

Saksframlegg

Saksnr.: 2020/111826

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaknr.
Fylkesrådet	30.04.2020	97/20

Vedlegg:

- 1 Årsrapport 2019 for Akershus fylkeskommune
- 2 Årsregnskap 2019 - Akershus fylkeskommune
- 3 Revisjonsberetning 2019 AFK
- 4 Redegjørelse til AFKs regnskap for 2019 signert
- 5 Oversendelsesbrev til fylkesrådsleders kontor revisjonsberetning 2019 AFK
- 6 Kontrollutvalgets uttalelse om Akershus fylkeskommunens årsregnskap for 2019
- 7 Oversendelse av uttalelse til kontrollutvalget i fylkestinget Akershus fylkeskommune
- 8 Årsberetning for Buskerud fylkeskommune 2019
- 9 Årsregnskap 2019 - Buskerud fylkeskommune
- 10 Uttalelse til finansforvaltningen - Buskerud fylkeskommune
- 11 Revisjonsberetning for Buskerud fylkeskommune 2019
- 12 Kontrollutvalgets uttalelse til Buskerud fylkeskommunes årsregnskap for 2019
- 13 Oversendelse av uttalelse til kontrollutvalget i fylkestinget Buskerud fylkeskommunes regnskap 2019
- 14 Årsrapport 2019 - Østfold fylkeskommune
- 15 Årsregnskap 2019 - Østfold fylkeskommune
- 16 Revisjonsberetning 2019 ØFK
- 17 Redegjørelse for 2019 til ØFK regnskap signert
- 18 Oversendelsesbrev fylkesrådsleders kontor revisjonsberetning ØFK

- 19 Kontrollutvalgets uttalelse til Østfold fylkeskommunes årsregnskap for 2019 siste utgave
- 20 Oversendelse av uttalelse til kontrollutvalget i fylkestinget Østfold fylkeskommunes regnskap
- 21 Sluttrapport hovedprosjekt for etablering av Viken fylkeskommune - 10.12.2019
- 22 Prosjektregnskap 2018 og 2019 for hovedprosjekt etablering av Viken fylkeskommune
- 23 Underskrift prosjektregnskap Viken
- 24 Revisjonsberetning til prosjektregnskap 2019 for for fellesnemnda for Viken
- 25 Oversendelsesbrev vedr revisjonsberetning 2019 til fellesnemndas regnskap (Viken-prosjektet)
- 26 Årsrapport 2019 AFK Eiendom FKF-signert
- 27 Årsregnskap 2019 - AFK eiendom FKF
- 28 Styreprotokoll AFK eiendom FKF - signert
- 29 Revisjonsberetning 2019 AFK eiendom FKF
- 30 Oversendelsesbrev fylkesrådsleder vedr revisjonsberetning 2019 for AFK eiendom FKF
- 31 Kontrollutvalgets uttalelse om AFK eiendom FKFs særregnskap for 2019
- 32 Oversendelse av uttalelse til kontrollutvalget i fylkestinget eiendom AFK
- 33 Årsberetning og årsregnskap 2019 for Tannhelsetjenesten i Buskerud FKF
- 34 Årsmelding 2019 Tannhelsetjenesten BFK - signert
- 35 Styreprotokoll for Tannhelsetjenesten i Buskerud FKF
- 36 Revisjonsberetning tannhelse 2019
- 37 Brev til ledelsen tannhelseforetaket 2019
- 38 Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2019 for Tannhelsetjenesten i Buskerud FKF
- 39 Oversendelse av uttalelse til kontrollutvalget i fylkestinget tannhelsetjenesten i Bukerud FKF
- 40 Møteprotokoll 22.04.2020

Saksfremlegg - årsberetning og regnskap 2019 fra Akershus, Buskerud og Østfold fylkeskommuner og disponering av overskudd til Viken fylkeskommune

Fylkesrådets forslag til vedtak/innstilling

Saken godkjennes lagt frem for fylkesrådet med følgende forslag til innstilling til fylkestinget:

Forslag til innstilling

Akershus fylkeskommune

1. Viken fylkesting godkjenner Akershus fylkeskommunes regnskap for 2019.
2. Viken fylkesting tar den framlagte «Årsrapport 2019 for Akershus fylkeskommune» til orientering.
3. Det regnskapsmessige overskuddet i driftsregnskapet på kr 194 750 063 disponeres slik:

Gjenbevilgninger av mindreforbruk	+ 169 018 000
Inndekning av merforbruk	- 33 927 000
Sum gjenbevilgninger netto fra programområdene	= 129 091 000
Merforbruk som dekkes inn i 2021	- 750 000
Overføringer til investeringsregnskapet	+ 5 500 000
Avsettes til disposisjonsfond	+ 60 909 063
Sum regnskapsmessig overskudd Akershus fylkeskommune	= 194 750 063

Buskerud fylkeskommune

4. Viken fylkesting godkjenner Buskerud fylkeskommunes regnskap for 2019.
5. Viken fylkesting tar den framlagte «Årsberetning 2019 for Buskerud fylkeskommune» til orientering.
6. Det regnskapsmessige overskuddet i driftsregnskapet på kr 160 253 410 disponeres slik:

Gjenbevilgninger av mindreforbruk	+ 84 162 961
Inndekning av merforbruk	- 8 111 081
Sum gjenbevilgninger netto fra sektorene	= 76 051 880
Avsettes til disposisjonsfond	+ 84 201 530
Sum regnskapsmessig overskudd Buskerud fylkeskommune	= 160 253 410

Østfold fylkeskommune

7. Viken fylkesting godkjenner Østfold fylkeskommunes regnskap for 2019.
8. Viken fylkesting tar den framlagte «Årsrapport 2019 for Østfold fylkeskommune» til orientering.
9. Det regnskapsmessige overskuddet i driftsregnskapet på kr 138 444 848 disponeres slik:

Gjenbevilgninger av netto mindreforbruk	+ 69 300 000
Sum gjenbevilgninger netto fra rammeområdene	= 69 300 000
Avsetning til premieavvik pensjon	+ 61 397 809
Avsettes til disposisjonsfond	+ 7 747 039
Sum regnskapsmessig overskudd Østfold fylkeskommune	= 138 444 848

Hovedprosjekt for etablering av Viken fylkeskommune

10. Viken fylkesting godkjenner Hovedprosjektet for etablering av Viken fylkeskommune sitt regnskap for 2019.

11. Viken fylkesting tar den framlagte «Sluttrapport hovedprosjekt for etablering av Viken fylkeskommune» til orientering.
12. Overføring av gjenstående midler på bundet fond på kr 100 310 975 fordeles på rådsområder i Viken fylkeskommune i henhold til tidligere vedtak i fellesnemnda. 4,7 mill. kr av disse midlene avsettes på disposisjonsfond.

AFK eiendom FKF

13. Viken fylkesting godkjenner AFK eiendom FKF sitt regnskap for 2019.
14. Viken fylkesting tar den framlagte «Årsrapport 2019 for AFK eiendom FKF» til orientering.
15. Det regnskapsmessige overskuddet i driftsregnskapet på kr 8.323.990 disponeres til disposisjonsfond skoler og overføring til investering øremerket til Prosjekt 27246 Nesbru vgs - utbedring ventilasjon bygg A-B og C.

Tannhelsetjenesten i Buskerud

16. Viken fylkesting godkjenner tannhelsetjenesten i Buskerud FKF sitt regnskap for 2019.
17. Viken fylkesting tar den framlagte «Årsmelding 2019 for tannhelsetjenesten i Buskerud FKF» til orientering.
18. Det regnskapsmessige underskuddet i driftsregnskapet på kr 448.652 dekkes inn ved refusjon av innbetalte pensjonskostnader på i alt kr 1.633.000. Resterende beløp på kr 1.184.348 overføres i Viken fylkeskommune til rådsområde Næring, avdeling tannhelse.

Viken fylkeskommune

19. Overskuddene i driftsregnskapene fra Akershus, Buskerud og Østfold fylkeskommuner på til sammen kr 493 448 321 fordeles slik i Viken fylkeskommune:

Sum gjenbevilgninger netto fra tre fylkeskommuner	= 274 442 880
Merforbruk som dekkes inn i 2021	- 750 000
Avsetning til premieavvik pensjon	+ 61 397 809
Overføringer til investeringsregnskapet	+ 5 500 000
Avsetning til disposisjonsfond	+ 152 857 632
Sum regnskapsmessige overskudd i tre fylkeskommuner	= 493 448 321

27.04.2020

Edvin Søvik

fungerende fylkesråd for finans og administrasjon

Bakgrunn for saken

Ifølge kommuneloven skal alle kommuner og fylkeskommuner hvert år skrive en årsberetning for foregående regnskapsår. Årsberetningen må godkjennes av fylkestinget senest 30.6 i året etter

regnskapsåret. Dette gjelder også for de sammenslåtte fylkeskommuner. Hver sammenslått kommune/fylkeskommune må levere hver sin årsberetning.

