Notat

LEINESFJORD, 13.01.2016

Til: **Steigen formannskap**
Kopi til:
Fra: Torben Marstrand
Sak: ØKONOMISTYRING

Saksnr.	*Arkivkode*	*Gradering*	*Avd/Sek/Saksb*	*Deres ref.*
15/783-12	150		SAD/RÅD/TMA	

ØKONOMISTYRING

Bakgrunn

I forbindelse med behandlingen av budsjettet for 2016 vedtok kommunestyret nye retningslinjer for økonomistyring og bad administrasjonen gjøre en vurdering av hvordan disse kan implementeres i organisasjonen.

Vedtaket

Forslag til vedtak fra H, Sp, SV, V: Økonomistyring

God økonomistyring og tett oppfølging av kommunestyrets budsjettvedtak er avgjørende for å sikre framtidige tjenestetilbud og politisk handlingsrom i Steigen kommune.
Administrasjonen skal sørge for kommunen har systemer og rutiner som sikrer slik styring, og skal månedlig utarbeide en økonomirapport som omfatter følgende:

- Status for driftsbudsjettet for foregående måned sammenlignet med vedtatt budsjett. Rapporten skal være kvalitetssikret og riktig periodisert, slik at den gir et oppdatert og realistisk bilde av kommunens økonomiske situasjon.
- Oppdatert prognose for driftsbudsjettet for året som helhet. Dersom det er negative avvik sammenlignet med vedtatt budsjett skal det redegjøres for årsakene til dette, og legges fram forslag til inndekning av merforbruk/mindreinntekter.
- Konkret status for gjennomføring av hvert enkelt innsparingstiltak som ble vedtatt i kommunestyrets behandling av budsjettet.

Økonomirapporten skal oversendes samtlige representanter og vara-representanter i kommunestyret senest den 20. i hver måned, og skal gjennomgås månedlig i formannskapet.

Administrasjonen skal i første møte i hhv formannskapet og kommunestyret i 2016 legge fram en plan for gjennomføring og etterlevelse av dette vedtaket om økonomistyring. Herunder skal det presenteres en plan for hvordan vedtaket skal implementeres og følges opp overfor de enkelte enhetene i kommunen.

Dersom kommunen per i dag ikke har systemer og rutiner som kan levere økonomi-rapportering som angitt ovenfor skal det legges fram forslag til formannskapet og kommunestyret om hvordan dette kan løses.

Administrasjonens vurdering.
Rådmannen har drøftet dette med sin ledergruppe og ønsker å gi følgende tilbakemelding på vedtaket:
1: Data og systemteknisk har kommunen de nødvendige systemer til å gjennomføre vedtaket. Kommunen råder over moderne regnskaps og budsjettsystemer som danner grunnlag for månedlige rapportering. Utarbeidelse av en løpende prognose støttes ikke av disse systemer men kan uten problemer løses i regneark.

2: Implementering av rapporteringsrutinene i organisasjonen. God kommunikasjon, forankring i organisasjonen og forståelse for økonomi og budsjett vurderes som sentrale faktorer for at denne økonomirapportering ikke bare skal kunne gjennomføres men at den brukes aktivt som et styringsverktøy i organisasjonen. Med dette som bakgrunn har rådmannen innkalt alle enhetsledere og mellomledere til «økonomi dag». Samlingen ble gjennomført den 18.1 og innholdet er dokumentert i vedlagte presentasjon.

Innstilling
Saken tas til orientering

Vedlegg:
- Presentasjon fra økonomidagen

Med vennlig hilsen

Torben Marstrand
Rådmann

Steigen kommune

-kyst som gir lyst

ØKONOMIDAGEN 2016
FOR LEDERE I STEIGEN KOMMUNE

Leinesfjord 18. Januar 2016 Torben Marstrand

PROGRAM

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

11:30 – 12: 00 Lunsj
12:00 – 12:10 Velkommen
12:10 – 12:30 Økonomistyring som ledelsesverktøy
12:30 – 13:30 Budsjett 2016
13:30 – 15:00 Gruppearbeid «Hvordan jeg vil få dette til!»
15:00 – 16:00 Mini-kurs i kommunalt regnskap og økonomisystem
16:00 – 16:30 Økonomirapportering og forpliktende plan i 2016
16:30 – 17:00 Økonomirapportering, hva er min rolle?
17:00 Oppsummering og avslutning

DAGEN IDAG

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

Hva er dine forventninger til dagen i dag?

