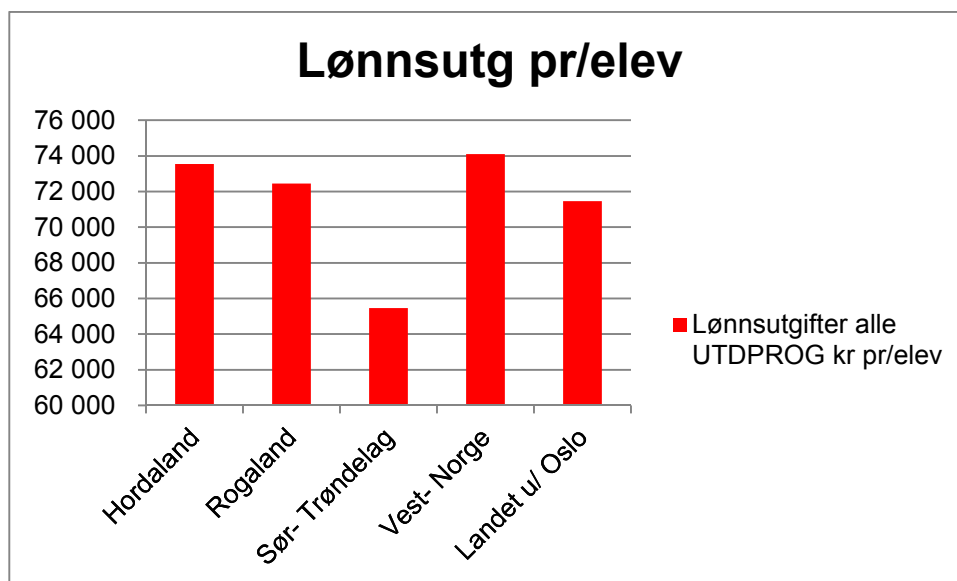
Figur under syner ein viktig parameter i høve til kostnadsnivå innan VGO; skulestorleik. Mange mindre skular vil kunne gje ein meir kostnadskevjande opplæringssektor enn ein sektor med færre større skular. Kva som er den optimale skulestorleiken i høve til økonomi er uklårt. Analysar fylka sjølv har gjort har indikert at økonomiske stordriftsfordelar er tydelege dersom ein aukar skulestorleiken, og då opp mot ei grense på 900 - 1000 elevar. I figuren under er elevtala pr skule langt lågare.



HFK har færre elevar pr skule enn samanliknbare fylke med vel 400 elevar pr skule. Dette er under snittet av vestlandsfylka som er på knappe 500 elevar, medan landsgjennomsnittet er på 540 elevar pr skule. Veikskapen ved desse tala er fleire, der ein viktig er at administrativt samanslåtte skular tel som ein. Dette gjev eit langt høgare elevtal pr skule i mellom anna Møre og Romsdal og i Nordland som har gjort mange administrative skulesamanslåingar. Dette rokkar likevel ikkje ved inntrykket gjennom kostratala som indikerer at HFK har ein meir desentralisert opplæringssektor enn andre fylke.



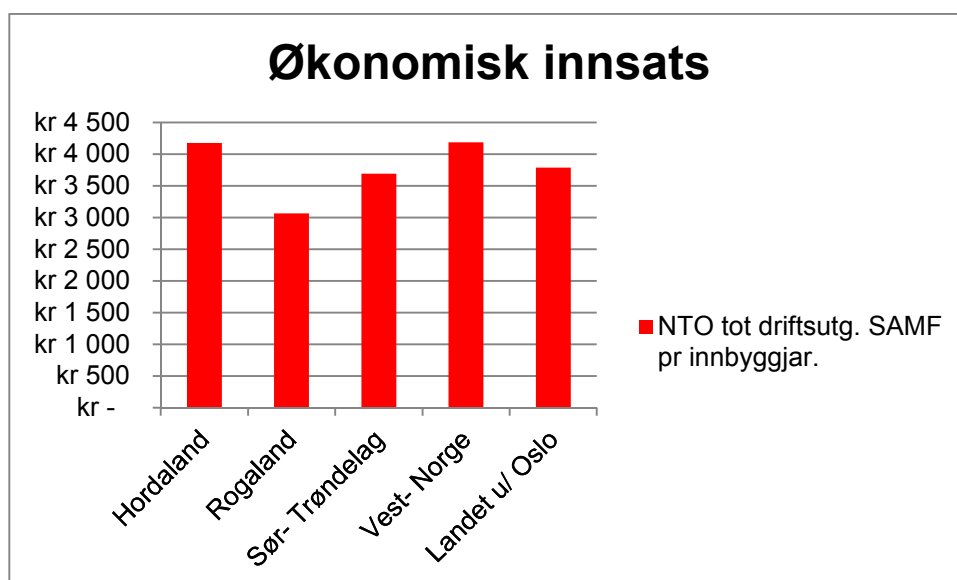
Figuren over viser at HFK har ein lågare lærartettleik enn samanlignbare fylker, snittet av vestlandsfylka og snittet av alle fylka med unntak av Oslo. HFK har ein elev meir pr. lærar, 9,6, enn det som er snittet av alle fylker, 8,6.



