

Saksframlegg

Saknr.: 2020/117107

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaknr.
Fylkesrådet	26.05.2020	

Rebudsjettering av investeringer 2020

Bakgrunn for saken

Årsregnskap 2019 for de tre tidligere fylkeskommunene i Viken er avlagt og det reviderte årsregnskapet og årsrapporten skal behandles av fylkestinget i juni 2020. For investeringsprosjekter som er ferdigstilt legges det fram sluttrapporter for fylkestinget. For øvrige investeringsprosjekter som ikke ble ferdige i 2019, men som skal fortsette i 2020, er det behov for budsjetteknisk å overføre budsjettmidler mellom år. Det er en utfordring å budsjettere med korrekt periodisering mellom år. Når periodiseringen av forbruket avviker fra budsjettet, er det behov for å overføre investeringsmidler mellom år for de prosjektene som går over flere år. I henhold til krav i forskrift om budsjettering for kommuner og fylkeskommuner må midler knyttet til investeringsprosjekt rebudsjetteres (overføres) mellom budsjettår. Denne overføringen innebærer ingen realendring for prosjektet utover at disponible budsjetttrammer blir budsjetteknisk flyttet/overført mellom budsjettår.

Bakgrunnen for dette kan eksempelvis være at prosjektet har forskyvning i framdriften eller at prosjektet har blitt rimeligere enn det som ble antatt når årsbudsjettet ble vedtatt. Hvis rapportering gjennom året på prognosen for et prosjekt eller en portefølje avviker fra gjeldende vedtatt årsbudsjett, vil det være behov for opp- eller nedjusteringer av budsjettet.

Denne saken oppsummerer behovet for å overføre midler mellom år som følge av at periodisering av investeringsutgiftene avviker fra opprinnelig plan i ØP 2020-2023. Siden korrigeringen mellom år kun handler om periodisering av tidligere vedtatte budsjetttrammer, skal dette omtales som rebudsjettering i henhold til veileder fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet som omhandler budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet.

Det understrekes at denne saken ikke handler om merforbruk/mindreforbruk for investeringsprosjektene totalt sett. Dersom et prosjekt ser ut til å få et totalt merforbruk (bruke mer penger enn total kostnadsramme) vil det legges fram til politisk behandling som en annen type sak; tilleggsbevilgninger med tilhørende låneopptak/egenfinansiering. Og omvendt, dersom et prosjekt får et mindreforbruk totalt sett (innsparing), kan det foretas omdisponering av

restbeløp, f.eks. til andre prosjekter. Det understrekes også at det i denne saken overføres budsjettmidler fra ett år til et annet år for det samme prosjektet, det overføres ikke midler mellom to ulike investeringsprosjekt.

Budsjettering av merverdiavgift

Buskerud fylkeskommune har tidligere vedtatt investeringsprosjekter med netto budsjetttramme (dvs. ekskl. mva). Østfold og Akershus fylkeskommuner har vedtatt sine investeringsrammer brutto (dvs. inklusiv mva). I Viken er det et behov for at vedtatte investeringsrammer for prosjektene har lik håndtering av merverdiavgift. Som følge av dette er det behov for å budsjetteknisk korrigere budsjetttrammene for investeringsprosjektene som er knyttet til tidligere Buskerud fylkeskommune. Dette gjøres budsjetteknisk i denne saken.

Budsjettall fra tidligere Buskerud fylkeskommune er i denne saken korrigert med innlegging av mva-sats på 25 prosent. Som følge av dette er nettotallene fra 2019 oppjustert med 25 prosent mva, og vedtatte investeringsprosjekt for året 2020 er korrigert for mva-sats fra 18,5 prosent til 25 prosent. Ettersom fylkeskommuner får en tilsvarende mva-kompensasjon fra staten som det man har i faktisk medgått mva-utgift, vil ikke denne endrede forutsetningen innebære en merutgift for Viken. Denne endringen er derfor av ren budsjetteknisk karakter.

Det vises for øvrig til omtale av dette fylkestingssak om 1. tertialrapport 2020.

