



Notat

Dato: 26.06.2014
Arkivsak: 2014/14001-11
Saksbehandlar: jonsmor

Til:	Ingrid Kristine Holm Svendsen, Anna Elisa Tryti, Bård Sandal, Håkon Rasmussen, Arne Åsan, Svein Leidulf Heggheim
Frå:	Fylkesrådmannen

Årsbudsjett 2015 / Økonomiplan 2015-2018

1. Årsbudsjettet/økonomiplanen - tidsplan

Dette budsjetttrundskrivet inneheld eit oversyn over viktige budsjettføresetnader. Fylkesutvalet drøfta i møte 19. juni 2014 sak om økonomiske rammer for perioden 2015–2018 (fylkesutvalsak 153/14). I saka, som følgjer vedlagt, er det presentert eit framlegg til investeringsrammer fylkesrådmannen legg til grunn for kvar sektor og overslag over totale driftsrammer i perioden.

Fylkesutvalet sitt vedtak i sak 153/14 lyder slik:

«Fylkesutvalet tek til orientering dei økonomiske rammene for perioden 2015-2018 slik dei er skisserte i denne saka. Rammene vert å justera i den grad ein får nye haldepunkt som gjev grunnlag for det.»

Fylkesrådmannen legg fram eit samla budsjettgrunnlag om lag 1. oktober. For å nå denne fristen må avdelingane sine bidrag leggja føre til 1. september 2014.

I starten av oktober, kort tid etter at budsjettgrunnlaget er utarbeidd, vert statsbudsjettet for 2015 lagt fram. Fylkesrådmannen vil ta omsyn til verknadene av statsbudsjettet i eit notat, revidert budsjettgrunnlag, som vert lagt fram til dei politiske utvala sine møte i november og til fylkesutvalet si budsjetthandsaming 19 - 20. november 2014. Budsjettet og økonomiplanen vert vedtekne av fylkestinget på møtet i desember 2014. Budsjettarbeidet skal leggjast opp slik at det munnar ut i eit felles årsbudsjett- og økonomiplandokument.

2. Budsjettammer

I fylkesutvalssak 153/14 viser utrekningane at det for 2015 blir ein reell reduksjon i samla driftsrammer på 25 mill. kr i forhold til budsjettet for 2014. I resten av økonomiplanperioden vert det rekna med ytterlegare reduksjon i driftsrammene. For 2018 viser utrekningane 131 mill. kr lågare driftsrammer samanlikna med 2014 (rekna i faste 2014 kr).

Viktige årsaker til reduserte driftsrammer i økonomiplanperioden er endring i det nye inntektssystemet for fylkeskommunane, auka kapitalutgifter og nedgang i konsesjonskraftinntektene. I tillegg er det kalkulert med at pensjonsutgiftene går opp med 10 mill. kr frå 2014 til 2015. Årsakene til nedgang i driftsrammene er nærare omtale i fylkesutvalsak 153/14 som er vedlagt.

I tabellen i punkt 7 nedanfor kjem det fram kva budsjettammer som skal nyttast i budsjettarbeidet.

3. Budsjettdokumenta

I arbeidet med budsjettdokumenta må det takast omsyn til at den fremste målgruppa er politisk nivå. Dokumenta er vidare eit godt kjeldemateriale for administrasjonen.

Årsbudsjettet og økonomiplanen vert lagde fram samstundes i eit felles dokument.

I tekstdokumentet vert driftsbudsjettet omtala i ein årsbudsjettdel og ein økonomiplandel, der hovudtyngda kjem i årsbudsjettdelen. I økonomiplandelen må det fokuserast på tiltak og driftskonsekvensar av tiltaka i økonomiplanperioden.

Investeringsbudsjettet – både årsbudsjettet og økonomiplanen – vert samla i ein del av tekstdokumentet.

Ein skal ta utgangspunkt i KOSTRA-funksjonane ved utarbeiding av budsjettet tilsvarande den inndelinga ein finn i talbudsjettet for 2014.