Figur over viser lønnsgifter pr elev i VGO for alle utdanningsprogram. Her ligg HFK høgt i høve til samanlignbare fylker, og i høve til eit snitt av alle fylker. Snittet for vestlandsfylka er litt høgare, noko som skuldast at Sogn og Fjordane har eit forbruk pr elev i VGO som ligg langt høgare enn andre fylker.

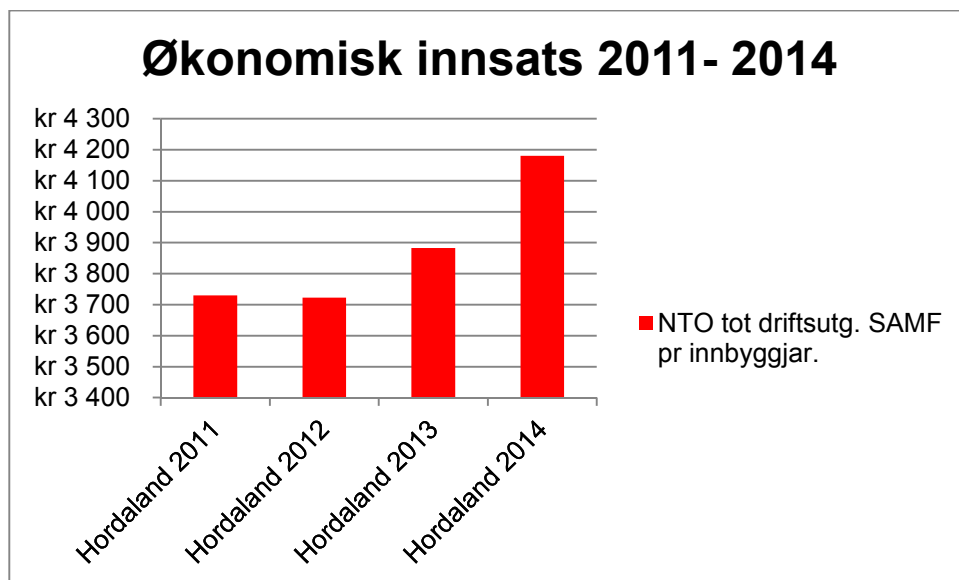
### 3.2 SAMFERDSEL

Figuren under viser hvor mye den einkilde fylkeskommune bruker til alle samferdselsformål, målt i kroner per innbyggjar.



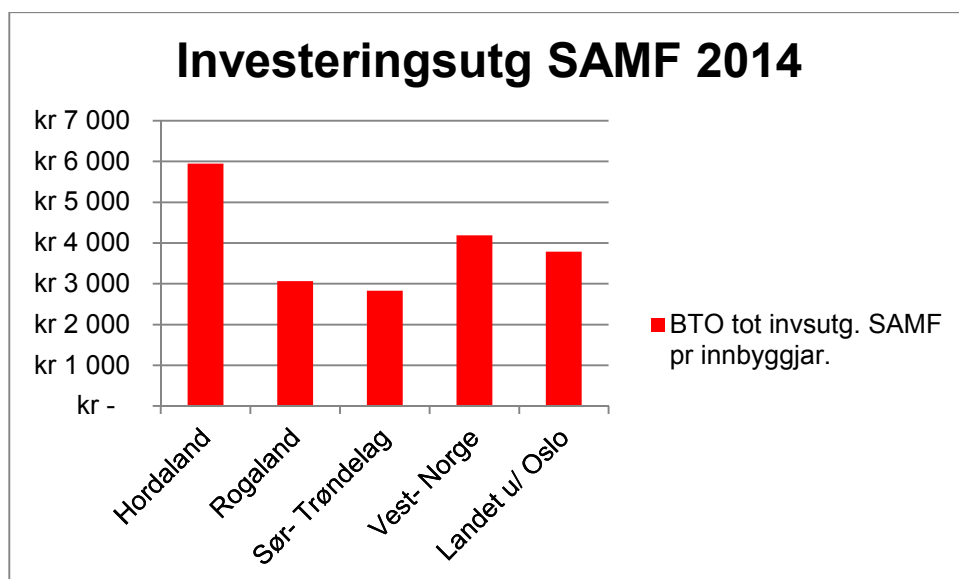
HFK brukte i 2014 om lag like mykje per innbyggjar til samferdsel som gjennomsnittet for vestlandsfylka. Dette er noko over gjennomsnittet per innbyggjar på landsbasis. Dette kjem naturleg som følgje av Hordaland og vestlandsfylka sitt areal, andel med spredtbygd busetnad, geografiske avstandar og stort tilbud innan sjøveis kollektivtransport. Dette gjev utslag i inntektssystemet og rammetilskotet som fylka får.