Fakta

Kort om overføringer (rebudsjetteringer) for programområdene

Justeringene er nødvendige fordi administrasjonen og virksomhetene av hensyn til planlegging vil ha oversikt over hvilke investeringsmidler som er disponible så tidlig som mulig i året. Ved eventuelle senere forhold som påvirker framdriften i investeringsprosjektene så vil vi komme tilbake til det ved senere budsjettreguleringer i forbindelse med tertialrapportene.

Rådsområde 03 Finans og administrasjon

Årsbudsjettet 2020 foreslås redusert med 12,5 mill. kr (rebudsjetteres) som følge av justeringer i periodisering på enkeltprosjekter, samt en korrigering spesifisert i sak pr. 1. tertial.

Rådsområde 04 Utdanning og kompetanse

Årsbudsjettet foreslås redusert med 379,6 mill. kr (rebudsjetteres) som følge av justeringer i periodisering på enkeltprosjekter. Rådsområdet utdanning og kompetanse har de største justeringene og det vises til rapport pr. 1. tertial for omtale.

Rådsområde 06 Infrastruktur

Årsbudsjettet foreslås økt med 60,3 mill. kr (rebudsjetteres) som følge av mindreforbruk i 2019.

Rådsområde 07 Tannhelse

Årsbudsjettet foreslås redusert med 19,2 mill. kr (rebudsjetteres) som følge av justeringer i periodisering på enkeltprosjekter.

Det vises til rapport pr. 1 tertial for omtale av justering i periodisering, og til årsregnskap 2019 for omtale av mer- og mindreforbruk 2019.

Prosjekt	Beskrivelse	Rebudsjettering 2020
	Rådsområde 03 Finans og administrasjon	-12 548 400
	Hurtigladestasjon el-bil - rebudsjettering fra 2019 til 2020	435 000
30345	Galleriet ombygging - rebudsjettering fra 2019 til 2020	1 820 100
30346	IT utstyr - rebudsjettering fra 2019 til 2020	3 826 500
	Viken 2019 prosjekt A2 - digitaliseringsprosjekt - korrigering (rapport pr. 1. tertial)	-18 900 000
	Solcellepanel alle bygg - rebudsjettering pga. merforbruk 2019	-540 000
	Strategisk plan for IT - felles - rebudsjettering fra 2019 til 2020	810 000
	Rådsområde 04 Utdanning og kompetanse	-379 610 100
30015	Glemmen vgs - utbygging - korrigering av rebudsjettering i ØP - korrigeres fra 2021 til 2020	6 552 000
30001	Askim vgs - utbygging yrkesfag - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til senere år	-80 500 000
30002	Bjørkelangen vgs - innklimaprojekt - rebudsjettering fra tidligere år til 2020	-110 000
30003	Bleiker vgs - ombygging og utbygging - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til senere år	-42 600 000
30316	HMS div. skolebygg - rebudsjettering fra 2019 til 2020	1 800 000
	Omrokking alle skoler- rebudsjettering fra 2019 til 2020	4 000 000
	Ål vgs - ny bygghall HUU - rebudsjettering fra 2019 til 2020	490 000
30008	Eikeli vgs - ombygging og utbygging - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til senere år	-22 000 000
30011	Fredrik II vgs - flerbrukshall - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til senere år	-16 000 000
30012	Fredrik II vgs - ny skole - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til senere år	-17 000 000
30018, 30019	Halden vgs - PUAS, Halden vgs - Porsnes - ombygging og utbygging - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til senere år	-40 000 000
30023	Kalnes ØFS - erstatting Nabbetorp - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til senere år	-14 000 000
30332	Sunne kantiner - rebudsjettering fra 2019 til 2020	133 000
30004	Buskerud vgs - avd. Buskerud - unvernvisning/internat/verksted - rebudsjettering fra 2019 til 2020	7 300 000
30006	Drammen vgs - 27-30 elevers rom - rebudsjettering fra 2019 til 2020	1 000 000
30005	Buskerud vgs - fjøs avd. Buskerud - rebudsjettering fra 2019 til 2020	8 630 000
30322	St. Halvard vgs - frisørlokaler - rebudsjettering pga. merforbruk 2019	-200 000
30241	Lerberg - Parkeringsplass - rebudsjettering fra 2019 til 2020	2 600 000
30020	Hønefoss vgs - utbygging/garantiarbeide - rebudsjettering fra 2019 til 2020	1 900 000
30036	Ringerike vgs – utvidelse og rehabilitering - rebudsjettering pga. merforbruk i 2019	-1 100 000
30025	Kongsberg vgs - samlokalisering - nedjustering budsjett 2020 - rebudsjetteres til senere år	-181 655 000
30029	Mysen vgs - utbygging yrkesfag - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til senere år	-13 500 000
30035	Ny vgs i Ski sentrum - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til senere år	-28 700 000
30037	Rud vgs - ombygging og utbygging - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til senere år	-8 500 000
30043	St. Olav vgs - ny skole - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til senere år	-45 000 000
30050	Ås vgs - Påbygg bygg F- rebudsjettering fra tidligere år til 2020	5 600 000
30049	Ås vgs - Ombygging og utbygging - rebudsjettering fra tidligere år til 2020	25 000 000
30034	Nesodden vgs - arealer for elevtjenester - rebudsjettering pga. merforbruk i 2019	-250 000
30272	Branntiltak - div. videregående skoler - rebudsjettering fra 2019 til 2020	1 500 000
30267	Borg vgs - uteareal - rebudsjettering fra 2019 til 2020	4 450 000
30314	El-sikkerhetstiltak div. skolebygg - rebudsjettering fra 2019 til 2020	3 400 000
30374	Energi- og miljøtiltak div. skolebygg - rebudsjettering fra 2019 til 2020	2 500 000

