



3. tertial 2015

Økonomistatus for Kvam herad per 3. tertial 2015

Kommunelova §47 omhandlar årsbudsjettet si binding for underordna organ i 1. ledd.

2. ledd seier at dersom det skjer endringar i løpet av budsjettåret som kan få påverknad for dei inntekter og utgifter som årsbudsjettet byggjer på, skal administrasjonssjefen gje melding til heradsstyret.

3. ledd seier at dersom heradsstyret får ei slik melding, skal det føreta nødvendige endringar i budsjettet. Det same gjeld når heradsstyret på annan måte vert kjend med forhold som kan medføre vesentleg svikt i inntektene eller vesentleg auke i utgiftene i høve budsjettet.

Innhald

1	Om 3. tertialrapport	3
2	Endringar i drift	3
3	Endringar i investering	3
4	Politiske vedtekne budsjettjusteringar i perioden desember 2014 – oktober 2015	5
5	Økonomisk hovudoversikt - drift.....	6
6	Rammeområda - drift.....	8
7	Økonomisk hovudoversikt - investering	9

1 Om 3. tertialrapport

Rådmannen legg fram 3. tertialrapport med 3 element:

1. Fordeling av lønspott på KOSTRA-tema etter at lokale lønsforhandlingar er gjennomført hausten 2015
2. Tidsforskyving av drifts- og investeringsprosjekt
3. Innarbeiding av andre politiske vedtak i etterkant av 2. tertial. Ein oversikt på vedtaka er lista opp i kapittel 4.

Alle desse 3 elementa påverkar rammetabellane for drift og investering, og rådmannen lagar difor ein 3. tertialrapport slik at justerte budsjettrammer for 2015 vert gjort kjende. Tidsforskyvingane og aktuelle politiske vedtak er innarbeidd i framlegg til budsjett 2016, økonomiplan 2016-2019.

2 Endringar i drift

Fordeling av lønspott påverkar ikkje hovudoversikt drift, då den er ei internfordeling i LN11. Men fordeling påverkar fordeling av KOSTRA-tema. Lønspotten vert fordelt på eit estimat for dei ulike KOSTRA-tema i samband med budsjettarbeidet, men denne fordelinga vil som regel avvika frå fordelinga etter dei reelle lønsforhandlingane.

Når det gjeld endringar i driftsprosjekt, er det ikkje nettoendringar i KOSTRA-tema, men endringar i hovudoversikta for drift. Det er tidsforskyvingar på følgjande prosjekt:

Prosjektnr.	Prosjektnamn	Sum
P61145	0* Trafikksikringstiltak - HST-132/12	-250 000
P70132	1* Reg.plan Tokagjelet-Ungd.heimen	-500 000
P70133	1* Reg.plan NAF-Eikedalen	-500 000
P70151	1* Ei dør - Hardanger Fartøyvernssenter	-2 000 000
P71091	1* Kompensasjonsmidlar tettstadutvikling Ålvik	-3 352 500
P71095	1* Reguleringsplan Håfjellstunnel	-100 000
Sum		-6 702 500

3 Endringar i investering

Endringane i investeringsbudsjettet for 3. tertial gjeld berre forskyving av investeringsprosjekt, med unntak av P31061 som er innarbeiding av politisk vedtak HST-072/15, Tomt Toloheimen – komande omsorgsbustader. I tillegg er det omfordelt noko mellom rammene til dei ulike barnehageprosjekta. Totalt er det forskyvd nesten 125 mnok frå 2015 til økonomiplanperioden 2016-2019, i hovudsak 2016. Når tidsforskyvinga vert så omfattande er det uheldig i høve økonomisk planlegging og forventningar til når prosjekta skal vera ferdigstilte. Årsakene til tidsforskyvingane er bl.a. at prosjekt vert innarbeidd når ein avdekkjer behovet og at det ikkje vert teke nok omsyn til det totale omfanget av prosjekt og ressursane til å administrera desse. Elles oppstår andre akutte situasjonar som må handterast fyrst eller tidspunkt for betaling skjer til andre tider enn det som var forutsetninga. 2016 vil verta brukt til å kartleggja status og evt. behov for andre investeringsprosjekt enn det som ligg i økonomiplanen for 2016-2019. Etter at kartlegginga er gjennomført, vil administrasjonen gå gjennom prosjektlista igjen og vurdera tidspunkta for dei ulike prosjekta på nytt, slik at ein får ei meir realistisk tidsbudsjettering framover. Nedanfor er det ei liste over kva prosjekt som er forskyvd, og summen som er forskyvd.

