

Smestad, 02.03.2023

Notat vedrørende årsregnskap for 2022 og økonomisituasjon forøvrig

Bakgrunn:

Driftsstyret skal i møte 06.03.2023 godkjenne regnskapet for 2023, samt godkjenne fullstendighetserklæring. Driftsstyret skal også godkjenne fordeling av mindreforbruk for budsjett 215 (SMAKS).

Årsregnskap:

Smestad skole har en anstrengt økonomi, med et bekymringsfullt høyt merforbruk. Regnskapsavslutningen viser at skolen har et merforbruk i 2022 på **3 262 000** pr 01.01.2023). Dette kommer på toppen av gjenstående merforbruk, slik at skolens totale underskudd er på **8 100 000**. Årsakene til det svært store merforbruket ble redegjort for i driftsstyrets møte 17.01.2023. Skolen skal IKKE gjennomføre nedbetaling av merforbruk i 2023, jf nedenfor, så selve årsrapporten er mer til informasjon og inneholder ingen konkrete tiltak i seg selv.

Smestad aktivitetsskole (SMAKS) har en sunn økonomi. SMAKS gikk over til kommunal virksomhet august 2022, og regnskapet baserer seg derfor om årets fem siste måneder. Det er derfor knyttet noe usikkerhet til totalsituasjonen, men regnskapet viser uansett at SMAKS hadde et mindreforbruk på 372 000 kroner. Rektor foreslår at mindreforbruket fordeles på diverse aktivitetssmidler (leker, materiell, læringsmidler mm) og lønnsmidler for ordinær drift. Fordeling foreslås slik:

Mindreforbruk for SMAKS pr 31.12.2022 er: kr 372 000
Hele mindreforbruket blir overført til budsjettåret 2023.

FORSLAG TIL BRUK AV MINDREFORBRUK I AKTIVITETSSKOLEN I 2023:

<i>Diverse utgifter (aktivitetssmidler)</i>	<i>kr 100 000</i>
<i>Ordinær drift (lønnsmidler)</i>	<i>kr 272 000</i>

Fullstendighetserklæring

Rektors har utarbeidet fullstendighetserklæring om god regnskapsmessig praksis som legges fram i driftsstyret, se vedlegg til dette notatet.

Status økonomisituasjon pr avslutning januar 2023:

Skolen har etter samråd med Utdanningsadministrasjonen fått utsatt all nedbetaling av merforbruk i 2023, slik at skolen kan få en ny sjanse til å komme i balanse på et enkeltår. Skolen vil begynne nedbetaling av opparbeidet merforbruk i 2024. Skolen styrer fortsatt i henhold til budsjett fastsatt i januar, og jobber aktivt med å sikre en riktig bemanningssituasjon fra høsten 2022. Dette arbeidet er allerede i gang, med flere bemanningskutt også i vårsemesteret. Rektor håper og tror at det fortsatt vil være mulig å unngå bruk overtallighet for å sikre regnskapsåret 2023. Det er ellers for tidlig å si hvordan økonomisk status er pr i dag, med bare en måned gjennomført og oppgjort av regnskapsåret, men det er et klart mål å gjennomføre et år i regnskapsmessig balanse.

SMAKS har sunn økonomi, jf mindreforbruk i 2022. Det er imidlertid en usikkerhet knyttet til hvordan gratis kjernetid for alle elever fra 1. til 4. trinn vil slå ut. Ordningen for 4. trinn vil begynne høsten 2023. Dette er også hovedbegrunnelsen for at en såpass stor del av mindreforbruket er foreslått overført til lønnsmidler, jf over.

Konklusjon:

Regnskapet for Smestad skole og aktivitetsskole er gjennomført iht god regnskapsmessig praksis. Rektors fullstendighetserklæring er framlagt i driftsstyret, som vedlegg til dette notatet. Økonomisk status for både skole og SMAKS følges tett, med et klart mål om at regnskapsåret 2023 ikke skal ha røde tall på noen avdeling.

Forslag til vedtak:

Driftsstyret godkjenner årsregnskapet, inkludert fullstendighetserklæring. Den økonomiske situasjonen tas for øvrig til etterretning.

Smestad skole,

Anton Rygg, rektor