Det følger også av overgangsreglene til ny kommunelov at årsberetningene for 2019 skal utarbeides etter gammel kommunelov med tilhørende forskrifter.

Regler for behandlingen av årsregnskapet er gitt i § 10 i forskrift om årsregnskap og årsberetning. Til denne behandlingen skal fylkesrevisors beretning og kontrollutvalgets uttalelse til fylkestinget foreligge. Årsrapportene og regnskapene for 2019 for Akershus, Buskerud og Østfold fylkeskommuner omfatter dokumenter vedlagt denne saken. Dette inkluderer også årsrapport og regnskap for eiendomsforetaket AFK eiendom FKF i Akershus og tannhelseforetaket i Buskerud. I tillegg vedlegges sluttrapport pr 10.12.2019 og årsregnskap for hovedprosjekt for etablering av Viken fylkeskommune. Årsregnskap for Viken hovedprosjekt har regnskapsteknisk sett vært ført som en del av regnskapet for Akershus fylkeskommune. Gjenstående midler for hovedprosjekt for etablering av Viken fylkeskommune på i alt kr 100 310 975 inngår likevel ikke som en del av regnskapsresultatet for Akershus fylkeskommune, men blir i sin helhet overført Viken fylkeskommune på bundet fond.

Fakta

Akershus fylkeskommune

Driftsregnskapet

De fleste av vedtatte mål og forventet status innenfor utviklingsområder i 2019 ble nådd. Det vises til kapitlet «Mål og måloppnåelse» i årsrapportens del 1, som gir en fullstendig resultatrapportering for programområdene. For 2019 ble det et positivt netto driftsresultat for fylkeskommunen på 420,6 mill. kr, som utgjør 4,7 prosent av driftsinntektene.

Det regnskapsmessige overskuddet er på 194,7 mill. kr, som i det alt vesentlige skyldes mindreforbruk på programområdene (128,2 mill. kr), merinntekter fra skatt og rammetilskudd som følge av økende sysselsetting og fortsatte tilpasninger til skattereformen (39,6 mill. kr), økt utbytte fra Akershus Energi (20 mill. kr), merinntekter renter og rentekompensasjon (3,3 mill. kr) og et merforbruk på diverse sektoruavhengige utgifter/inntekter (- 1,9 mill. kr). I tillegg er finansiering av investeringsregnskapet gjort opp ved at 5,5 mill. kr i driftsfinansiering overføres til finansiering av investeringer Det vises for øvrig til utførlig redegjørelse i årsrapportens del 3 «Økonomisk analyse».

Det regnskapsmessige overskuddet på 194,7 mill. kr foreslås overført til Viken fylkeskommune slik:

Gjenbevilgninger av mindreforbruk	+	163 018 000
Inndekking av merforbruk	-	33 927 000
Sum gjenbevilgninger netto fra programområdene	=	129 091 000
Merforbruk som dekkes inn i 2021	-	750 000
Overføringer til investeringsregnskapet	+	5 500 000
Avsettes til disposisjonsfond	+	60 909 063
Sum regnskapsmessig overskudd	=	194 750 063

Overskuddet foreslås fordelt slik på rådsområdene i Viken fylkeskommune:

Fylkestingets sekretariat	+	0
Fylkesrådsleders kontor	+	0

Finans og administrasjon	+	14 828 000
Utdanning og kompetanse	+	74 391 000
Plan, klima og miljø	+	8 511 000
Infrastruktur	+	13 195 000
Næring ekskl. tannhelse	+	867 000
Tannhelse	+	2 677 000
Kultur og mangfold	+	14 622 000
Sum rådsområder	=	129 091 000
Rådsuavhengige utgifter og inntekter	+	0
Merforbruk som dekkes inn i 2021	-	750 000
Overføringer til investeringsregnskapet	+	5 500 000
Finans (disposisjonsfond)	+	60 909 063
Sum regnskapsmessig overskudd Akershus	=	194 750 063

Gjenbevilgning av mindreforbruk

Akershus fylkeskommune har i mange år hatt et regelverk hvor virksomheter som oppfyller sine driftsplaner får overført besparelser til neste år. Virksomheter som har overskridelser må dekke dette inn neste år, men kan gis mulighet for inndekning over to år hvis overskridelsen utgjør over 2 prosent av netto driftsbudsjett. Det er også anledning til å overføre reserveposter og bevilgninger av prosjektkarakter dersom besparelse skyldes at prosjektets framdriftsplan ikke følger budsjettåret, noe som ofte vil være tilfelle.