Prosjektnr.	Prosjektnamn	Sum
P16151	0* Aggregat IT-system	-887 500
P16152	0* Telefon- og varslingssystem	-1 000 000
P16154	0* PC PLO	-125 000
P17141	0* Kjøp av modulbygg	-2 000 000
P18131	0* Portal- og administrasjonsprogram	-375 000
P18133	0* Heilelektronisk arkiv	-1 391 250
P31061	0*Tomt Toloheimen-komande omsorgsbustadar	500 000
P60024	0* Bustadfelt - Grodalsåsen, Mikjelsgarden AS	-9 860 000
P60025	0* Utbyggingsavtale Grodalsåsen	-1 212 500
P60096	0* Komp.midlar veg - Skjering, Bakka	-3 125 000
P60134	0* Familie- og læringssenter	-12 000 000
P60153	0* Vassleidning Strandebarm	-2 200 000
P60157	0* Fornying teknisk utstyr VAR 2015	-335 000
P60158	0* VA Høgdebasseng Ålvik	-1 200 000
P60159	0* VA-leidning Kvammapakken (Øystese sentr. - Stronde)	-2 200 000
P61073	0* Ny pumpestasjon P5, Tolo	-1 817 500
P61081	0* Utsleppsanering Evjo, Øystese	-1 787 435
P61082	0* VA-anlegg mot Eikedalen	-933 651
P61091	0* Felles slamavskiljar Vikøy	-750 000
P61102	0* Vassleidning Torpe, vidareføring	-1 000 000
P61111	0* Oppgradering hovudrenseanlegg avløp	-3 700 000
P61113	0* Oppgr. av eksisterande vassverk i Kvam	-1 000 000
P61114	1* Oppdatering vassforsyningsplan	-500 000
P61115	0* Sanering VA Skutlalia	-2 000 000
P61116	0* Sanering Norheim	-930 000
P61117	1* Oppdatering avløpsplan	-500 000
P61118	0* Reserveforsyning vatn	-1 000 000
P61120	0* VA-leidning Kvammapakken (Skipadalen - Tolo)	-1 000 000
P61142	0* Næringsareal Mo	-2 500 000
P61143	0* Veg Sandvenhagen/Sæland	-2 500 000
P61145	0* Trafikksikringstiltak - HST-132/12	-250 000
P61147	0* Skutlabergvegen - rassikring og veg	-1 600 000
P61148	0* Vassleidning Torpevegen, veg- og murarbeid	-2 800 000
P61151	0* Kryss Tolo - Buspareklubben	-2 000 000
P61152	0* Bruprosjekt - Netelandsbrua	-2 187 500
P61153	0* Parkering Bjørketeigen	-1 250 000
P61154	0* Sanering Norheimsund (Haldeplassen - Straumen)	-350 000
P61155	0* Rassikring - murar og fjell	-500 000
P61156	0* Melstveitvegen	-1 526 250
P61159	0* VA-pumpestasjon ved Fartøyvernssenteret	-1 500 000
P62132	0* Bårehus Øystese	-4 047 146
P62153	0* Oppgr. av område/bygg teknisk Sandven	-2 375 000
P62155	0* Branntryggleik Strandebarmsheimen	-1 110 000
P62156	0* Servicebygg Mundheim	-900 000
P71093	0* Oppgradering Mundheim sentrum	-300 000
P90131	0* Ålvik skule	-11 250 000
P91140	0* Barnehage - Felles	-6 600 000
P91141	0* Barnehage - Strandebarm	-5 750 000
P91142	0* Barnehage - Tørvikbygd	-2 850 000
P91143	0* Barnehage - Norheimsund	-22 250 000
P91144	0* Barnehage - Øystese	5 900 000
Sum		-124 825 732

