

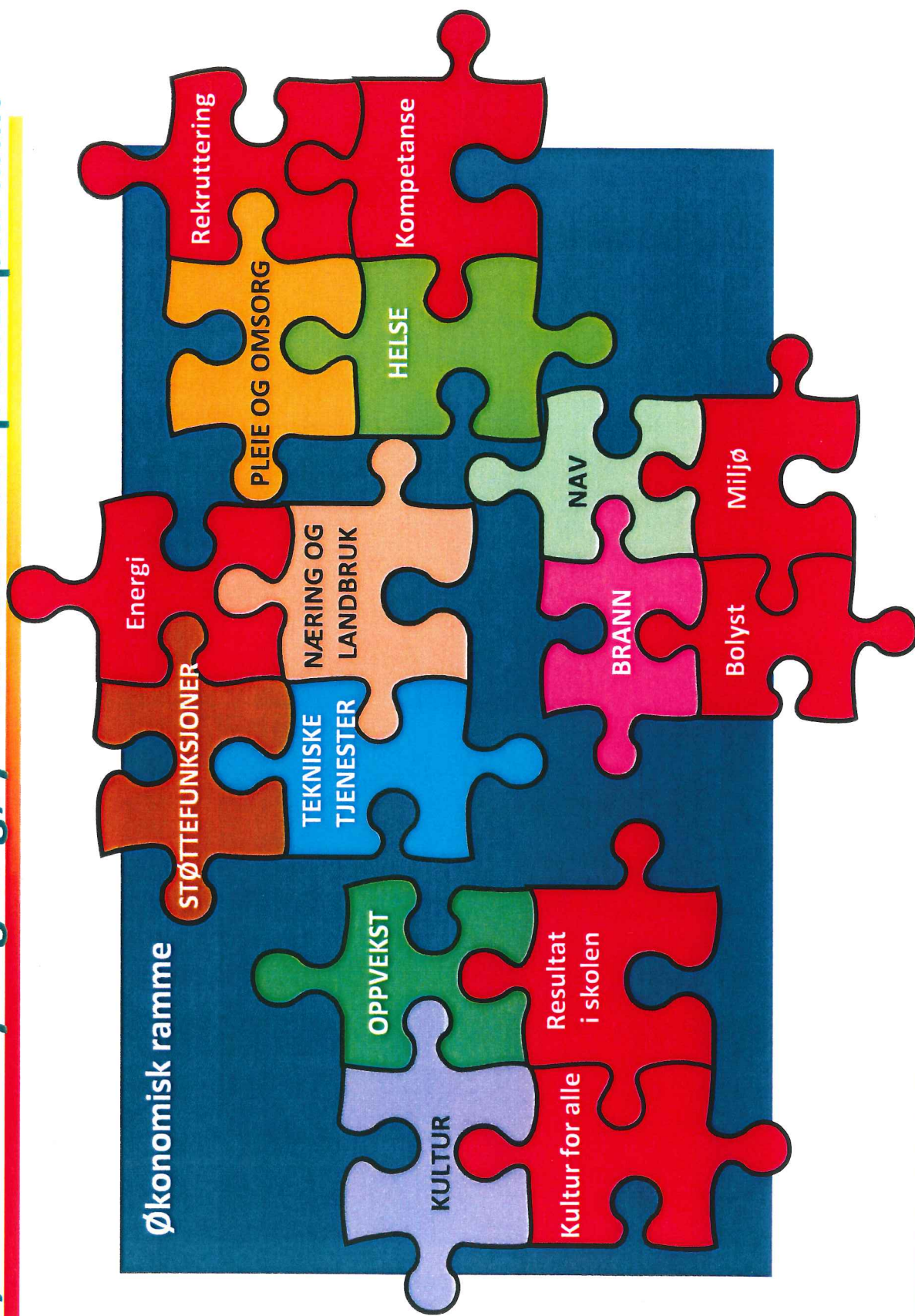


## **Økonomistyring er gøy!**

Muligheter skapes gjennom å  
se sammenheng mellom  
aktiviteter og økonomi.

Kvinner i lokalpolitikken, 25. august 2008

# Økonomistyring er gøy - når du liker puslespill .....



.....men også krevende

Ka ska vi ta me hen?

Fer mang plana .....

Feil info.....

Det henne hi vi't ti te .....

Vi må finn på nå  
ainna i økonomiplan!



## Hva er økonomistyring



### Samsvar mellom økonomisk ramme og aktivitetsnivå

- Realistisk budsjett
- Prioritering – velge og velge bort....
- Holde budsjettrammen gjennom året

### Optimal bruk av hver krone

## Optimal bruk av hver krone: Flest mulig tjenester, med best mulig kvalitet, til lavest mulig kostnad

- Tjenester som ytes fra ulike sektorer til samme bruker må koordineres.

