

BUDSJETTARBEID, OPPFØLGING OG RESSURSTILDELING I FYLKESKOMMUNEN



Plan og budsjettarbeid

Oppfølging og rapportering

**Modell for ressurstildeling
(kriteriemodellen)**

Kjetil Bakkeli og

Hildegunn Nygård

Årsbudsjett 2024 og økonomiplan 2024 - 2027

Akershus fylkeskommune

Viken fylkesråds forslag



Årsbudsjett 2024 og økonomiplan 2024 - 2027

Akershus fylkeskommune

Akershus fylkesråds forslag



Årsbudsjett og økonomiplan

Oversikt over fylkeskommunens samlede virksomhet de neste fire årene med spesiell vekt på det første året

Innholdet i økonomiplanen

Hovedprioriteringer og utfordringer

Status og rammebetingelser

Bærekraft / Plangrunnlag / Klimabudsjett

Mål, innsatsområder og tiltak

Driftsbudsjett (tallbudsjett) innenfor rammen for rådsområder

Inntekter – skatt, rammetilskudd

Investeringsbudsjett og finansiering

PLAN OG BUDSJETTARBEID

Prosess

Rammebetingelser (kommune-
økonomiproposisjonen)

Inntektsrammer og strategier (FT)

**Innspill fra ansattes organisasjoner i det
forberedende budsjettarbeidet (våren)**

**Orientering til tillitsvalgte om ØP –
arbeidet med mulighet for å komme med
innspill (høsten)**

Administrativ bearbeiding og politisk
behandling (utvalg, komiteer, fylkesråd og
fylkesting, evt. pressekonferanse)

Fylkestingsvedtak om opplæringstilbud i
videregående skole (samtidig med ØP-
vedtak)

**Plasstillitsvalgtes involvering i
budsjettarbeidet på skolene**





OPPFØLGING AV BUDSJETT OG REGNSKAP

- **Tertialrapporter drift og investering + enkelte månedsrapporter på investering**
- **Årsrapport / regnskapsmerknader**
- **Økonomirutiner / Kostra-veileder**
- **Løpende opplæring i økonomisystemene (Visma, Framsikt, Digital Innsikt, ISY Prosjektøkonomi)**
- **Samlinger / kurs**
- **Oppfølging av rådsområdene**
- **Oppfølging av skolene/virksomhetene**
- **Budsjett – justeringer/reguleringer**
- **Regnskap - omposterings**

OPPFØLGING AV BUDSJETT OG REGNSKAP

Systemer:

Visma

Regnskapssystemet

Framsikt

Virksomhetsstyringsverktøyet

Digital Innsikt

Ledelsesinformasjonssystemet

ISY Prosjektøkonomi

Prosjektstyringsverktøyet





AKERSHUS
FYLKESKOMMUNE

DE TRE PENGESÉKKENE



Drift



**Prosjektmidler
fylkeskommunen**



**Prosjektmidler
fra eksterne**

OVERFØRING AV MIDLER

Mer-/mindreforbruk

| Reg bud 2023 | Regnskap 2023 |
|--|---|
| Drift | Drift |
| | Avvik drift |
| <u>Vedtatte</u> tilskudd og prosjektmidler <u>fk</u> | Vedtatte tilskudd og prosjektmidler <u>fk</u> |
| | Avvik tilskudd/prosjektmidler <u>fk</u> |
| Tilskudd og prosjektmidler fra <u>eksterne</u> | Tilskudd og prosjektmidler fra eksterne |
| | Avvik tilskudd/prosjektmidler fra eksterne |

Regnskapsmessig avvik

Vikens
økonomi-
reglement



Gjenbevilges (disp.fond)
Mindreforbruk 2023 =
rammeøkning 2024
Merforbruk 2023 =
rammereduksjon 2024

Avvik tilskudd/
prosjektmidler fra eksterne

Gjenbevilges (bundet fond)
Mindreforbruk 2023 =
rammeøkning 2024
Merforbruk skal ikke
forekomme

Dokumentasjon

Ved mindreforbruk må
legge ved dokumentasjon
på vedtak

Ved mindreforbruk må
legge ved dokumentasjon
på tilsagnsbrev

Prosjekter:

Ubrukte prosjektmidler på drift kan overføres fra 2023 til 2024 dersom dette skyldes at prosjektet har en annen gjennomføring enn budsjettert (for eksempel at prosjektet har forsinket framdrift enn det som var lagt til grunn i budsjettet).