4 Politiske vedtekne budsjettjusteringar i perioden desember 2014 – oktober 2015

Tabellen under viser vedtak med økonomiske konsekvensar som er gjort av Kvam heradsstyre og formannskapet i perioden desember 2014 – oktober 2015. Vedtaka er innarbeidd i tertialen. Vedtaksperioden går attende til desember 2014 av di det i desembermøtet var 2 saker med økonomisk konsekvens som ikkje var del av budsjettvedtaket for 2015

Møte dato	Saksnr.	Sakstittel	Vedtak i kr	Finansiering
16.12.2014	HST-121/14	Privatskular – søknad om tilskot	804.170	Næringsfond. Kr 100.000 tidlegare innvilga i HST-084/08. Lån kr 150.000, tilskot til betaling av husleige kr 354.170 og tapt stiftingskapital kr 200.000 dekket av næringsfond. Innarbeidd i driftsbudsjett i 1. tertial.
16.12.2014	HST-122/14	Øystese Kraft AS – vidare finansiering av konsesjonssøknaden 2014-2015	100.000	Fond for «Uttak eigenkapital Kvam kraftverk», kto 25300002. Er innarbeidd i investeringsbudsjettet i 1. tertial.
24.03.2015	HST-009/15	Brannsikring av Strandebarmsheimen	1.125.000	Lånefinansiert kr 900.000 og mva.kompensasjon kr 225.000. Innarbeidd i invest.budsjett i 1. tertial
24.03.2015	HST-016/15	Tour des fjords – kommunal støtte	100.000	Næringsfond. Innarbeidd i driftsbudsjett i 1. tertial.
16.06.2015	HST-039/15	Tilskot til fylket for flygel i Kabuso	250.000	Mastefond. Innarbeidd i 2. tertial
24.08.2015	HST-057/15	Kommunal deltaking i Hardangerbadet	20.000.000	Lånefinansiert. Innarbeidd i 2. tertial.
30.09.2015	FSK-037/15	Tinging av forvaltningsrevisjon og organisasjonsgjennomgang	1.000.000	Finansiert med mastefond. Innarbeidd bud. 2016
06.10.2015	HST-061/15	Del av 2. tertial-vedtak, men ikkje innarbeidd i tabellar: Utviding rammer Melstveitvegen – P61156	1.500.000	Finansiert med sal av stein 0,1 mnok og 1,4 mnok auka lånefinansiering. Innarbeidd i 2. tertial.
06.10.2015	HST-061/15	Del av 2. tertial-vedtak, men ikkje innarbeidd i tabellar: Oppretta investeringsprosjekt P61163 – Øvrige VA-prosjekt 2015-16	4.000.000	Finansiert med lån. Innarbeidd i 2. tertial.
06.10.2015	HST-067/15	Auka prosjektramma på P90074 – Kvammaskulen 2007 til 134,6 mnok	10.044.187	Finansert med lån. Innarbeidd i 2. tertial.
06.10.2015	HST-072/15	Kjøp av del av gnr. 32, bnr. 9 for framtidig utviding innan helse og omsorg – P31061	7.170.000	Finansiert med Bustadfeltfond. Innarbeidd i 3. tertial og budsjett 2016.

5 Økonomisk hovudoversikt - drift

Økonomisk hovudoversikt – driftsbudsjett 2015, endringer i 3. tertial. Tal i 1.000