**Feil**



**Rett**



Hver time med bortkastet arbeid som følge av manglende koordinering mellom disse to, koster kr. 665,- .....

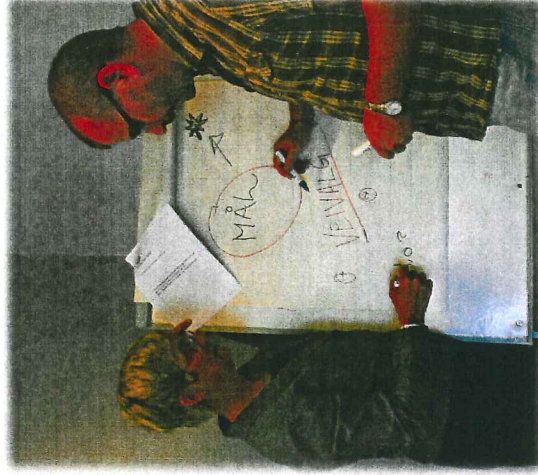
## Optimal bruk av hver krone: Flest mulig tjenester, med best mulig kvalitet, til lavest mulig kostnad

- Rett person må gjøre rett oppgave på rett tidspunkt.  
Lønn er kommunens største utgift, og bortkastet arbeid er dyrt.

**Feil**



**Rett**



Hver time disse to jobber, koster kr. 665,-  
Da blir det feil å telle binders ....

## Optimal bruk av hver krone

### Fornuftig disponering av midlene på lang sikt – kortsiktige løsninger er dyrt

- En ny stilling i driftsbudsjettet er ikke like lett å fjerne når den først er kommet.
- En lånefinansiert investering på 4 mill. kr. koster årlig ca. 400.000 kr. i driftsbudsjettet, dvs. 1 stilling.
- En stor lånefinansiert investering låser midler i driftsbudsjettet i 15-20 år.

### Beredskap i forhold til framtidige utfordringer – hasteløsninger er dyrt

- Kartlegge de mest sannsynlige endringer
- Ta høyde for at ulike ting kan skje



## Grunnlag for økonomistyringen

- Eksisterende aktivitet
- Framtidige behov i samfunn og hos brukere



Styringsdata henter vi fra

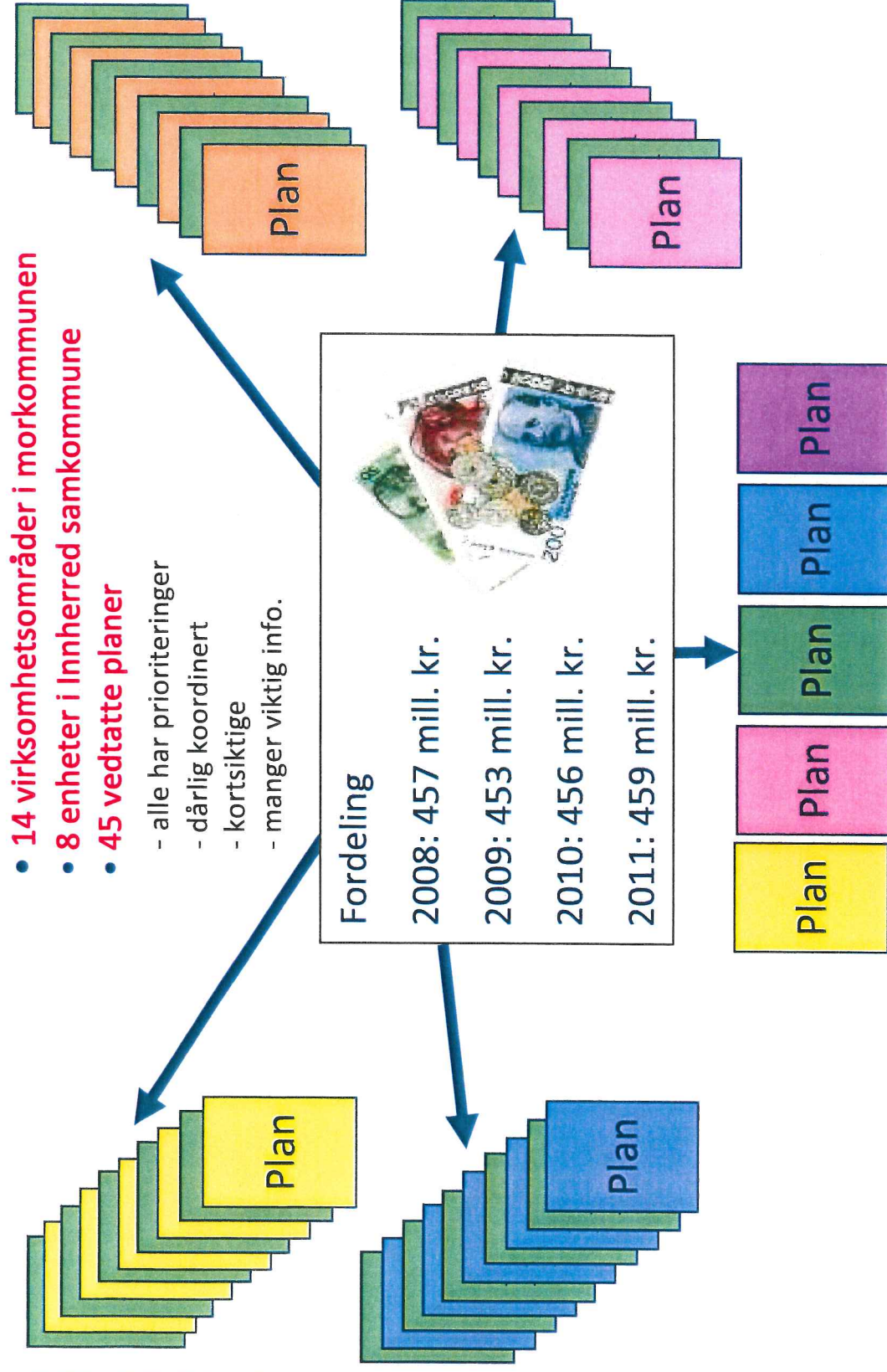
- Gjeldende budsjett og økonomiplan
- Siste års regnskap og årsmelding
- Planer – interne og eksterne
- Kommuneproposisjonen (mai) og statsbudsjettet (okt.)



