



Arkivnr: 2015/11472-1

Saksbehandlar: Karl Viken

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Fylkesutvalet		18.11.2015

Rekneskapsrapport pr. oktober 2015.

Samandrag

I samsvar med rapporteringsrutinane legg fylkesrådmannen fram rapport om rekneskapsutviklinga pr. oktober 2015. Årsprognosen pr. oktober byggjer på same vurderingar som tertialrapporten pr. august. I tillegg har det kome til eit nytt vesentleg moment vedkommande pensjon.

Det er i tidligare rapportering for 2015 antyda eit negativt rekneskapsavvik ved årets slutt. Det har likevel ikkje vore risiko for underskot for fylkeskommunen grunna ein buffer i form av avsett sum til finansiering av investeringar. For dei ulike sektorane er det i hovudsak god økonomisk kontroll. Dei to store; samferdsel og opplæring, har likevel større negative årsprognoser. For andre sektorar og avdelingar ligg det an til mindre budsjettavvik.

Ved framlegging av 2. tertialrapport synte årsprognosen eit negativt årsresultatet på 55 mill. kr. Etter dette har Statens Pensjonskasse kome med ein ny kostnadsprognose for 2015. I denne ligg ei innsparing som åleine utliknar den meldte negative prognosen på 55 mill. kr pr. 2. tertial. Ny prognose pr. oktober vert difor eit rekneskapsresultat nær balanse eller eit mindre positivt resultat dersom skatteinngangen held seg ut 2015. Dette vert nærare gjort greie for nedanfor.

Forslag til vedtak

Fylkesutvalet tek rekneskapsrapporten pr. oktober 2015 til orientering.

Rune Haugsdal
fylkesrådmann

Ingrid Kristine Holm Svendsen
fylkesdirektør økonomi og organisasjon

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Fylkesrådmannen, 09.11.2015

Gjeldande rapporteringsrutinar inneber at ein i tillegg til tertialrapportering legg fram rekneskapsrapportering til fylkesutvalet pr. månadane februar, juni og oktober. Fylkesrådmannen legg med dette fram rekneskapsrapporten pr. oktober 2015.

Tabelloversynet nedst i rapporten viser rekneskapan pr. oktober 2015. Gjeve rett budsjettperiodisering og jamt forbruk gjennom året, så vil rapporten kunne gje ein god peikepinn på den økonomiske stoda i dei ulike sektorane. I hovudsak samsvarer rekneskapan pr. oktober med budsjettet.

I 2. tertialrapport til fylkestinget i oktober rapporterte fylkesrådmannen at prognosen for 2015 var eit meirforbruk på 55 mill. kr for driftsbudsjettet totalt sett. I hovudsak er momenta og vurderingane som ligg til grunn for denne prognosen uendra. Det at årsprognosen for 2015 vert endra; frå – 55 mill. kr til balanse eller eit mindre positivt resultat kjem av opplysninga om nye kostnadsprognosar frå Statens Pensjonskasse for 2015. I tillegg er det nokre mindre justeringar på ulike område som går begge veier.

Balanse eller eit mindre positivt årsresultat for 2015 er det som vert lagt til grunn pr. oktober. Det er likevel noko usikkerhet på nokre område. Det gjeld i fyrst og fremst skuleresultata, kollektivinntektene og budsjettet for skatteinngang. Fylkesrådmannen omtalar dette kort i dei ulike avsnitta under.

Det er å poengtera at endringa i årsprognosen for 2015 ikkje endrar noko i høve til hovudutfordringane som økonomien til HFK står overfor; blant anna tyngande lånegjeld. Utslaget av endra berekningar frå SPK er ein effekt som ikkje endrar den økonomiske situasjonen på sikt. Det er likevel særst positivt at det med dette er sannsynleg at HFK endar opp med balanse eller eit positivt resultat i 2015.

Staus for dei ulike driftsområda

Område utan større budsjettavvik pr. oktober

Innanfor budsjettområda Politiske organ og administrasjon, Fellesfunksjonar, Tannhelse, Regional utvikling, Kultur og Idrett og Interne finansieringstransaksjonar er det god kontroll når det gjenstår tre månadar av året. Her er det altså få risikofaktorar som kan føra til betydelege budsjettavvik i 2015.

For den nye stabsavdelinga som består av tidligare Økonomiavdelinga og Organisasjonsavdelinga så har det vorte gjennomført fleire tiltak med økonomisk effekt; jf. Prosjekt «Førebudd på framtida». Det gjer at ein for avdelinga føreset eit positivt resultat.

