

Saksnr.: 2019/7269  
Løpenr.: 110427/2019  
Klassering:  
Saksbehandler: Terje Kristian Lorentzen

## Møtebok – Saksframlegg

Behandlet av	Møtedato	Utvalgssaksnr.
Fylkesutvalget	06.06.2019	
Fylkestinget	20.06.2019	

## Regnskap 2018 for Viken-prosjektet

### Vedlegg:

- 1 Uavhengig revisors beretning til regnskap 2018 for fellesnemnda
- 2 Detaljert tallregnskap 2018, u.kap 820 Regionreformen

### Fylkesordførers forslag til innstilling

Fylkestinget godkjenner det framlagte regnskap 2018 for Viken-prosjektet.

### Fylkesordførers behandling

Ingen endring.

Sarpsborg, 16. mai 2019

Ole Haabeth  
fylkesordfører

### Fylkesrådmannens anbefaling

Fylkestinget godkjenner det framlagte regnskap 2018 for Viken-prosjektet.

Sarpsborg, 13. mai 2019

Anne Skau  
fylkesrådmann

Hans Jørgen Gade  
økonomidirektør



## Bakgrunn for saken

Saken omhandler regnskap 2018 for Viken-prosjektet. Denne saken ble lagt fram til behandling i fellesnemnda 02.05.2019. Saken skal behandles parallelt i de tre fylkestingene i Akershus, Buskerud og Østfold.

## Oversikt regnskap for Viken-prosjektet 2018

I det følgende gis oversikt over regnskap 2018 for Viken-prosjektet, detaljert regnskapsoppstilling med budsjett, merknader til budsjett og regnskap, og fullmaktstruktur i 2018.

Regnskapet 2018 for Viken-prosjektet er avsluttet og det kan gis slik oversikt:

U.kap 820 Regionreformen (Viken-prosjektet) (tall i 1 000 kr)	Regnskap 2018
<b>Driftsregnskap</b>	
Inntekter, ekskl. finans	-90 756 519
Utgifter, ekskl. finans	21 273 211
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-69 483 308</b>
Statstilskudd fra 2017	-45 000 000
Avsetning til bundet fond	109 800 374
Overføring til investeringsregnskap	4 682 933
<b>Netto finansresultat</b>	<b>69 483 307</b>
<b>Sum</b>	<b>0</b>
<b>Investeringsregnskap</b>	
Kjøp av varer og tjenester	4 682 933
Merverdiavgift	1 170 733
<b>Sum utgifter</b>	<b>5 853 666</b>
Overført fra driftsregnskapet	-4 682 933
Momskompensasjon investering	-1 170 733
<b>Sum inntekter</b>	<b>-5 853 666</b>
<b>Sum</b>	<b>0</b>

Spesifikasjon av avsetning til bundet fond	
Ubrukt statstilskudd fra 2017	19 800 374
Ubrukte tilskudd fra fylkeskommunene	90 000 000
<b>Sum avsetning bundet fond</b>	<b>109 800 374</b>

Det er ubrukte midler på 109,8 mill. kr i 2018. Midlene er overført som disponible budsjettmidler for prosjektet fra 2018 til 2019. Avsetningen ble gjort til bundet fond. Regnskapet er i sin helhet ført på u.kap 820 Regionreformen innenfor Akershus fylkeskommunes regnskap. Regnskapsoppstilling med budsjett følger som vedlegg.

### **Kommentarer til budsjett og regnskap 2018**

Det har vært lagt fram i alt tre saker i fellesnemnda i 2018 vedrørende budsjett for fellesnemnda og Viken-prosjektet.

- Første budsjettforslag for 2018 og 2019 ble behandlet på møte i fellesnemnda 02.02.18 i sak 30/18 «Budsjett fellesnemnda». Dette var et foreløpig budsjett.
- Budsjettet ble revidert og godkjent av fellesnemnda på møte 15.06.18 i sak 77/18 «Revidert budsjett for fellesnemnda». Revidert og godkjent budsjett i denne saken beløp seg til ca. 19,8 mill. kr for 2018 og 20,1 mill. kr for 2019.
- Budsjettet ble på nytt revidert og godkjent på møte 05.11.18 i sak 130/18 «Budsjettbehov Viken-prosjektet».