DRIFTSINNTEKTER		Opph.bud	Budsjett 2015	Endring i 3. tertial
	Rek 2015, okt	2015	etter 3. tertial	
LN01 Brukarbetalingar	20 914	23 330	23 330	0
LN02 Andre sals- og leigeinntekter	36 156	45 968	45 602	0
LN03 Overføringer med krav til motyting	50 518	63 715	72 318	-873
LN04 Rammetilskot frå staten	235 942	262 825	263 820	0
LN05 Andre statlege overføringer	24 982	37 899	31 199	0
LN06 Andre overføringer	5 726	11 628	7 367	-3 050
LN07 Skatt på inntekt og formue	157 575	200 191	196 449	0
LN08 Eigedomsskatt	43 023	43 000	43 000	0
LN09 Andre direkte og indirekte skattar	0	3 900	3 900	0
LN10 Sum driftsinntekter	B	574 835	692 456	-3 923
DRIFTSUTGIFTER		Opph.bud	Budsjett 2015	Endring i 3. tertial
	Rek 2015, okt	2015	etter 3. tertial	
LN11 Lønsutgifter	325 030	392 513	394 538	0
LN12 Sosiale utgifter	98 205	116 454	115 553	0
LN13 Kjøp av varer og tenester som inngår i kommunal tenesteproduksjon	68 006	78 067	75 555	-3 830
LN14 Kjøp av tenester som erstatter kommunal tenesteproduksjon	32 505	33 539	33 070	0
LN15 Overføringer	51 566	58 437	53 598	-2 873
LN16 Avskrivningar	0	37 086	37 086	0
LN17 Fordelte utgifter	7	-2 155	-2 155	0
LN18 Sum driftsutgifter	C	713 941	707 245	-6 703
LN19 BRUTTO DRIFTSRESULTAT	D=B-C	-484	-21 485	2 780
EKSTERNE FINANSTRANSASJONER		Opph.bud	Budsjett 2015	Endring i 3. tertial
	Rek 2015, okt	2015	etter 3. tertial	
LN20 Renteinntekter, utbytte og eigaruttak	16 182	23 950	18 050	0
LN21 Gevinst finansielle instrumenter	0	100	200	0
LN23 Sum eksterne finansinntekter	E	24 050	18 250	0
LN24 Renteutgifter, provisjon og andre finansutgifter	12 809	24 005	24 005	0
LN25 Tap finansielle instrumenter	132	200	200	0
LN26 Avdragsutgifter	9 436	30 200	30 200	0
LN28 Sum eksterne finansutgifter	F	54 405	54 405	0
LN29 Resultat eksterne finansieringstransaksjoner	G=E-F	-30 355	-36 155	0
LN30 Motpost avskrivningar	0	37 086	37 086	0
LN31 NETTO DRIFTSRESULTAT	I	-14 754	-19 329	2 780
AVSETNINGAR		Opph.bud	Budsjett 2015	Endring i 3. tertial
	Rek 2015, okt	2015	etter 3. tertial	
LN32 Bruk av tidligare års regnskapsmessige mindreforbruk	0	1 156	1 156	0
LN33 Bruk av disposisjonsfond	480	6 578	12 055	-200
LN34 Bruk av bundne fond	1 987	29 453	29 982	-2 580
LN35 Sum bruk av avsetningar	J	37 187	43 193	-2 780
LN38 Avsetningar disposisjonsfond	2 500	2 640	2 640	0
LN39 Avsetningar til bundne driftsfond	398	19 793	21 224	0
LN40 Sum avsetningar	K	22 433	23 864	0
LN41 Regnskapsmessig meirforbruk/mindreforbruk	L=I+J-K	-7 109	0	0

Kommentar til tabell (tal i 1.000 i tabell):

Sum driftsinntekter er redusert med 3,9 mnok i forhold til vedteke budsjett per 2. tertial

LN03 gjeld redusert (tidsforskyvd) mva.kompensasjonsinntekt på P61145, P71091 og P71095 på 0,9 mnok.

LN06 gjeld redusert (tidsforskyvd) overføring frå fylket til P70132, P70133 og P71091 på 3,1 mnok.

Sum driftsutgifter er redusert med 6,7 mnok

LN13 gjeld redusert (tidsforskyvd) kjøp til P61145, P70132, P70133, P71091 og P71095 på 3,8 mnok.

LN15 gjeld redusert (tidsforskyvd) mva.kompensasjonsutgift tilsvarande LN03 på 0,9 mnok. I tillegg er det forskyvd 2 mnok i overføring til P70151 – Ei dør, Hardanger Fartøyvernssenter.

Netto driftsresultat etter 3. tertial er 2,8 MNOK betet enn justert budsjett 2015 etter 2. tertial.

Fondsdisponeringar

LN33 Bruk av disposisjonsfond er redusert (tidsforskyvd) med 0,2 mnok til finansiering av P61145.

LN34 er redusert med 2,6 mnok til finansiering av P70132, P70133, P70151 og P71095.