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

ØKONOMISTYRING SOM ET LEDELSESVERKTØY

ØKONOMISTYRING SOM LEDELSESVERKSTØY

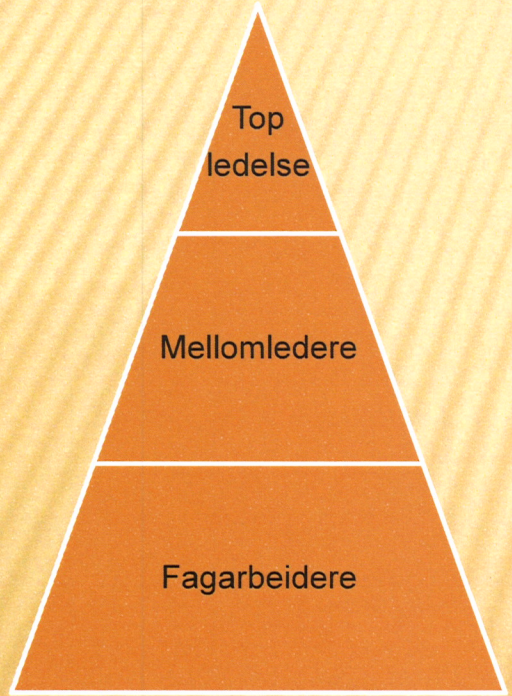
Steigen kommun
-kyst som gir lyst

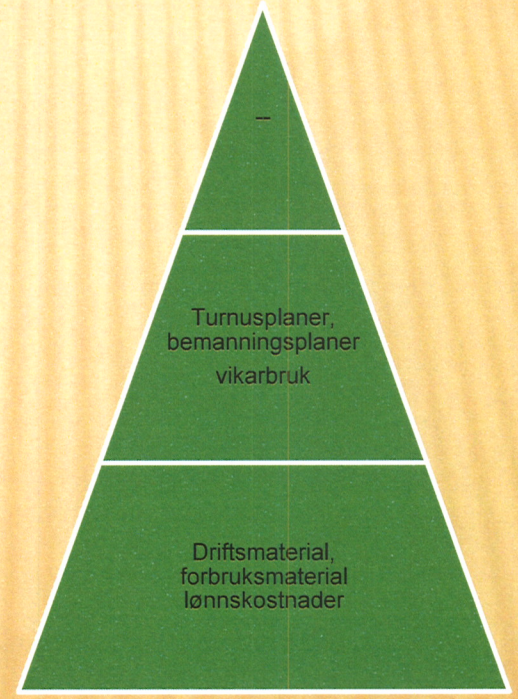
- I 2016 blir Steigen kommune å
  - Øke fokuset på økonomistyring
  - Økt fokus på budsjettdisiplin
- Aktiv og velfungerende økonomistyring skjer i samarbeid mellom alle led i organisasjonen.
- Økonomistyring må utøves **aktivt** i alle led i organisasjonen – aktiv forvaltning av ressurser.
- Økonomirapporteringen er et viktig verktøy for å kunne utøve økonomistyring, det er kompass og kartet som forteller hvor man er, hvor man skal og hvilken kurs man har
- **GOD ØKONOMISTYRING GIR ORGANISASJONEN HANDLINGSROM**

RESSURSBRUK VS ORGANISERING

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

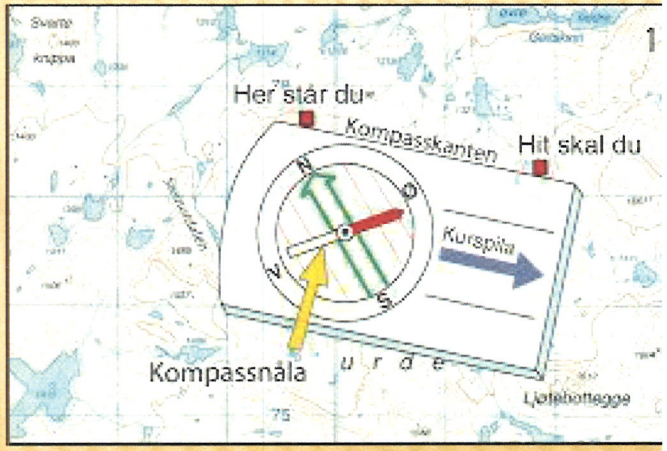
Kostnad = Pris x Mengde





AKTIV ØKONOMISTYRING

Steigen kommun
-kyst som gir lyst



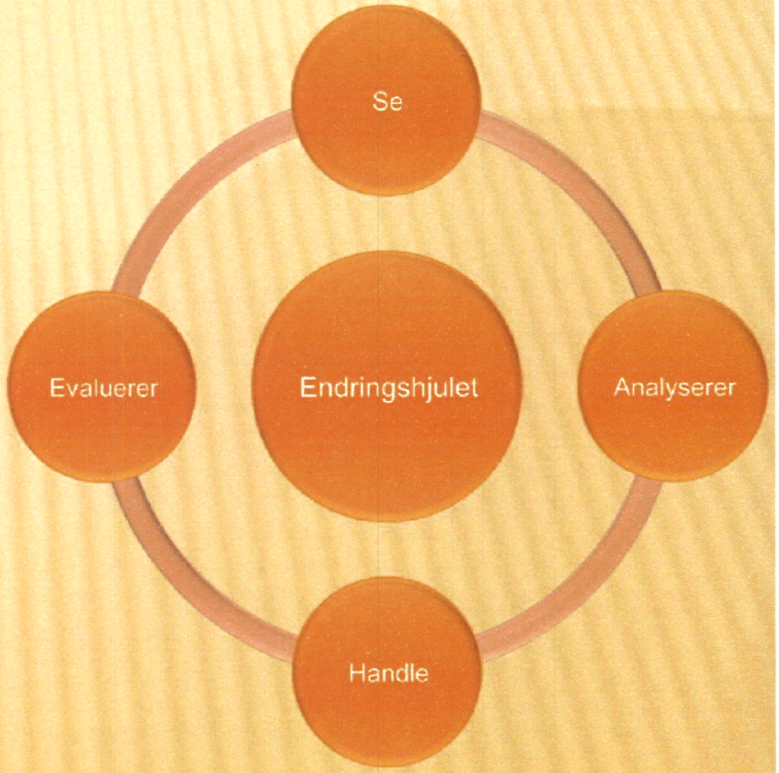
- Budsjettet er kartet
- Økonomirapporteringen er kompasset