De to første sakene tok først og fremst sikte på å budsjettere utgifter som skulle dekkes innenfor den statlige bevilgningen på 45 mill. kr. I november 2018 ble budsjettet regulert i henhold til den fordeling av utgifter som ble gjort i sak 77/2018 (regulering av i alt kr 21.257.000). I sak 130/18 ble det gjort nye anslag for kostnader i prosjektperioden 2018-2019. Fellesnemnda anmodet fylkeskommunene om å stille til disposisjon resterende avsetninger innenfor rammen av tidligere avsetninger på til sammen 90 mill. kr.

90 mill. kr ble regulert til u.kap 820 sammen med statsmidlene på 45 mill. kr. Som regnskapet viser ble det i alt brukt kr 25.956.144 i 2018. Ubrukte midler utgjorde i alt kr 109.800.374.

I regnskapet ble det også ført kr 4.682.932,89 som gjaldt investeringer knyttet digitaliseringsprosjektet (arbeidsgruppe A2). Disse midlene ble overført til investeringsregnskapet (jf. regnskapet på ansvar 820103, konto 157011).

Mange av de økonomiske finansieringsbehovene knyttet til Viken-prosjektet som har blitt lagt fram i løpet av 2018 har vært vanskelig å anslå hvordan kostnadene ville påløpe og fordeles mellom årene 2018 og 2019. Det har vært vektlagt å sikre politisk vedtak i Fellesnemnda for finansiering av aktiviteten i forkant av igangsettelse av aktivitetene i 2018.

Hovedprosjektleder har lagt fram planer og kostnadsanslag for foreslåtte aktiviteter som grunnlag for de reviderte budsjettforslagene for Viken-prosjektet. Totalt sett har aktiviteten i stor grad blitt beskrevet for hele prosjektperioden fram til 2020.

I 2019 foreligger det mer oppdaterte kostnadsanslag og planer for bruk av de overførte midlene fra 2018. Fellesnemnda har i møte 22.03.19, i sak 34/2019 «Revidering av budsjett for Viken-prosjektet» anmodet om ytterligere 128,4 mill. kr til prosjektet. Budsjettet for 2019 på u.kap 820 vil bli regulert i henhold til vedtaket i saken.

## Budsjett- og fullmaktstruktur for Viken-prosjektet i 2018

I 2018 ble det opprettet i alt 4 ansvar innenfor u.kap 820 i forbindelse med budsjetteringen av Viken-prosjektet:

<b>BUDSJETT- OG ANSVARSSTRUKTUR FOR PROSJEKT VIKEN 2018</b>							
		<b>U.KAP 820 REGIONREFORM</b>					
<b>Ansvar</b>	<b>Tjeneste</b>	<b>Tekst</b>	<b>Investering / drift</b>	<b>Ressursnr</b>	<b>Anviser - fylkesdirektør</b>	<b>Ressursnr</b>	<b>Attestant - leveranseansvarlig</b>
		<b>Politikk, tillitsvalgte, prosjektkontor</b>					
820100	40000	Fellesnemnda - Viken	Drift	504515	Harald Horne	526516, 525110	Marianne Israelsen, Trond Sæbø Skarpeteig
820101	42000	Partssammensatt utvalg - Viken	Drift	504515	Harald Horne	526516, 525110	Marianne Israelsen, Trond Sæbø Skarpeteig
820102	42000	Tillitsvalgte - Viken	Drift	504515	Harald Horne	526516, 525110	Marianne Israelsen, Trond Sæbø Skarpeteig
820103	42000	Prosjektkontor - Viken	Drift/Investering	504515	Harald Horne	526516, 525110	Marianne Israelsen, Trond Sæbø Skarpeteig

I forbindelse med sak for fellesnemnda i 2019 «Revidering av budsjett for Viken-prosjektet» (sak 34/2019) er denne fullmaktstrukturen betydelig utvidet med en rekke anvisere og attestanter knyttet til både prosjektkontoret for Viken og ulike arbeidsgrupper (pr. mars 2019 i alt 13 arbeidsgrupper).