



STYRESAK 62/19

JUSTERING AV VEDTAKSNIVÅ, ÅRSREGNSKAP OG BUDSJETT

Går til

Styrets medlemmer

Styremøte

5. desember 2019

Saksbehandler

John Olsen

Saksfremlegg

Viser til styresak 47/19 som ble utsatt i sist møte.

Innspillene fra styret i møtet 30. oktober 2019 knyttet seg til:

- Revisors syn på saken.
- Styrets ønske om kontroll med, og påvirkning på, rammene til den enkelte avdeling.
- Synliggjøring av kostnader knyttet til driften av de ulike avdelingene

Praksis i dag, er at styret vedtak budsjett på institusjonsnivå, mens styret vedtar årsregnskap på avdelingsnivå.

Praksis ved andre museer er at både budsjett og regnskap vedtas på institusjonsnivå. Noe av målet med konsolideringen har vært å arbeide mer som

en samlet organisasjon, ikke som enkeltavdelinger og gjennom dette hente ut stordriftsfordeler og spare administrative kostnader. I VAM er likevel praksis at avdelingene ansvarliggjøres for eventuelle merforbruk og at eventuelt mindreforbruk/overskudd avsettes på fond knyttet til den konkrete avdelingen og etter styrets godkjenning brukes der.

Revisors tilbakemelding er at dagens praksis, hvor styret vedtar budsjett på institusjonsnivå og regnskap på avdelingsnivå, ikke er i tråd med lov og forskrifter. Budsjett og regnskap skal vedtas på samme nivå.

Administrasjonen ser på den ene siden styrets ønske/behov for innsyn, i og påvirkning av, tilskuddsrammene til den enkelte avdeling og hvordan disse utvikler seg over tid. Samtidig er det viktig at administrasjonen og avdelingene gis et handlingsrom som ikke gjør driften uforholdsmessig byråkratisk. Hvis styret skal vedta avdelingsbudsjettene, vil dette også medføre at alle eventuelle endringer internt på avdelingene må godkjennes av styret.

Med bakgrunn i redegjørelsen ovenfor og tidligere innspill fra styret, foreslås følgende løsning:

1. Styret vedtar budsjett og regnskap på institusjonsnivå.
2. Styret orienteres om rammene for den enkelte avdeling, eventuelle endringer fra tidligere år, samt regnskap for den enkelte avdeling. I utgangspunktet tar styret dette til orientering, men hvis styret finner det nødvendig kan styret gjøre et mer aktivt vedtak knyttet til konkrete saker.

I dag er mange felleskostnader samlet i administrasjonens budsjett, dette gjelder telefoni, it-drift, forsikringer osv. Lønn budsjetteres på avdeling, men trekkes ut

ved årets start og legges i administrasjonen for utbetaling. Disse løsningene er valgt ut fra en mest mulig rasjonell drift innenfor det regnskaps- og økonomisystem VAM i dag bruker. Ved overgang til Xledger er det signalisert at det vil være lettere å få til en automatisk splitting av disse kostnadene. Hvis dette er mulig, vil en i overgangen til nytt regnskapssystem søke å i større grad visualisere disse felleskostnadenes fordeling på den enkelte avdeling.

Forslag til vedtak

1. Styret vedtar budsjett og regnskap på institusjonsnivå.
2. Styret orienteres om budsjetttrammene og regnskap (inkludert overforbruk/mindreforbruk) for den enkelte avdeling.
3. Administrasjonen tar med seg styrets signaler om at en større del av felleskostnadene bør synliggjøres knyttet til den enkelte avdeling. Dette søkes løst i forbindelse med overgangen til nytt regnskapssystem.

Vest-Agder-museet IKS