OVERFØRING AV MIDLER

Mer-/mindreforbruk

| Reg bud 2023 | Regnskap 2023 |
|--------------|----------------------------|
| Drift | Drift |
| | <u>Mindreforbruk drift</u> |

→ Mindreforbruk 2023 over 3% = kan gjenbevilges i 2024 dersom det legges fram en realistisk tiltaks- og framdriftsplan for bruk av midlene (f.eks. at virksomheten sparer til et større utstyrskjøp)

| Reg bud 2023 | Regnskap 2023 |
|--------------|-------------------------|
| Drift | Drift |
| | <u>Merforbruk drift</u> |

→ Merforbruk 2023 over 2% = inndekning kan skje over 2 år dersom virksomheten vil det selv (ellers er det over 1 år)

↑
Vikens
økonomi-
reglement
↓



AKERSHUS
FYLKESKOMMUNE

DELEGASJON PÅ ØKONOMI- OMRÅDET TIL VIRKSOMHETSLEDER

Rektor



**Se under ett hele drifts-
budsjettet**

- disponere endringer på
inntektssiden til endringer på
utgiftssiden

**Omdisponeringer fra
driftsbudsjettet til
investeringsbudsjettet for
utstyr**

**Dette innebærer at
virksomheten disponerer
netto budsjettramme som
den får tildelt
(jfr tallbudsjett)**

RAPPORTERING

Rapportering 2. tertial 2023

Viken fylkeskommune



Helhetlig rapportering
(alle virksomheter/nivåer,
drift/investering, status måloppnåelse,
administrasjon/politikere)

