

Notat

Fra	Eva Ervik
Til	Styret
Kopi til	[Kopimottakere]
Vedrørende	Finansiering av salg av tjenester 2019
Saksref.	[Saksref]
Dato	02.05.2019

Mandat og økonomistyring – inntekter og utgifter fra salg av tjenester

I styremøtet 28.03.2019 ble det orientert om nytt mandat for skolen der Norsk fagskole for lokomotivførere skal bestå av:

1. Høyere yrkesfaglig utdanning/fagskole.
2. Etterutdanning innen hovedsakelig togfremføring, med bakgrunn i forespørsel fra aktører i bransjen.

Styret presiserte at; (sitat) «det er viktig at punkt 2 ikke skal virke konkurransevridende for aktører som vil kunne tilby det samme i et konkurranseutsatt marked. Tilbud fra skolen må være transparente. Tilbud bør være for aktører som vil inn på togframføringsmarkedet, men som ikke har ressurser og kompetanse til å kunne tilby forskjellige typer etterutdanninger» (sitat slutt).

Styret ba administrasjonen utarbeide et notat til behandling på neste styremøte for å peke på de utfordringer som ligger i å kunne tilby etterutdanninger.

Dagens finansiering:

Norsk fagskole for lokomotivførere får tildelt en årlig budsjetttramme og styringsmål som del av Jernbanedirektoratets budsjett. Bevilgningen dekker forutsatt nivå på driftsutgifter og en forventning om innbetalinger av semesteravgifter fra lokførerstudentene. Budsjetter og intern resultatoppfølging skjer i tråd med jernbanedirektoratets prosesser og systemer.

Statlig finansiering generelt:

Inntekter knyttet til aktiviteter som er finansiert ved tilskudd og overføringer og/eller bevilgning, defineres ikke som inntekt fra oppdrag. *Når virksomheten har inntekt fra oppdrag må tilhørende kostnader kunne dokumenteres. Kostnader knyttet til inntekt fra oppdrag må skilles fra kostnader knyttet til inntekt fra bevilgning og inntekt fra tilskudd og overføringer.*

Budsjetterte semesteravgifter for lokførerstudentene er altså inntekter fra aktiviteter som naturlig hører inn under virksomheten ved lokførerskolen. Inntekter fra andre oppdrag defineres ikke inn i det samme inntektsbegrepet.

Dette setter særlige krav til måling av inntekter relatert til oppdrag og hvordan disse tjenestene prises for å unngå subsidiering gjennom bruk av bevilgninger. Utfordringene er i hovedsak knyttet til prisingen av tilbudte tjenester (oppdrag) og kostnadene forbundet med å produsere disse tjenestene.

Drøfting - økonomistyring og kontroll

Enkelte særtrekk ved offentlige virksomheter, og i dette tilfellet skolens salg av etterutdanning, kan skape styringsutfordringer. Offentlige virksomheters oppgave er primært å oppfylle politisk fastsatte velferds- og samfunns mål for innbyggerne. Målene er ofte komplekse og motstridende, og kan kreve vanskelige avveininger og kompromisser. Dette motiverer styrings- og kontrollmekanismer som skal sikre effektiv ressursbruk i tråd med politiske vedtak.

Reglementet for økonomistyring i staten, og Bestemmelser om økonomistyring i staten beskriver gjennomføringen av økonomistyringen i statlige virksomheter. Effektiv ressursbruk innebærer både at det er de riktige tjenestene som tilbys, og at disse tjenestene produseres effektivt. Formålet med økonomistyring og kontroll er å sikre at statlige midler brukes effektivt og i tråd med Stortingets vedtak, og er presisert i økonomiregelverket: "§ 1 Formål Reglement for økonomistyring har som formål å sikre at:

- a) statlige midler brukes og inntekter oppnås i samsvar med Stortingets vedtak og forutsetninger
- b) fastsatte mål og resultatkrav oppnås
- c) statlige midler brukes effektivt
- d) statens materielle verdier forvaltes på en forsvarlig måte

Ansvaret for økonomistyring og kontroll er delegert til den enkelte statlige virksomhet, samtidig som overordnede virksomheter har ansvar for å ivareta kontroll med underliggende virksomheter:

Alle virksomheter skal etablere systemer og rutiner som har innebygd intern kontroll for å sikre at beløpsmessige rammer ikke overskrides og at forutsatte inntekter kommer inn.