## Gode verktøy er viktig

- **Planverktøy**
    - Kommuneplanen – samfunnsdel og arealdel
    - Kommunedelplaner
    - Enhets-/virksomhetsplaner
    - Fagplaner
    - Økonomiplan og budsjett
  - **Kontrollverktøy**
    - Årsregnskap
    - Årsmelding
    - Kvartalsrapporter
    - Månedrappporter regnskap
  - **Styringsstruktur**
    - Sammenhengen mellom planverktøy og mellom planverktøy og kontrollverktøy
- ➔ Jeg vil fokusere på planverktøy og styringsstruktur

# Økonomistyring i Verdal



## Utviklingstrender mot 2020

### Felles Trøndelagsplan

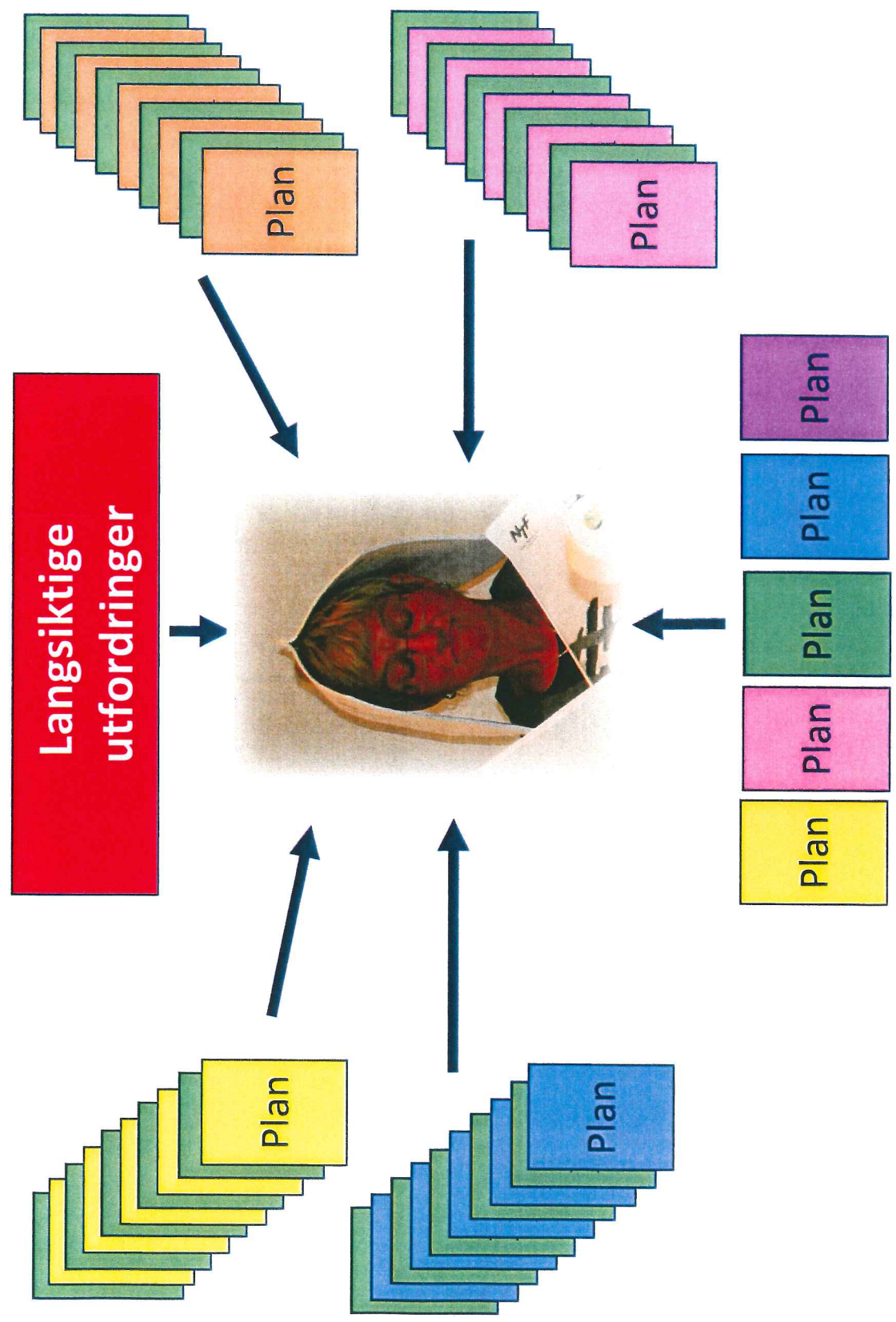
- Trend 1: En verden av byer
- Trend 2: Regionenes Europa – sete for vekst
- Trend 3: Færre hender skal gjøre mer
- Trend 4: Maksimere mulighetene
- Trend 5: Realfag er for nerder
- Trend 6: Et internasjonalt næringsliv
- Trend 7: Kampen om energien
- Trend 8: Økt bekymring for vår klode
- Trend 9: Det globale matfatet

