

SAKSFRAMLEGG

Formannskapet

Arkivsaksnr.: 13/429-4

Arkiv: 151 &14

ØKONOMIRAPPORTER 2013

Forslag til vedtak:

Formannskapet vedtar rådmannens fremlagte plan for økonomirapportering 2013

Sammendrag

Rådmannen ønsker å videreføre praksis for økonomirapportering fra 2012 inn i 2013. Forslaget som vedlegges denne saken viser at det planlegges rapportering hver måned fra og med mars, med unntak av juli. I mai og september legges det frem tertialrapporter. Månedrapportene vil gi en overordnet styringsinformasjon den enkelte måned, mens tertialrapportene innrettes på en mer detaljert form.

Rådmannen ønsker å presentere «ferske» styringstall som raskt som mulig og foreslår en muntlig presentasjon i første formannskapsmøte etter at rapporten er klar. Skriftlig sak fremmes for formannskap og kommunestyre i hht. vedtatte møteplan og plan for utsendelse av politiske saker.

Beskrivelse av saken

Målsetting med rapporteringen

- I fremstillingen av tallene vil driftsutgifter og – inntekter presenteres adskilt for å få frem bruttotall. Målet er å fremstille den samlede ressursituasjonen, for der igjennom få frem betydningen av aktivitets- eller volumendringene som blir rapportert.
- Rapporteringen skal være av en slik kvalitet at den danner et godt grunnlag for å sikre styring og kontroll med utviklingen
- Rapporteringen skal fremstilles slik at den tilfredsstiller politiske og administrative behov for informasjon
- Rapporteringen skal være av en slik karakter at den er egnet til videre oppfølging i organisasjonen

- Arbeidet med rapporteringen skal legges opp rasjonelt og med bruk av et minimum av ressurser

For å sikre god intern og ekstern kommunikasjon er det viktig med felles begreper og definisjoner. Den månedlige rapporten som legges frem for politisk behandling får benevnelsen ”Måned rapport”. Ettersom rapporten, ut over økonomiske sammenhenger, også omfatter rapportering på tiltak, fremdrift i prosjekter, utvikling i nærvær, utvikling i bemanning osv, er det naturlig at begrepet favner alle elementer i det som rapporteres.

Innhold i rapportene

Elementer i månedsrapporten vil bli følgende:

- En oppsummering av hovedtrekk i utviklingen siden forrige rapport hvor det også rapporteres om større endrede forutsetninger for driften
- En samlet økonomisk oversikt for kommunen sammenholdt mot periodisert budsjett og forventet årsprognose
- En økonomisk oversikt for den enkelte sektor mot periodisert budsjett, forventet årsprognose, brutto inntekter/ utgifter og netto resultat
- Beskrivelse av korrigerende tiltak for å kunne nå budsjettet
- Utvikling i bemanningsoversikter
- Utvikling i nærværspresenter
- Oversikt over status i de ulike prosjekt som er iverksatt og iverksettes med tanke på å bedre kommunens økonomiske situasjon.

Tertialrapportene tar hensyn til detaljer og innhold ned på den enkelte virksomhet, med tilhørende utfyllende kommentarer.

Elementer i tertialrapporten vil bli følgende:

- Innledning som oppsummerer og konkluderer i forhold til driften i første tertial, med vurderinger av sentrale inntekter og utgifter, samt forventet årsprognose for kommunen som helhet
- En mer detaljert analyse av rammeområdene med tilhørende virksomheter. Utviklingen i tjenesteproduksjonen
- Beskrivelse av korrigerende tiltak for å kunne nå budsjettet
- Utvikling i bemanningsoversikter
- Utvikling i nærværspresenter

- Oversikt over status i de ulike prosjekt som er iverksatt og iverksettes med tanke på å bedre kommunens økonomiske situasjon.
- Status investeringsprosjekter

Den politiske saken som følger tertialrapportene vil inneholde forslag om justeringer av budsjett.

Organisering av rapporteringsarbeidet

Organisasjonen bruker mye tid på rapportering månedlig, med involvering av ledere i alle ledd. Imidlertid er det rådmannens oppfatning at det er viktig å ha høy fokus på dette, inntil vi har en større opplevelse av kostnadskontroll enn det vi har i dag. Det er viktig å finne en god balanse mellom rapportering og andre arbeidsoppgaver. Det arbeides løpende med å øke/sikre kvaliteten av de data som rapporteres.

Økonomireglementets punkt 5.2.4 beskriver virksomhetsledernes ansvar. Hvor det står at; ”virksomhetsledere har det daglige budsjettoppfølgingsansvar og skal hver periodeavslutning gjennomgå regnskaps- og budsjettoppfølgingsrapporter for å kunne forutse avvik mellom prognostisert årsregnskap og budsjett. Virksomhetsleder har ansvar for å iverksette de justeringer i driften eller prosjekter som er nødvendig for å redusere avvikene”.

Rådmannen er opptatt av å sikre en formell og god tilbakemeldingsprosess fra virksomhetslederne til enhetslederne for å sikre økt forståelse, involvering og forankring i hele organisasjonen. Spesielt vil dette ha betydning i forhold til forankring av tiltak som iverksettes for å sikre oppnåelse av budsjett.

For å redusere ressursbruk rundt månedsrapporteringene er ikke alle enhetsledere involvert, og hovedansvaret er plassert hos virksomhetslederne. Unntaket er helse- og omsorg. Der involveres enhetslederne i stor grad i den månedlige rapporteringen.

Bistand blir gitt av økonomi-rådgiverne for den enkelte sektor. Enhetsledere har et utvidet ansvar ved tertialrapporteringen for en mer detaljert analyse av økonomisk status i forhold til budsjettet, samt å beskrive effekten av etablerte tiltak.

Rådmannens vurdering

Rådmannen er opptatt av at rapporteringen til politisk nivå skal dekke behovet for informasjon, og være av tilstrekkelig høy kvalitet til å sikre et godt grunnlag for politisk styring og kontroll. Samtidig skal den være av utformet slik at den er egnet til videre oppfølging ned i organisasjonen.

Rådmannen mener at foreslått plan for 2013 ivaretar dette behovet, og er av den oppfatning at månedlig rapportering inntil videre er nødvendig. På sikt kan en sjeldnere rapportering vurderes.

Saksdokumenter

«Økonomirapportering – kjøreplan 2013»

Ringerike kommune, 31.01.2013

Wenche Grinderud
Rådmann

Saksbehandler: Anne Katrine Korneliussen