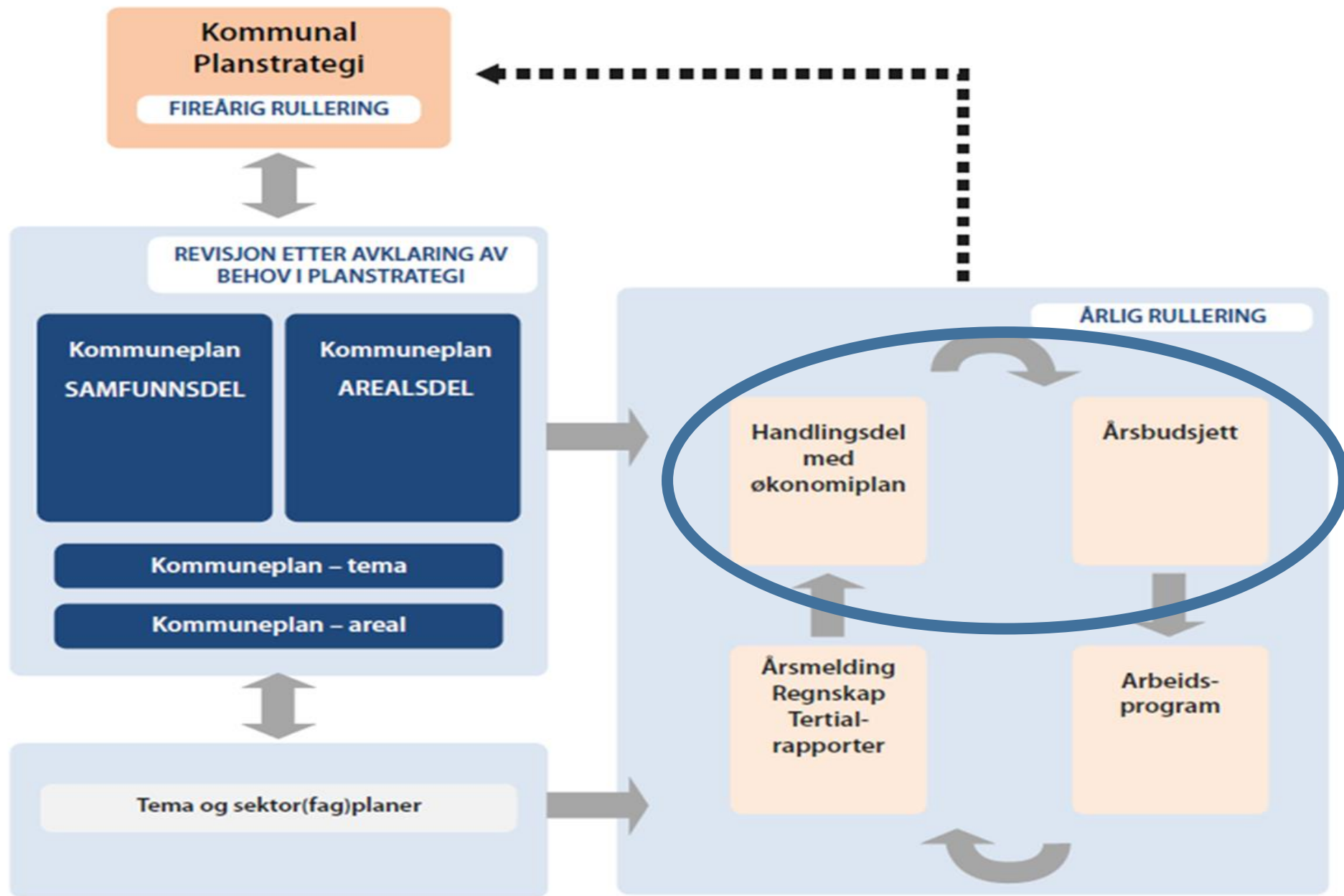


Budsjettsystemet i Vestby kommune

En veldig kort oppfriskning

Sammenhengen i plansystemet



Figur 1. Kommunal planstrategi i det kommunale plansystemet.

Økonomisystemet i kommunesektoren

- Finansielt orientert regnskap.
- Fokuserer på tilgang og bruk av midler.
- To viktige begreper
 - Netto driftsresultat
 - Regnskapsmessig resultat
- Målsettingen for kommunesektoren er mest mulig velferd for pengene.

Innhold i regnskap og budsjett

Regnskap

- Driftsregnskap
- Investeringsregnskap
- Balanseregnskap

Budsjett

- Driftsbudsjett
- Investeringsbudsjett

Anordningsprinsippet

- Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Forsiktighetsprinsippet

- Budsjett:
 - Inntekter bør anslås i det nedre intervallet.
 - Spesielt skatt og ramme
 - Utgifter bør anslås i det øvre intervallet.
- Regnskap:
 - Urealiserte tap skal føres.

Driftsregnskap og -budsjett

- Skal vise alle utgifter og inntekter gjennom året.
- