

AHOs styre

Dato: 11.09.2024 12:00

Sted: AHOs styremøte 11.09.2024 (Ny budsjettmodell)

Notat:

Eventuelle forfall meldes sekretæren på mobil +4741252441 evt. på e-post irene.lonne@aho.no.
Varamedlemmer skal ikke møte uten særskilt innkalling.

<Sted> 09.09.2024

For leder i AHOs styre , Lisa Ann Cooper

Irene Alma Lønne
Rektor

Saksliste

Vedtaksaker

58/24 Ny budsjettmodell

3

Orienteringssaker



Vedtaksaker AHOs styre møte

Sak 46/24 Ny budsjettmodell

Dato 11.09.2024
Saksbehandler Ulrika Olofsdotter Espmark Herlofsen
Arkivnummer 24/00501-2
Vedlegg: Status ny budsjettmodell
Driftsregnskap per juni 2024

Ny budsjettmodell

Forfatter: Ulrika Herlofsen

Type sak: vedtakssak

Bakgrunn:

Styret vedtok i oktober 2023 at AHO skulle igangsette arbeidet med å utvikle og innføre en ny budsjettmodell f.o.m. 2025 (sak 60/23 Budsjettmodell).

Status

I planarbeidet med å innføre ny budsjettmodell har administrasjonen avdekket både oppryddingsbehov i regnskapet, samt nødvendigheten av å kvalitetssikre nye rutiner og attestasjons- og anvisningsrettigheter i skolens økonomisystem. Administrasjonen beregner å måtte benytte 2025 til dette arbeidet.

I vedlagte sak beskrives det arbeid som må utføres for å kvalitetssikre innføringen av en ny budsjettmodell på AHO.

Vedlegg:

Status - Driftsregnskap AHO per juni 2024

Forslag til vedtak:

Styret slutter seg til den foreslåtte endringen knyttet til implementeringsdato for ny budsjettmodell. Ny budsjettmodell trer derfor i kraft fra 2026.



46/24 Implementeringsplan, ny budsjettmodell

Forfatter: Ulrika Herlofsen/ Bujar Shala

Bakgrunn og hensikt med innføring av en ny budsjettmodell

Styret vedtok i oktober 2023 at AHO skulle sette i gang arbeidet med å innføre en ny budsjettmodell f.o.m. 2025.

AHO vil gå bort fra et sentralt lønnsbudsjett og i stedet fastlegge årlige lønnsrammer basert på en overordnet fordeling som hensyntar AHOs helhetlige økonomi. Lønnsrammer samt driftsmidler vil i mye større grad desentraliseres ut på institutt og avdelinger.

Ny budsjettmodell skal medvirke til å sikre en bedre økonomistyring, gi institutt og avdelinger et eierskap til både lønnsrammer og driftsmidler innenfor tildelt ramme.

Forarbeid og kvalitetssikring:

Arbeidet med modellering av en ny budsjettmodell har vært pågående siden høsten 2023. En tverrfaglig arbeidsgruppe har fremlagt momenter som må ivaretas i en desentralisert budsjettmodell, men fremdeles mangler modellen alle fasetter for å kunne defineres som ferdig. I tillegg til arbeidet med å etablere en helhetlig ny modell, som ikke bare ivaretar et desentralisert lønnsbudsjett, men som ivaretar alle elementer knyttet til en helhetlig økonomisk fordelingspolitikk, har administrasjonen avdekket både oppryddingsbehov i regnskapet, samt nødvendigheten av å kvalitetssikre nye rutiner og attestasjons -og anvisningsrettigheter i skolens økonomissystem. Administrasjonen beregner å måtte benytte 2025 til dette arbeidet.

Dagens budsjettmodell er ikke helt i samsvar med faglig og administrativ organisering slik at aktivitet ikke nødvendigvis utføres der hvor budsjettet pr i dag ligger. Modellering av et nytt budsjettkart som er tilpasset dagens AHO er en del av det arbeid som må ivaretas.