Opplæring

Årsprognosen pr. 2. tertial for opplæringssektoren var ei budsjettoverskriding på 20 mill. kr. Det mest avgjerande i høve til om denne prognosen slår til eller ei, er korleis skuleresultata vert samla sett. Det er særleg eit meir negativt resultat for skulane enn venta som får konsekvensar. Eit meir positivt resultat for skulane har ikkje same verknad, i og med overskot i stor grad kan avsetjast til fond. Sjølv om det er vanskeleg å treffa heilt på resultatet for så mange og såpass store einingar som skulane totalt sett er, så held ein fast på om lag same prognosen som pr. 2. tertial. Skulane er venta å få eit underskot på 25 mill. kr for 2015, men omlag 10 mill. kr av meirforbruket er venta å verta dekkja inn ved bruk av skulane sine fondsavsetjingar.

Utover dette er det venta at Opplæringsavdelinga og dei delane av budsjetta som ikkje ligg på skulane, mellom anna nokon typar spesialundervisning, kjem til å gå med eit meirforbruk tilsvarande 10 mill. kr. Budsjettet for lærlingtilskot er stort, og små konjunkturedringar og endringar i tal på kontraktar kan gje utslag på avdelinga sitt resultat. Prognosen er likevel framleis mindre avvik på denne kontoen i 2015.

Inntakstala for hausten 2015/2016 syner omlag 185 færre elevar, og ein del endringar i elevtal mellom skular og fordelingar på utdanningsprogram. Desse endringane var omtrent som venta, og endrar ikkje årsprognosen for avdelinga.

Forbruket på dei fleste funksjonsområde er omlag som budsjettert pr. oktober, dette sjølv om nokre skular har prognose som tilseier underskot.

Samferdsel

I 2. tertialrapport var årsprognosen for denne sektoren eit meirforbruk på 45 mill. kr. Denne vurderinga er ikkje endra pr. oktober. Hovudårsaka til den negative prognosen kjem innanfor vegvedlikehaldet. Her har Statens vegvesen meldt eit overforbruk på omlag 50 mill. kr. I tillegg har det fram til no i år vist seg at inntektsbudsjettet i kollektivsektoren for 2015 så langt har vore noko optimistisk. Det på trass av at det har vore betydeleg auke i kollektivinntektene samanlikna med 2014. På sjølve samferdsleavdelinga er det god kontroll. Det er å merka at rekneskapstala for vegvedlikehaldet er pr. september. Tabellen nedst i saka syner såleis eit noko for lågt kostnadsnivå for samferdselssektoren pr. oktober.

Fylkesrådmannen vil ha merksemd på utviklinga i kollektivinntektene dei gjenståande månadane av 2015.

Fylkeskommunal næringsverksemd

Budsjettet for konsesjonskraftinntekt er netto 65 mill. kr i 2015. Gjennom tidligare rapportering i 2015 har vi lagt til grunn ein svikt grunna låge kraftprisar. Ved 2. tertial vart det meldt om eit negativt avvik på dette kapittelet på 15 mill. kr, og det er ikkje nye moment som endrar denne prognosen.

Skatt og rammetilskot

Det har gjennom året vore godt samsvar mellom skatteinngang (inklusive inntektsutjamning) og budsjett. Pr. september låg skatteinngangen for Hordaland litt over budsjettert nivå. Skattetala for landet pr. oktober vart offentleggjort 17. november. Då vil ein få indikasjon på om det kan koma ein svikt i inntektene på dette området. Så langt i 2015 har ikkje svakare konjunkturar og høgare arbeidsløyse påverka skatteinngangen til fylkeskommunen.

Prognosen er at det går mot balanse mellom rekneskap og budsjett for skatt og rammetilskot. Det er då rekna inn at Hordaland fylkeskommune fekk omlag 19 mill. kr i kompensasjon frå sentralt hald. Dette etter at Stortinget i samband med revidert nasjonalbudsjett løyvde 1,2 mrd. kr til kommunesektoren for å retta opp kommunesektoren sin svikt i skatteinntektene. Fylkesrådmannen vil følgje tala dei siste månadane nøye med tanke på risikoen for at skatteprognosen kan endre seg.

Renter og avdrag

For dette området har ein rapportert ei innsparing i høve til budsjettert rente- og avdragsnivå. Innsparinga vart tidleg stipulert til å verta på netto 15 mill. kr og dette er framleis prognosen pr. oktober.