**Hvordan påvirker dette oss og hvor fort?  
Hvordan håndtere det i økonomistyringen?**

## Andre kjente utfordringer

- **Økonomiplan 2008-2011:** Redusere driftsnivået med 25 mill kr. mot 2012
- **2. kvartalsrapport 2008:**
  - Lønnsøkning 7 mill. kr. mer enn budsjettert
  - Virksomhetsrådene må i høst effektivisere med 4 mill. kr.
  - Bruk av 3 mill. kr. fra disposisjonsfond – forutsatt brukt senere år
- **Eksisterende utfordringer i tjenestetilbudet**
  - Skoler: Utbyggingsbehov, ca. 200 mill. kr.
  - PLO: Økt behov for brukerstyrt personlig assistanse
    - Flere brukere av hjemmetjenesten
  - Barnevern: Sterk økning i antall meldinger
  - Teknisk drift: Behov for økte rammer til vedlikehold kommunale anlegg
- **Demografisk utvikling**
  - Redusert antall skoleelever:      **Nå: 2020    2025: 1830**
  - Økt antall eldre:
    - 67-89 år:      **Nå: 1100    2025: 2200**
    - 80-89 år:      **Nå: 570    2025: 660**
    - 90 år +:      **Nå: 102    2017: 121    2025: 99**

# Situasjon Verdal? Krevende, kunne vært mer gøy ...?



## Så hva gjør vi?

- Verdal og Levanger er snart ferdig med å utarbeide en **felles** kommuneplanens samfunnsdel som skal sikre **langsiktighet** og mer **helhet/koordinering** i planleggingen.
- Samtidig **ryddes og forenkles** plan- og styringsstrukturen.



## Krav i loven - kommuneplanlegging

### Plan og bygningslovens § 20-1:

- Løpende kommuneplanlegging som **samordner** den fysiske, økonomiske, sosiale, estetiske og kulturelle utvikling
- Langsiktig del: Mål for utviklingen i kommunen, retningslinjer for sektorenes planlegging, og en arealdel
- Kortsiktig del: **Samordnet handlingsprogram** for sektorenes virksomhet de nærmeste år
- Bygge på de økonomiske og øvrige ressursmessige forutsetninger for gjennomføring

### Kommunelovens § 5:

- en **samordnet plan** for kommunens virksomhet som bygger på forventet utvikling av økonomiske ressurser i økonomiplanen

# Krav i loven - økonomiplan og budsjett

## Kommunelovens § 44 – Økonomiplan

- vedtas av kommunestyret en gang i året
- omfatter minst de fire neste budsjettår
- omfatter hele kommunens virksomhet
- skal anvisse dekning for utgifter og oppgaver som er ført opp for hvert år
- integrere planer som omfatter deler av kommunens virksomhet