Prosjekt	Beskrivelse	Rebudsjettering 2020
30281	Bedre oppfylling - rebudsjettering fra 2019 til 2020	370 000
30032	Nesbru vgs - ombygging - rebudsjettering fra 2019 til 2020	2 700 000
30033	Nesbru vgs - utbedring ventilasjon - rebudsjettering fra 2019 til 2020	1 500 000
30000	Asker vgs - inneklima - rebudsjettering fra 2019 til 2020	900 000
39996	Utstyr til utbygginger og ombygginger - rebudsjettering fra 2019 til 2020	18 550 000
30283	Sørumsand vgs - ombygging for utvidelse inntil 250 elevplasser - rebudsjettering fra 2019 til 2020	3 800 000
30323	Bjertnes vgs - inneklima - rebudsjettering fra 2019 til 2020	3 690 000
	Greåker vgs - friidrettshall - rebudsjettering fra 2019 til 2020	1 900 000
39992	Bjertnes vgs - tungt utstyr - rebudsjettering fra 2019 til 2020	120 000
20010	Nytt skoleadministrativt system (VIS) - rebudsjettering fra 2019 til 2020	2 000 000
39995	Utbygginger/ombygginger diverse - rebudsjettering pga. merforbruk i 2019	-940 000
30008	Eikeli vgs - ombygging og utbygging - rebudsjettering fra 2020 til senere år	-5 000 000
30050	Ås vgs - Påbygg bygg F- rebudsjettering fra tidligere år til 2020	850 000
30034	Nesodden vgs - arealer for elevtjenester - rebudsjettering fra 2019 til 2020	350 000
30032	Nesbru vgs - ombygging - løst inv. og utstyr - rebudsjettering fra 2019 til 2020	1 162 000
30000	Asker vgs - inneklima - rebudsjettering pga. merforbruk i 2019	-1 935 000
	Utstyr Fagskolen Tinius Olsen - rebudsjettering pga. merforbruk i 2019	-890 000
	Tilpasning av undervisningslokaler - rebudsjettering fra 2019 til 2020	7 836 000
	Hønefoss vgs garantiarbeider nybygg - rebudsjettering fra 2019 til 2020	188 900
	Hønefoss vgs garantiarbeid Brannkonseptet - rebudsjettering pga. merforbruk i 2019	-607 000
39992	Kostnadskrevende utstyr - div. videregående skoler - rebudsjettering fra 2019 til 2020	4 260 000
	ØKT CIS Moss - rebudsjettering fra 2019 til 2020	107 000
	Mysen: Investeringsmidler nye klasser/tilbud - rebudsjettering fra 2019 til 2020	658 000
	Nytt skoleadministrativt system - rebudsjettering fra 2019 til 2020	3 820 000
	TIP løftet - rebudsjettering fra 2019 til 2020	9 260 000
	Rådsområde 06 Infrastruktur	60 257 382
30276	Kjul bussanlegg - rebudsjettering fra tidligere år til 2020	10 000 000
30040	Sjåførfasiliteter i vest - rebudsjettering fra tidligere år og 2020 til 2021	-200 000
30041	Sjåførfasiliteter i Romerike - rebudsjettering fra tidligere år og 2020 til 2021	2 900 000
	Gang og sykkelvei - rebudsjettering pga. merforbruk i 2019	-3 845 054