Det har vært vanlig praksis at overskridelser på anslagsposter (f.eks. lærlingtilskudd og gjesteelever) ikke skal dekkes inn neste år. Av dette følger at besparelser på slike poster heller ikke overføres. Fylkeskommunen kan imidlertid ikke overføre besparelser og samtidig ha et regnskapsmessig underskudd.

Denne ordningen har fungert godt gjennom mange år. Den har hindret «panikkartet» bruk av midler på slutten av året, har gitt skolene mulighet til å planlegge i et skoleårsperspektiv og virksomhetene mulighet til å spare opp midler til f.eks. større anskaffelser.

Ordnningen har gitt virksomhetene forutsigbarhet med hensyn til de økonomiske rammene. Det er viktig at denne forutsigbarheten beholdes så langt som mulig, og at en ikke kutter i besparelsene, med mindre dette er helt nødvendig pga. fylkeskommunens økonomiske situasjon. Kutt og endringer i budsjettet bør derfor skje i forbindelse med økonomiplanen eller i revideringen av økonomiplanen.

Gjenbevilgningene på 163,0 mill. kr er i det alt vesentlige knyttet til besparelser på programområdene, som i henhold til gjeldende regelverk overføres til neste budsjettår (2020). Inndekning av merforbruk utgjør i alt 33,9 mill. kr, hovedsakelig knyttet til videregående skoler (6,6 mill. kr), utdanning ekskl. videregående skoler (4,5 mill. kr), kultur (8,2 mill. kr) og samferdsel (14,6 mill. kr). Videre har én videregående skole fått godkjent inndekning av merforbruk over to år (0,7 mill. kr). Overskridelser som ikke dekkes inn i 2020 består hovedsakelig av anslagsposter som lærlingtilskudd og sentrale avsetninger.

På fylkesveier er det et mindreforbruk på 15,4 mill. kr, hvor størstedelen av beløpet går til dekning av en overskridelse på 12,8 mill. kr som gjelder innfartsparkering. Ved en inkurie har det vært overført for lite i forhold til det som ble bevilget tidligere år, slik at dette framstår som en overskridelse i 2019.

Av regnskapsoverskuddet vil det etter dette være 60,9 mill. kr fritt disponibelt. Dette beløpet foreslås avsatt til disposisjonsfond i Viken fylkeskommune.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Investeringsregnskapet er på samme måte som driftsregnskapet ettårig i forhold til budsjettbevilgninger. Dette betyr at ubrukte bevilgninger til investeringer og finansiering av disse skal reguleres ned og rebudsjetteres året etter. Bruken av bompengene har imidlertid fulgt statlig regelverk, dvs. at ubrukte midler overføres automatisk fra ett år til neste. Når det gjelder de fylkeskommunale midlene ble det i budsjettet for 2020 for Viken fylkeskommune lagt inn et anslag med hensyn til behovet for rebudsjetteringer fra 2019 for å finansiere investeringsaktiviteten i 2020. Avvik i forhold til dette anslaget vil bli behandlet i egen sak i Viken fylkesting «Rebudsjetteringer av investeringer i 2020», møte 18.06.2020.

Buskerud fylkeskommune

Driftsregnskapet

Det vises til årsregnskapet og årsberetning for nærmere forklaring av regnskapsresultatet og måloppnåelse i 2019. Det fleste av fylkestingets målsettinger er gjennomført i løpet av regnskapsåret.

Under «Andre forhold» i Viken kommunerevisjon IKS sin revisjonsberetning for Buskerud fylkeskommune 2019 er det uttalt følgende:

«Fylkeskommunen har ikke behandlet skattetrekkmidler i samsvar med bestemmelsene i skattebetalingsloven § 5-12. Det var per 31.12.2019 kr 3 621 790 for lite innestående på skattetrekkkonto. Forholdet er bragt i orden i januar 2020. Vi har derfor ikke signert på skjema RF 1022 Lønns- og pensjonsmidler».

Fylkeskommunen har ordnet dette forholdet 06.01.2020. Den manglende avsetningen skyldes en incurie.

Litt over halvparten av mindreforbruket i Buskerud fylkeskommune skyldes høyere skatt- og rammetilskudd, større finansinntekter og lavere pensjonskostnader enn budsjettet. Disse merinntektene foreslås avsatt til disposisjonsfond.

Resten skyldes mindreforbruk på avdelinger, seksjoner og virksomheter. Budsjettreglementet til Buskerud fylkeskommune tilsier at inntil 3 prosent av en virksomhets mer- eller mindreforbruk kan overføres fra ett år til et annet. Denne mekanismen sikret at virksomhetene kan planlegge sin aktivitet ut fra hva som er mest hensiktsmessig uten å tenke på om aktiviteten gjøres rett før eller rett etter et årsskifte.

