



Arkivnr: 2017/2643-1

Saksbehandlar: Karl Viken

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Fylkesutvalet		30.03.2017

Rekneskapsrapport pr. februar 2017.

Samandrag

I samsvar med rapporteringsrutinane legg fylkesrådmannen fram rapport om økonomistoda ved utgangen av februar. Rapporteringa pr. februar ber preg av ein del moment og vurderingar som var vesentlege for økonomistoda i 2016, og som også gjer seg gjeldande i 2017.

Sentrale moment for den økonomiske stoda er resultatutviklinga i dei ulike delane av drifta, med tillegg av utviklinga i skatteinngang, pensjonskostnader og renter. Utgangspunktet for 2017 er eit rekneskapsoverskot i 2016, men samstundes det at delar av drifta hadde negative budsjettavvik.

Dei delane av drifta som hadde negative avvik i 2016 vil ha merksemd gjennom 2017. Det er viktig å få budsjettbalanse også i 2017, for dei komande åra ser ut til å verta økonomisk meir krevjande enn inneverande år, m.a. som følgje av dei nye ferjekontraktane.

Fylkeskommunane kan ikkje venta like stort overskot på skatteområdet i 2017 som i fjor. Overskotet på skatteområdet i 2016 er i all hovudsak eingongseffektar av endringar i skattesystemet, som ikkje er venta å påverka skatteinngangen for 2017.

Det er for tidleg å gje årsprognose basert på rekneskapsstala etter 2 månadar, men samla sett legg fylkesrådmannen til grunn at rekneskapsen vert gjort opp i balanse ved utgangen av året. Dette krev stram økonomisk styring og budsjett disiplin gjennom året.

Forslag til vedtak

Fylkesutvalet tek rekneskapsrapporten pr. februar 2017 til orientering.

Rune Haugsdal
fylkesrådmann

Ingrid Kristine Holm Svendsen
fylkesdirektør økonomi og organisasjon

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Fylkesrådmannen, 17.03.2017

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

Rekneskapsrapportering pr. februar 2017 gjev ein peikepinn på den økonomiske stoda i dei ulike sektorane. Så langt gjev ikkje rekneskapsrapportering haldepunkt for å peika på vesentlege avvik frå budsjettet.

Dei to store sektorane opplæring og samferdsel er som alltid viktige for totaløkonomien og årsresultatet til fylkeskommunen. Både kostnadssida innan samferdsle og kollektivtrafikkinntektene er viktige faktorar å følgja gjennom året. For opplæring er det samla skuleresultatet sentralt; samstundes som kostnadane for fagopplæring, spesialundervisning og vaksenopplæring også er viktige å ha kontroll med. Til sist er det også merksemd på økonomien innan tannhelse. Tannhelse hadde negativt budsjettavvik i fjor, og det er viktig å følgja utviklinga alt frå starten av året.

Fylkesrådmannen vil prioritere stram økonomistyring i organisasjonen for å unngå underskot også i 2017.

Rapportering og nytt økonomisystem

Fylkesrådmannen innførte i 2016 strammare rapporteringsordning med kvartalsvis budsjettoppfølging. Det vert utarbeidd kvartalsvise rapportar frå kvar avdelingsdirektør til fylkesrådmannen. Direktørane rapporterer om utviklinga i kvartalet og kjem med prognosar for årsresultatet. Dette opplegget held fram i 2017.

I tillegg til kvartalsrapporteringa frå kvar avdelingsdirektør, vil fylkesrådmannen to gonger i 2017 ha rekneskaps gjennomgang med heile leiarsjiktet i fylkeskommunen. Dette gjeld rektorar, overtannlegar og seksjonsleiarar og siktemålet er å få auka fokus på økonomistyring i heile organisasjonen.

Til politisk nivå held fylkesrådmannen fram med tertialrapport to gonger i året til fylkesutval og fylkesting som økonomisk hovudrapportering. I tillegg vert det utarbeidd mindre omfattande økonomirapportar pr. februar, juni og oktober som vert lagd fram for fylkesutvalet.

Ved årsskiftet vart økonomisystemet Visma Enterprise sett i drift. Dette vil påverke økonomiarbeidet i fylkeskommunen på mange ulike måtar ved at det nye systemet erstattar fire ulike system. Det nye systemet vil på ein betre måte enn tidlegare system støtta opp om økonomistyringa. Det er alt gjort fleire forbetringar og framsteg i rutineane. Innføringa av det nye systemet og omleggingane det medfører har stort sett gått bra. Einaste større forseinkinga har vore problem hos Visma med å få importert data frå lønssystemet vårt.

Staus for dei ulike driftsområda

Fylkesrådmannen går nedanfor kort gjennom dei ulike sektorane og områda.

Innanfor budsjettområda politiske organ og administrasjon, fellesfunksjonar, eigedom, regional utvikling og kultur og idrett er tala om lag som forventa og det er god kontroll i byrjinga av 2017. Mesteparten av utgiftene er knytt til lønsutgifter og utbetaling av tilskot som ein har god styring og kontroll på. Det er heller ikkje veldig stor risiko knytt til inntektspostane på desse sektorane.

Vurderinga er så langt at det er få risikofaktorar som kan føra til betydelege negative budsjettavvik i 2017. For sentraladministrasjonen og fellesfunksjonar har ein hatt og vil framleis ha fokus på meir kostnadseffektiv drift, og det kan gje positive resultat på slutten av året.

