

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler: Gaute Ivar Krogfjord

Saksnr	Utvalg	Møtedato
	Formannskapet - Ørland kommune	
	Kommunestyret - Ørland kommune	

Saldering av investeringsbudsjettet 2011 - videreføring av ubrukte lån fra 2010**Sakens bakgrunn og innhold**

I forbindelse med budsjettering og regnskapsavslutning av investeringsregnskapet har det i de fleste kommuner vært en fast praksis at ubrukte bevilgninger automatisk har blitt overført til bruk i senere års budsjett. Dette har også vært praksis i Ørland kommune, og i regnskapet for 2010 er det laget en egen oppstilling i note 9 over budsjettet bruk av lån som ikke er gjennomført (ubrukte lån).

Kommunaldepartementet har i 2011 foretatt en gjennomgang og vurdering av dagens praksis, og departementet har i oktober 2011 utgitt en ny veileder om budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet. Det fremgår av veilederen at bevilgninger i investeringsbudsjettet, i likhet med driftsregnskapet, bevilges "årlig". Det vil si at ubrukte bevilgninger må vedtas på nytt dersom de skal kunne brukes for senere år. Følgende oppsummering fremgår av KRD sin veileder fra oktober 2011:

Rammene for budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet, er:

- 1. Investeringsbudsjettet er ettårig, altså årsavhengig*
- 2. Årsbudsjettet er bindende for underordnede organer, og årlige bevilgninger er nødvendig for å kunne pådra utgifter i budsjettåret*
- 3. Investeringsbudsjettet må reguleres ved behov for å tilfredsstille krav til balanse og realisme*
- 4. Alle midler er frie og anses som felles finansiering av investeringsporteføljen, unntatt øremerket finansiering fra andre*
- 5. Begrepet udekket/udisponert gjelder differansen mellom samlet tilgang og samlet bruk av midler i året for investeringsregnskapet, og ikke avvik på de enkelte investeringsrammene eller avvik på enkeltprosjektnivå*

Administrasjonens vurdering

Praksis fra tidligere år har vært at vedtatt finansiering har fulgt det enkelte investeringsprosjektet over flere år, helt til prosjektet har stått ferdig. Departementet legger nå nye føringer i forhold til budsjettering, regnskapsføring og avslutning av investeringer. I den nye veilederen fremgår det at investeringsbudsjettet er ettårig, og at total vedtatt ramme for finansiering for alle prosjekter i det enkelte år går til oppdekking av totale investeringer i dette året. Dette medfører at rapportering og saldering av investeringsbudsjettet gjennom året blir enda viktigere enn før, og at ubrukte bevilgninger fra tidligere år nå må budsjetteres på nytt for å kunne disponeres i inneværende års budsjett.

Note nr 9 i regnskapet for 2010 viser alle ubrukte lån pr 31.12.10.

Investeringsregnskapet for 2011 er gjennomgått og oppstillingen nedfor viser hvilke prosjekter som er videreført i 2011, og bevilgningene på disse prosjektene foreslås overført til 2011.

Investeringer pr oktober 2011			ubrukte lån	lån som	
Prosj	Prosj (T)	R2011 - pr okt	fra før 2011	overføres	Kommentarer
1021	Fyllingskant havnebasseng		1 200 000		Er omdisponert i opprinnelig B2011
1022	Styringssystem gatelys		36 593		
1023	Plentraktor		12 500		
1024	VA-anlegg 2010		500 000		
1025	Digitalisering Ørland kino	418 238	48 443	48 443	
1030	Utvidelse Ørland kirkegård		500 000		
1031	Infosenter Ramsar		50 937		
1040	IKT-prosjekter 2010	299 578	826 151	826 151	
1041	Ørland legesenter - rehabilitering	235 203	301 228	301 228	
1043	Tiltak boligsosial plan		550 000		
1044	Oppussing av tannklinikk	1 530 790	1 535 129	1 535 129	
5001	Ørland kirke - renovering		100 000		
5017	Vegsamarbeid Kråkvåg - Storfosna		447 764		
5025	Brekstad Kai - fenderverk		819 077		Er omdisponert i opprinnelig B2011
5119	Gang og sykkelveier		156 569		
5122	Miljø og energiplan		10 702		
5123	Boligutvikling Lerbern		95 928		
5129	Asfaltering fylkesvei		8 600 000		
5140	Rusaset (ørem. tiltak-ikke planarb)		1 000 000		
7002	Oppussing Hårberg skole -07	410 996	1 070 749	1 070 749	
7003	Parkeringsareal FDMS		211 595		
7004	Kaianlegg Storfosna		135 839		
8506	Seniorboliger Tyrsv - Rådhusgata		504 417		
8508	VA-ledninger boligfelt Lerbern		12 852		
8509	Trafikksikkerhetstiltak 2008		200 000		
9501	VA anlegg Uthaug 2009	454 319	145 302	145 302	
9502	Utbygging BFV 2009		313 391		
9510	Hovedvannledning Garten		-2 000 000		Lån er opptatt i 2011
	K-sak 10/102		-1 780 000		Lån er opptatt i 2011
			15 605 166	3 927 002	

Rådmannens innstilling

Formannskapet vedtar følgende innstilling til kommunestyret:

Ubrukte bevilgninger fra 2010 - på til sammen kr 3 927 002 - overføres til 2011, og brukes på følgende investeringsprosjekter:

1025	Digitalisering Ørland kino	48 443
1040	IKT-prosjekter 2010	826 151
1041	Ørland legesenter - rehabilitering	301 228
1044	Oppussing av tannklinikk	1 535 129
7002	Oppussing Hårberg skole -07	1 070 749
9501	VA anlegg Uthaug 2009	145 302
		3 927 002