

Smestad, 03.03.2026

Notat vedrørende årsregnskap for 2025 og økonomisituasjon forøvrig

Bakgrunn:

Driftsstyret skal i møte 09.03.2026 godkjenne regnskapet for 2025, samt godkjenne fullstendighetserklæring. Driftsstyret skal også godkjenne fordeling av mindreforbruk for budsjett 202 (skole) og 215 (SMAKS).

Årsregnskap:

Regnskapsåret er nå avsluttet, og skolen (funksjon 202 og 222) endte på et mindreforbruk på **228 000**. Dette er omtrent samme tallet driftsstyret fikk forelagt i januarmøtet. (Vi fikk dermed ikke regnskapsført inntekter fra IMDI på regnskapsåret 2025, slik det også var informert om i januar). Dette viser at skolen har brukt godt av mindreforbruket i 2025, fra et mindreforbruk på 1 826 000 ved begynnelsen av 2025 til 228 000 ved inngangen til 2026. Bakgrunnen for dette er primært bruk av flere skoleassistenter gjennom 2025 enn planlagt, med mye vikarutgifter og ganske høy turnover. Samlet underskudd som gjenstår iht nedbetalingsplan er **4 400 000**, og vil være **3 200 000** etter dette budsjettåret.

Mindreforbruk for Smestad skole (202/222) pr 31.12.2025 er: kr 228 000
Hele mindreforbruket blir overført til budsjettåret 2026.

FORSLAG TIL BRUK AV MINDREFORBRUK I SKOLEN I 2025:

Lønnsmidler kr 228 000

Regnskapet for Smestad aktivitetsskole (SMAKS) viser at SMAKS hadde et mindreforbruk på **1 488 000** kroner (pr 31.12.2025). Bakgrunnen for det relativt store mindreforbruket har flere årsaker: lavt sykefravær generelt og lite bruk av vikarer, refusjon for langtidssykemeldt leder, samt en uventet budsjettjustering på høsten for mottak av elever med annet morsmål (mottakselever). Det er igangsatt tiltak for det siste, men det meste av dette slår inn i 2026. Rektor foreslår at mindreforbruket Legges

inn som buffer for ekstra lønnsmidler. Begrunnelsen for dette er hovedsaklig den usikre situasjonen som har oppstått som følge av Oslo kommunes endring av finansiering av AKS på 4. trinn, med et inntektskutt for SMAKS fra **12 000 000** i rammeoverføring i 2025 til **10 000 000** i 2026, et kutt på hele **2 000 000**. Det legges også til grunn at hele mindreforbruket ikke nødvendigvis må brukes opp i 2026, da det også kan komme andre utgifter utover året, feks ved nødvendige investeringer om en utvidelse av SMAKS for mellomtrinnet blir realisert. En fordeling av mindreforbruket foreslås slik:

Mindreforbruk for SMAKS pr 31.12.2025 er: kr 1 488 000
Hele mindreforbruket blir overført til budsjettåret 2026.

FORSLAG TIL BRUK AV MINDREFORBRUK I AKTIVITETSSKOLEN I 2026:

Ordinær drift (lønnsmidler) kr 1 300 000
Oppgradering avdeling Maxi og Midi (bord, stoler, skap) kr 188 000

Fullstendighetserklæring

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

Status økonomisituasjon pr avslutning februar 2026:

Skolen styrer iht til budsjett. Skolen har fått IMDI-midler som forventet, men litt sent for å få dem registrert på regnskapsåret 2025. Dette, samt "gaven" fra UDA på **1 200 000**, er hovedårsaker til at vi kan opprettholde aktivitetsnivå på noenlunde samme nivå som i 2025, jf budsjettvedtak i januar. Det er viktig å huske på at slike enkeltinntekter ikke vil komme hvert år, og at aktiviteten må legges deretter.

Heller ikke i år ser vi ikke behovet for utlysning av ledige lærerstillinger, men vil følge situasjon og status nøye i perioden mellom vinterferie og påskeferie om behov og muligheter vil dukke opp.

SMAKS styrer iht til budsjett, og norm for antall ansatte. Vi vet pr i dag ikke hvordan høstens situasjon særlig på 4. trinn vil se ut, og viser til egen sak på driftsstyrets agenda.

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 2026 ikke skal ha røde tall på noen avdeling.

Forslag til vedtak:

Driftstyret godkjenner årsregnskapet, inkludert fullstendighetserklæring. Driftsstyret godkjenner også rektors forslag til fordeling av mindreforbruk på både skole og SMAKS. Den økonomiske situasjonen tas for øvrig til etterretning.

Smestad skole,

Anton Rygg, rektor