Figur under viser utvikling i netto driftsutgifter til samferdsle i perioden 2011 – 2014. Tala viser at driftsutgiftene til samferdsle pr innbyggjar har auka over dei siste fire åra.

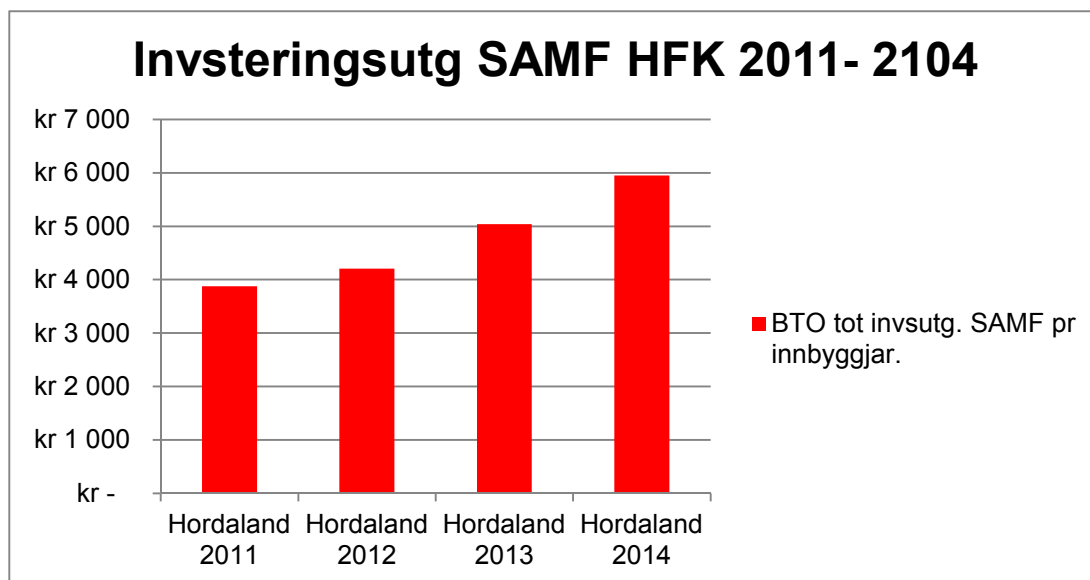


#### Investeringsutgifter

Figuren under viser investerings sida innan samferdsle. Den viser at investeringsinnsatsen pr innbyggjar i Hordaland innan samferdsle var høg i 2014. HFK investerte for nesten 6000 kroner innan samferdsle. Dette er 50 % høgare enn gjennomsnittet av alle fylker, og omlag dobbelt så høgt som investeringsutgiftene i samanliknbare fylker.