- Aktiv økonomistyring betyr å:
  - Følge med på kompasset hele tiden (Økonomirapporteringen)
  - Analysere alle kursavvik
  - Sette inn korrigerende tiltak umiddelbart man er på tur å komme seg bort fra kursen
  - Ta en aktiv rolle GJØRE NOE MED AVVIK UMIDDELBART!!!

TA GREP VED AVVIK FRA KURS

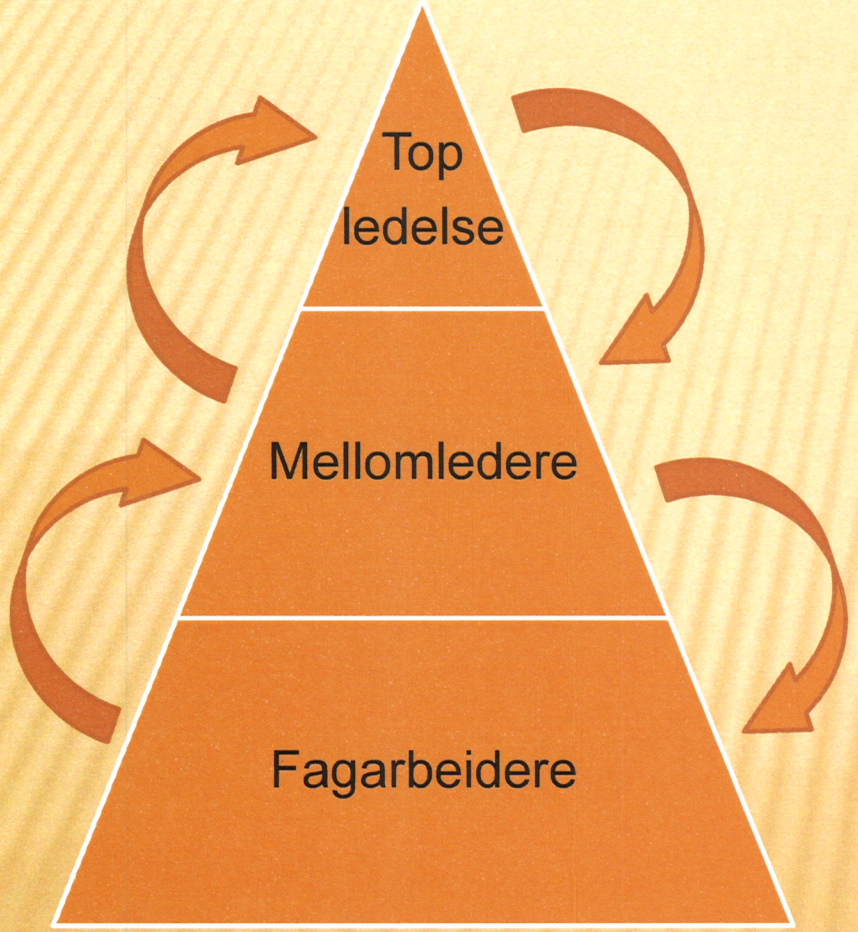
Steigen kommun
-kyst som gir lyst

- Avviksanalyse
  - Jeg må først forstå at jeg faktisk har ett avvik!
  - Jeg må forstå hva er årsaken til avviket?
  - Er det en engangshendelse eller noe permanent?
- Sett inn korrigerende tiltak!
  - Hva kan gjøres med avviket?
  - Hvem kan gjøre det? Hva kan jeg gjøre?
  - Hvilke konsekvenser har det?
- Vis handlekraft
  - Iverksett tiltak umiddelbart
- Evaluerer fortløpende
  - Gir tiltaket den ønskede effekt?



GOD ØKONOMISTYRING KREVER GOD KOMMUNIKASJON!

