



Arkivnr: 2016/3053-1

Saksbehandlar: Karl Viken

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Fylkesutvalet		20.04.2016

Rekneskapsrapport pr. februar 2016.

Samandrag

I samsvar med rapporteringsrutinane legg fylkesrådmannen fram rapport om rekneskapsutviklinga ved utgangen av februar. Rapporteringa pr. februar inneheld ein del moment og vurderingar som var vesentlege for økonomistoda i 2015, som også er gjeldande i 2016. Sentralt her står skatteinngang, pensjonskostnader og utviklinga i dei store sektorane opplæring og samferdsel.

Framleis er det tidleg å gje ein årsprognose basert på rekneskapstala etter 2 månadar. Samla sett legg fylkesrådmannen til grunn eit mål om balanse ved årets slutt. I rapporten er det peika på nokre moment med risiko for budsjettavvik. Som i 2015 har fylkeskommunen også i 2016- budsjettet ein buffer i form av ein avsett sum til finansiering av investeringar som kan erstattast av lånemidlar for å unngå driftsunderskot.

Bakteppet for økonomien i 2016 er rekneskapen for 2015 der alle driftsavdelingane kom ut med negative resultat. Vidare fekk sektorane strammare rammer inn i 2016 i budsjettet som vart vedteke av fylkestinget. Fylkesrådmannen trappar difor opp rapporteringa frå avdelingane og legg no opp til administrativ rapportering kvartalsvis. Rapportering til politisk nivå vert ikkje foreslått endra.

Forslag til vedtak

Fylkesutvalet tek rekneskapsrapporten pr. februar 2016 til orientering.

Rune Haugsdal
fylkesrådmann

Ingrid Kristine Holm Svendsen
fylkesdirektør økonomi og organisasjon

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Fylkesrådmannen, 15.03.2016

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

Tabelloversynet til slutt i rapporten viser rekneskapen pr. februar 2016. Oversynet gjev ein peikepinn på den økonomiske stoda i dei ulike sektorane. Dei største avvika er ikkje uttrykk for reelle mindre- eller meirforbruk, men er i hovudsak av rekneskapsteknisk karakter. Når ein tek omsyn til desse tekniske tilhøva, samsvarar rekneskapen pr. februar i hovudsak med budsjett for 2016.

Kostnadssida innan samferdsle, kollektivtrafikkinntektene og dei samla skuleresultata er områda med størst risiko for større avvik gjennom budsjettåret. I tillegg må ein følgja skatteinngangen, og ein eventuell skattesvikt, nøye. Eit siste område det er noko merksemd på er tannhelse.

Fylkesrådmannen går nedanfor kort gjennom dei ulike områda og sektorane:

Staus for dei ulike driftsområda

Område utan større budsjettavvik pr. februar

Innanfor budsjettområda politiske organ og administrasjon, fellesfunksjonar, regional utvikling og kultur og idrett er det god kontroll i byrjinga av 2016. Vurderinga er så langt at det er få risikofaktorar som kan føra til budsjettavvik av nokon storleik i 2016. Mesteparten av dei utgiftene er knytt til lønsutgifter og utbetaling av tilskot som ein har god styring og kontroll på. Det er heller ikkje så stor risiko knytt til inntektspostane på desse sektorane.

Opplæring

Forbruket på dei fleste funksjonsområda er omlag som venta pr. februar. Så langt er det ikkje noko ved rekneskapstala som tilseier at ein ikkje skal ha mål om balanse ved utgangen av året også for opplæringssektoren. Fylkesrådmannen har merksemd på at budsjetttramma til sektoren har vore noko redusert dei siste åra, og det er difor viktig med god budsjettstyring og oppfølging gjennom året. Opplæringssektoren vil difor ha særleg merksemd i arbeidet med kvartalsrapportane som fylkesrådmannen no startar opp.

Fleire store budsjettområde innanfor opplæring med negative budsjettavvik i 2015, vil også ha risiko for avvik i 2016. Spesialundervisning, tilrettelagt undervisning og språkopplæring, vaksenopplæring, fagprøver og lærlingtilskot er av område som er viktige å følgja for å få budsjettbalanse i opplæringssektoren i 2016. Vidare er avgjerande korleis det samla skuleresultatet vert. Fylkesrådmannen vil difor ha stor merksemd på utviklinga i skulane sine prognosar gjennom 2016.