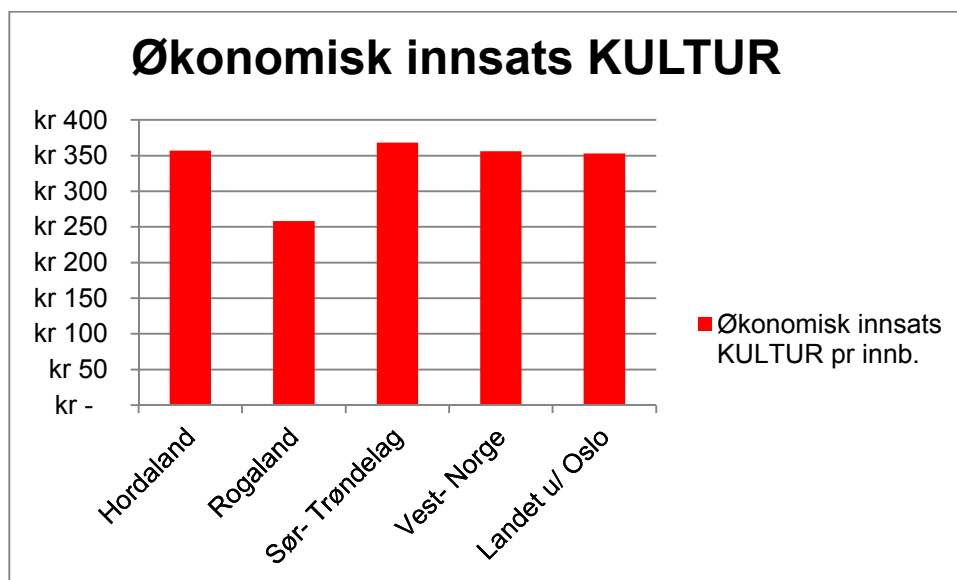


Figur under syner også at investeringsutgiftene, dersom ein ser på brutto investeringsutgifter innan samferdslesektoren, også har auka dei siste åra.

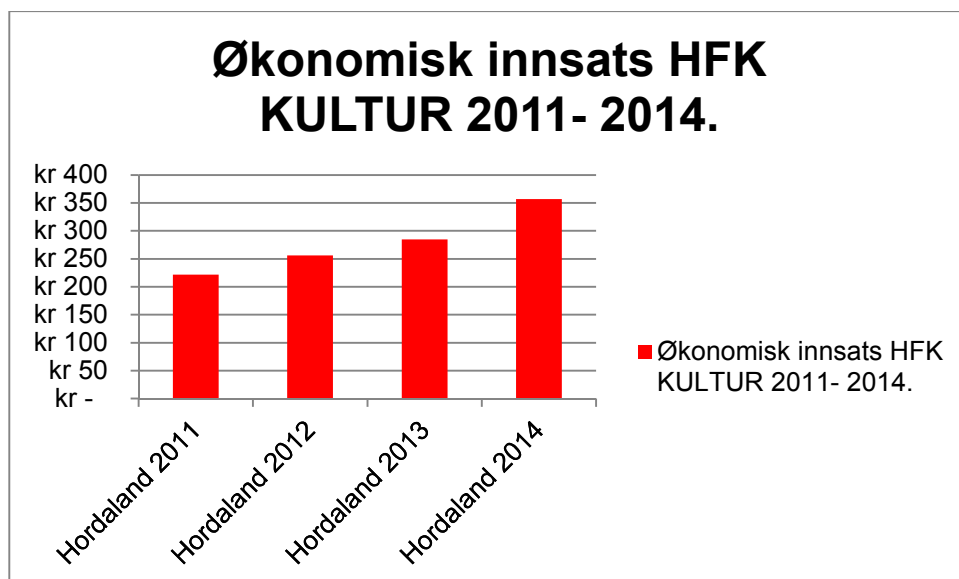


### 3.3 KULTUR

Figur under viser økonomisk innsats innan kultur, som netto driftsutgifter totalt innan kultursektoren per innbyggjar. Figuren viser at HFK ligg omlag på same nivå som dei andre fylka. Rogaland brukar noko mindre på kultur enn andre fylke, elles ligg nivået ganske jamt for dei fleste andre fylke; omkring kr 350 or innbyggjar.

