

Notat

Fra	Henrik Jacobsen, Kai Erik Jensen
Til	LOKFØRERSKOLENS STYRE
Kopi til	[Kopimottakere]
Vedrørende	Styresak Lok - Regnskap 2018 og budsjett 2019
Saksref.	Henrik Jacobsen
Dato	15.03.2019

Styresak Norsk fagskole for lokomotivførere – Regnskap 2018 og budsjett 2019

Tabellen under viser sammenhengen mellom bevilgning 2018, resultat 2018, bevilgning 2019 og budsjett 2019.

Årsaken til at det interne budsjettet for 2018 var lavere enn bevilgning 2018 var en forventet husleie fra Bane NOR på 20 mill kr. Hele beløpet ble tillagt bevilgningen for Lok, hvilket ikke var korrekt på det tidspunktet. Tilsvarende er bevilgningen for 2019 basert på samme forutsetninger, men her er det spilt inn et revidert behov til SD ifm revidert nasjonalbudsjett.

Post	2018			2019	
	Tildeling *)	Budsjett	Resultat	Tildeling *)	Budsjett
Lokførerskolen	90 000	77 578	76 888	90 000	71 334
SUM Kostnader 1352/01	90 000	77 578	76 888	90 000	71 334
Lokførerskolen	1 400	1 400	1 963	1 400	2 860
SUM Inntekter 4352/01	1 400	1 400	1 963	1 400	2 860

Tabellen er basert på periodiserte verdier. For 2018 var forskjellene mellom periodisert og kontant regnskap knyttet til jernbanefagene, som ble tilbakeført Bane NOR pr 1. januar 2019.

Tidsforskyvningene mellom tidspunkt for bokføring og tidspunkt for betaling for Lokførerskolen er i denne sammenheng ubetydelige.

Regnskap 2018

Som det fremgår av tabellen over ble resultatet for 2018 meget tilfredsstillende. Samlede kostnader ble 76,9 mill mot et internt budsjett på 77,6 mill. Inntektene var nær 2,0 mill, mot et budsjett på 1,4 mill.

Av vedlegg 1 fremgår på hvilke kostnadsgrupper det er avvik. Det må kommenteres at budsjettet for fremmede tjenester på 20,0 mill, som er innleie av instruktører og materiell, må ses i sammenheng med kostnadsgruppen Reparasjon og vedlikehold der leie av lok-materiell er ført.

Selv om Lok samlet sett har lavere lønnskostnader enn budsjettet er Lok belastet med kostnader for bedriftshelsetjenesten, noe som opprinnelig var budsjettet som felleskostnader. Det samme gjelder arbeidsklær og samlet sett utgjør dette ca 1,0 mill av de totale kostnadene for 2018.

Andre kostnader på nær 0,8 mill kr gjelder profilering, noe som opprinnelig ble budsjettet som felleskostnader.

Merforbruket på linjen sum kostnader på koststed 8300 må ses opp mot mindreforbruket på koststed 8301. I tillegg er det fordelt 1,3 mill mindre fra simulator (koststed 8100) enn forutsatt i budsjettet.

Øvrige avvik er ubetydelige og vi velger å ikke kommentere det ytterligere. Samlet sett gir resultatet for Lokførerskolen i 2018 et bedre bilde av enhetens økonomi enn tidligere pga av direkteførte kostnader.

Frem til og med 31.12.2018 ble det ved NJ foretatt kalkulatoriske fordelinger av felleskostnader for best mulig å gjenspeile de reelle kostnadene for hhv. Lokførerskolen, Trafikk og Jernbanefagene. For 2018 ble 60 % av disse fordelt til Lokførerskolen, i tillegg til 70 % av kostnadene ved simulatorsentret. De fordelte kostnadene fremgår av de vedlagte resultatrapportene.

Budsjett 2019

Hovedårsaken til at budsjett 2019 er såpass mye lavere enn bevilgning er forholdet knyttet til husleie nevnt innledningsvis.

Budsjett 2019 inneholder ikke kostnadsfordelinger som nevnt under regnskap 2018. Det vil derfor være et mer komplett og riktigere kostnadsbilde for Lokførerskolen fra 2019 og videre, enn for 2018 og tidligere. Dette bidrar også til å forenkle den økonomiske oppfølgingen av enheten i JDIR.

Budsjettet for 2019 er derfor ikke helt sammenlignbart med budsjett og resultat 2018 siden alle kostnader nå er direkte. Forutsetningen om husleie på 20,0 mill er bortfalt og erstattet av en husleiekontrakt (inkl. felleskostnader) med Bane NOR på totalt 4,3 mill.