Opplæring

Resultatet for heile opplæringssektoren i 2016 var eit negativt budsjettavvik på 12 mill. kr. I høve til storleiken på budsjettet er dette, relativt sett, ikkje eit stort avvik. Det vil likevel vera viktig å unngå eit nytt underskot i 2017.

Fylkesrådmannen har merksemd på at budsjetttramma til sektoren har vore noko redusert dei siste åra, og det er difor viktig med god budsjettstyring og gjennomføring av naudsynte tiltak gjennom året. Dei delane av rekneskapen som synte dei største negative budsjettavvika gjennom 2016 må ha størst merksemd tidleg i 2017. Dette dreier seg m.a. om fagopplæringsområdet, vaksenopplæring, ulike typar tilrettelagt og spesialundervisning og einskilde skular. Dette vil vera avgjerande for å oppnå balanse i sektoren i 2017.

I kvartalsrapportane til fylkesrådmannen, som snart startar opp, vil prognosane som skulane kjem med vera sentrale, slik at ein tidleg kan retta merksemd mot dei einingane der det er størst risiko for budsjettavvik.

Førebelse tal syner at det er nedgang i søkinga til vidaregåande skular i Hordaland. Dette har samanheng med at ungdomskullet som no søker er noko mindre enn tidlegare år. Det er også nokre endringar i fordelinga av søkarar til dei ulike utdanningsprogramma; m.a. har søkinga til delar av yrkesfaga auka noko. Den økonomiske effekten av dette, årsprognose for skulane og dei andre delane av opplæringssektoren kjem fylkesrådmannen tilbake til i tertialrapporteringa.

Samferdsel

For samferdselssektoren er det særleg utviklinga innanfor kollektivområdet som det er viktig å følgja tett. Særleg inntektssida viser seg å vera avgjerande for korleis sektoren kjem ut.

Så langt i 2017 er det positiv utvikling i trafikkinntektene. For januar isolert var det 7% vekst i inntektene samanlikna med same månad i 2016. Takstendringane som fylkestinget vedtok tok til å gjelda frå 1. februar. Kor vidt den positive trenden skuldast fornying av periodekort før takstauken eller varer ved, får ein nærare svar på når tala for februar er nærare analyserte.

Det var positiv utvikling innanfor samferdselsområdet i 2016. Dette kom som følgje av auka passasjertal og auka billettinntekter. Utviklinga var gledeleg, og i tråd med målsettingane om fleire kollektivreisande.

Fylkesrådmannen vil koma nærare attende til dette i tertialrapporten med årsprognosar for kollektivinntektene og for heile samferdselssektoren.

Tannhelse

Tannhelsesektoren fekk eit stort negativt budsjettavvik i 2016. Budsjettet til tannhelse er no splitta opp på klinikknivå. Det gjer at det vert meir tydeleg kor i sektoren, og i kva eining, ein har økonomiske utfordringar. Med det vert det lettare å setja inn treffande tiltak. I tillegg skal ein ha ei særleg merksemd på økonomien til kompetansesenteret TK Vest som har hatt budsjettmessige utfordringar.

Fylkesrådmannen si vurdering er at tannhelsesektoren sitt budsjett for 2017 er stramt, og at mykje godt arbeid skal gjerast for å tilpassa drifta til vedteken budsjetttramme. Førebels vert det arbeidd etter eit mål om balanse. Fylkesrådmannen kjem tilbake med årsprognose ved rapporteringa pr. 1. tertial.

Konsesjonskraftinntekter

Budsjettet for konsesjonskraftinntekt vart sett til netto 40 mill. kr for 2017; ned frå 50 mill. kr i 2016 og 65 mill. kr i 2015. Det er førebels ikkje informasjon som tilseier at ein skal få budsjettavvik på dette området.

Skatt og rammetilskot

Skatteinngangen i januar er godt i samsvar med budsjettet.

Det som vil avgjere skatteresultatet i år, som tidligare år, vil vera konjunkturar, arbeidsløyse og korleis skatteinngangen er i Hordaland i høve til andre fylke. Fylkesrådmannen vil følgja utviklinga i skatteinntektene nøye, og koma attende med ein årsprognose i tertialrapporten pr. april. Då vil ein ha oppdaterte tal for dei fire fyrste månadane av året, m.a. for mars månad som er ein stor «skattemånad».

Renter og avdrag

Så langt er det godt samsvar mellom prognosen for renter og budsjettet på dette området.

Pensjonskostnadar

Hordaland fylkeskommune legg til grunn berekningane til pensjonsleverandørane KLP og Statens Pensjonskasse ved budsjetteringa av pensjonskostnadane i 2017. Nye tal eller føresetnader som skulle avvika frå det som vart lagt til grunn hausten 2016 og som ligg i budsjettet, kjem eventuelt i april. Førebels er prognosen at dette området endar opp i balanse.

Oppsummering

Nokre budsjettområde har ujamt forbruk gjennom året. Når ein tek omsyn til desse tekniske tilhøva, samsvarar rekneskapen pr. februar 2017 i hovudsak med budsjettet.

Fylkesrådmannen legg difor på noverande tidspunkt til grunn at fylkeskommunen samla sett kjem ut i balanse ved utgangen av året. Stram budsjettstyring vil vera ein sjølvstøtt føresetnad for dette. Fylkesrådmannen vil koma attende til årsprognosen i tertialrapporten pr. april til fylkestinget i juni.