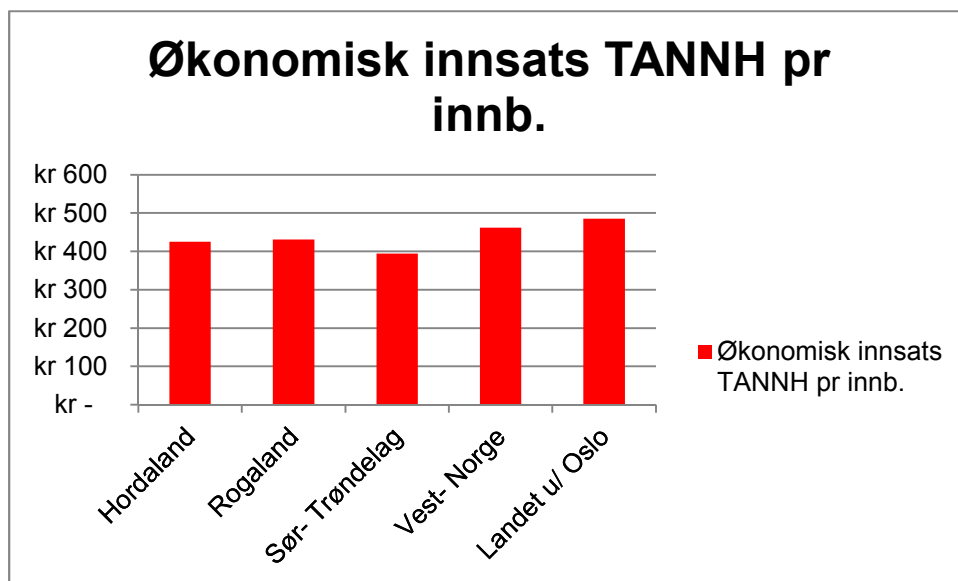


Figur under viser økonomisk innsats innan kultur i HFK som netto driftsutgifter totalt innan kultursektoren per innbyggjar for dei fire siste åra. Tala syner at det har vore auka økonomisk innsats i kultursektoren; frå omlag 220 kr i 2011 til vel 350 kr i 2014.



#### 3.4 TANNHELSE

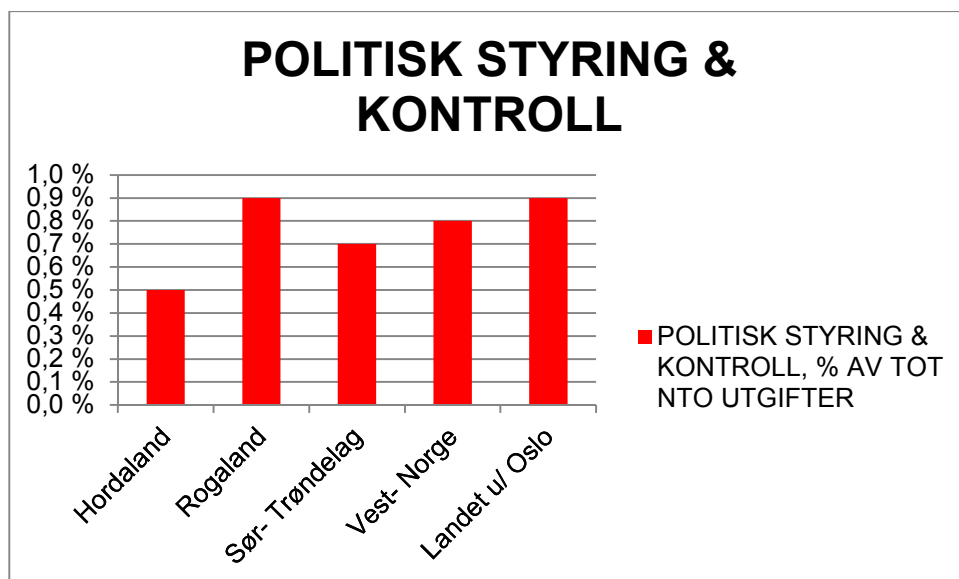
Figur under viser økonomisk innsats innan tannhelse, som netto driftsutgifter totalt innan tannhelsesektoren per innbyggjar. Figuren viser at HFK ligg noko under nivået for alle vestlandsfylka samla, og enda lenger under gjennomsnittet for alle fylker. HFK brukte i 2014 kr 425 pr innbyggjar, medan snittet for alle fylke var på kr 485.



#### 3.5 POLITISK STYRING, KONTROLLVERKSEMD OG EIGEDOM

##### Politisk styring og kontrollverksemd

Figur under syner kor mykje HFK og andre fylker brukar til politisk styring og kontrollverksemd som andel av fylka sine totale netto driftsutgifter i 2014.