I budsjettet for 2016 er det venta noko auke i elevtalet frå og med skuleåret 2016/ 2017. Førebelse søknadstal indikerer ein auke på omlag 100 elevar. Endringar i linjeval og talet på klassar vil også slå ut økonomisk, og fylkesrådmannen vil koma nærare attende til dette.

Samferdsel

Rekneskapstala for samferdselssektoren for dei to fyrste månadane ser omlag ut som tala pr. februar 2015. I 2015 var det på området for vegvedlikehald eit meirforbruk m.a. som følgje av storm og uver, og som følgje av ny drifts- og vedlikehaldsavtale i bergensområdet. Fylkesrådmannen legg til grunn at regionvegsjefen styrer vegvedlikehaldet innanfor budsjettet i 2016.

Når det gjeld kollektivtrafikkinntektene, er det etter to månader for tidleg å kunna gje ein årsprognose. Dette gjeld m.a. fordi takstauke og rushtidsavgift i bomringen i Bergen først vart sett i verk frå 1.februar. Datokøyningar i 2016 har også spela noko inn. Overgang til meir periodeprodukt kan isolert sett føre til ein

nedgang i billettinntektene, men utviklinga er i tråd med målsettingane om fleire kollektivreisande. Så langt i år ser rekneskapstala på inntektssida gode ut, men fylkesrådmannen vil koma nærare attende til inntektsnivået og årsprognosen for dette området i tertialrapporten.

Tannhelse

For tannhelsesektoren syner tala eit underskot etter to månadar. Budsjettet for 2016 er nokså stramt, og det er venta eit resultat i beste fall kring balanse. Det pågår eit arbeid for å gjennomgå inntektssida i sektoren, og særleg økonomien til kompetansesenteret TK Vest. Det kan sjå ut for at det er naudsynt med ei ny vurdering på desse områda. Kompetansesenteret har no vore i drift ei tid, og økonomien har i stor grad «sett seg».

Fylkesrådmannen vil gjera ei vurdering av tannhelsesektoren sitt budsjettet for 2016 i tertialrapporten. Då vil ein også vurdere budsjettjusteringar som følgje av vedtaket om klinikkstrukturplanen.

Fylkeskommunal næringsverksemd

Budsjettet for konsesjonskraftinntekt vart sett til netto 50 mill. kr. for 2016; ned frå netto 65 mill. kr i 2015. Det er ikkje venta at kraftprisane vil endra seg mykje på ei god stund, og ein har ikkje informasjon som tilseier at ein skal få budsjettavvik på dette området.

Skatt og rammetilskot

Rekneskapen for 2015 viste eit overskot i skatteinntektene på 46,9 mill. kr samanlikna med budsjettert nivå. For 2016 er det pr. februar rekneskapstal for dette området som tilseier at det er ein fare for skattesvikt og negativt budsjettavvik på skattekapitlet. Skatteinngangen er omlag 10 mill. kr. lågare enn budsjettert pr. februar.

Eit avgjerande moment er den vidare utviklinga i konjunkturar og arbeidsløyse. Fylkesrådmannen vil følgja utviklinga i skatteinntektene nøye, og koma attende med ein årsprognose i tertialrapporten pr. april. Då vil ein ha oppdaterte tal så langt for 2016; blant anna for mars månad som er ein stor «skattemånad».

Renter og avdrag

Rentenivået pr. februar er lågt, og noko lågare enn det som er lagt til grunn i budsjettet. Om det låge rentenivået held seg ut året, kan fylkeskommunen få innsparing på rentekapitlet. Nye låneopptak så langt i 2016 har medverka til eit gjennomsnittleg rentenivå som er under det som er budsjettert. Med verknad i motsett retning vil Kommunalbanken auka marginane sine noko frå og med 2. kvartal. Samla for dette området kan det koma eit positivt avvik på 10 mill. kr. i høve til budsjett i 2016.

Pensjonskostnadar

Hordaland fylkeskommune legg til grunn berekningane til pensjonsleverandørane KLP og Statens Pensjonskasse ved budsjetteringa av pensjonskostnadane i 2016. Ein har ikkje nye tal eller føresetnader som skulle avvika frå det som ligg i budsjettet. Nye berekningar for fylkeskommunen kjem eventuelt i april, og desse vert det teke høgde for ved rapportering pr. 1. tertial. For 2015 justerte ikkje SPK kostnadsprognosane sine for nye føresetnader frå KMD før langt inn i 2015. Dette førte til at fylkeskommunen fekk eit stort positivt budsjettavvik på pensjonsområdet i 2015. Det er ikkje å venta at budsjetta til dei to pensjonsleverandørane endrar seg så mykje at vi får vesentlege innsparingar, slik som i 2015. Førebels er prognosen difor at dette området endar opp i balanse.