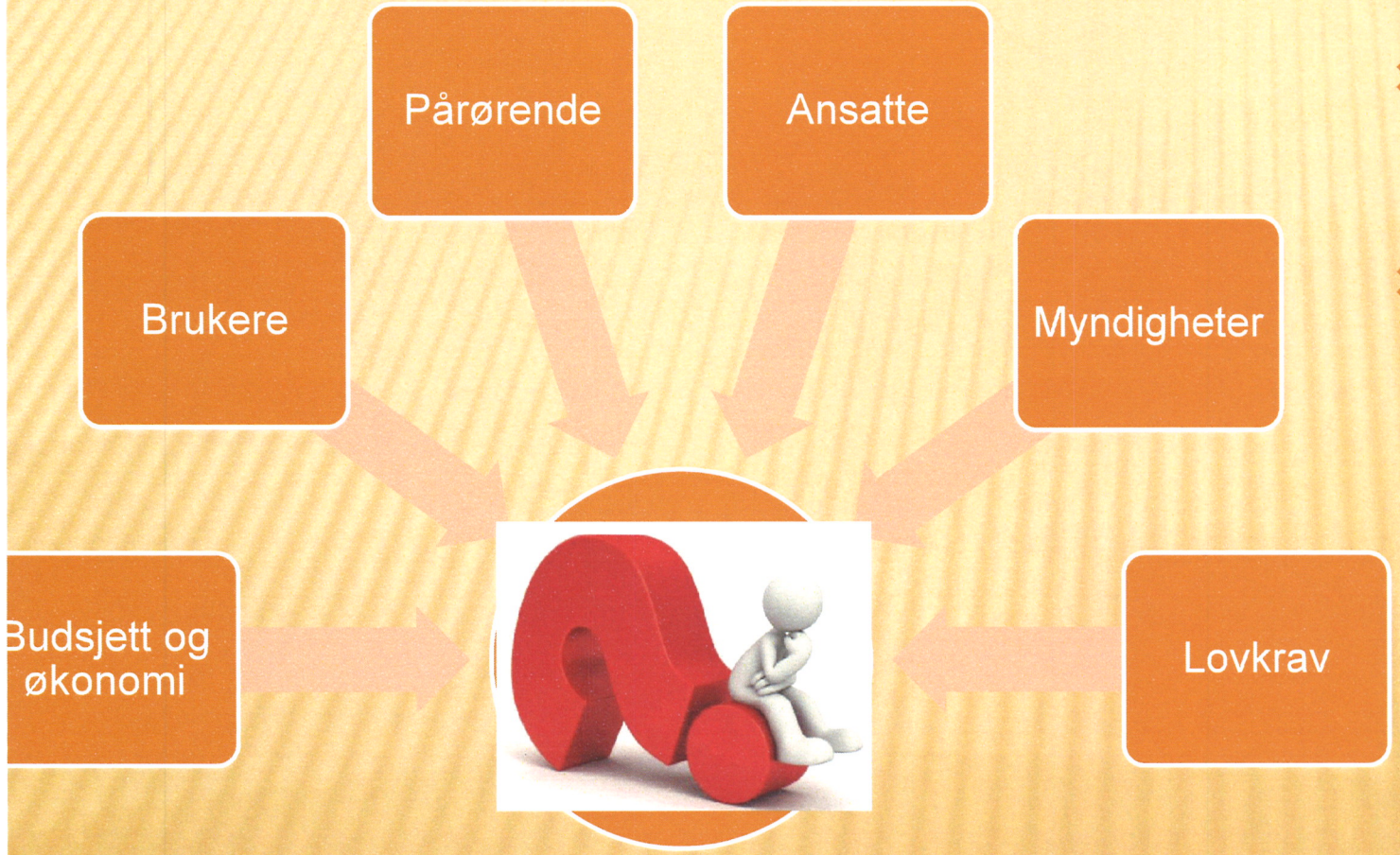
Steigen kommun
-kyst som gir lyst



- Felles mål og forståelse hvor vi er
  - Budsjett
  - Økonomirapportering
- Kommunikasjonsflyt følger organisasjonslinjene både nedover og oppover
- Involvering og medvirkning
  - Korrigerende tiltak bør utarbeides der fagkompetansen er størst!
  - Fagenhetene må «eie» budsjettene sine og proaktivt komme med korrigerende tiltak hvis nødvendig.

MANGE AVTALER Å FORHOLDE SEG TIL

Steigen kommun
-kyst som gir lyst



- Mange interesser og krav skaper et naturlig spenningsfelt.
- Nøkkelen til å lykkes i dette er
  - Være bevist på dette dilemma
  - Åpen og tydelig kommunikasjon
  - Lojalitet til alle avtaler og interessegrupper (også til økonomi!).
  - Løsningsorientert

GOD ØKONOMISTYRING GIR ORGANISASJONER HANDLINGSROM!

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

- Dårlig økonomi og økonomistyring utsetter organisasjonen for en stor slitasje over tid og bidrar til å skape
  - Dårlig omdømme
  - Dårlig arbeidsmiljø
  - Misnøye blant brukere, befolkning og politikkere

Stort underskudd i Steigen

Også Steigen gikk på en økonomisk smell i fjor. Et merforbruk på 4 millioner kroner i 2013 føyer seg inn i rekken av år med underskudd.

- God økonomistyring gir handlingsrom
  - Rom for prioriteringer
  - Rom for innovasjon og utvikling

- Vi har snart ikke mer å legge ned i Steigen

Av ØYVIND A. OLSEN

24. november 2015, kl. 20:03

DEL

Hjertesukket kommer fra ordfører Asle Schrøder etter nok en diskusjonsrunde i formannskapet om hva man kan skjære ned på for å klare å legge fram et forslag til 2016-budsjett i balanse. Da må driften tas ned med nesten 20 millioner.

– Vi må kanskje ta i bruk en del «Donald Duck-penger» for å klar det, frykter ordføreren.

Ikke komfortabel

Da sikter han blant annet til at det er aktuelt å legge inn noen millioner fra Havbruksfondet i budsjettet.