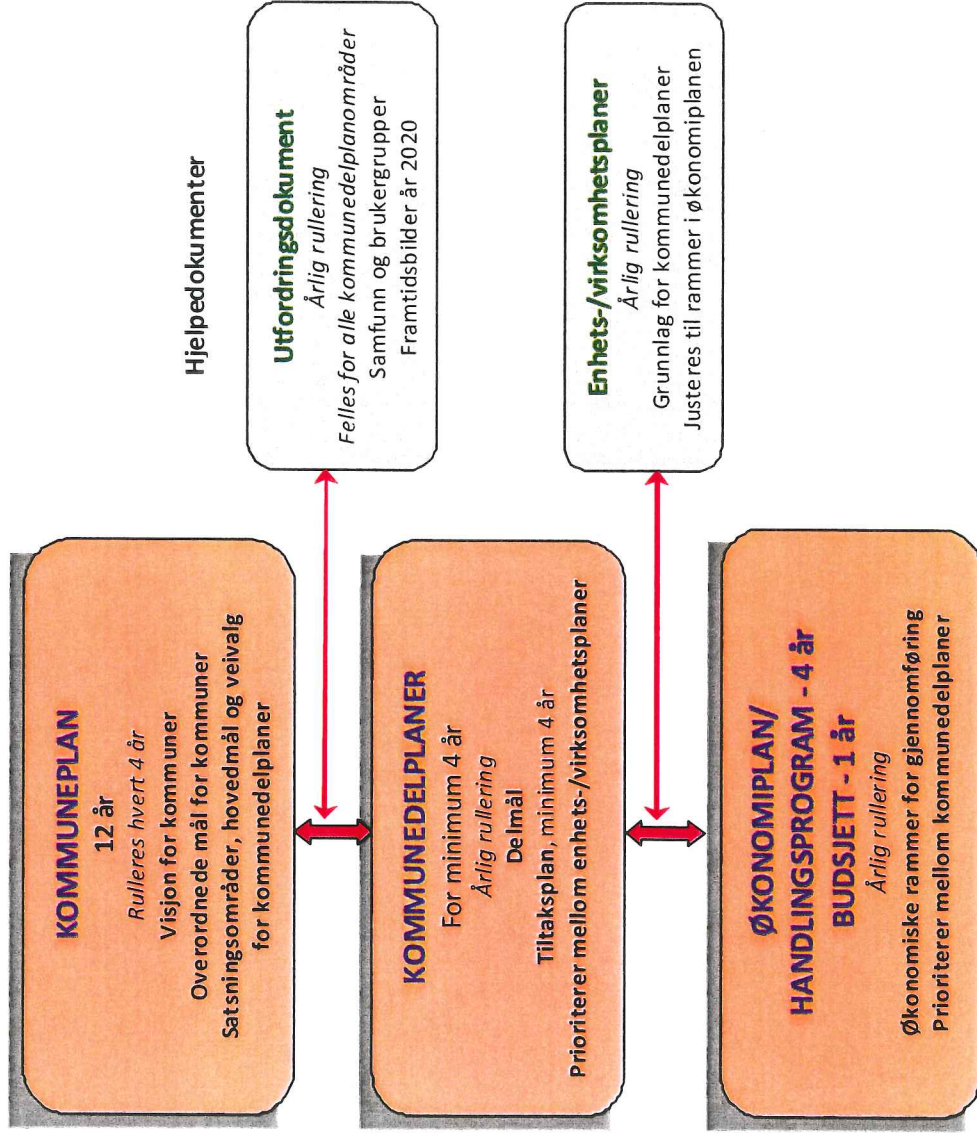
## Kommunelovens § 45, 46 og 47 - Årsbudsjettet

- vedtas av kommunestyret før årets utgang, innstilling fra formannskapet
- omfatter hele kommunens virksomhet
- fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kan forventes
- viser kommunestyrets prioriteringer, målsettinger og premisser
- inndelt i en driftsdel og en investeringsdel
- driftsresultat skal minst være tilstrekkelig til å dekke renter, avdrag og nødvendige avsetninger
- bindende plan for kommunens midler og anvendelsen av disse
- endringer i året i inntekter og utgifter som budsjettet bygger på, skal av administrasjonssjefen meldes til kommunestyret
- kommunestyret skal da foreta nødvendige endringer i budsjettet