2019 var et spesielt år for mange av seksjonene og virksomhetene, mye tid gikk med til å etablere Viken fylkeskommune. Flere seksjoner i sentraladministrasjonen og utviklingsavdelingen fikk vesentlig merforbruk grunnet ekstra ansattkostnader, overtid og ekstrahjelp. Disse merforbrukene er dekket innenfor det totale mindreforbruket i Buskerud med nærmere 5 mill. kr.

På grunn av etablering av Viken fylkeskommune ble flere oppgaver/aktiviteter utsatt eller redusert. Bl.a. gikk det høsten 2019 ut melding til alle virksomhetene med anmodning om å redusere innkjøpene på slutten av året for å redusere administrativ arbeidsmengde ved overgang til Viken.

Enkelte virksomheter har et mindreforbruk på mer enn 3 prosent grunnet disse utsatte aktivitetene. Disse virksomhetene får med seg hele mindreforbruket sitt over til 2020.

Mer- og mindreforbruk i 2019 overføres til nye rådsområder i Viken basert på hvor oppgavene nå er organisert.

Det regnskapsmessige overskuddet på 160,3 mill. kr (fylkeskommunen + tannhelseforetaket) foreslås overført til Viken fylkeskommune slik:

Gjenbevilgninger av mindreforbruk	+	84 162 961
Inndekking av mindreforbruk	-	8 111 081
Sum gjenbevilgninger netto fra sektorene	=	76 051 880
Avsettes til disposisjonsfond	+	84 201 530
Sum regnskapsmessig overskudd Buskerud	=	160 253 410

Overskuddet foreslås fordelt slik på rådsområdene i Viken fylkeskommune:

Fylkestingets sekretariat	+	0
Fylkesrådsleders kontor	+	1 568 180
Finans og administrasjon	+	2 292 118
Utdanning og kompetanse	+	50 096 838
Plan, klima og miljø	+	3 058 372
Infrastruktur	+	15 871 173
Næring ekskl. tannhelse	+	351 194
Tannhelse	+	1 184 348
Kultur og mangfold	+	1 629 657
Sum rådsområder	=	76 051 880
Rådsuavhengige utgifter og inntekter	+	0
Finans (disposisjonsfond)	+	84 201 530
Sum regnskapsmessig overskudd Buskerud	=	160 253 410

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse i henhold til regnskapsreglene for dette og er på samme måte som driftsregnskapet ettårig i forhold til budsjettbevilgninger. Dette betyr at ubrukte bevilgninger til investeringer og finansiering av disse skal reguleres ned og rebudsjetteres året etter. Det ble gjort reguleringer av investeringsbudsjettet både i 1. og 2. tertial 2019. Avvik i forhold til dette anslaget vil bli behandlet i egen sak i Viken fylkesting «Rebudsjetteringer av investeringer i 2020», møte 18.06.2020».

Østfold fylkeskommune

Driftsregnskapet

De fleste vedtatte mål knyttet til utviklingsområdene i årsbudsjettet for 2019 ble nådd. Det vises til kapitlet «Driftsregnskapet - rammeområdene» i årsrapportens del 4, som gir en fullstendig resultatrapportering for rammeområdene.

For 2019 ble det et positivt netto driftsresultat for fylkeskommunen på 48,9 mill. kr, som utgjør 1,2 prosent av driftsinntektene. Det regnskapsmessige overskuddet er på 138,4 mill. kr, som i det alt vesentlige skyldes merinntekter knyttet til skatt og rammetilskudd på 60 mill. kr. Sum netto renteinntekter og utgifter viser en merinntekt på 9,0 mill. kr. Premieavviket for 2019 er inntektsført med 61,4 mill. kr. Dersom vi ser nærmere på noen av de største rammeområdene har Opplæring et merforbruk på 24,5 mill. kr. Rammeområdet Samferdsel inklusive fylkesveger har et merforbruk på 3,6 mill. kr. I dette inngår et mindreforbruk knyttet til fylkesvei på 25,3 mill. kr og et merforbruk for Østfold Kollektivtrafikk på 30,4 mill. kr. Tannhelsetjenesten har et mindreforbruk på 1,6 mill. kr.

Dersom det regnskapsmessige resultatet på 138,4 mill. kr korrigeres for det inntektsførte premieavviket (61,4 mill. kr) blir resultatet et mindreforbruk på 77 mill. kr.

Det vises for øvrig til utførlig redegjørelse i årsrapportens del 4 «Driftsregnskapet - rammeområdene».