– Det har vært sagt at det skal opprettes et slikt fond neste år som kompensasjon for arealavgiften, som det ikke ble noe av, påpeker Schrøder.

Usikker framtid: Hvis skolen på Leines blir lagt ned vil elevene, ifølge en uttalelse fra Leines FAU, få en busstur på 45 minutter til Lønsetjord på 45 minutter og like lang tur hjem igen. Det blir ansett som uakseptabelt for barnetrinnene. Skoleveien er svingete og humpete og i perioder av dårlig kvalitet, påpekes det. Foto: Øyvind A. Olsen

Politikk

Frustrerte og maktesløse

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

BUDSJETT 2016

BUDSJETT 2016

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

- Budsjettet er avtalen som forplikter os alle i organisasjonen, en felles avtale som beskriver de økonomiske rammer Steigen kommune skal driftes innenfor.
- Budsjettet for 2016 er altså en forpliktende avtale vi alle i hele organisasjonen har forpliktet oss til å drive kommunen innenfor disse økonomiske rammer i 2016.
  - Avvik utover disse rammer skal rapporteres umiddelbart til styret
  - Korrigerende tiltak skal iverksettes umiddelbart

BUDSJETT 2016 OVERSIKT

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

	2016	2017
Sentraladmin/felles	9 375	9 475
Oppvekst	1 831	3 004
Helse	7 323	8 203
PUD	530	960
NAV	400	400
SUM	**19 459**	**22 042**

	Beløp	Inndekkes			
		2016	2017	2018	2019
Merforbruk 2013	-3,99	0,64	2,96	0,39	
Merforbruk 2014	-5,88			1,17	4,71
Merforbruk 2015	0				
SUM	**-9,87**	**0,64**	**2,96**	**1,56**	**4,71**

- Store betydelige kutt vedtatt i budsjettet for 2016
- Flere tiltak får først helårsvirkning i 2017.
- Krav til enorm innsats og omstillingsevne for å lykkes!
- Risiko for flere nye tiltak hvis forutsetninger i budsjettet utblir eksempelvis mindre inntekter fra havbruksfond eller utbytte Investeringsselskap.
- Inndekning av underskudd fra 2013 og 2014 vil kreve helt ut til 2019!
- … og da begynner vi på underskuddet fra 2015….

BUDSJETT – SENTRALADMIN/FELLES

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

Vedtatt budsjet 2016 og økonomiplan	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
SENTRALADM./FELLES				
Seniorfri kuttes	2 500	2 500	2 500	2 500
Nedleggelse av næringsetaten (allerede lagt inn)	0	0	0	0
Premieavvik	0	0	0	0
Reduksjon tilskudd til kirkelig fellesråd	150	150	150	150
Inntekter fra Havbruksfond	4 000	4 000	4 000	4 000
Utbytte investeringsselskap	1 600	1 600	0	0
Inntekter Storskjæret (utbytte/eiendomsskatt)	0	0	0	3 010
Konsulenttjenester	450	450	450	450
Leiebilordningen	50	50	50	50
Valgutgifter	100	0	100	0
Eiendomsskatt, nye boliger	25	25	25	25
Kurs, opplæring, reiser	400	200	200	200
Ny stilling lønn	-550			
Refusjon ny stilling lønn	550			
Allhuset	-400	0	0	0
Økt utbytte Nord-Salten Kraft	800	800	800	800
Lev i Steigen	-300	-300	-300	0

- Usikkerhet knyttet til inntektene fra havbruksfondet
- Usikkerhet knyttet til utbytte fra Investeringsselskap
- Prosjektsøknad Lev i Steigen fortsatt ikke politisk behandles på fylkesnivå

BUDSJETT – HELSE

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

Vedtatt budsjet 2016 og økonomiplan	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
Helse og omsorg				
Nedleggelse 4 sykehjemsplasser	350	700	700	700
Nedleggelse arbeidsstua	0	0	0	0
Reduksjon jordmorstilling	200	200	200	200
Reduksjon vikarutgifter (del av eff.prosjektet)	650	650	650	650
Besparelse legetjenesten	200	200	200	200
Skjønnsmidler barnevern	1 000	0	0	0
Red. stilling helsestasjonen	102	136	136	136
Psykisk helse kutt stilling	183	244	244	244
Folkehelse	156	156	156	156
Fremskynde kutt lærlinger	161	0	0	0
Inntekter KAD plass (salg av tjenester til komm.)	350	350	350	350
Reduksjon stillinger Mølnmoa	205	225	225	225
Nattevakt Mølnmoa	650	1 226	1 226	1 226
Red. bemanning hj.sykepleie/omsorgsboliger	444	444	444	444
Reduksjon stilling hjemmehjelp	397	397	397	397
Barnevern	500	500	500	500
Stab, Steigentunet 1/2 stilling	275	275	275	275
Effektiviseringsprosjekt helse og omsorg	1 500	2 500	2 500	2 500

- Videreføring av forventet økonomiske gevinster fra effektiviseringsprosjektet 2015
- Videreføring av vedtak om reduksjon med 4 sykeheimsplasser
- Reduksjon stillinger på Mølnoma
- Kutt i ressurstildelingen til barnevernet