4. Tekstdelen (premissane)

I notat 28.04.2014 presiserte fylkesrådmannen korleis prosessen kring utarbeiding av målsetjingar og måltal skal gjennomførast. Fylkesrådmannen vil følgje opp dette vidare i eigen prosess med fylkesdirektørane og koma attende til korleis dette skal verte omtala i tekstdelen.

Fylkesrådmannen vil, som opplyst i notat datert 20.03.2014 til fylkesdirektørane, legge opp til ein eigen prosess for risikovurdering og samla dette i eit eige avsnitt om risikovurdering i budsjettdokumentet. Fylkesdirektørane sine vurderingar skal inngå i denne samla risikovurderinga og fylkesrådmannen vil kome attende til dette i budsjettprosessen.

Nærare retningslinjer for korleis mål og risikovurdering skal settast opp i tekstdelen av budsjettet vil fylkesrådmannen avklare etter at prosessane rundt utarbeiding av mål og risikovurdering er avslutta. Inntil vidare kan avdelingane i sitt budsjettarbeid ta utgangspunkt i same oppsett i tekstdelen som tidlegare år.

Kvart budsjettområde med omtale i budsjettpremissane til årsbudsjettet skal som hovudregel innehalda følgjande 4 punkt:

1. Tabell
2. Samandrag/Viktige tiltak
3. Hovudutfordringar
4. Kort omtale av kvar budsjettfunksjon

Punkt 1) Tabellen i tekstdelen skal fokusera på komande års (2015) budsjett samanlikna med året før. Tabellen skal koma først i tekstdelen for kvart einskild område.

Avdelingane må, som i fjor, ha dialog med Økonomiavdelinga når ein skal utarbeida tabellar og leggja inn tal. Målet er at ein skal bruka same mal for tabellane slik at tabellane avdelingane utarbeider kan setjast rett inn i det endelege budsjettdokumentet.

Punkt 2) Samandrag/viktige tiltak skal vera ein ingress med samandrag av budsjettforslaget for området. Her bør ein trekkja fram sentrale tiltak i forslaget.

I omtalen av hovudutfordringane (punkt 3) bør ein konkretisera og grunngje dei viktigaste prioriteringane avdelinga har gjort ved fordelinga av budsjettmidlar, og kort gjera greie for tilstanden innanfor budsjettområdet. Det må vidare visast til tidlegare vedtak og faktorar elles som påverkar driftsnivået. KOSTRA-samanlikningar med andre fylkeskommunar kan også vera interessant å ha med.

I punkt 4) er det lagt opp til at ein skal gje ein kort omtale av tiltak i forslaget til årsbudsjett. Det er her viktig å gå konkret inn på komande års budsjett med fokus på endringar både på utgifts- og inntektssida. Konsekvensane av budsjettforslaget må koma klart fram. Om budsjettet på funksjonsnivå er ei rein vidareføring frå året før, er det ikkje trong for ytterlegare merknader.

I premissane til økonomiplanen skal ein først og fremst sjå på endringar i 2016–2018 i høve til forslaget til årsbudsjettet for 2015. Fylkesrådmannen viser her til at ein totalt for fylkeskommunen må rekne med nedgang i driftsrammene, så dersom ein skal få med nye tiltak må ein vere førebudd på å måtte omprioritere bruk av midlar.

Økonomiplanen skal innehalda ein omtale av hovudutfordringar og tiltak i planperioden. Vidare er det viktig å kommentera bundne utgifter som følgje av tidlegare vedtak – og eventuelt kva tilpassingar som må gjerast for å få plass til utgiftene.

Det har vore ein tendens til at sektoromtalen i økonomiplanen har vore svært knapp, og fylkesrådmannen vil be avdelingane om å leggja meir vekt på dette arbeidet.

Premissane til investeringsbudsjettet vert utarbeidd av økonomiavdelinga og lagde fram samla i eigen del av budsjettdokumentet. Eit førebels utkast til investeringsrammer er utarbeidd i samband med utrekningane av driftsrammer, jf. fylkesutvalsak 153/14.