Auka administrativ rapportering

Fylkesrådmannen held fast på ordninga ein har for rapportering til politisk nivå, der tertialrapport to gonger i året til fylkesutval og fylkesting er den økonomiske hovudrapporteringa. I tillegg vert det utarbeidd mindre omfattande økonomirapporteringar pr. februar, juni og oktober som vert lagd fram for fylkesutvalet.

Frå 2016 har fylkesrådmannen innført ei ordning med kvartalsvis rapportering til fylkesrådmannen. Rapporteringa er dermed gjort meir strukturert enn tidlegare. Avdelingane skal rapportera om utviklinga i kvartalet og koma med prognose for årsresultat. I tillegg til oversyn over den økonomiske utviklinga skal det også rapporterast på utvalde nøkkeltal. Rapportane skal gjennomgåast i egne møte mellom fylkesrådmannen og den einskilde fylkesdirektøren.

Oppsummering

Tabellen nedanfor viser status for rekneskapen ved utgangen av februar 2016. Det er og sett opp rekneskapstal pr. februar 2015. Nokre budsjettområde har ujamt forbruk gjennom året og dette går fram av tabelloversynet nedanfor. Dei største avvika er ikkje uttrykk for reelle mindre- eller meirforbruk, men er i hovudsak difor av rekneskapsteknisk karakter. Når ein tek omsyn til desse tekniske tilhøva, samsvarar rekneskapen pr. februar 2016 i hovudsak med budsjettet.

Pr. februar legg ein framleis til grunn at fylkeskommunen samla sett skal koma ut i balanse ved årets slutt. Stram budsjettstyring vil vera ein sjølvstøtt føresetnad for dette. Fylkesrådmannen vil koma attende til årsprognose i tertialrapporten; der vil særskilt utviklinga i skatteinntektene og dei store sektorane sine prognosar vera avgjerande. I tabellen under er det difor ikkje sett opp årsprognose for dei ulike delane av budsjettet så tidleg som pr. februar.

Tabell med status pr. 29. februar etter sektorar (tal i heile tusen)

	Rekneskap		Forbruk i	Prognose	Rekneskap
	feb. 2016	Årsbudsjett	% av årsbud	budsj.avvik	feb. 2015
Politiske organ og adm.					
Kostnader:	50 130	215 333	23,3 %		44 069
Inntekter:	-3 413	-9 650	35,4 %		-3 361
Netto	46 717	205 683	22,7 %		40 708
Eigedom					
Kostnader:	25 872	142 624	18,1 %		32 244
Inntekter:	-1 601	-26 624	6,0 %		-9 680
Netto	24 271	116 000	20,9 %		22 564
Regional utvikling					
Kostnader:	12 230	228 778	5,3 %		7 779
Inntekter:	-58 190	-141 229	41,2 %		-7 621
Netto	-45 960	87 549	-52,5 %		158
Samferdsel					
Kostnader:	465 072	2 977 697	15,6 %		438 611
Inntekter:	-235 703	-1 099 282	21,4 %		-164 311
Netto	229 369	1 878 415	12,2 %		274 300
Kultur og idrett					
Kostnader:	50 013	340 480	14,7 %		47 112
Inntekter:	-5 353	-147 993	3,6 %		1 740
Netto	44 660	192 487	23,2 %		48 852

Tannhelse				
Kostnader:	55 753	303 527	18,4 %	53 792
Inntekter:	-17 763	-111 826	15,9 %	-15 917
Netto	37 990	191 701	19,8 %	37 875
Opplæring				
Kostnader:	521 712	2 957 840	17,6 %	498 540
Inntekter:	-82 668	-203 174	40,7 %	-77 369
Netto	439 044	2 754 666	15,9 %	421 171
Skatt og rammetilskot				
Inntekter:	-990 597	-6 136 800	16,1 %	-976 931
Netto	-990 597	-6 136 800	16,1 %	-976 931
Renter og avdrag				
Kostnader:	6 550	694 200	0,9 %	10 771
Inntekter:	-6 262	-39 300	15,9 %	-10 651
Netto	288	654 900	0,0 %	120
Diverse				
Kostnader:	14 168	202 380	7,0 %	3 703
Inntekter:	-23 393	-146 980	15,9 %	-16 841
Netto	-9 225	55 400	-16,7 %	-13 138
NETTO FYLKET TOTALT	-223 443			0
				-144 321