



Arkivnr: 2018/10801-1

Saksbehandlar: Nils Egil Vetlesand

Saksframlegg

Saksgang

Utval	Saknr.	Møtedato
Utval for opplæring og helse	55/18	15.05.2018
Fylkesutvalet		31.05.2018

Disposisjonsfond ved vidaregåande skular og tannhelsedistrikt - avsetjing og bruk

Samandrag

Fylkesutvalet vedtok våren 2013 gjeldande retningsliner for avsetjing og bruk av disposisjonsfond ved dei vidaregåande skulane. I samband med budsjetthandsaminga for 2017 presiserte fylkestinget at føresetnaden for at ordninga med avsetjing til disposisjonsfond kan nyttast er at sektorane ikkje går med underskot i rekneskapen.

I samband med avsluttinga av rekneskapen for 2017 har ein følgd dei vedtekne reglane og fylkesrådmannen gjer i saka greie for korleis praktiseringa har vore. Ettersom tannhelsesektoren hadde underskot i rekneskapen for 2017, gjeld saka i denne omgangen opplæringssektoren.

Økonomi: Ordninga med bruk av og avsetjing til disposisjonsfond har innverknad på den økonomiske stoda for dei ulike einingane og fylkeskommunen totalt. Saka tek opp problemstillingar knytt til dette.

Klima: Ingen effekt.

Folkehelse: Ingen effekt.

Regional planstrategi: Ingen effekt.

Forslag til innstilling

Fylkesutvalet tek saka til orientering.

Rune Haugsdal
fylkesrådmann

Ingrid Holm Svendsen
fylkesdirektør økonomi og organisasjon

Saksframlegget er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Fylkesrådmannen, 03.05.2018

Bakgrunn

Gjeldande retningslinjer

Samla disposisjonsfond for dei vidaregåande skulane auka mykje i tida fram til 2013 der det totalt var sett av knapt 110 mill. kr i fond. Dette var bakgrunnen for at fylkestinget ba om sak om praktisering av ordninga med avsetjing og bruk av disposisjonsfond.

Fylkesutvalet vedtok våren 2013 gjeldande retningslinjer for avsetjing og bruk av disposisjonsfond ved dei vidaregåande skulane. Retningslinjene stramma inn praksisen med avsetjing til disposisjonsfond noko. Det vart m.a. sett grense på 5% av skulen sitt netto årsbudsjett for maksimal storleik på disposisjonsfondet. For skular med mindre budsjett vart grensa sett til 0,75% rekna ut frå samla årsbudsjett for skulane samla.

Etter endringa i 2013, var ordninga framleis at det var høve til å setje av på disposisjonsfond så lenge den einskilde skule hadde overskot i rekneskapen. At nokre skular gjekk med underskot, og at sektoren samla hadde underskot påverka ikkje dette. Det er viktig å understreke at ein føresetnad for ordninga med avsetjing av overskot, er at skular med underskot må dekke underskota i budsjettet to år i ettertid.

Fylkesrådmannen foreslo i samband med budsjetthandsaminga for 2017 at det bør stillast som vilkår at sektoren samla ikkje går med underskot før det kan setjast av midlar på disposisjonsfond. Fylkestinget slutta seg til dette.

Rekneskapsavslutting 2017

Fylkesrekneskapen samla for 2017 vart gjort opp med overskot på 107,1 mill. kr. Opplæringssektoren viste eit overskot på 15,5 mill. kr medan tannhelsesektoren hadde eit underskot på 2,5 mill. kr. Vilkåra for å kunne setje av midlar på disposisjonsfond var dermed gjeldande for opplæringssektoren, men ikkje for tannhelsesektoren.

Fylkesrådmannen går nedanfor gjennom korleis rekneskapen for opplæringssektoren for 2017 er avslutta. Det vert lagt opp til å følgje tilsvarende prosedyre ved komande rekneskapsavsluttingar.

Fylkestinget har sett som vilkår at opplæringssektoren samla ikkje skal visa underskot og før ein starta arbeidet med dei einskilde skulane vart dette sjekka ut. Vilkåret var til stades og skular med overskot i rekneskapen fekk då høve til å setja av midlar på disposisjonsfond opp til grensa på 5% av netto budsjett. Dersom skulen hadde midlar på disposisjonsfond frå før, vart berre den delen av overskotet opp til grensa på 5% av nettobudsjettet sett av.

Som nemnt, skal underskot ved skulane dekkast inn i budsjettet to år i ettertid. Underskota vert sette av på såkalla memoriakonto i rekneskapen til bruk ved budsjetteringa av år to etter rekneskapsavsluttinga.

Sidan opplæringssektoren samla viste overskot i 2017, var det ikkje ei aktuell problemstilling i kva grad midlar på skulane sine disposisjonsfond skal kunne nyttast til å dekke inn eit underskot i opplæringssektoren samla.

Fylkesrådmannen meiner det bør gjelde tilsvarende reglar for sektoren samla som for einskildskular. Om sektoren viser underskot, og det er midlar på disposisjonsfond, skal fondsmidlar nyttast for å dekke inn underskot. For at skulane ikkje skal tapa midlane som er nytta for å dekke inn underskot i sektoren samla, vil fylkesrådmannen leggje opp til tilsvarende «memoriaføring» som nemnt ovanfor, men no med motsett forteikn. Skular som får redusert sitt disposisjonsfond som følgje av at sektoren samla viser underskot, skal i ettertid få tilført summen som disposisjonsfondet vart redusert med. På tilsvarende måte som ved inndekking av underskot skal dette ordnast innanfor sektoren si budsjetttramme.

Fylkesrådmannen vil vurdere praktiseringa av ordninga med avsetjing til og bruk av disposisjonsfond når drifta av Vestland fylkeskommune er komen i gang og rekneskapen i den nye fylkeskommunen skal leggjast fram.