



Arkivnr: 2019/18988-1

Saksbehandlar: Karl Viken

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Fylkesutvalet		21.11.2019

Rekneskapsrapport pr. oktober 2019

Samandrag

I samsvar med rapporteringsrutinane legg fylkesrådmannen fram rapport om rekneskapsutviklinga pr. oktober 2019. Årsprognosen byggjer på dei same overordna vurderingane som tertialrapporten pr. august, men ein del moment er justert sidan førre rapportering. Det gjer at den negative årsprognosen pr. august er halvert. Årsprognosen pr. 2. tertial var eit negativt budsjettavvik på 60 mill. kr, og denne er no endra til eit negativt avvik på 30 mill. kr.

Opplæringssektoren og samferdselsektoren, som står for om lag 4/5- delar av det totale driftsbudsjettet til HFK, melder høvesvis -11 mill. kr og -62 mill. kr som årsprognose. Som grunnlag for samferdsel sin prognose ligg ein negativ prognose på 25 mill. kr for Skyss, ein negativ prognose på 40 mill. kr for vegvedlikehaldet og ein positiv prognose på 3 mill. kr for resterande område innanfor samferdsel. Dette inneber ei betring på 14 mill. kr for samferdselsområdet i høve til prognosen pr. 2. tertial. For opplæringssektoren er betringa sidan førre rapportering på 3 mill. kr.

Alle sektorane og avdelingane har ein samla negativ prognose på 73 mill. kr. Den delen av årsprognosen som gjeld tilhøve utanom sjølve drifta har ein positiv årsprognose på 43 mill. kr.

Fylkesrådmannen er nøgd med at årsprognosen går rette vegen sidan førre rapportering, og at det prognostiserte negative budsjettavviket er halvert. Dei igangsette tiltaka som fylkesrådmannen varsla i tertialrapport pr. august har bidrege til ein positiv trend, og det vert lagt opp til vidare stram styring dei siste månadane av 2019. Som prognosen syner er det i hovudsak god kontroll på dei aller fleste budsjettområda. Det er eit område, samferdsel, som i hovudsak bidreg til at prognosen vert negativ. Skattekapittelet bidreg med eit prognostisert overskot for 2019 på 30 mill. kr. Trenden på dette område, kombinert med sentrale signal, gjev håp om at resultatet for skattekapittelet skal verte enno betre enn prognosen skulle tilseia.

Slik stoda er no vurderer fylkesrådmannen at det ikkje er sannsynleg med rekneskapsunderskot i 2019. Bakgrunnen for dette er at det i budsjettet for 2019 er sett av 73 mill. kr i driftsmidlar til finansiering av investeringar. I tillegg til dette har årsprognosen for HFK hatt ein positiv trend dei siste månadane.

Økonomi: Ingen effekt. Det vert ikkje gjort framlegg om endringar i høve til vedteke budsjett.

Klima: Ingen effekt

Folkehelse: Ingen effekt

Regional planstrategi: Ingen verknader

Forslag til vedtak

Fylkesutvalet tek rekneskapsrapporten pr. oktober 2019 til orientering.

Ingrid Kristine Holm Svendsen
kst. fylkesrådmann

Nils Egil Vetlesand
kst. fylkesdirektør økonomi og organisasjon

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Fylkesrådmannen, 13.11.2019

Gjeldande rapporteringsrutinar inneber at ein i tillegg til tertialrapportering legg fram ei forenkla rekneskapsrapportering til fylkesutvalet pr. månadane februar, juni og oktober. Fylkesrådmannen legg med dette fram rekneskapsrapporten pr. oktober 2019.