BUDSJETT - OPPVEKST

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

Vedtatt budsjet 2016 og økonomiplan	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
OPPVEKST				
Nedleggelse av mellomtrinn	0	0	0	0
Etablering voksenopplæring nye lokaler	0	0	0	0
Leie lokaler voksenopplæring	0	0	0	0
Reduksjon kulturskola	147	353	353	353
Nedleggelse avdeling Nordfold barnehage	294	706	706	706
Fjerne utvidet åpningstid barnehager	0	0	0	0
SFO, brukerbetalinger	20	20	20	20
Kulturmidler	75	75	75	75
Ny prognose inntekt	485	0		0
Kutt rammetimetall	760	1 800	1 800	1 800
Biblioteket	50	50	50	50

- Ingen skolenedleggelser vedtatt for skoleåret 2016/17
- Reduksjon i rammetimetallet
- Nedleggelse av avdeling i Nordfold Barnehage
- Reduksjon kulturskola

BUDSJETT – PUD OG TEKNISK

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

Vedtatt budsjet 2016 og økonomiplan	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
	2016	2017	2018	2019
PUD				
Reduksjon bemanning renhold/vaskeri	230	450	450	450
Nedbemanning uteseksjonen	200	410	410	410
Havneleie	100	100	100	100

- Reduksjon i bemanningen på renhold og uteseksjonen
- Økte inntekter fra havneleie
- Implementering av konklusjoner fra LEAN prosjektet i driften.

BUDSJETT - NAV

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

Vedtatt budsjet 2016 og økonomiplan	Budsjett 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
NAV				
Øke antall bosettinger fra 10 til 15	400	400	400	400

- Økt bosetning av flyktninge fra 10 til 15 i 2016.

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

GRUPPEARBEID: HVORDAN SKAL JEG FÅ DETTE TIL?

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

ØKONOMIRAPPORTERING OG FORPLIKT. PLAN I 2016

ROBEK HVA ER DET?

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

- **Register om betinget godkjenning og kontroll (ROBEK)** er et register over kommuner og fylkeskommuner som grunnet økonomisk ubalanse krever statlig godkjenning på lånopptak og investeringer som vil føre til langsiktige utgifter.
- Loven trådde i kraft i 2001 og er regulert gjennom kommunelovens §60.
- Kommuner som er i økonomisk utbalanse
- Medfører krav om
  - Lånegodkjenning fra Fylkesmannen
  - Løpende rapportering på gjennomføring av kutt og innsparinger
  - Krav om utarbeidelse av en forpliktende plan
  - I utgangspunktet 2 år, mulighet for forlengelse til 4 år hhv 10 år for inndekning av underskudd.

FORPLIKTENDE PLAN

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

- Fylkesmannen krever en forpliktende plan som forteller hvordan man skal komme i økonomisk balanse
- Planen må politisk godkjennes og godkjennes av fylkesmannen
- Planen er koplet sammen med budsjettet og økonomiplanen (4 års plan).
- Økonomidagen\Forpliktende plan for Steigen kommune 2016.docx

KRAV TIL ØKONOMIRAPPORTERINGEN VEDTATT IFM BUDSJETTET FOR 2016

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

- Månedlig rapportering hver 20. i måneden
- Driftsrapportering
  - Budsjett vs regnskap måneden og hittil i år
- Prognose
  - Prognose for driften ut året (Rolling Forecast)

Forslag til vedtak fra H, Sp, SV, V: Økonomistyring

God økonomistyring og tett oppfølging av kommunestyrets budsjettvedtak er avgjørende for å sikre framtidige tjenestetilbud og politisk handlingsrom i Steigen kommune.
Administrasjonen skal sørge for kommunen har systemer og rutiner som sikrer slik styring, og skal månedlig utarbeide en økonomirapport som omfatter følgende:

- Status for driftsbudsjettet for foregående måned sammenlignet med vedtatt budsjett. Rapporten skal være kvalitetssikret og riktig periodisert, slik at den gir et oppdatert og realistisk bilde av kommunens økonomiske situasjon.
- Oppdatert prognose for driftsbudsjettet for året som helhet. Dersom det er negative avvik sammenlignet med vedtatt budsjett skal det redegjøres for årsakene til dette, og legges fram forslag til inndekning av merforbruk/mindreinntekter.
- Konkret status for gjennomføring av hvert enkelt innsparingstiltak som ble vedtatt i kommunestyrets behandling av budsjettet.

Side 5 av 9

Økonomirapporten skal oversendes samtlige representanter og vara-representanter i kommunestyret senest den 20. i hver måned, og skal gjennomgås månedlig i formannskapet.

Administrasjonen skal i første møte i hhv formannskapet og kommunestyret i 2016 legge fram en plan for gjennomføring og etterlevelse av dette vedtaket om økonomistyring. Herunder skal det presenteres en plan for hvordan vedtaket skal implementeres og følges opp overfor de enkelte enhetene i kommunen.

Dersom kommunen per i dag ikke har systemer og rutiner som kan levere økonomi-rapportering som angitt ovenfor skal det legges fram forslag til formannskapet og kommunestyret om hvordan dette kan løses.