Det regnskapsmessige overskuddet på 138,4 mill. kr foreslås overført til Viken fylkeskommune slik:

Gjenbevilgninger av mindreforbruk	+	69 300 000
Sum gjenbevilgninger netto fra rammeområdene	=	69 300 000
Avsetning til premieavvik pensjon	+	61 397 809
Avsettes til disposisjonsfond	+	7 747 039
Sum regnskapsmessig overskudd Østfold	=	138 444 848

Overskuddet foreslås fordelt slik på rådsområdene i Viken fylkeskommune:

Fylkestingets sekretariat	+	0
Fylkesrådsleders kontor	+	5 113 000
Finans og administrasjon	+	16 301 100
Utdanning og kompetanse	+	14 674 900
Plan, klima og miljø	+	605 000
Infrastruktur	+	26 668 000
Næring ekskl. tannhelse	+	974 000
Tannhelse	+	2 900 000
Kultur og mangfold	+	2 064 000
Sum rådsområder	=	69 300 000
Rådsuavhengige utgifter og inntekter	+	0
Avsetning til premieavvik pensjon	+	61 397 809
Finans (disposisjonsfond)	+	7 747 039
Sum regnskapsmessig overskudd Østfold	=	138 444 848

Gjenbevilgning av mindreforbruk

Østfold fylkeskommune har i mange år hatt et regelverk hvor virksomhetene ikke automatisk får overført besparelser til neste år. Tilsvarende har det heller ikke vært praksis for å trekke virksomhetenes rammer, da merforbruk på samme måte som mindreforbruk kan skyldes ytre omstendigheter. Det har derfor vært gjort en vurdering i hvert enkelt tilfelle og overføring har vært basert på faglig "skjønn". Erfaringene med ordningen slik den har vært praktisert, er at virksomhetene allikevel har utvist ansvarlighet og god budsjett disiplin.

For 2019 er det lagt opp til at mindreforbruk i all hovedsak overføres til 2020. Begrunnelsen for dette er oppfordringen til å bremse innkjøp på slutten av 2019 på grunn av overgangen til Viken. Brorparten av mindreforbruket vurderes å være knyttet til dette forholdet.

Gjenbevilgningene på 69,3 mill. kr overføres til neste budsjettår (2020) og fordeles til rådsområdene i henhold til tabellen ovenfor. Det meste av gjenbevilgningene skriver seg fra "ytre" virksomheter som veier og skole. Uavsatt premieavvik avsettes med kr 61 397 809.

Av regnskapsoverskuddet vil det etter dette være kr 7 747 039 til fritt disponibelt. Dette beløpet foreslås avsatt til disposisjonsfond i Viken fylkeskommune.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse.

Fylkeskommunen har brukt ca. 416 mill. kr til investeringer i anleggsmidler, men det var budsjettert med ca. 673 mill. kr. Årsaken til den store mindreutgiften er i all hovedsak tomt til ny videregående skole (Fredrik II) i Fredrikstad som ikke er utgiftsført på 90 mill. kr, samt at investeringene i fylkesveier har et mindreforbruk på 116 mill. kr.

Saldo på konto for ubrukte lånemidler utgjør 211,8 mill. kr. Ubrukte lånemidler viser en forholdsvis stor økning i forhold til tidligere år. Økningen kan blant annet forklares at nå tar man opp større lån, og det vil derfor være situasjoner hvor ubrukte lånemidler utgjør relativt store beløp. Renten på opptatte lån har vært lavere enn avkastningen fylkeskommunen har fått på plasserte midler, slik at fylkeskommunen har «tjent» på dette.

Investeringsregnskapet er på samme måte som driftsregnskapet ettårig i forhold til budsjettbevilgninger. Dette betyr at ubrukte bevilgninger til investeringer og finansiering av disse skal reguleres ned og rebudsjetteres året etter. Dette skjer i forbindelse med fylkestingssak "Rebudsjetteringer av investeringer i 2020", møte 18.06.2020.

Hovedprosjekt for etablering av Viken fylkeskommune

Sluttrapport hovedprosjekt for etablering av Viken fylkeskommune følger vedlagt saken. Gjenstående midler på Viken-prosjektet utgjør i alt kr 100 310 975. Hovedprosjekt for etablering av Viken fylkeskommune har vært finansiert av de tre fylkeskommunene samt tilskudd fra staten på 45 mill. kr. Totalt bevilgning i 2018 og 2019 var på 271,2 mill. kr. Gjenstående midler overføres som en avsetning på bundet fond og fordeles i Viken fylkeskommune i henhold til tidligere vedtak i fellesnemnda. Det framkommer at 4,7 mill. av overføringen er udisponert og det foreslås at dette overføres til disposisjonsfond.

