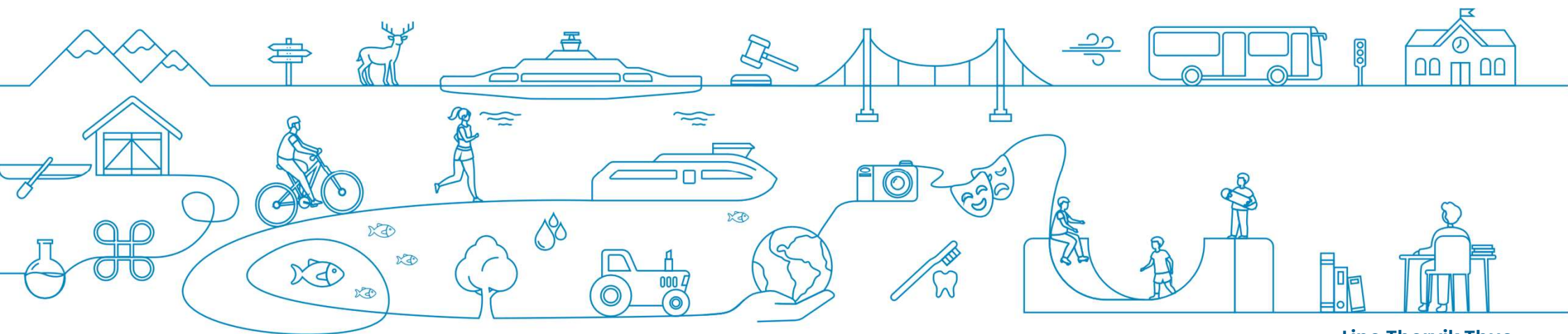




Møre og Romsdal
fylkeskommune

Regnskapsføring og LCC hos MRFK



Line Thorvik Thue

Litt historikk

- MRFK endret regnskapsføringen 01.01.18
- Hadde erfaringsutveksling med andre året før implementeringen
- Samlet regnskapsføring for eiendomsforvaltningen til MRFK etter NS3454
- Årsrapport for eiendomsforvaltningen blir fremlagt fylkestinget i april (oversikt over kostnader fordelt etter NS3454 legges ved

Hvorfor gjorde vi implementeringen

- For å gi politikerne og administrasjonen bedre grunnlag til å ta strategiske valg
- Eiendomsstrategien viste at MRFK hadde dårlig oversikt over kostnadsbruken på bygg
- Trengte informasjon om vedlikeholds-, utskiftings- og utviklingskostnader
 - Tilstandsvurderingen viste et stort vedlikeholdsetterslep på bygg
 - Implementeringen har medført økt budsjett til redusere vedlikeholdsetterslepet

Kontering

Kontostreng

Art	Ansvar	Ramme	Tjeneste	Prosjektnr.	Objekt	Bestillingsnr.	Mva
		80	5101				

- Ansvar brukes til å skille mellom de ulike seksjonene og driftsteamene.
- Prosjekt skiller mellom de ulike skolene/enhetene
- Objekt-koden benyttes for å skille kostnadene etter NS3454

*Beløp	Konto/Art	Ansvar	Ramme	Teneste	Prosjekt	Objekt kode	Bestillingsn	MVA kode	MVA Beløp
693,50	11293	13621	80	5101	D1011	33000	Bestillingsn	111	138,70
Boss og containerleige BYE - Team indre Nordmøre drift Bygg- og eigedom Skolelokaler BYE - Sunndal vgs drift Reparasjon av skader MVA KOMPENSASJON - HØY SATS DRIFT									

Erfaring etter 4 år

- Å finne ledige dimensjoner i konteringsystemet var utfordrende
- Viktig å finne en løsning for kontering på tvers av avdelinger/seksjoner
- Viktig å sikre lik kontering i hele fylkeskommunen
 - Opplæring av alle som konterer er viktig
 - Viktig med god brukerveiledning
- Viktig å ha en ansvarlig for kontroll med økonomikunnskap som kan gjøre stikkprøver og korrigere eventuelle feil
- Mye lettere å ha oversikt over de totale forbruket på bygg i fylkeskommunen

Hva bruker vi nøkkeltallene til?