I 2. tertialrapport til fylkestinget i oktober rapporterte fylkesrådmannen at prognosen for 2019 var eit meirforbruk på 60 mill. kr for driftsbudsjettet totalt sett. Dei overordna vurderingane som ligg til grunn for denne prognosen er i det store og heile uendra, men betringa i årsprognosen er på 30 mill. kr. Det er særskilt to moment som har betra prognosen. Samferdselområdet viser betring i prognosen på 14 mill. kr, og skattekapittelet viser betring på 10 mill. kr. Utover det er det mindre endringar i høve til førre rapportering. Tala viser at samferdsel har dei største utfordringane i høve til dei budsjetterte rammene, og at sektoren har ein prognose om meirforbruk på 62 mill. kr. Alle dei andre sektorane har samla sett ein negativ årsprognose på 11 mill. kr; noko som sett opp mot storleiken på det samla budsjettet er å rekne for balanse.

Nedanfor er ei oppstilling som syner at den negative årsprognosen til HFK skuldast den samla negative drifta til sektorane. Og då, som nemnt over, i hovudsak den negative prognosen til samferdsel. Dersom ein ser på budsjettområda som er utanfor sjølve drifta så bidreg desse positivt; med ein samla positiv prognose på 43 mill. kr.

	mill. kr
Årsprognose HFK 2019	-30
Sektorar driftsbudsjett; prognose 2019	
Politikk, kontroll & fellesfunksjonar	0
Eigedomsavdelinga	7
Økonomi- og organisasjon	0
Regionalavdelinga	0
Samferdsel	-62
Kultur og idrett	0
Tannhelse	-7
Opplæring	-11
	-73
Tilhøve utanom drifta; prognose 2019	
Skatt og rammetilskot	30
Renter og avdrag	15
Kraftinntekter	-4
Pensjon og lønsavsetjing	2
	43

Fylkesrådmannen vurderer at det i prognosen er knytt mest uvisse til skuleresultata, vegvedlikehaldet og kollektivtrafikkinntektene. Det same gjeld for resultatet på skatteområdet som vert påverka både av nivået på skatteinngangen til HFK, og i kva grad HFK har ein skatteinngang som er over eller under gjennomsnittet av alle fylka.

Det er positivt at HFK har fått ein positiv trend for årsprognosen i siste halvår av 2019. Dette, kombinert med at det i budsjettet for 2019 er sett av 73 mill. kr i driftsmidlar til finansiering av investeringar, gjer at det er lite sannsynleg med rekneskapsunderskot i 2019. At årsprognosen går i rett retning er positivt, men det er likevel viktig å poengtere at eit årsresultat lik ein prognose på 30 mill. kr i meirforbruk for 2019 ikkje gjev eit naudsynt positivt bidrag til dei økonomiske utfordringane som nye Vestland fylkeskommune vil stå overfor.

Status for dei ulike driftsområda

Politisk verksemd, kontrollorgan og fellesfunksjonar

Forbruket på dette området syner godt samsvar med budsjettet fram til no i år. Det kan likevel verte ei overskriding for dei siste månadane av 2019 ettersom fylkestinget og utvala sit fram til årsskiftet. Prognosen er likevel balanse ved årets slutt.

Eigedom

Eigedomsavdelinga melder eit positivt budsjettavvik på 7 mill. kr for 2019. Dette skuldast mellom anna stillingsstopp og vakansar. Det er og positive budsjettavvik knytt til forsikringsoppgjer og innleige- og utleige av bygg. Dei aller fleste budsjettområda til avdelinga vil få eit budsjettmessig mindreforbruk eller enda rundt balanse.

Økonomi og organisasjonsavdelinga

For den sentrale stabsavdelinga er det i år gjennomført mange kostnadsreducerande tiltak, og dette har hatt nausynt effekt i høve til å halde eit stramt budsjett i 2019. For dei fleste seksjonane er det godt samsvar mellom rekneskap og budsjett og prognosen er at avdelinga går i balanse.

Endringa på 5 mill. kr samanlikna med prognosen frå august skuldast at innsparingskravet på 5 mill. kr som fylkestinget vedtok no er fordelt på avdeingane.