Mindreforbruket knyttet til hovedprosjekt for etablering av Viken fylkeskommune skyldes i all hovedsak at planlagte aktiviteter for digitale løsninger ikke ble endelig ferdigstilt i 2019, men som ferdigstilles i løpet av 2020.

I arbeidet med etablering av Viken i 2019 ble det i arbeidet med digitaliseringsløsninger for Viken fylkeskommune foretatt en streng prioritering for å sikre at nødvendige digitale løsninger for kjernevirksomheten var sikret ved overgangen til Viken. Dette gjaldt blant annet løsninger for økonomi- og HRM-system, sak- og dokumenthåndtering og løsning for politisk saksbehandling, samhandlingsverktøy i Office 365, ny ansattportal, ny webløsning for Viken fylkeskommune, samt systemer for kompetanse og tannhelsetjenesten som måtte være operative fra og med 01.01.2020. Dette medførte utsettelse av andre løsninger og fagsystemer som ble forskjøvet til gjennomføring i løpet av 2020, herunder fagsystemer knyttet til overtakelse av oppgaver fra Statens vegvesen.

AFK eiendom FKF

Årsrapport for eiendomsforetaket AFK eiendom FKF i Akershus følger vedlagt saken. AFK eiendom FKF opphørte som foretak 01.01.2020. Foretaket og de ansatte er nå en del av den nyopprettede Viken fylkeskommune.

Viken fylkeskommune har besluttet å organisere eiendomsfunksjonen i linjen. Alle verdier i AFK eiendom FKF pr 31.12.2019 er som følge av dette overført til Viken fylkeskommunes åpningsbalanse pr. 01.01.2020.

Årsresultatet for foretaket viser et mindreforbruk på kr 8.323.990. AFK eiendom FKF inngikk i 2019 en forpliktelse til å delfinansiere prosjekt 27246 Nesbru vgs - utbedring ventilasjon bygg A-B og C med totalt 15 mill. kr inkl. mva. I 2019 ble det dekket inn 3 mill. kr. Resterende 12 mill. kr inkl. mva. er planlagt finansiert på følgende måte:

I henhold til vedtak i Styret for AFK eiendom FKF foreslås det at framlagt regnskap fastsettes som foretakets resultatregnskap og balanse for 2019. Årets resultat, regnskapsmessig mindreforbruk i driftsregnskapet på kr 8.323.990 anbefales disponert som følger:

Kr 8.323.990 til disposisjonsfond skoler og overføring til investering øremerket til Prosjekt 27246 Nesbru vgs – utbedring ventilasjon bygg A-B og C.

Investeringsregnskapet for 2019 legges fram med et resultat i balanse.

Tannhelsetjenesten i Buskerud

Tannhelsetjenesten i Buskerud har vært organisert som et foretak. Årsberetning og regnskap for tannhelseforetaket Buskerud FKF følger vedlagt saken. Årsresultatet for foretaket viser et merforbruk på kr 448.652.

Foretaket har betalt inn pensjonskostnader i 2019 på i alt kr 1.633.000. Ifølge rutine så kompenseres dette til foretaket det påfølgende år. Det foreslås at deler av refusjonen går til dekning av merforbruket på kr 448.652. Differansen på kr 1.184.348 overføres i Viken fylkeskommune til rådsområde Næring, avdeling tannhelse, jfr. tabell i avsnittet om Buskerud fylkeskommune.

Under «Konklusjon med forbehold om særbudsjett» i Viken kommunerevisjon IKS sin revisjonsberetning for Tannhelsetjenesten i Buskerud FKF 2019 er det uttalt følgende:

«Det er i driftsregnskapet brukt 2 052 034,- av tidligere års mindreforbruk. Bruken er ikke budsjettert. Videre har styret i foretaket fattet vedtak om budsjetjustering på kr. 2 717 510,- som ikke er innarbeidet i justert budsjett.»

Det er også store avvik mellom budsjett og regnskap i investeringsdelen.

Basert på vår revisjon av særregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi, med unntak av forholdene som er beskrevet i avsnittene ovenfor, at de disposisjoner som ligger til grunn for særregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i særregnskapet stemmer med regulert særbudsjett.»

Viken fylkeskommune

Fylkestinget godkjenner regnskapene for Akershus, Buskerud og Østfold fylkeskommuner og tar de tilhørende årsrapportene til orientering. Fylkesrådet vil følge opp punkter som påpekes i Kontrollutvalgets uttalelser til årsregnskapene.