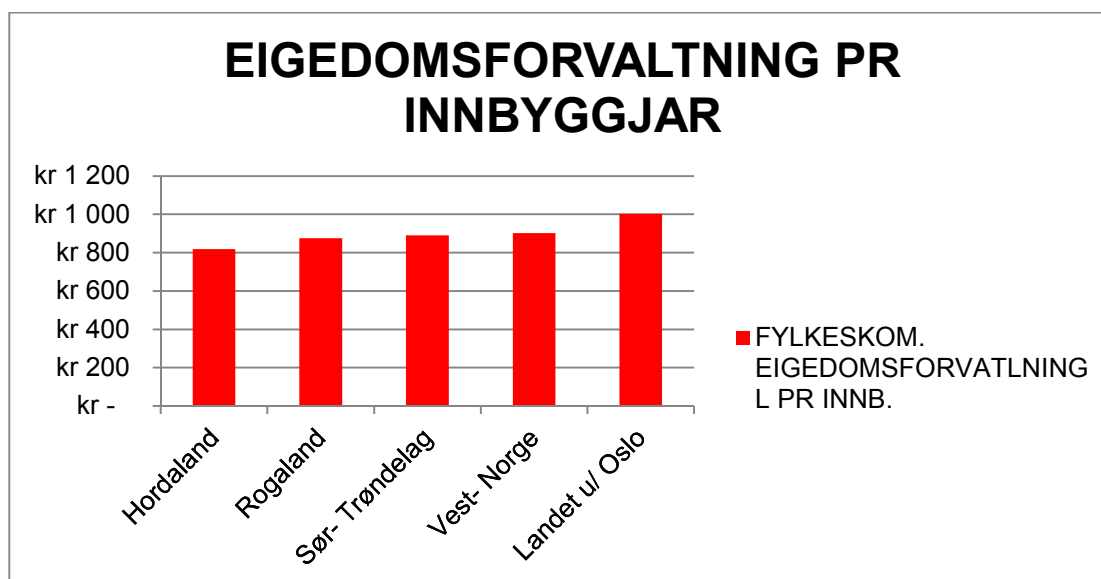


Tala syner at HFK brukar ein langt mindre del av sine totale driftsutgifter til politisk styring og til kontrollverksemd enn samanliknbare fylke. HFK ligg også langt under det som er gjennomsnittet for alle fylke. HFK brukte 0,5 % av totale netto driftsutgifter til dette føremålet; mot eit gjennomsnitt på 0,9 % for alle fylke.

Driftsutgifter til politisk styring i kroner per innbygger inkluderer godtgjersle til folkevalde, kostnader i samband med møteavvikling, representasjon, politisk kontordrift, synfaringar, høyringar, partistøtte, utgifter til val mv. Kontrolldelen av tala omfattar alle utgifter til intern og ekstern kontrollverksemd. Generelt viser kostratala at fylka med parlamentarisk styresett brukar meir totalt til politisk styring enn dei utan parlamentarisme.

#### Eigedom

Figur under syner eigedomsforvaltning i HFK og andre fylker pr innbyggjar. Dette som netto driftsutgifter til fylkeskommunal eigedomsforvaltning delt på innbyggjartal.



Tala syner at HFK har eit forbruk innan området for eigedomsforvaltning som er lågare enn samanlignbare fylker, og som er lågare enn gjennomsnittet for alle fylker. Gjennomsnittleg forbruk for alle fylker pr innbyggjar er omlag kr 1000, medan HFK ligg 20 % under dette; med omlag kr 800 pr innbyggjar. Det er vanskeleg å trekkja konklusjonar ut frå dette, men saman med andre kostratal kan det indikera ei effektiv eigedomsforvaltning i HFK.

Figuren over indikerer eit lågare forbruk på eigedomsforvaltning i HFK enn andre fylker. Fylkeskommunal eigedomsforvaltning består mykje av skulebygg. Det er difor interessant å sjå dekningsgrad ein har i målgruppa for skulebygg, og om eit lågare forbruk på området vil visa igjen i dekningsgraden.



Figuren syner at sjølv om forbruket innan eigedomsforvaltninga er lågare enn andre fylke, så er dekningsgraden i målgruppa for skulebygg omlag på nivå med samanliknbare fylker. I tillegg har HFK større areal pr 16 - 18 åring enn det som er gjennomsnitt for alle fylke; 20,6 m2 mot gjennomsnitt for alle fylke på 18,6 m2.

## 4. ADMINISTRASJON 2014

### 4.1 REKNESKAPSPRAKSIS ADMINISTRASJON HFK

I og med HFK sitt særskilde fokus i 2014 på den delen av Kostra-rapporteringa som går på administrasjon (kostrafunksjon 420) så vert dette omhandla i ein eigen del. Her vert det gjennomgått kva HFK har gjort for å få ein meir korrekt rekneskap på denne funksjonen.

Til denne funksjonen høyrer administrasjon som er definert som:

- Administrativ leing.
- Leiarstillingar som ikkje er fordelte på eit verksemdsområde.
- Stab – og støttefunksjonar.
- Fellesfunksjonar.
- Fellesutgifter.



Den fylkeskommunale administrasjonen gjer ulike oppgaver, og det kan vera ein utfordring å skille mellom produksjon og administrasjon. I KOSTRA er det skarpt skille på tenesteproduksjonen til fylkeskommunen og administrasjonen av fylkeskommunen. Kostnadane skal førast der dei oppstår.

Ein bevisstgjerung i høve til kva som er tenesteproduksjon og administrasjon vil kunne gje ein best mogleg skjønsmessig fordeling mellom desse to storleikane. Vidare vil dette gje eit meir korrekt bilete av storleiken på administrasjonen i fylkeskommunen.