Dette arbeidet må sees i sammenheng med det delprosjekt som igangsettes høsten 2024 knyttet til ekstern gjennomgang av arbeidsprosesser i administrasjonen samt arbeidet med å fastsette ny administrativ organisering.

Den nye budsjettmodellen vil legges frem for ledergruppen i løpet av høsten 2024. I fremleggingen vil det synliggjøres endringene ift. til gammel modell.

2025 vil være et år hvor vi fortsatt skal bruke dagens budsjettmodell, samtidig som økonomi skal «teste» det nye budsjettmodellen parallelt i «bakrommet».

Tidsperiode	Prosesser	Ansvarlig
Høst 2024 – Vår 2025	Ferdigstilling og forankring av ny budsjettmodell	Rektor / Direktør
Høst 2024 – Vår 2025	System tilpasninger, Rydding i regnskapet, Justeringer i kontoplanen	Økonomi
Høst 2024	Omfordeling av midlene etter ny budsjettmodell	Direktør / Økonomi
Høst 2024	Henting av eksterne ressurser – Spisskompetanse på Omstilling. Gjennomgang av arbeidsprosesser	Direktør
Høst 2024	Utarbeidelse av rutiner og arbeidsprosesser for å ivareta ny budsjettmodell	Økonomi
Vår 2025	Teknisk innføring og testing av ny budsjettmodell	Økonomi



Vår 2025	Styret orienteres om status i arbeidet	Direktør
Høst 2025	Opplæring og støtte til hele organisasjonen	Økonomi
Desember 2025	Styret vedtar Budsjett 2026 med ny budsjettmodell	Direktør
Januar 2026	Ny budsjettmodell tas i bruk i hele organisasjonen	Økonomi

Oppsummering:

I sak 60/23 vedtok styret følgende:

«Styret slutter seg til de foreslåtte endringene i dagens modell for budsjettet for 2024. Styret ber om at det igangsettes et arbeid med ny budsjettmodell, som skal ha virkning fra og med budsjettet for 2025».

Administrasjonen ser behov for mer omfattende forarbeid før budsjettet implementeres enn antatt. Dette arbeidet skal pågå i 2025 og ny budsjettmodell foreslås derfor innfaset fra 2026.

Forslag til vedtak:

Styret slutter seg til den foreslåtte endringen knyttet til implementeringsdato for ny budsjettmodell. Ny budsjettmodell trer derfor i kraft fra 2026.

46/24 Vedlegg – Status – Driftsregnskap AHO per juni 2024

Innledning

Regnskapet pr juni 2024 viser små avvik ift budsjett. Basert på informasjonen økonomienheten har nå, er prognosen lik budsjettet.

Regnskapet per juni ikke er en tertialavslutning og at periodiseringer kan gi mer eller mindre tilfeldige avvik.

Vi viser ellers til tallene i tabellen under:

Tabell 1: Regnskap pr 30.juni 2024

	Regnskap 06-2023	Regnskap 06-2024	Budsjett 06-2024	Avvik 06-2024	Årsbudsjett 2024	Prognose 2024
Inntekter:	-130 879 142	-130 724 048	-137 350 000	✔ 6 625 952	-273 100 000	-273 100 000
Lønnskostnader:	70 833 169	70 408 027	72 918 168	✔ -2 510 141	161 202 800	161 202 800
Arkitektur	18 278 667	18 118 671	17 927 635	191 036	39 876 000	39 876 000
Urbanisme	11 171 858	11 000 890	11 666 650	-665 760	25 940 000	25 940 000
Design	17 267 456	15 497 758	16 427 804	-930 046	36 685 000	36 685 000
Admin inkl.drift og fellestj.	24 115 188	25 790 708	26 896 079	-1 105 371	58 701 800	58 701 800
Driftskostnader:	61 126 046	50 036 330	52 915 685	✔ -2 879 355	105 997 200	105 997 200
Arkitektur	1 195 237	631 142	1 539 500	-908 358	3 249 000	3 249 000
Urbanisme	792 918	904 341	1 263 000	-358 659	2 491 000	2 491 000
Design	437 344	147 270	1 288 500	-1 141 230	2 618 000	2 618 000
Admin inkl.drift og fellestj.	58 700 547	48 353 577	48 824 685	-471 108	97 639 200	97 639 200
Investeringer:	2 297 219	274 065	1 573 333	✔ -1 299 268	5 900 000	5 900 000
Resultat:	3 377 292	-10 005 626	-9 942 814	✔ -62 812	0	0