Regional

Det er framleis god budsjettkontroll i avdelinga som rapporterer om prognose i samsvar med budsjettet som det mest sannsynlege resultatet for 2019. Det er noko større usikkerheit enn tidlegare år, grunna stor aktivitet knytt til å avslutte ulike prosjekt utover hausten. Dette kan resultere i meir-eller mindreforbruk når desse prosjekta er gjort opp. Det er likevel ikkje grunn på dette tidspunktet til å varsle anna enn at avdelinga styrer inn mot balanse.

Samferdsel

For vegvedlikehaldet melder regionvegsejefen at det kan gå mot ei overskriding også i 2019 i høve til løyvinga på dette området. Det er venta eit meirforbruk på om lag 46 mill. kr i 2019. Fylkesrådmannen er ikkje nøgd med utviklinga for vegvedlikehaldet, og har tidlegare i 2019 teke opp med regionvegsejefen kva tiltak som kan setjast i verk for å avgrensa overskridinga mest mogeleg. Meirkostnadane som fører til meirforbruk er knytt til sluttoppgjjer på gamle kontraktar, og høgare pris på nye kontraktar enn det ein har sett av i budsjettet. Eit spesifikt moment som har gjeve negativt økonomiske utslag er kostnadane til straum, særleg til vegljøs, i 2019.

Når det gjeld midlane fylkestinget løyvde i budsjettet for 2019 til punktutbetringar, så kan dette sjåast på som ein buffer i vedlikehaldsbudsjettet dei siste månadane av året. Fylkestinget si løyving vert nytta fullt ut, men delar av summen gjeld oppgraderingstiltak som dermed skal førast i investeringsrekneskapen. Tiltaka vert dels utført i regi av kommunane i Hordaland og dels av Statens vegvesen. Den samla prognosen for fylkesvegvedlikehaldet for 2019 vert med dette eit meirforbruk på 40 mill. kr.

For dei delane av budsjettet som ligg på samferdselsavdelinga ligg ein an til eit positivt budsjettavvik på 3 mill. kr. Overskotet kjem av mindreforbruk på fleire område.

Når det gjeld økonomien på kollektivområdet, så er det her ein god trend som gjer at prognosen har betra seg med 10 mill. kr i høve til rapportering pr. 2. tertial. Prognosen for 2019 er no eit negativt budsjettavvik på 25 mill. kr. Inntektsida har hatt ein god auke samanlikna med i fjor, men både billettinntektene og skuleskyssinntektene er under budsjettert nivå pr. september. Når det gjeld operatørkontraktane er det ein positiv trend knytt til indeksar. Samstundes er det ein del moment som gjev negative budsjettavvik; mellom anna ferjekontraktar, tilrettelagt skuleskyss, inntektssikring og transaksjonskostnadar knytt til mobilbillett.

Det er framleis noko uvisse når det står att 2 månadar av 2019, men dersom ein summerer prognosane for vegvedlikehaldet, kollektivområdet og budsjettområda på samferdselsavdelinga så er sektorprognosen for 2019 eit underskot på 62 mill. kr. Dette er ei betring på samferdselområdet på 14 mill. kr i høve til rapportering pr. 2. tertial; då meldt prognose var 76 mill. kr i negativt budsjettavvik.

Kultur og idrett

Det er ingen særskilde budsjettavvik på kultur og idrettsområdet pr. oktober. Det er liten risiko for eit underskot i 2019; i beste fall vert det eit mindre positivt budsjettavvik.

Tannhelse

Tannhelse ligg an til eit noko dårlegare økonomisk årsresultat pr. oktober enn det som vart rapportert pr. august. Då var årsprognosen eit negativt resultat på 5 mill. kr. Sjølv om tala er betre no enn dei var på byrjinga av året, så er årsprognosen no eit negativt resultat på 7 mill. kr.