Ulik organisering i dei ulike fylkeskommunane krev også rutinar som definerer fylkeskommunal administrasjon korrekt. Eit døme er at interne servicefunksjonar som IT eller eigedomstenester kan vera skilt ut i egne selskap i nokre fylkeskommunar. Fylkeskommunar som ikkje har gjort dette fører gjerne rekneskapen for desse områda under administrasjon. Dette gjer at dei kjem ut med ein betydeleg større administrasjon enn andre fylker.

HFK har i 2014 hatt ein gjennomgang av rekneskapspraksis, og har etter det fått meir korrekte tal for administrasjon. Fram til og med 2013 har administrasjonen av HFK framstått som langt meir omfattande gjennom rekneskap og Kostra- tal enn det som reelt var tilfelle. Dette er grunna i at mykje forbruk som bør og skal definerast som tenesteproduksjon i høve til Kostra tidligare år er ført som administrasjon. Dette har gjort at HFK kostra- tala har indikert ein lågare effektivitet i høve til administrasjon enn det som har vore reelt.

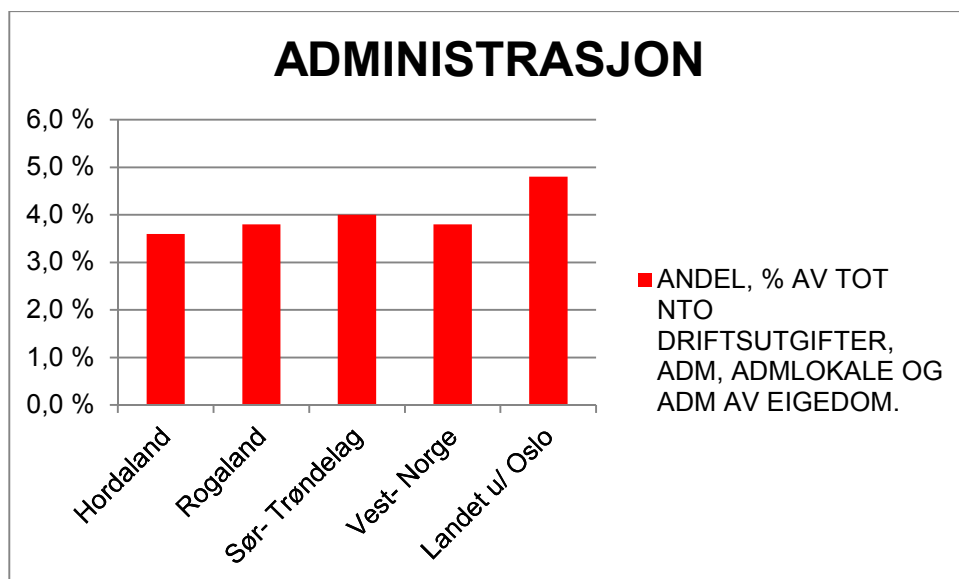
Tilsaman har omlag 25 % av det som i 2013 vart ført som administrasjon i HFK no vorte definert som tenestesproduksjon frå og med 2014. Dette gjev ei meir korrekt rekneskapsrapportering i høve til Kostra-definisjonar, og gjev eit meir korrekt bilete av fylkesadministrasjonen. Område og seksjonar der ein gjort endring i rutinen i høve til tidligare år er;

- IT, seksjon
- IT, fellesutgifter
- Samferdselsadministrasjonen
- Opplæring, fellesutgifter

I delen under vert tala for administrasjon gjennomgått for 2014; for HFK og samanlikna med andre fylke. Åra før er ikkje handsama då dei grunna mindre korrekte rekneskapstal er mindre interessante.