6 Rammeområda - drift

Tabellen under viser hovudoversikt drift fordelt på vedteke KOSTRA–tema for Kvam herad. Tal i 1.000

	Forbruk tom okt 2015	Opphavleg budsjett		3. tertial 2015		
Tema (i 1000 kr)	Netto forbruk 2015	Br. utg. 2015	Netto utg 2015	Br. utg. 2015	Netto utg 2015	Endring 3. tertia
Politisk verksemd	2 559	5 429	5 298	5 706	5 575	0
Adm. og fellesutgifter	32 658	46 675	38 508	51 880	43 373	161
Barnehagar	50 716	79 080	65 438	77 428	62 807	21
Grunnskule	109 552	154 675	139 253	154 344	137 340	-300
Kommunehelse	23 428	37 342	29 639	35 250	28 534	63
Helse- og omsorgstenesta	151 647	212 942	175 543	211 632	163 574	-76
Sosialteneste og NAV	23 589	30 685	28 710	32 982	28 841	23
Barnevern	14 563	21 329	20 294	21 059	19 773	4
Bustader	(5 736)	13 033	-1 629	13 024	-1 638	9
Plan	15 397	15 955	7 238	11 320	7 056	75
Næringsstøtte og komm. forretningsdrift	(4 089)	20 694	-11 396	19 229	-2 864	0
Brann og ulykkesvern	6 810	9 505	7 506	9 357	7 358	19
Samferdsle og grøntanlegg	10 078	18 165	14 129	18 624	14 614	0
Vatn avløp og renovasjon/avfall	1 632	37 509	-5 500	37 617	-5 467	33
Kultur	17 060	33 091	22 619	31 294	22 308	-32
Kyrkje	4 277	5 278	5 261	5 275	5 258	0
Skatt og rammetilskot	(455 211)	0	-529 075	850	-525 478	0
Finans	6 234	52 865	26 405	52 865	27 278	0
Komp. For mva i investring	-	0	0	0	0	0
Årets resultat	-	0	-1 156	0	-1 156	0
Motpost avskrivningar	-	0	-37 086	0	-37 086	0
Sum		794 252	0	789 736	0	0

3. tertial 2015 viser nytt budsjett etter endringar i perioden februar til november 2015. Opphavleg budsjett viser vedteke budsjett i HST inkludert justeringar vedteke i budsjettmøtet. Alle endringane i tabellen ovanfor gjeld endring i fordeling av lønspott mot estimat for fordelinga.

7 Økonomisk hovudoversikt - investering

Økonomisk hovudoversikt – investeringsbudsjett 2015, endringer i 3. tertial. Tal i 1.000

INVESTERINGSINNTEKTER		Rek 2015, okt	Opph.bud 2015	Budsjett 2015 etter 3. tertial	Endring 3. tertial
LN01	Sal av driftsmidler og fast eiendom	2 717	2 100	2 100	0
LN02	Andre salgsinntekter	1 286	0	67	-33
LN03	Refusjoner	3 807	14 264	5 364	-8 900
LN04	Kompensasjon for mva	6 836	16 094	16 465	-4 163
LN06	Andre overføringer	0	1 500	1 740	-700
LN08	Sum inntekter	L 14 646	33 959	25 736	-13 796
INVESTERINGSUTGIFTER					
LN09	Lønnsutgifter	157	176	176	0
LN10	Sosiale utgifter	22	65	65	0
LN11	Kjøp av varer og tenester i kommunal egenproduksjon	60 061	193 674	111 357	-115 503
LN12	Kjøp av tjenester som erstatter egenproduksjon	0	1 500	387	-1 113
LN13	Overføringer	8 861	19 042	15 366	-8 210
LN14	Renteutgifter og omkostninger	1	0	0	0
LN16	Sum utgifter	M 69 102	214 458	127 350	-124 826
FINANSUTGIFTER					
LN17	Avdragsutgifter	1 929	2 000	2 600	0
LN18	Utlån	8 810	20 000	13 100	0
LN19	Kjøp av aksjer og andeler	1 645	1 700	2 334	-19 366
LN21	Avsatt til ubundne investeringsfond	1 747	2 100	2 100	0
LN22	Avsetninger til bundne fond	0	3 764	8 764	0
LN23	Sum finanstransaksjoner	N 14 131	29 564	28 898	-19 366
LN24	Finanseringsbehov	O=M+N-L	68 587	210 063	130 513
-130 396					
FINANSIERING					
LN25	Bruk av lån	17 040	176 873	98 634	-122 260
LN27	Mottekne avdrag på utlån	7 336	2 000	7 600	0
LN31	Bruk av bundne driftsfond	3 970	9 470	6 095	-4 500
LN32	Bruk av ubundne investeringsfond	2 195	19 520	16 710	-2 910
LN33	Bruk av bundne investeringsfond	0	2 200	1 474	-726
LN34	Sum finansiering	R 30 541	210 063	130 513	-130 396
LN35	Udekket/udisponert	38 046	0	0	0