Pensjonskostnadar

Som nemnt i innleiinga, har Hordaland fylkeskommune fått nye berekningar for pensjonskostnadane for 2015. Dette gjev store utslag i årsprognosen. HFK legg til grunn berekningane og budsjetta til pensjonsleverandørane KLP og Statens Pensjonskasse ved budsjetteringa. Tidlegare år har ikkje budsjetta endra seg vesentleg gjennom året, og såleis har avvika på dette området vore små. For 2015 har KLP sine berekningar ikkje endra seg vesentleg, medan budsjettala til Statens Pensjonskasse har vorte monaleg endra. Dette gjeld truleg for alle som har SPK som leverandør. Spesifikt dreier dette seg om at SPK ikkje har justert kostnadsprognosane for nye føresetnader frå KMD før langt inn i 2015. KLP gjorde dette allereie hausten 2014 då endringane vart kjent. HFK får med dette ein innsparing i rekneskapen på over 60 mill. kr. for 2015 samanlikna med det som var budsjettert.

Oppsummering

Alle sektorar og område oppsummert gjev ein årsprognose om tilnærma balanse eller eit mindre overskot i rekneskapen for 2015. Ein føresetnad for denne prognosen er at ein ikkje får ein større skattesvikt for dei tre siste månadane av året. Dette er ei stor betring i høve til årsprognosen pr. 2. tertial som var eit negativt resultat på 55 mill. kr. Som nemnt over skuldast denne forbetringa at Statens pensjonskasse har levert nye berekningar for pensjonskostnaden i 2015. Den gjev ei innsparing som utliknar det samla meirforbruket på resten av budsjettet.

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

	Rekneskap		Forbruk i	Bud.avvik	Bud.avvik	Rekneskap
	okt. 2015	Årsbudsj.	% av årsbud	2. tertial	oktober	okt. 2014
Politiske organ og adm.						
Kostnader:	254 314	330 552	76,9 %			279 794
Inntekter:	-23 438	-13 758	170,4 %			-21 948
Netto	230 876	316 794	72,9 %	4 000	5 000	257 846
Fellesfunksjonar						
Kostnader:	16 490	142 406	11,6 %			17 787
Inntekter:	-3 540	-13 566	26,1 %			-23 987
Netto	12 950	128 840	10,1 %	6 000	75 000	-6 200
Opplæring						
Kostnader:	2 772 842	3 296 547	84,1 %			2 628 274
Inntekter:	-454 537	-358 692	126,7 %			-401 401
Netto	2 318 305	2 937 855	78,9 %	-20 000	-25 000	2 226 873
Tannhelse						
Kostnader:	275 022	305 670	90,0 %			254 080
Inntekter:	-97 981	-108 044	90,7 %			-96 914
Netto	177 041	197 626	89,6 %	-2 000	-2 000	157 166
Regional utvikling						
Kostnader:	179 808	219 412	81,9 %			195 912
Inntekter:	-157 856	-136 020	116,1 %			-185 929
Netto	21 952	83 392	26,3 %	1 000	1 000	9 983
Fylkeskom. næringsverksemd						
Kostnader:	43 408	50 369	86,2 %			47 594
Inntekter:	-92 870	-138 300	67,2 %			-114 403
Netto	-49 462	-87 931	56,3 %	-15 000	-15 000	-66 809
Samferdsel						
Kostnader:	2 728 243	3 305 687	82,5 %			2 530 037
Inntekter:	-917 302	-1 065 094	86,1 %			-962 634
Netto	1 810 941	2 240 593	80,8 %	-45 000	-45 000	1 567 403
Kultur						
Kostnader:	286 218	380 906	75,1 %			276 980
Inntekter:	-224 369	-205 699	109,1 %			-196 499
Netto	61 849	175 207	35,3 %	1 000	1 000	80 481
Skatt og rammetilskot						
Inntekter:	-5 131 703	-5 959 062	86,1 %			-4 869 189
Netto	-5 131 703	-5 959 062	86,1 %	0	0	-4 869 189
Renter og avdrag						
Kostnader:	177 947	570 400	31,2 %			198 642

Inntekter:	-64 802	-57 250	113,2 %			-71 316
Netto	113 145	513 150	22,0 %	15 000	15 000	127 326
Interne finansieringstransaskj						
Kostnader:		102 000	0,0 %			130 262
Inntekter:	-588 467	-648 464	90,7 %			-624 302
Netto	-588 467	-546 464	107,7 %	0	0	-494 040
NETTO FYLKET TOTALT	-1 022 573			-55 000	10 000	-1 009 160

Saksprotokoll i fylkesutvalet - 19.11.2015

Fylkesrådmannen sitt forslag vart samrøystes vedteke.

Vedtak

Fylkesutvalet tek rekneskapsrapporten pr. oktober 2015 til orientering.