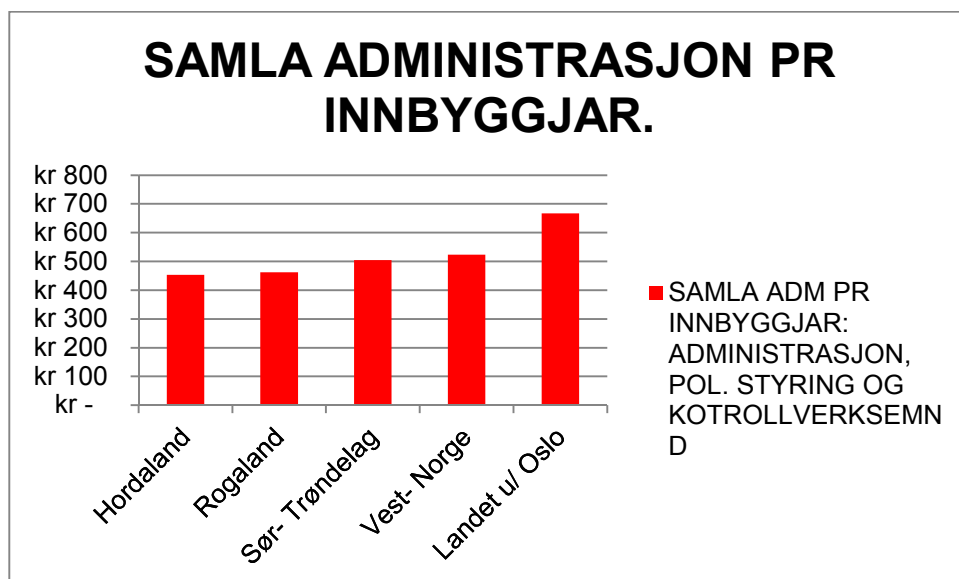
#### 4.2 KOSTRATAL 2014 ADMINISTRASJON

Figur under viser ein fylkesvis samanlikning for administrasjon i 2014. Og då administrasjon definert som kostrafunksjon 420 - administrasjon, 421- forvaltningsutgifter eigedomsforvaltning og 430 administrasjonslokale.



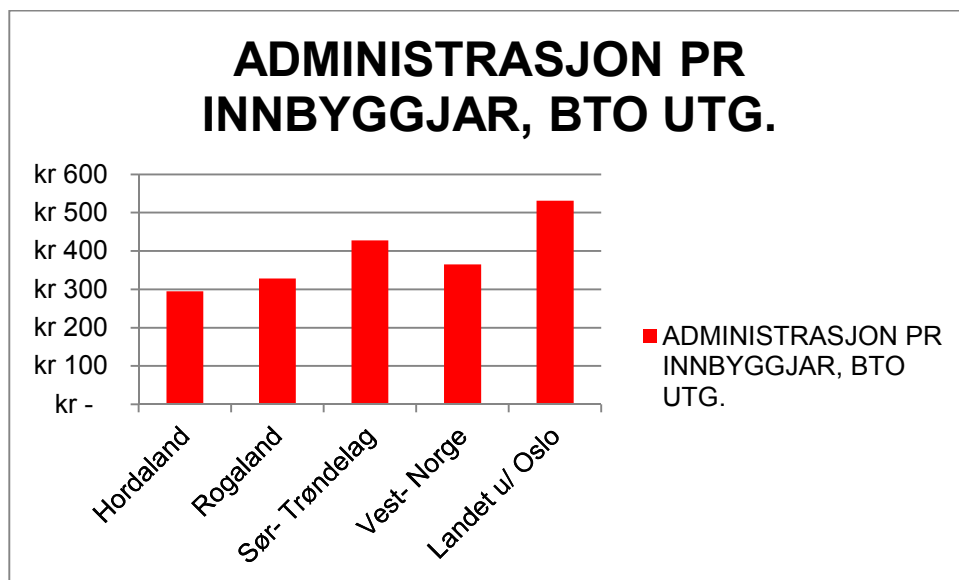
Figuren syner at HFK brukar langt mindre enn samanliknbare fylke på administrasjon. HFK ligg enda lågare i høve til det som er gjennomsnittet for vestlandsfylka og det som er gjennomsnittet for alle fylke. HFK brukar omlag 3,6 % av totale netto driftsutgifter til administrasjon, medan gjennomsnittet for alle fylke er knapt 5 %.

Figur under gjev samla kostnader pr innbyggjar for områda administrasjon, politisk styring og kontrollverksemd i HFK og andre fylker.



Tala syner også for denne storleiken at HFK har eit forbruk som er lågare enn samanliknbare fylke og gjennomsnittet av alle fylke. Samla brukte HFK kr 453 pr innbyggjar på desse områda. Rogaland låg berre litt over; kr 462. Snittet for vestlandsfylka var på kr 523 og snittet for alle fylke var på heile kr 667.

Til sist ser vi i figuren under berre på kostrafunksjon for administrasjon – 420. Og då bruttoutgifter på området pr. innbyggjar. Tala gjev same indikasjon som føregåande figurar; HFK brukar mindre på administrasjon enn andre fylker også når ein definerer administrasjon berre som kostrafunksjon 420. Brutto utgift pr innbyggjar til administrasjon var på kr 293 i HFK. Snittet for vestlandsfylka var på kr 365 og snittet for alle fylka var talet kr 531.



Tala oppsummert er det vanskeleg definitivt å slutta at skilnadar i høve til administrasjon skuldast ulik administrativ effektivitet, men alle tala over indikerer at HFK ikkje er tungt administrert.