Budsjettet er utarbeidet etter samme prinsipper og retningslinjer som for Jernbanedirektoratet for øvrig. Kostnadsgruppen Leie av maskiner og utstyr gjelder leie av lok-materiell og IKT-lisenser/tjenester knyttet til simulator.

Det er en gjenstående usikkerhet for 2019 når det gjelder samværet med Norsk jernbaneskole på Grorud. Bakgrunnen er en samhandlingsavtale med Bane NOR Eiendom som regulerer en stor del av de tidligere felleskostnadene, og som fra 2019 skal ivaretas av Bane NOR Eiendom og faktureres derfra etter avtale.

Da budsjettet for 2019 ble utarbeidet var ikke innholdet i denne avtalen kjent. Det viser seg nå at den inngåtte avtalen ikke har tatt inn absolutt alle kostnadselementer og at Lokførerskolen derfor i løpet av 2019 må ta sin del av uforutsette kostnader. Omfanget er uansett vurdert til å være overkommelig.

Effekt av feilfakturert husleie for 2018 og 2019

I 2018 (samt 2019) er vi feilaktig fakturert for husleie og felleskostnader inkl mva fra Bane NOR Eiendom for lokalene i Jernkroken. Jernbanedirektoratet er ikke registret i mva-manntallet og virksomheten ved Lokførerskolen er utenfor avgiftsområdet. Lokførerskolen kan derfor ikke kreve fradrag for inngående mva, noe som dermed er en kostnad for skolen. Dette i motsetning til

Jernbanedirektoratet som får fradrag for inngående mva i tråd med den såkalte nettoføringsordningen for statlige virksomheter.

Da forholdet ble oppdaget ba skolen Bane NOR om at forholdet ble korrigert. Det er nå effektivt og korrekt utført av Bane NOR Eiendom og innebærer at vi i 2019 har mottatt kreditnotaer for det som var feilfakturert og nye fakturaer eks mva. Resultatet er disse transaksjonene er at Lokførerskolen i 2019 har 4,7 mill til disposisjon utover budsjett 2019.

Oppfølging 2019

Lokførerskolen vil i 2019 få samme rapportering, oppfølging og controllerstøtte som alle andre enheter i jernbanedirektoratet. Det innebærer at etter 1. kvartal avtales det status- og oppfølgingsmøter med skoleledelsen som for direktoratet for øvrig.

Annet

Det har siden årsskiftet pågått et omfattende arbeid med å utarbeide og avslutte et avviklingsregnskap etter splitten av skolen. Dette avviklingsregnskapet skal danne grunnlag for et pro & contra oppgjør mellom JDIR og Bane NOR. Til styrets orientering vil ikke dette påvirke økonomien ved lokførerskolen i 2019 da avviklingsregnskapet i sin helhet er knyttet til jernbanefagene.

Vedlegg 1 Regnskap 2018

Lokførerskolen bestod i 2018 av 2 koststeder, 8300 og 8301. Rapportene nedenfor viser overordnet resultatrapport for koststedene. De omtalte kostnadsfordelingene er av rapporteringstekniske årsaker kun gjort gjeldende for koststed 8300, men dekker begge koststeder.

Fagskole lokomotivførerutdanning

	Denne periode			Akkumulert pr. Desember 2018		
	Budsjett	Regnskap	Avvik	Budsjett	Regnskap	Avvik
Driftsinntekter	0	0	0	0	0	0
Inntekter fra undervisningsoppdrag	0	115	-115	1 400	1 963	-563
Leieinntekter	0	0	0	0	0	0
Sum inntekter	0	115	115	1 400	1 963	563
Varer	0	0	0	0	0	0
Lønn og godtgjørelser	551	585	-34	6 713	7 391	-679
<i>herav overtid</i>	8	0	8	100	72	27
Avskrivninger	0	0	0	0	0	0
Frakt og transport	0	0	0	0	0	0
Energi vedr. produksjonen	0	0	0	0	0	0
Kontorer, andre lokaler og publikumsområder	0	0	0	0	0	0
Leie av maskiner, inventar o.l.	0	0	0	0	63	-63
Verktøy, inventar og driftsmateriell	0	78	-78	0	506	-506
Reparasjon og vedlikehold	0	3 731	-3 731	0	6 164	-6 164
Fremmede tjenester	1 920	3 155	-1 235	20 040	12 952	7 088
Møter, seminarer og andre kontorkostnader	75	146	-71	897	927	-30
Telefon, datasamband, porto o.l.	0	2	-2	0	20	-20
Drift av egne transportmidler og maskiner	0	0	0	0	0	0
Reise, diett, bil o.l.	546	82	464	6 557	7 110	-553
Andre kostnader	0	206	-206	0	763	-763
Renter o.l.	0	0	0	0	1	-1
Ekstraordinære inntekter og kostnader	0	0	0	0	0	0
Sum kostnader	3 092	7 984	-4 892	34 207	35 898	-1 691
Sum periodisert	3 092	7 869	-4 777	32 807	33 934	-1 128
Fordelt fra 8000	88	91	-4	1 048	1 043	5
Fordelt fra 8100	410	129	282	3 877	2 530	1 347
Fordelt fra 8500	2 573	13 712	-11 139	30 974	30 865	109
Justert driftsresultat etter fordeling	6 163	21 801	-15 638	68 705	68 372	333