	Mindre utbedringer - rebudsjettering pga. merforbruk i 2019	-8 416 926
	Kollektivtiltak - rebudsjettering fra 2019 til 2020	75 258 408
	Miljø- og servicetiltak - rebudsjettering fra 2019 til 2020	6 489 446
	Trafikksikkerhetstiltak - rebudsjettering fra 2019 til 2020	3 356 279
	Store utbedringstiltak inkl. bruer, tunneler - rebudsjettering pga. merforbruk i 2019	-92 643 959
	Grunnerverv - rebudsjettering fra 2019 til 2020	7 310 986
	Planlegging - rebudsjettering fra 2019 til 2020	59 548 201
	Uavklart prosjekt (avklares senere)	500 000
	Rådsområde 07 Næring og tannhelse	-19 230 000
30220	Sørumsand tannklinikk – nye lokaler - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til 2021	-4 000 000
30220	Sørumsand tannklinikk – nye lokaler - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til 2021	-5 000 000
30030	Nannestad tannklinikk – nye lokaler - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til 2021	-1 000 000
30044	Strømmen tannklinikk – nye lokaler - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til 2021 og 2022	-11 000 000
30044	Strømmen tannklinikk – nye lokaler - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til 2021 og 2022	-3 000 000
30010	Fornebu tannklinikk - nye lokaler - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til 2021	-500 000
30010	Fornebu tannklinikk - nye lokaler - nedjustering budsjett 2020, rebudsjetteres til 2021	-6 000 000
30359	Diverse klinikker - utstyr (tidligere BFK) - rebudsjettering fra 2019 til 2020	7 200 000
30039	Sarpsborg tannklinikk - rebudsjettering fra 2019 til 2020	1 940 000
30014	Fredrikstad tannklinikk - rebudsjettering fra 2019 til 2020	2 010 000
30360	Diverse klinikker - utstyr (tidligere ØFK) - rebudsjettering fra 2019 til 2020	120 000
		-351 131 118

Fylkesrådets forslag til vedtak/innstilling

Det foretas følgende netto endringer av investeringsbudsjett 2020 og finansiering:

Rådsområde Finans og administrasjon	-12,5 mill. kr
Rådsområde Utdanning og kompetanse	-379,6 mill. kr
Rådsområde Infrastruktur	+60,3 mill. kr
Rådsområde Næring og tannhelse	-19,2 mill. kr
Sum investeringsutgifter – netto reduksjon	-351,1 mill. kr
Redusert låneopptak i 2020	+253,9 mill. kr
Redusert inntekt Oslopakke 3-midler	+28,1 mill. kr
Redusert mva-kompensasjon knyttet til investeringer	+69,1 mill. kr
Sum endring finansiering	+ 351,1 mill. kr

Vedtakskompetanse

Saken skal videresendes til fylkestinget

15.05.2020

Halvard Ingebrigtsen

fylkesråd for finans og administrasjon