Avvik inntekter (mindre inntekt ca. 6,6 mill. kr)

Tabellen viser en mindre inntekt på 6,3 mill. kr. Dette er knyttet til UiTs overføring av fellesgraden med AHO som kommer i juli istedenfor juni i år.

Avvik lønnskostnader (mindreforbruk ca. 2,5 mill. kr)

Den viktigste forklaringen på underforbruket på administrasjonsnivå er oppståtte vakanser og refusjonene fra NAV som pr utgangen av juni er høyere enn budsjettet.

Mindreforbruket på instituttnivå (ca. 1,4 mill. kr) er en kombinasjon av mindreforbruk på institutt for urbanisme og institutt for design og marginalt merforbruk på institutt for arkitektur.

Avvik driftskostnader (mindreforbruk ca. 2,9 mill. kr)

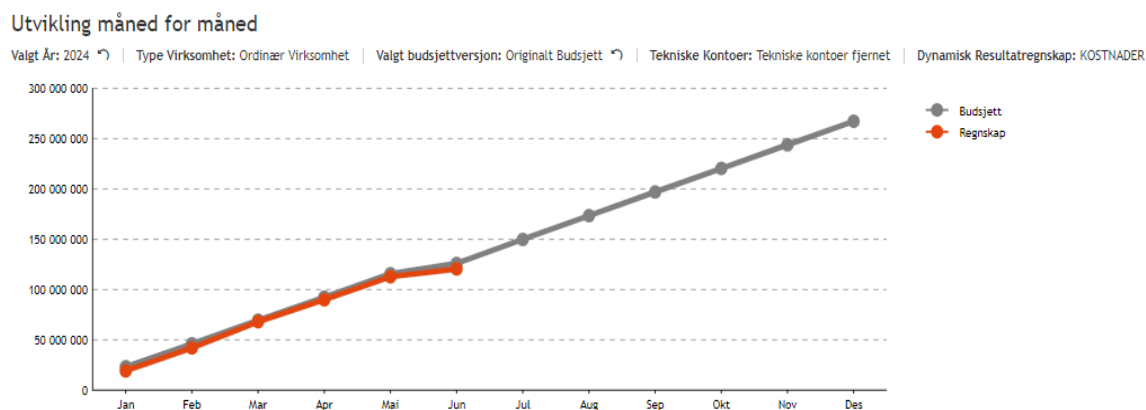
Mindreforbruket på instituttnivå (ca. 2,4 mill. kr) skyldes forsinkelser i bilagsføring for vårsemesteret, og noen omdisponering fra driftskostnader til lønnskostnader

Mindreforbruket på AHO felles inkludert administrasjonen (ca. 0,5 mill. kr.) består av små forhold.

Investeringskostnader (mindreforbruk ca. 1,3 mill. kr)

Enhetene på AHO har begynt å gjøre anskaffelser på Investeringer i 2024 iht plan. Det forventes at hele investeringsbudsjettet vil benyttes som planlagt.

Diagram 1: Faktiske kostnader sammenlignet med budsjetterte kostnader pr juni 2024



Prognose

Vår prognose for 2024, på nåværende tidspunkt, viser at AHO vil holde seg innenfor vedtatt budsjett. Det er også en vis mulighet for at driftsresultatet kan bli noe bedre enn budsjettert, men dette er for tidlig å tallfeste på nåværende tidspunkt.