**Avviksrapportering med
grunnlag i tall fra virksomhets-
styringsverktøyet Framsikt**

**Rapportering er digital rapport
med prognose for årsresultat og
tilbakemelding om årsaker til
avvik og tiltak**

RAPPORTERING

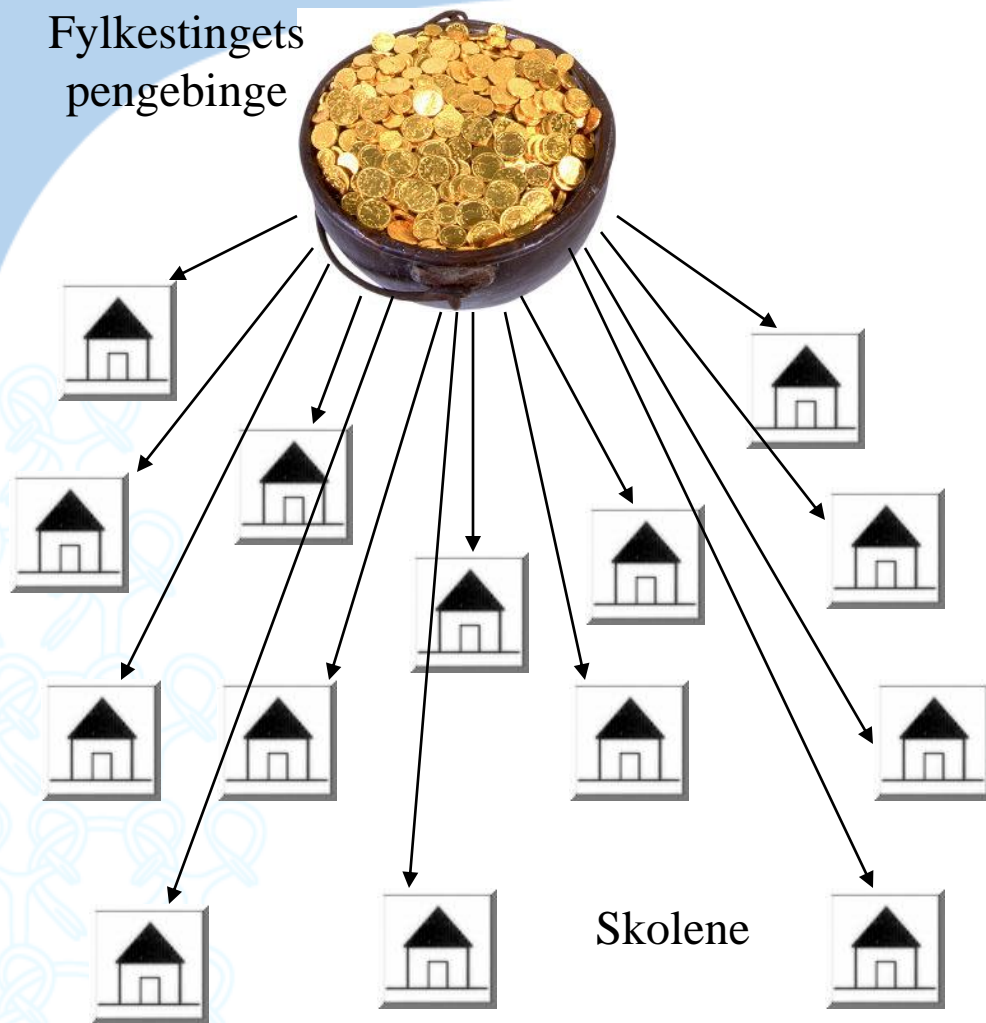


**Jevnlig rapportering gjennom året:
Tertialrapporter – avvik drift og
investering + status måloppnåelse**

**Tertialrapporter til politisk
behandling (Fylkesråd/Fylkesting)**

**Årsrapport, politisk behandling
Fylkesråd/Fylkesting, allmennheten,
presse**

Fylkestingets
pengebinge



Kriteriemodellen er et administrativt hjelpemiddel til å fordele budsjettrammer til den enkelte virksomhet (skole).

Opp til den enkelte skole å prioritere fordeling av rammen



AKERSHUS
FYLKESKOMMUNE

BUDSJETTFORDELINGSMODELL AKERSHUS - VIDEREGÅENDE SKOLER

Rammetildeling

- Objektive kriterier
- Rettferdige kriterier
- Incentiver til effektiv ressursutnyttelse
- Enkle og oversiktlige kriterier
- Kriterier som er stabile over tid
- Etterprøvbar modell

BUDSJETTFORDELINGSMODELL AKERSHUS

- Hva styrer tildelingen/tildelingsnøkler

- Tre tildelingskriterier
 - Klasser/Grupper
 - Elever
 - Kvm
- Øvrige tildelinger

TILDELINGSOMRÅDER

| Ramme-område | Andel | Kommentar | Prinsipp | Kriterier |
|--|-------|---------------------------------------|-----------|---|
| Ordinær-opplæring | 55 % | Utdanningsprogram | Tildeling | Klasse- og elevsats per utdanningsprogram |
| Alternativ opplæring (Spesialundervisning) | 11 % | Opplæring org. i små grupper | Tildeling | Gruppesatser |
| | 2,0% | Elever integrert i ord. klasser | | Karakterkriterium |
| Administrasjon og fellesutgifter | 18 % | | Fordeling | Klasser |
| Skolelokaler | 14 % | Renhold Indre vedlikehold + vaktm. | Fordeling | Renholdsplaner Arealkriterium |
| Sum | 100% | Fordeling av ca. 3 mrd. | | |



ORDINÆR OPPLÆRING (55%)

- Tildeler i forhold til aktivitet: klasse og elever
- Kriteriesatser per utdanningsprogram: elev og klasse
 - Basert på KOSTRA-tall (regnskap)
 - Aktivitet: faktisk (vår) + planlagt/beregnet aktivitet (høst)
- Særskilte forhold
 - Halve klasser (MDD) få paralleller ST, landbruk/gårdsdrift/internat
 - Budsjettutjevning i forhold til lønnsnivå
 - Livsfasetiltak – seniortiltak fra 57 år, nyutdannede

ADMINISTRASJON OG FELLESGIFTER (18%)

LEDELSE OG ADMINISTRASJON OG FELLESGIFTER

Fordeling basert på en grunnsats + antall klasser

SKOLELOKALER

- Fordeling areal
 - Indre vedlikehold kr 47 pr kvm: 22 mill. kr
 - Renhold (renholdsplan) - 120 mill. kr.
 - Vaktmester (grunnressurs + areal) 1 årsverk + skole > 11 600 kvm
30 mill. kr



RAMMEBETINGELSER

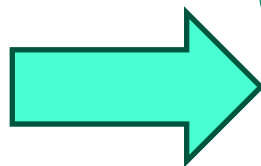
- Budsjettrammen skal dekke bestemmelser i lov- og avtaleverk
 - F.eks retten til spesialundervisning, byrdefull undervisning osv.
- Budsjettrammen er en **netto budsjettramme**
- Skolen lager et fullstendig budsjett – med utgifter og inntekter
 - Kantineinntekter og –utgifter
 - Salg av elevarbeid - innkjøp til arbeidsmateriell
 - NAV-refusjoner – vikarutgifter
- Foregående års opprinnelige budsjett er lønns- og prisomregnet
- Budsjettrammen justeres for realendringer

Eksempler på tildelinger utenom rammetildelingen

- Utstyr, særskilt tildeling
- Ulike prosjekter (midler fra staten/eksterne og fylkeskommunale)
- Voksenopplæring
- Kombinasjonsklasser
- Privatisteksamen

Spørsmål?





**Takk for
oppmerksomheten**