

BUDSJETTJUSTERINGER OG REBUDSJETTERING AV INVESTERINGER 2017

Vedlegg:

Tabell 1 – budsjettjustering av investeringsprosjekter

Sammendrag:

I henhold til gjeldende regler for budsjettering og regnskapsføring skal det gjøres en rebudsjettering av investeringsprosjekter hvor det påløper utgifter i 2017, der vedtak om finansiering er gjort tidligere år. Investeringsprosjekter med bevilgning i 2017 justeres etter prognose. Bevilgning til egenkapitalinnskudd KLP økes i henhold til årets innskudd, og det foretas korrigerende av feilaktig regnskapsføring knyttet til prosjekt kunst som stedsutvikling i 2016.

Saksutredning:

Kommunal og regionaldepartementet (KRD) har presisert enkelte forhold knyttet til budsjettering og regnskapsføring av investeringer. Departementet påpeker blant annet følgende:

1. Investeringsbudsjettet er ettårig og ikke årsuavhengig
2. Årsbudsjettet er bindende for underordnede organer og årlige bevilgninger er nødvendig for å kunne pådra kommunen [...] utgifter i budsjettåret. Investeringsbudsjettet må reguleres ved behov for å tilfredsstille lovens krav til balanse, realisme mv.
3. Begrepet udekket/udisponert gjelder differansen mellom samlet tilgang og samlet bruk av midler i året og ikke avvik på [...] enkeltprosjektnivå.

Dette forsterker investeringsbudsjettets ettårige karakter og innebærer at budsjetterte prosjekt som ikke er iverksatt eller fullført innenfor planlagt budsjettår må tas med på nytt i investeringsbudsjettet det året prosjektet kommer til utførelse. Ut fra dette må det gjennomføres en rebudsjettering hvor det påløper utgifter i 2017, der vedtak om finansiering er gjort tidligere år.

Videre presiserer KRD i samme brev at «forsinkelser/forseringer av investeringsprosjekter som påvirker kommunestyrets bevilgninger må innarbeides i revidert budsjett når avvikene tilsier det». Dette tilsier at investeringsprosjekter med bevilgning i 2016 bør justeres etter aktuell prognose.

Vedlagte tabell gir en samlet oversikt over behovet for budsjettjusteringer i investeringsbudsjettet for 2017. Tallene oppgis brutto, og samlet finansiering av investeringer vises i tabell 1 D.

Det foretas budsjettjusteringer av enkelte investeringsprosjekter med bevilgning i 2017 i henhold til prognose (tabell 1 A). Dette er knyttet til forsinket framdrift i prosjektene. For VA er det betydelige utsettelse av planlagte prosjekter. Hovedårsakene til forsinkelsene er at flomarbeid har bundet opp arbeidskapasitet inneværende år. Videre jobbes det fortsatt med å få på plass avtale med aktuelle utbyggere, med økonomisk garantier, før infrastrukturbygging av hovedledningsnett for områder i Områdeplan Øyer Sør kan påbegynnes. Prosjekter med utsatt framdrift vil bli rebudsjetert når tiltakene kommer til utførelse.

Tabell 1 B viser rebudsjetering av investeringsprosjekter som utføres i 2017, der vedtak om bevilgning er gjort tidligere år. I tillegg til prosjektene i tabellene har det påløpt utgifter til prosjekter uten gjenværende bevilgning i størrelsesorden 2 mill kr (herav utgjøres halvparten av VA-prosjekter). Det vil bli lagt fram sluttrapporter for å ta stilling til merforbruk. Dette gjelder prosjekter som Øyer helsehus, Vidarheim barnehage, Øyer ungdomsskole og mobilmast Svarthaugen m.v.

Investeringsregnskap 2016 ble avsluttet med kr 7 033 000 udekket. Udekket fra tidligere år tas inn i justert budsjett 2017 for inndekning.

Egenkapitalinnskudd til KLP 2017 er kr 75 000 høyere enn budsjettert, og det er behov for å øke bevilgningen. Egenkapitalinnskudd kan ikke lånefinansieres, og det foreslås inndekning ved bruk av disposisjonsfond.

I regnskap 2016 ble et eksternt tilskudd til prosjekt kunst som stedsutvikling på kr 60 000 feilaktig ført i driftsregnskapet, mens utgiftene føres i investering. For å rette opp dette overføres tilsvarende beløp fra disposisjonsfond til investeringsregnskapet.

Kommunen vil få salgsinntekter i 2017 i størrelsesorden 8 mill kr som følge av tomtesalg. Dette gjelder salg av tomter på Tingberg boligfelt, Tingberg industriområde, Trodal, samt salg av tomt til Skarpsno Hafjell AS. Dette reduserer behov for bruk av lån. På VA-området er det refusjon fra private (anleggsbidrag) i størrelsesorden 0,6 mill kr.

Vurdering:

Rebudsjetering og budsjettjustering av investeringer medfører at investeringsbudsjettet blir tilpasset den reelle framdriften til investeringsprosjektene. Det foretas ikke endringer i bevilgning til enkelte investeringsprosjekter i denne saken, med unntak av egenkapitalinnskudd KLP.

Kommunestyret har for 2017 godkjent investeringslån på kr 17,6 mill kr, samt investeringslån på VA-området på 38,6 mill kr. Låneopptak i 2017 blir betydelig lavere, og forskyves til senere budsjettår.

Rådmannens forslag til innstilling:

1. Kommunestyret vedtar budsjettjusteringer av investeringer som det framgår av tabell 1 A-D.

2. Kommunestyret vedtar økt bevilgning på kr 75 000 til egenkapitalinnskudd KLP, dette finansieres ved bruk av disposisjonsfond.
3. Kommunestyret godkjenner bruk av kr 60 000 fra disposisjonsfond for oppretting av feilført inntekt knyttet til kunst som stedsutvikling.

Saldo på disposisjonsfond per 28.11.2017 er kr 19.087.769.

Ådne Bakke
Rådmann

Anne Hjelmstadstuen Jorde