Lok.Fag

	Denne periode			Akkumulert pr. Desember 2018		
	Budsjett	Regnskap	Avvik	Budsjett	Regnskap	Avvik
Driftsinntekter	0	0	0	0	0	0
Inntekter fra undervisningsoppdrag	0	0	0	0	0	0
Leieinntekter	0	0	0	0	0	0
Sum inntekter	0	0	0	0	0	0
Varer	0	0	0	0	0	0
Lønn og godtgjørelser	603	597	6	7 348	6 470	879
<i>herav overtid</i>	9	0	9	109	7	102
Avskrivninger	0	0	0	0	0	0
Frakt og transport	0	0	0	0	0	0
Energi vedr. produksjonen	0	0	0	0	0	0
Kontorer, andre lokaler og publikumsområder	0	0	0	0	0	0
Leie av maskiner, inventar o.l.	0	0	0	0	0	0
Verktøy, inventar og driftsmateriell	0	0	0	0	0	0
Reparasjon og vedlikehold	0	0	0	0	0	0
Fremmede tjenester	0	0	0	0	0	0
Møter, seminarer og andre kontorkostnader	0	3	-3	0	15	-15
Telefon, datasamband, porto o.l.	0	1	-1	0	10	-10
Drift av egne transportmidler og maskiner	0	0	0	0	0	0
Reise, diett, bil o.l.	10	10	0	125	58	67
Andre kostnader	0	0	0	0	0	0
Renter o.l.	0	0	0	0	0	0
Ekstraordinære inntekter og kostnader	0	0	0	0	0	0
Sum kostnader	613	611	3	7 473	6 553	920
Sum periodisert	613	611	3	7 473	6 553	920

Vedlegg 2 – Budsjett 2019

Som følge av tilbakeføringen av jernbanefagene til Bane NOR består nå Lokførerskolen av 4 koststeder slik det fremgår av tabellen nedenfor.

Lokførerskolen	Ok					
	2018	2019	2019	2019	2019	2019
	Estimat	NJ totalt Budsjett	NJ Adm/drift 8000	Simulator 8100	Fagskole Lok 8300	Lok 8301
Driftsinntekter		0	0	0	0	0
Inntekter fra undervisningsoppdrag		2 860	0	1 150	1 710	0
Leieinntekter		0	0	0	0	0
Sum inntekter	0	2 860	0	1 150	1 710	
Varer		0	0	0	0	0
Lønn og godtgjørelser		25 267	6 136	3 810	5 804	9 517
<i>herav overtid</i>		338	54	57	86	141
Avskrivninger		0	0	0	0	0
Frakt og transport		0	0	0	0	0
Energi vedr. produksjonen		0	0	0	0	0
Kontorer, andre lokaler og publikumsområder		4 272	4 272	0	0	0
Leie av maskiner, inventar o.l.		8 683	888	2 965	4 830	0
Verktøy, inventar og driftsmateriell		741	0	0	741	0
Reparasjon og vedlikehold		0	0	0	0	0
Kjøp av konsulenttenester og andre fremmede tenester		21 400	415	0	20 985	0
Møter, seminarer og andre kontorkostnader		1 522	662	0	860	0
Telefon, datasamband, porto o.l.		0	0	0	0	0
Drift av egne transportmidler og maskiner		0	0	0	0	0
Reise, diett, bil o.l.		8 849	1 639	0	7 210	0
Andre kostnader		600	600	0	0	0
Renter o.l.		0	0	0	0	0
Ekstraordinære inntekter og kostnader		0	0	0	0	0
Sum kostnader	0	71 334	14 612	6 775	40 430	9 517
Sum periodisert	0	68 474	14 612	5 625	38 720	9 517
Antall årsverk pr 31.12.2019		23,0	4,0	3,0	5,0	11,0