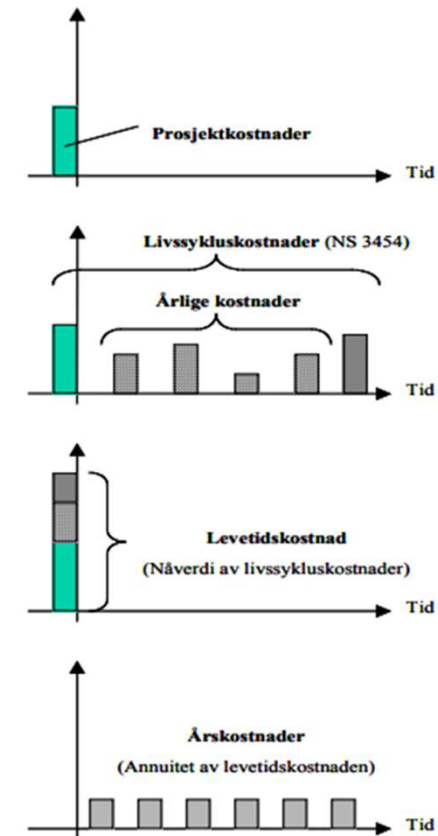
- Til benchmarking og benchlearning
 - Sammenligning mellom skoler
 - Sammenligning mellom år
 - Sammenligning med andre kommuner og fylkeskommune
 - Sammenligning med Norsk Prisbok
- Ved strategiske valg for fylkeskommunen
- Planlegging av større byggeprosjekter
 - Valg av materiell
 - Valg av tomt
 - Nybygg eller ombygging?

Gevinster benchmarking

- Endring av avfallsløsning på skoler med stort forbruk
 - Redusere intervallet for henting av papp/papir etc.
- Lave renholdskostnader for kjøpte tjenester sammenlignet med egne ansatte
 - Hva skyldes dette?
- Sammenligning av endring i tilstandsgrad og forbrukt til vedlikehold, utskifting og utvikling.
- En mer realistisk forståelse over hva det koster å drifte en m2 bygg i hele organisasjonen

Eksempel LCC analyse

- Nybygg for å erstatte brakker og leide areal for elektrofag
 - **Alt 1:** Erstatte 970 m² brakker i år 1, og resterende brakker og leide areal erstattes i år 5
 - **Alt 2:** Erstatte 2370 m² brakker i år 1 og leide areal erstattes i år 5
 - **Alt 3:** Erstatte 2370 m² brakker inkl. leide areal for elektrofag i år 1



Eksempel: virksomhetskostnader

- Stor byskole
- Liten plass for nybygg
- Fremtidig elevtallsøkning i byene
- Skolen har 27 elever i hver klasse pga. flere små klasserom
- Kostnad per klasse ca. 2 mill. kr i året i virksomhetskostnader
- Skolen har et vedlikeholdetterslep på 54,4 mill. kr neste 10 årene
- Skolen har 30 klasser med 27 elever i dag

Eksempel: virksomhetskostnader

- Kan skolen bygges om innenfor dagens areal og på samme tid øke antall elevplasser?
 - Ja, ved å flytte på funksjoner på skolen kan klasserommene gjøres større uten økt areal
- Hvor kan vi forsvare en ombyggingskostnad som er høyere enn vedlikeholdsetterslepet på skolen?
 - Ved å på samme tid redusere virksomhetskostnadene til skolen slik at årskostnaden likevel blir billigere

Eksempel: virksomhetskostnader

- Alternativ 1: ingen ombygging bare rehabiliterer
 - Fremtidig økning av 90 studieplasser må skje ved en annen skole i regionen
 - Utbyggingskostnader ved de andre skolene tilsvarende 3 klasserom
 - Økte driftskostnader på de skolene hvor nye klasserom bygges
 - Økninger i kostnader til skoleskyss
 - Økte virksomhetskostnader ved ekstra klasser
- Alternativ 2: Ombygging og rehabilitering
 - Mulig å øke antall elevplasser med 90 uten å øke virksomhetskostnadene
 - Økt investeringskostnad som inkluderer ombygging og rehabilitering
 - Mindre kostnader til skoleskyss
 - Flere elever får skoleplass på sin nærmeste skole