Tannhelseområdet har framleis ein utfordrande økonomisk situasjon, og det må gjennomførast fleire grep før den økonomiske stoda er god. Utover drift med prognose om underskot, er det også utfordrande at sektoren ikkje lenger har ein buffer i form av frie fond. Desse fondsmidlane er tidligare nytta til utdanningsføremål eller til å dekke underskot einskilde år i ulike distrikt. Pr. oktober har om lag 2/3 av dei 45 klinikkane negative årsprognosar. Prognosen for klinikkane er underskot på til saman 6 mill. kr. I tillegg har TK Vest eit negativt budsjettavvik, og ligg an til eit underskot på om lag 2 mill. kr. Administrasjonen og sentrale budsjettpostar ligg an til eit mindre overskot. Sommert vert årsprognosen for tannhelse eit underskot på 7 mill. kr i 2018.

Opplæring

Årsprognosen pr. oktober for opplæringssektoren er ei budsjettoverskriding på 11 mill. kr. Denne prognosen inneber ei lita betring i høve til pr. 2. tertial då prognosen var -14 mill. kr. Det som er positivt er at skulane samla sett melder ein årsprognose lik balanse. Områda der det er størst økonomiske utfordringar i 2019 er lærlingtilskot, fagprøvar og gjesteelevar. For lærlingtilskot er det venta eit negativt budsjettavvik på 28 mill. kr som følgje den positive utviklinga med fleire teikna lærlingekontraktar.

Skatt og rammetilskot og havbruksfond

Skattetala pr. oktober er ikkje heilt klare, men utviklinga på dette området i 2019 gjev grunnlag for eit større positivt budsjettavvik. Skatteinngangen i Hordaland har i 2019 utvikla seg positivt gjennom 2019. Når ein ser på skattekapittelet samla, er overskotet pr. september på 26 mill. kr. I dette taler også skatteutjamninga mellom fylkeskommunane rekna inn. Dersom ein legg til grunn dei sentrale signala om auka skattevekst i 2019, og trenden så langt for 2019, så vert årsprognosen eit positivt budsjettavvik på 30 mill. kr.

Havbruksfond

Stortinget vedtok oppretting av Havbruksfondet juni 2016. Inntektene til fondet er vederlaget oppdrettarane betalar for løyve til auka produksjon. Havbruksfondet vart oppretta for at lokalsamfunna skal få meir igjen for jobben dei gjer for å leggja til rette for oppdrettsnæringa. Det er teke til orde for at midlane vert nytta til tiltak som fremmar ei vidare utvikling av eit berekraftig havbruk. For 2019 har Hordaland fylkeskommune fått ei inntekt på kr 1 284 000. Midlane vert overført fylkeskommunane som «frie midlar».

Renter og avdrag

For dette området vert det rapportert ei innsparing i høve til budsjettert rente- og avdragsnivå. Innsparinga for 2019 er no stipulert til å verte om lag 15 mill. kr. Dette er ei noko større innsparing enn tidligare rapportert, og dette er grunna i at ein har oppnådd gode renter i høve til det som er lagt til grunn. Rentene er under budsjettert nivå, og for lån er samla innsparing 3 mill. kr. Når det gjeld fylkeskommunen sine innskot, så oppnår ein eit rentenivå på desse midlane som er ein del høgare enn det som er budsjettert. Det resulterer i ei meirinntekt på 12 mill. kr.

Kraftinntekter

Kraftprisane har halde seg godt oppe gjennom sommaren. Prognosen over netto inntekt er no på 66 mill. kr. Budsjettet er 70 mill. kr, og svikten vert dermed 4 mill. kr dersom dette skulle slå til. Dette er same prognose som det som vart rapport pr. 2. tertial.

Pensjon og lønsavsetjing

Tidligere i år vart det meldt at årsprognosen frå KLP viste noko auke i pensjonskostnadene. Prognosane til Statens Pensjonskasse har synt motsett utvikling, og vorte lågare. Dette gjev grunn til å tru at budsjetterte midlar til lønsavsetjing og pensjonskostnader vil samla sett kunne gje eit positivt budsjettavvik på 2 mill. kr i 2019. Dette er ei betring av prognosen med 9 mill. samanlikna med rapportering pr. 2. tertial.