# Ny planstruktur

Plansystem i h.h.t. plan- og bygningsloven

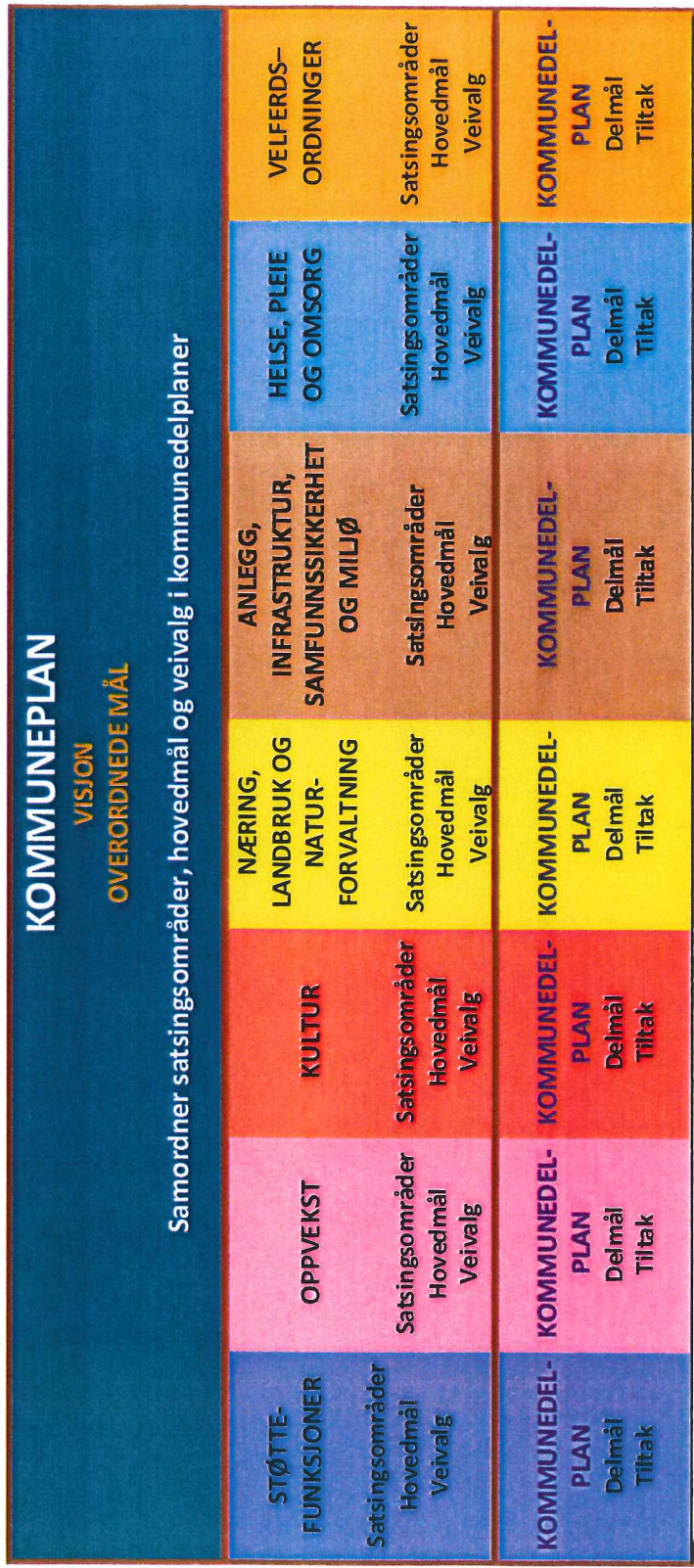


# En samordnet plan - kommuneplan og kommunedelplaner

<b>KOMMUNEPLAN</b> VISJON OVERORDNEDE MÅL					
Samordner satsingsområder, hovedmål og veivalg i kommunedelplaner					
<b>STØTTE- FUNKSJONER</b> Satsingsområder Hovedmål Veivalg	<b>OPPVEKST</b> Satsingsområder Hovedmål Veivalg	<b>KULTUR</b> Satsingsområder Hovedmål Veivalg	<b>NÆRING, LANDBRUK OG NATUR- FORVALTNING</b> Satsingsområder Hovedmål Veivalg	<b>ANLEGG, INFRASTRUKTUR, SAMFUNNSSIKKERHET OG MILJØ</b> Satsingsområder Hovedmål Veivalg	<b>VELFERDS- ORDNINGER</b> Satsingsområder Hovedmål Veivalg
<b>KOMMUNEDEL- PLAN</b> Delmål Tiltak	<b>KOMMUNEDEL- PLAN</b> Delmål Tiltak	<b>KOMMUNEDEL- PLAN</b> Delmål Tiltak	<b>KOMMUNEDEL- PLAN</b> Delmål Tiltak	<b>KOMMUNEDEL- PLAN</b> Delmål Tiltak	<b>KOMMUNEDEL- PLAN</b> Delmål Tiltak