5. Momskompensasjon

I driftsbudsjettet vert moms nettobudsjettert. Dette medfører at momsen ikkje er med på utgiftssida og momskompensasjonen ikkje med på inntektssida. I rekneskapen vert både momsen og momskompensasjonen ført på den einskilde skulen eller avdelinga.

6. Løns- og prisleasetnader m.v.

I budsjettforslaget for 2015 skal avdelingane ved utrekning av lønsbudsjettet leggja til grunn lønsregulativet pr. 1. januar 2014. Avdelingane vil, som tidlegare år, få tilført budsjettmidlar gjennom året til å dekke dei faktiske kostnadane knytt til lønsauke.

For varedelen er det ved utrekning av 0-vekst ramme lagt til grunn 1,5% prisauke frå 2014 til 2015.

Arbeidsgjevartilskotet til pensjonsordning vert rekna i prosent av brutto løn. For arbeidsgjevar sin del av pensjonstilskotet skal det budsjetterast med slike premiar:

Medlemer av Statens Pensjonskasse:	13,60%
Medlemer av KLP:	14,00%

Arbeidsgjevaravgift til folketrygda skal reknast av brutto løn inklusive arbeidsgjevar sin del av pensjonstilskotet, jf. satsane ovanfor. Det skal budsjetterast med 14,1% arbeidsgjevaravgift for alle kommunar med unnatak av Masfjorden, Fedje, Granvin, Ulvik, Eidfjord, Ullensvang, Odda, Tysnes, Kvinnherad og Jondal der satsen er 10,6%.

For åra 2016, 2017 og 2018 i økonomiplanperioden skal nyttast same lønsregulativ og prisnivå som i 2015-budsjettet.

7. Sektorrammer

Det er utarbeidd tabellar/rekneark der budsjettet for 2014 er omrekna til dei prisar og løner som skal nyttast i 2015-budsjettet, det vil seia 0-vekst ramme. Med utgangspunkt i 0-vekst ramma har fylkesrådmannen lagt inn endringane i driftsramma som vart presentert i møte i toppleiargruppa 23. juni.

Fylkesrådmannen kan ut frå dette gje slikt oversyn over rammene for driftsutgiftene (netto driftsutgifter) i 2015-prisar for avdelingane/sectorane sine ansvarsstadar (i 1 000 kroner):

Avdeling/sector	Budsjett 2014	0-vekst	Endring	Ramme 2015
Politiske organ	25 729	26 489	0	26 489
Kontroll	5 343	5 473	0	5 473
Fylkesrådmannen	10 650	10 930	0	10 930
Økonomiavd.	68 342	69 521	0	69 521
Org.avd.	137 122	139 466	0	139 466
Regionalavd.	90 036	91 712	-8 000	83 712
Samferdselsavd.	1 730 100	1 773 582	12 000	1 785 582
Kultur- og idrettsavd.	177 763	181 357	-5 000	176 357
Tannhelseavd.	188 094	190 692	-4 000	186 692
Opplæringsavd.	2 621 365	2 660 519	-15 000	2 645 519
Eigedomar	75 514	76 393	0	76 393
Adm./gevinstrealisering			-5 000	
SUM endring			-25 000	

Tabellen ovanfor med nettorammer tek utgangspunkt i ansvarsstadane avdelingane har ansvar for og ikkje kostrainndelinga som blir brukt i tabellane i tekstdelen i budsjettet. Fylkesrådmannen viser her til rekneark som viser utrekning av 0-vekst ramma som avdelingane har fått tilsendt frå økonomiavdelinga.

Budsjettrammene for 2015, som kjem fram av tabellen ovanfor, skal leggst til grunn for i det vidare budsjettarbeidet. Ved utrekning av rammene er det teke omsyn til eingongsutgifter i budsjettet for 2014 for nokre avdelingar og at einskilde felt må tilførast auka rammer for å gjennomføre tiltak som er vedtekne. Fylkesrådmannen viser her til gjennomgangen i toppleiargruppa i juni.

8. Tidsfrist

Fylkesrådmannen må ha budsjettforslaga innan 1. september 2014.

Vedlegg

1 Årsbudsjett 2015 / Økonomiplan 2015-2018. Økonomiske føresetnader og rammer.