Overskuddene i driftsregnskapene fra Akershus, Buskerud og Østfold fylkeskommuner på til sammen kr 493 448 321 overføres driftsbudsjettet for Viken fylkeskommune.

Foreløpig fordeling av overskuddene er gjort i tabellen under i henhold til ny organisering i rådsområder i Viken fylkeskommune:

Fylkestingets sekretariat	+	0
Fylkesrådsleders kontor	+	6 681 180
Finans og administrasjon	+	33 421 218
Utdanning og kompetanse	+	139 162 738
Plan, klima og miljø	+	12 174 372
Infrastruktur	+	55 734 173
Næring ekskl. tannhelse	+	2 192 194
Tannhelse	+	6 761 348
Kultur og mangfold	+	18 315 657
Sum rådsområder	=	274 442 880
Rådsuavhengige utgifter og inntekter	+	0
Merforbruk som dekkes inn i 2021	-	750 000
Avsetning til premieavvik pensjon	+	61 397 809
Overføringer til investeringsregnskapet	+	5 500 000
Finans (disposisjonsfond)	+	152 857 632
Sum regnskapsmessige overskudd i tre fylkeskommuner	=	493 448 321

Det gjenstår imidlertid et arbeid i å detaljfordele dette på de ulike avdelinger og seksjoner i henhold til ansvar i kontoplanen. Dette kan innebære noe omfordeling mellom rådsområdene i forhold til oppsettet i tabellen under. I henhold til gjeldende delegasjonsreglement har henholdsvis fylkesrådet og fylkesdirektør finans og administrasjon fullmakt til å håndtere dette.

Investeringsregnskapet

Avvik i forhold til investeringsbudsjettet vil bli behandlet i egen sak i Viken fylkesting «Rebudsjetteringer av investeringer 2020», møte 18.06.2020.

Vurdering

Årsberetningene er utarbeidet av de tidligere ansatte i Akershus, Buskerud og Østfold fylkeskommuner. Arbeidet er ledet av de tidligere fylkesrådmenn, og teknisk koordinert av økonomi- og regnskapsmedarbeidere i de tidligere fylkeskommunene. De tidligere fylkesdirektørene ihhv. Akershus, Buskerud og Østfold fylkeskommuner har godkjent tekst innenfor sine ansvarsområder. Arbeidet er koordinert av økonomiavdelingen i Viken fylkeskommune.

I saken framgår at det er store regnskapsmessige overskudd i Akershus, Buskerud og Østfold fylkeskommuner og betydelige beløp som overføres fra 2019 til Viken fylkeskommune i 2020, i alt 493,4 mill. kr. Korte forklaringer på overskuddene beskrives i saken, mens nærmere utdyping er å finne i de tre fylkeskommunenes årsrapporter, som er vedlagt saken.

Økonomireglementene i de tre tidligere fylkeskommunene har vært fulgt som grunnlag for overføring av ubrukte midler fra 2019 til 2020, men det har til dels vært ulik praksis i overføring av besparelser og overskridelser fra ett år til annet. F.eks. har Akershus fylkeskommune hatt et regelverk hvor virksomheter som oppfyller sine driftsplaner får overført besparelser til neste år, mens Østfold fylkeskommune har hatt et regelverk hvor virksomhetene ikke automatisk får overført besparelser. Budsjettreglementet til Buskerud fylkeskommune tilsier at inntil 3 prosent av en virksomhets mer- eller mindreforbruk kan overføres fra ett år til et annet.

Noe av forklaringen på store besparelser i driftsregnskapene for 2019 skyldes også at det høsten 2019 gikk ut melding til alle virksomhetene i de tre fylkeskommunene med anmodning om å redusere innkjøpene på slutten av året for å redusere administrativ arbeidsmengde ved overgang til Viken rundt årsskiftet.

Det legges til grunn at overføringer av merforbruk og mindreforbruk på virksomhetene til 2020 følger økonomireglementet for de tre tidligere fylkeskommunene.

Konsekvenser

Årsberetningen må godkjennes av fylkestinget senest 30.6 i året etter regnskapsåret jf. kommuneloven. Saken må derfor oversendes fylkestinget innen 4. mai for behandling i fylkestingets møte 18. og 19. juni, med forutgående behandling i finanskomiteen 28. mai.

Vedtakskompetanse

Det følger av gammel kommunelov § 48 nr. 3 at fylkesrådet hvert år skal utarbeide årsberetning for foregående regnskapsår. Årsberetningen skal endelig vedtas av fylkestinget.