# En samordnet plan som bygger på økonomiske forutsetninger - sammenhengen mellom aktivitet og økonomi



**PRIORITERING - HANDLINGSPROGRAM**



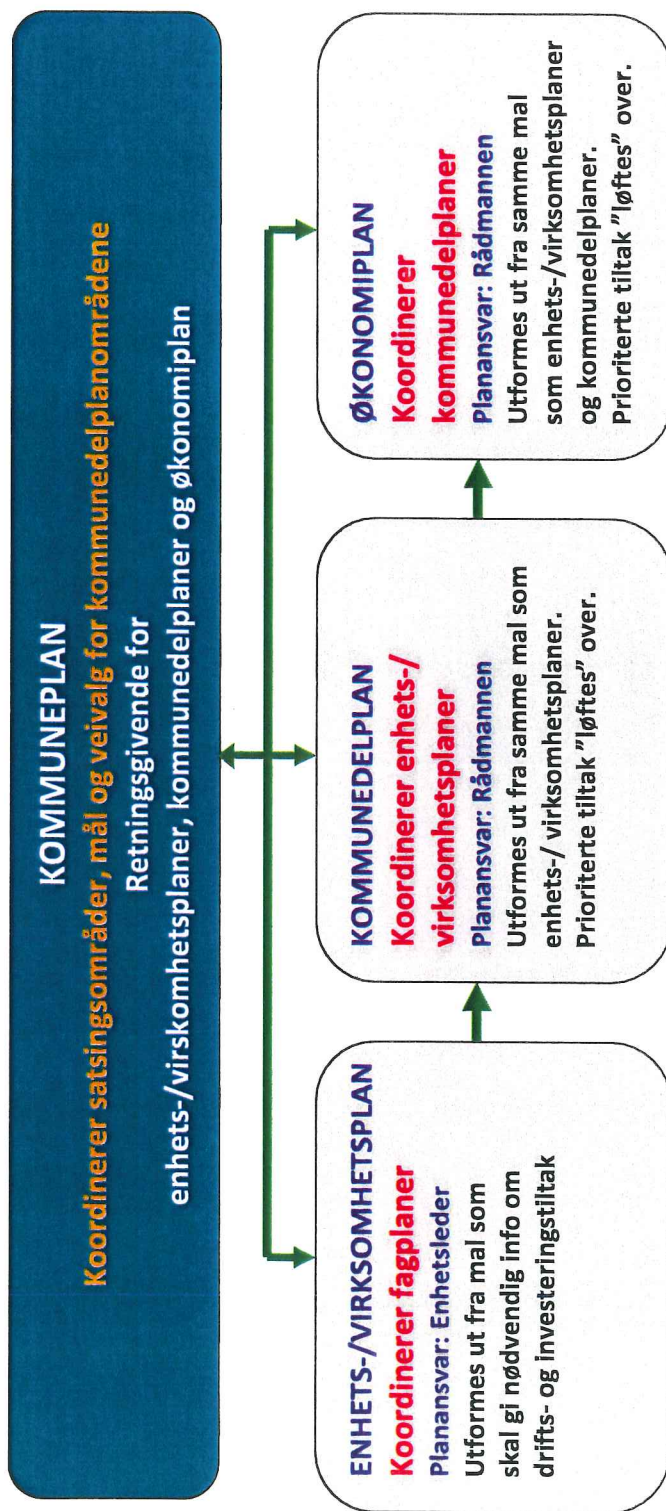
# Økonomiplan og budsjett – innhold Verdal

<b>ØKONOMIPLAN</b> 4-årig plan	<b>BUDSJETT</b> 1-årig plan = år 1 i økonomiplanen
<p><b>Innhold:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Utvikling:</b> Samfunn, tjenester, organisasjon, økonomi</li><li>• <b>Prioriteringer:</b> Hovedoversikt – drift og prioriterte investeringer</li><li>• <b>Visjon, overordnede mål, verdigrunnlag, ledelsesfilosofi</b></li><li>• <b>Rammebetingelser:</b> Folketallsutvikling, kommunale planer, økonomiske forutsetninger: Skatt og rammeoverføringer, Eiendomsskatt, investeringsmoms, kompensasjonstilskudd, finansposter</li><li>• <b>Sykefravær og likestilling</b></li><li>• <b>Enheter:</b> Mål, endringer, prioriteringer</li></ul>	<p><b>Innhold:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• <b>Statsbudsjettet</b></li><li>• <b>Kommunale inntekter:</b> Skatt, rammetilskudd, eiendomsskatt, investeringsmoms, kompensasjonstilskudd</li><li>• <b>Investeringsbudsjettet:</b> Ordinære investeringer, finansposter, startlån</li><li>• <b>Driftsbudsjettet:</b> Hovedoversikt drift, beskrivelse av enhetene</li><li>• <b>Henvvisning til eget budsjett for ISK</b></li></ul> <p>Vedlegg: Betalingssetser og gebyrer</p>