DRIFTRAPPORTERING

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

	Januar				Hittil i år			
Sentrale styringsorganer	**Resultat**	**Budsjett**	**Avvik**	**Forrige år**	**Resultat**	**Budsjett**	**Avvik**	**Fjoråret**
100 Kommunestyret/formannskapet	189	251	-62	317	189	251	-62	317
101-102 Endrerådet og kirkelig felles	232	234	-2	447	232	234	-2	447
103 Frivillighetssentralen	52	48	4	-254	52	48	4	-254
105 Bolystprosjektet Leines	55	44	11	0	55	44	11	0
110 Revisjon	130	43	87	126	130	43	87	126
119 Valgutgifter	0	16	-16	0	0	16	-16	0
120 Rådmannskontoret	254	260	-6	208	254	260	-6	208
130 Økonomi/skatt/lønnsavdeling	283	306	-23	279	283	306	-23	279
151 Vaskeri	49	45	4	42	49	45	4	42
180 Diverse fellesutgifter	1 375	1 079	296	998	1 375	1 079	296	998
181 Overformynderiet	0	0	0	0	0	0	0	0
182 Opplæring	0	28	-28	223	0	28	-28	223
186 Servicetorget	148	129	19	0	148	129	19	0
190-191 Politiske bevilninger	0	17	-17	0	0	17	-17	0
Sum sentrale styringsorganer	**2 767**	**2 500**	**267**	**2 386**	**2 767**	**2 500**	**267**	**2 386**

Eksempeltall

- Månedens regnskapsresultat sammenlignet med budsjett og fjoråret
- Hittil i års regnskapsresultat sammenlignet med budsjett og fjoråret

HVA ER EN PROGNOSE?

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

Avdelingsvis rapportering Steigen Kommune										
	Januar				Hittil i år				2016	
Sentrale styringsorganer	Resultat	Budsjett	Avvik	Forrige år	Resultat	Budsjett	Avvik	Fjoråret	PROGNOSE	Budsjett
100 Kommunestyret/formannskapet	189	251	-62	317	189	251	-62	317	2 617	2 498
101-102 Endrerådet og kirkelig felles	232	234	-2	447	232	234	-2	447	2 971	2 780
103 Frivillighetssentralen	52	48	4	-254	52	48	4	-254	244	244
105 Bolystprosjektet Leines	55	44	11	0	55	44	11	0	150	150
110 Revisjon	130	43	87	126	130	43	87	126	504	504
119 Valgutgifter	0	16	-16	0	0	16	-16	0	200	178
120 Rådmannskontoret	254	260	-6	208	254	260	-6	208	2 883	2 883
130 Økonomi/skatt/lønnsavdeling	283	306	-23	279	283	306	-23	279	3 372	3 260
151 Vaskeri	49	45	4	42	49	45	4	42	490	490
180 Diverse fellesutgifter	1 375	1 079	296	998	1 375	1 079	296	998	7 000	6 245
181 Overformynderiet	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
182 Opplæring	0	28	-28	223	0	28	-28	223	197	197
186 Servicetorget	148	129	19	0	148	129	19	0	1 634	1 432
190-191 Politiske bevilninger	0	17	-17	0	0	17	-17	0	100	100
Sum sentrale styringsorganer	**2 767**	**2 500**	**267**	**2 386**	**2 767**	**2 500**	**267**	**2 386**	**22 362**	**20 961**

- Prognose er:
  - Hva tror vi årets resultat blir gitt den drift vi har nå?
-
- Hvorfor en prognose?
  - Skal tidlig avdekke potensielt store avvik ved årets slutt
- Prognosen rulleres månedlig
  - Oppdateres med månedens regnskapstall
  - Oppdateres med driftsmessige endringer som vi tror eller vi vet om

HVORDAN OPPDATERES PROGNOSEN?

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

- Prognosen oppdateres på følgende måte:
  - Per 1.1. er prognosen lik vedtatt budsjett
  - Ved hver månedsavslutning oppdateres prognosen med månedens regnskapstall, dvs januar rapportering lastes inn regnskapstall fra januar, i februar rapporteringen regnskapstallene for januar og februar etc etc.
  - Ved hver økonomigjennomgang oppdateres prognosen med kostnadsmessige endringer som vi/dere vet om vil påvirke regnskapet de kommende måneder eksempelvis:
    - Endringer i vikarbruk
    - Endringer i ressursbruk spesialundervisning
    - Økte kostnader barnevern
    - Endrede vedlikeholdskostnader etc.

HVA ER FORSKJELLEN PÅ BUDSJETT OG PROGNOSE?

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

- Budsjettet er politisk vedtatt og kan kun forandres ved:
  - Administrative omdisponeringer (intern flytting av ressurser)
  - Budsjettreguleringer som vedtas politisk (økning av ressursbruk)

- En prognose er dynamisk og oppdateres fortløpende
  - Fanger opp avvik underveis i året og synliggjør helårs effekten av disse
  - Justeres løpende
    - **Bakover** ved oppdatering med regnskapstall
    - **Framover** ved at dere kommer med endringer som dere vet/tror blir å slå inn.

  - En prognose er «BEST GUESS» på hva årets resultat blir!