Kommentar til investeringsrekneskapen (tal i tabell i 1.000):

Sum investeringsinntekter er redusert med 13,8 mnok i forhold til vedtekte budsjett 2. tertial

LN02 gjeld tidsforskyving i inntekt frå P61156 – Melsteitvegen

LN03 gjeld tidsforskyving i mva.kompensasjonssinntekt på 4,2 mnok på ei rekkje invest.prosjekt og 8,9 mnok i tidsforskyving av refusjonssinntekter på P60024 – Bustadfelt - Grodalsåsen

Sum investeringsutgifter er redusert med 124,8 mnok i forhold til vedtekte budsjett 2. tertial

LN11 gjeld tidsforskyving på 116 mnok for ei lang rekkje investeringsprosjekt. 0,5 mnok gjeld kjøp til P31061 – Tomt Toloheimen.

LN12 gjeld tidsforskyving av 1,1 mnok til heilelektronisk arkiv, P18133.

LN13 gjeld tidsforskyving av mva.kompensasjon på 4,2 mnok, motpost til LN03. I tillegg er det tidsforskyvd ei overføring på vel 4 mnok til bårehus i Øystese (P62132).

Sum finanstransaksjonar er redusert med 19,4 mnok i forhold til vedteke budsjett 2. tertial

Tidsforskyvinga gjeld P19141 – Hardangerbadet på 19,4 mnok.

Sum finansiering er redusert med 130,4 mnok i forhold til vedteke budsjett 2. tertial

LN25 er redusert med 122,3 mnok for tidsforskyving av ei rekkje prosjekt.

LN31 er redusert med 3,4 mnok for tidsforskyving av P60025, P61143; P62156 og P71093, og auka med 0,5 mnok til finansiering av P31061.

LN32 er redusert med 4,5 mnok for tidsforskyving av P60096 og P61142.

LN33 er redusert med 0,7 mnok for tidsforskyving av P61156.

Finansiering av totale prosjektrammer er kommentert i budsjett og tertialar i 2015, med unntak av P31061, P61156, P61163 og P90074:

P31061 Tomt Toloheimen til komande omsorgsbustadar

Investeringsprosjekt for kjøp av tomt til komande omsorgsbustadar. Budsjett er inkludert omkostningar vedkomande tomtekjøp og det er avsett midlar til arkeologiske utgravingar.

Finansiering:

Bustadfeltfond	kr	7 170 000
Sum finansiering	kr	7 170 000

P61156 Melstveitvegen

Utviding av Melstveitvegen jf. HST 061/15. Prosjektrammer overført frå 2015.

Finansiering:

Lånefinansiering	Kr	1 400 000
Mva-kompensasjonssinntekt	Kr	925 000
Ubundne investeringsfond	Kr	2 200 000
Andre avgiftspliktige inntekter	Kr	100 000
Sum finansiering	Kr	4 625 000

P61163 Øvrige VA-prosjekt 2015/16

Øvrige VA-prosjekt 2015/16, HST 061/15.

Finansiering:

Lånefinansiering	Kr	4 000 000
Sum finansiering	Kr	4 000 000

P90074 – Norheimsund barneskule

Utviding av rammer, HST-067/15

Finansiering:

Mva-kompensasjonssinntekt	Kr	2 503 797
Lånefinansiering	Kr	109 017 800
Bruk av disposisjonsfond (avsett mva.kompensasjon i drift)	Kr	14 257 561
Ubundne investeringsfond	Kr	4 000 000
Overført frå driftsrekneskap (mva.kompensasjon i drift)	Kr	4 820 842
Sum finansiering	Kr	134 600 000