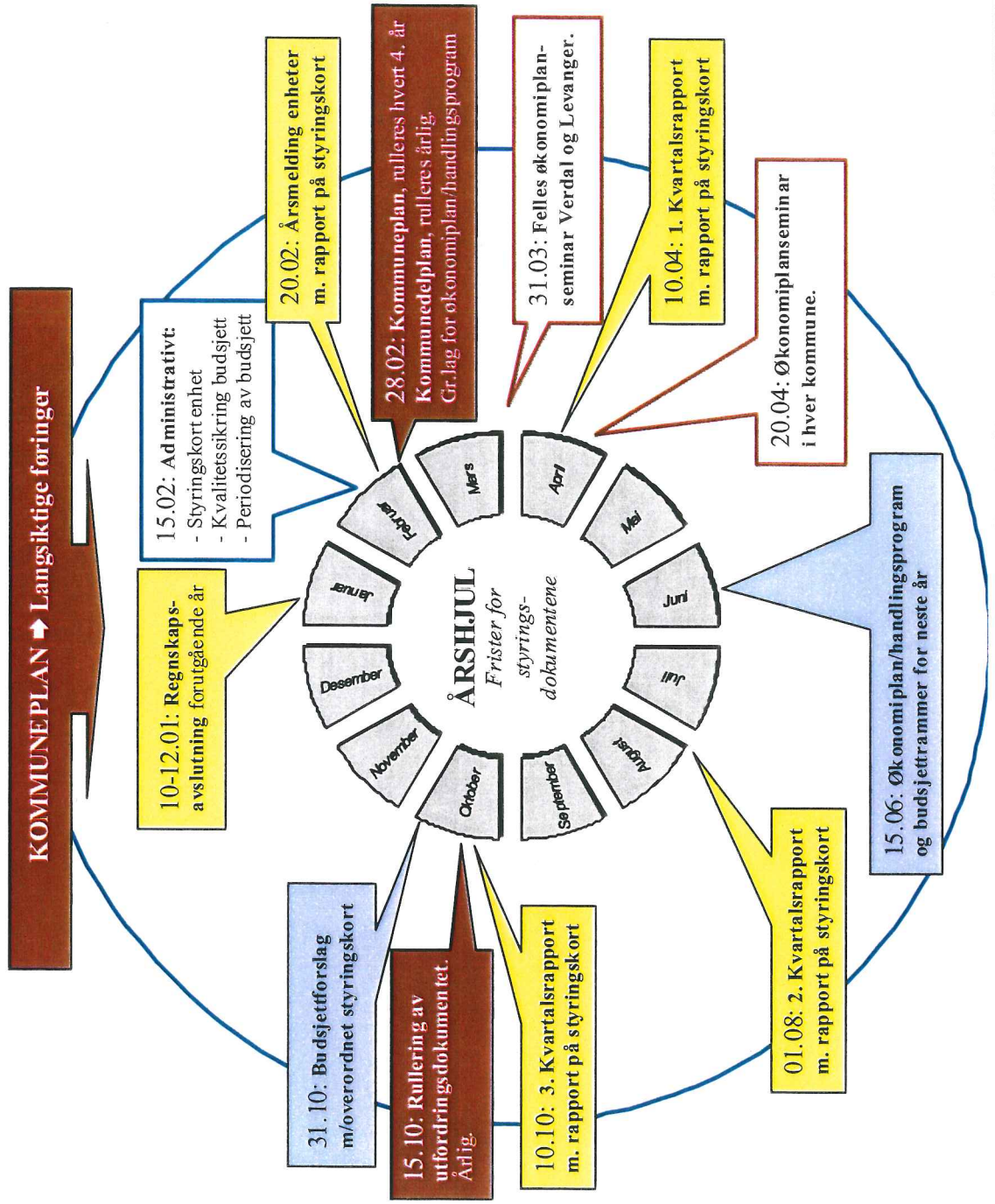
➔ Forskjell på økonomiplanens år 1 og budsjett: **Tilpasninger som følge av statsbudsjettet**

**Verdal: Økonomiplanen må forsterkes med et tydeligere handlingsprogram**

# Koordinering i praksis



# Styringsstruktur - årshjulet



## Budskap: God økonomistyring gir muligheter

- **Bedre koordinering**
- **Økt grad av samhandling**
  - I hverdagen:
    - Felles prioritering av brukere
    - Helhetlig oppgaveløsning
    - Felles eller samordnede verktøy
  - Langsiktig:
    - Felles satsingsområder
    - Nye løsninger og fellesløsninger



- ➔ **Bedre utnyttelse av hver krone**
- ➔ **Frigjøring av midler til nye prioriteringer**