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

ØKONOMIRAPPORTERING HVA ER MIN ROLLE?

MÅNEDLIG GJENNOMGANG

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

- Innkalling fra økonomileder
- Telefonmøte med skjermvisning
- Møtetid ca. 15-20 minutter per enhet.
- Økonomirapport sendes i forkant slik man kan forberede seg
- Deltakere: Fagleder, enhetsleder, økonomileder og evtl rådmann

RAPPORTERINGSPLAN 1. HALVÅR 2016

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

Rapportering	Rapporteringsfrist til kommunestyret	Økonomigjennomgang
Januar	20. februar	13.-18. februar
Februar	20. mars	14.- 17. mars
Mars	20. april	14. – 17. april
April	20. mai	18.- 20. mai
Mai	20. juni	14. – 17. juni
Juni	20. juli	12. – 15. juli

FORBEREDELSE TIL ØKONOMIGJENNOMGANG

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

- Når regnskapet for rapporteringsmåneden er avsluttet mottar dere en økonomirapport på deres enhet (Eksempel: Rektor Nordfold skole mottar en økonomirapport for Nordfold skole)
- Oppgave
  - Les og forstå tallene!
  - Analyser alle avvik fra budsjett
    - Engangsavvik? (eksempelvis utskiftning, reparasjon, vedlikehold av kopimaskin)
    - Permanent? (får jeg samme overskridelse neste måned også? Eks. ekstra elev med spesialundervisning)
    - Feil periodisert i budsjettet? (Eksempel: Jeg har budsjettert med en månedlig strømkostnad på 100 tnok, jeg mottar kvartalsvis regning på 300 tkr, totalbeløpet er likt men periodiseringen budsjettet er feil og må rettes)
  - Forbered tiltak sammen med fagleder (eksempelvis)
    - Har jeg inndekning på mitt budsjett nå? (kan jeg omdisponere eller har jeg underforbruk på andre poster?)
    - Kan jeg reduserer/ta igjen denne kostnad igjen på mitt budsjett senere?
    - Har mitt tjenesteområdet mulighet for å finne inndekning (låne penger fra en annen virksomhet)?
    - Finnes der annen inndekning (skjønnsmidler, annen støtte)?
    - Jeg har oppdaget feil i periodiseringen i budsjettet og må endrer denne (omdisponering innenfor budsjettet)!

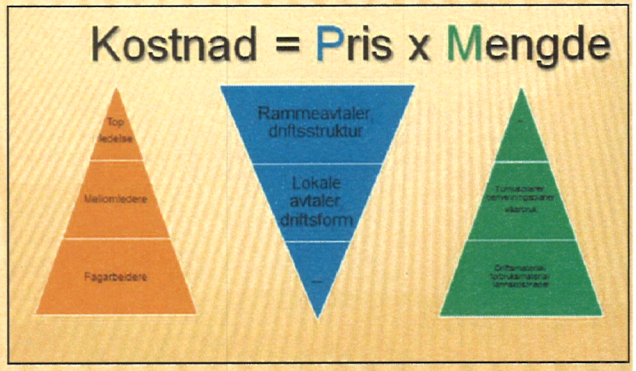
ØKONOMIGJENNOMGANG
HVA SKAL JEG BIDRA MED?

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

- Fagleder/enhetsleder
  - Fortelle om driften og forklare alle avvik fra budsjett
  - Presenterer tiltak til inndekning av overforbruk
  - Oppdaterer prognosen ut året!
    - «Historiske» avvik fra innlasting av regnskap vurder om disse avvik er permanente eller engangsavvik
      - Ved permanente avvik må justeres i prognosen (eksempelvis vil et vedtak om ekstra spesialundervisning ikke bare påvirke denne måned men sannsynligvis alle kommende måneder i året)
      - Juster for andre endringer til budsjettet som dere vet om vil komme i framtiden (eksempelvis neste måned skal kopimaskinen ha vedlikehold som ikke er budsjettert men nødvendig, dette er en engangskostnad).
      - Legg inn tiltak til inndekning i prognosen

ØKONOMIGJENNOMGANG
HVA KAN JEG GJØRE NOE MED??

Steigen kommun
-kyst som gir lyst



- Kommunestyret/toppledelsen
  - Driftsstrukturen, antall skoler, sykeheimsplasser
  - Rammeavtaler (Innkjøpsavtaler)
- Enhetsledere/virksomhetsledere
  - Virksomhetens generelle drift
  - Bemanning
  - Turnusplaner/driftsplaner
  - Vikar bruk
  - Konsulenttjenester, videreutdanning
  - Innkjøp av driftsmateriell
  - Arbeidsmiljø og sykefravær på arbeidsplassen

ØKONOMISTYRING

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

- Bruk Økonomirapporteringen som ett **styringsverktøy** til å styre deres virksomhet etter det vedtatte budsjett!

- **Ta en aktiv holdning!**
  - Følg med!
  - Rapporter avvik med engang!
  - Involver deres ansatte så alle føler eierskap til budsjettet og forstår konsekvensene, bruk fagkompetansen vi har ute i organisasjonen til å finne gode løsninger!

Steigen kommun
-kyst som gir lyst

TAKK FOR MEG!