Departementene har styringsdialog med underliggende virksomheter. Videre skal organiseringen av offentlig tjenesteproduksjon underbygge hensynet til effektiv ressursbruk, god måloppnåelse og tilstrekkelig internkontroll.

Finansiering av kommersielle tjenester.

Leveranser av etterutdanning på «kurs og teknologiavdelingen» (simulatorsenteret) skal finansieres kommersielt. Kostnader til utvikling og gjennomføring av etterutdanning dekkes av kurspriser basert på selvkost og markedet forøvrig.

I kostnadsbegrepet inngår faste og variable kostnader samt direkte og indirekte kostnader. Det vil i det store og hele inkludere alle kostnadene ved dagens fagskole for lokomotivførere. I forhold til Lokførerskolens samlede bevilgning snakker vi om en begrenset del av simulatoraktivitetene.

På tilsvarende vis som i 2018 på Norsk jernbaneskole, vedrørende kursvirksomheten, gjenspeiles de ønskede aktivitetene med tilhørende budsjetter og resultatoppfølging gjennom et oppsett med en kombinasjon av koststed og prosjekt som gjenspeiler de ønskede aktiviteter med tilhørende budsjetter og resultatoppfølging.

Nedenfor følger en beskrivelse av kostnadskomponentene som vil inngå i et kalkyleoppsett for prising av tjenester og som vil danne grunnlag for ompostering av tilhørende kostnader.

Generelle forutsetninger

I beregningene av timepriser for ansatte er det lagt til grunn 230 arbeidsdager pr år. I beregningene av simulatorsenterets andel av ulike kostnadskomponenter er det er lagt til grunn 200 effektive undervisningsdager pr år. Det presiseres videre at alle beløp knyttet til kalkyler for felleskostnader er basert på estimater for 2019.

Lønnskostnader

Vi legger til grunn at årskostnad for en ansatt er ca kr 1 000 000. Delt på 230 arbeidsdager i året utgjør dette kr 4 347,- per dag, og kr 560,- per time. Oppdrag prises etter medgått tid til utviklingsarbeid og gjennomføring.

Dette kan beregnes nøyaktig basert på budsjettet for 2019 på koststed 8100.

Husleie simulatorsenteret

Husleie totalt utgjør kr 2 898 315,- eks mva for leie av 2147m² i hovedbygning. Simulatorsenteret (160m²) utgjør 7% av det totale arealet i hovedbygningen som Lokfører skolen leier.

Andel husleiekostnader for simulatorsenteret utgjør dermed $\text{kr } 1349,93 \text{ pr m}^2 * 160\text{m}^2 = \text{kr } 215\,988,-$ pr år, hvilket utgjør kr 2000 pr dag.

Dersom kurs blir holdt i andre lokaler på skolen, er disse priset i forhold til m².

Felleskostnader husleiekontrakt – andel simulatorsenter

Simulatorsenteret utgjør som nevnt over 7% av det totale arealet i hovedbygningen. Felleskostnader er i avtalen stipulert til kr 300 pr m², hvilket utgjør en årlig kostnad for simulatorsenteret på kr 48 000, og kr 240 pr dag.

Felleskostnader samhandlingsavtalen – andel simulatorsenter

Samhandlingsavtalen som skal regulere felleskostnader for både Bane NOR og Lokfører skolen er uten estimerte beløp for 2019. Det er derfor her tatt utgangspunkt i registrerte beløp for 2018.

Samlede forventede felleskostnader under samhandlingsavtalen er kr 8 062 814, Lokfører skolen sin andel av dette er estimert til kr 2 553 493. Som over utgjør simulatorsenteret 7% av Lokfører skolen, noe som beløpet seg til kr 178 745, eller ca kr 900 pr undervisningsdag.