Oppsummering

Tabelloversynet under syner rekneskapen pr. oktober 2019. Med rett budsjettperiodisering og jamt forbruk gjennom året, kan dette gje ein god peikepinn på den økonomiske stoda i dei ulike sektorane. Noko uvisse er det framleis på ein del område, men årsprognosen er sett til 30 mill. kr i negativt budsjettavvik ved utgangen av året. Dette er halvering av den negative årsprognosen pr. 2. tertial på 60 mill. kr.

Tabell med status pr. 31. oktober 2019 etter funksjonsgruppe (tal i heile tusen)

	Rekneskap okt. 2019		Forbruk i % av årsbud	Prognose aug	Prognose avvik okt	Rekneskap okt. 2018
Politisk, kontroll, fylkesrådm.						
Kostnader:	94 835	114 692	82,7 %			55 693
Inntekter:	-10 528	-51 529	20,4 %			-4 642
Netto	84 307	63 164	133,5 %	0	0	51 051
Eigedom						
Kostnader:	321 860	315 866	101,9 %			227 688
Inntekter:	-79 505	-42 481	187,2 %			-57 634
Netto	242 355	273 385	88,6 %	4 000	7 000	170 054
Økonomi- og org.avd.						
Kostnader:	180 119	184 532	97,6 %			132 293
Inntekter:	-15 775	-15 033	104,9 %			-13 866
Netto	164 344	169 499	97,0 %	5 000	0	118 427
Regional utvikling						
Kostnader:	193 131	186 674	103,5 %			241 789
Inntekter:	-95 671	-101 786	94,0 %			-121 608
Netto	97 460	84 888	114,8 %	0	0	120 181
Samferdsel						
Kostnader:	2 948 473	3 225 311	91,4 %			2 449 779
Inntekter:	-1 285 139	-1 320 804	97,3 %			-1 036 535
Netto	1 663 334	1 904 507	87,3 %	-76 000	-62 000	1 413 244
Kultur og idrett						
Kostnader:	354 849	443 519	80,0 %			302 465
Inntekter:	-276 335	-247 741	111,5 %			-230 131
Netto	78 514	195 778	40,1 %	0	0	72 334
Tannhelse						
Kostnader:	307 773	119 859	256,8 %			277 994
Inntekter:	-112 993	56 902	-198,6 %			-110 640
Netto	194 780	176 761	110,2 %	-5 000	-7 000	167 355

Opplæring						
Kostnader:	2 843 550	2 645 392	107,5 %			2 453 183
Inntekter:	-535 332	-387 264	138,2 %			-359 312
Netto	2 308 218	2 258 129	102,2 %	-14 000	-11 000	2 093 871
Skatt og rammetilskot						
		-6 083				
Inntekter:	-5 666 010	917	93,1 %			-5 423 220
Netto	-5 666 010	-6 083	93,1 %	20 000	30 000	-5 423 220
Renter og avdrag						
Kostnader:	761 170	790 808	96,3 %			162 557
Inntekter:	-34 502	-39 325	87,7 %			-27 988
Netto	726 668	751 483	96,7 %	10 000	15 000	134 569
Kraftinntekter						
Kostnader:	38 686	45 833	84,4 %			43 885
Inntekter:	-101 442	-130 167	77,9 %			-103 077
Netto	-62 756	-84 333	74,4 %	-4 000	-4 000	-59 191
Pensjon/ lønsavsetj.						
Kostnader:	99 347	148 317	67,0 %			175 220
Inntekter:	-125 299	-63 158	198,4 %			-250 715
Netto	-25 953	85 159	-30,5 %	0	2 000	-75 495
NETTO FYLKET TOTALT	-194 738			-60 000	-30 000	-1 216 820