Vedlikehold simulator

Samlet ca kr 2 147 000 pr år basert på fakturert beløp fra Sydac for 4. kvartal 2018, samt 1. og 2. kvartal 2019. Delt på ca 200 undervisningsdager utgjør dette kr 3 500,- pr dag.

Simulatorsenterets simulatorer er gamle og fungerer ikke optimalt. Skolen er derfor i ferd med ny anskaffelse av simulator-software, noe som vil bety høyere kostnader fra 2020/21. Den forslåtte kalkylemodellen legger til grunn at kravet om transparens i regnskapet, hvilket betyr at omposteringene som skal skje for å vise de reelle kostnadene forbundet med å tilby etterutdanning skjer konto for konto. Avskrivninger og rentekostnader er ikke en del av regnskap og dermed har vi heller ingen konti å føre disse postene mot. Det blir derfor beregnet et påslag ut fra avskrivning og kapitalkostnad, med tanke på antatt markedspris.

Innleie ressurser

Timepris i markedet for innleide ressurser. For egne ansatte beregnes en pris på kr 920 pr time.

Kantinekostnader – kurspakke lunsj

Det benyttes en standardpris på kr 200 pr kursdeltaker for lunsjpakker.

Administrative støttefunksjoner som IKT/økonomi/resepsjon/personell

Det må beregnes et kalkulatorisk tillegg for administrative støttefunksjoner. Da øvrige kostnadskomponenter er dekket overfor, gjenstår et estimat for simulatorsenterets andel av lønn- og personalkostnadene.

Budsjettet lønnskostnader for koststed administrasjon i 2019 utgjør kr 3 631 000. Her må det anslås hvor mye tid de ansatte i administrasjon samlet sett vil bruke på simulatorsenterets tjenesteproduksjon knyttet til etterutdanning.

Ved å maksimalt legge til grunn en andel på 10%, utgjør det kr 363 100 pr år, eller kr 1 815 pr dag.

Dette er et noe usikkert anslag, men pr kursdag vil det ikke være avgjørende for prisingen av tjenestene.

Forslag til kalkyleskjema

Nedenfor følger et utkast til kalkyleskjema for tjenestoppdrag som skal benyttes både som fakturagrunnlag og ompostering til de dimensjoner i regnskapet som velges for formålet.

Ved bruk av de tilgjengelige dimensjonene i regnskapet er det mulig å skille ut oppdragsvirksomheten på en måte som tilfredsstill kravene til armlengdes avstand fra øvrig virksomhet og transparens i budsjetter og resultater.

KALKYLEGRUNNLAG FOR KURS				
Dato:	10.04.2019			
Kunde:	Altran UK Ltd			
Fakturaadresse:	22 st Lawrence St, SouthGate, Bath, BA1 1AN, UK			
Kontaktperson:	Peter Kitcherside			
Deres ref.på faktura:	PO:ALT00159			
	Antall	Kostnader	Utpris	Kommentar
Leie av simulator (desk,atc,elkraft):				Kostnader for vedlikehold av sim,husleie,felleskost
Leie av fullskalasilulator				
Leie av debriefrom:				
Kurspakke i kantinen:				Viderefaktureres fra kantinen
Lønnskostnader simulator og støttefunksjoner				
Påslag anskaffelser/avskrivning				



Forslag til fakturagrunnlag basert på kalkyleskjemaet over

Det anbefales at enkelte poster ev slås sammen ved fakturering.

FAKTURAGRUNNLAG FOR KURS				
Dato:	10.04.2019			
Kunde:	Altran UK Ltd			
Fakturaadresse:	22 st Lawrence St, SouthGate, Bath, BA1 1AN, UK			
Kontaktperson:	Peter Kitcherside			
Deres ref.på faktura:	PO:ALT00159			
	Antall	Pris		Kommentar
Leie av simulator (desk,atc,elkraft):				
Leie av fullskalasilulator				
Leie av debriefrom:				
Kurspakke i kantinen:				
Lønnskostnader simulator og støttefunksjoner				

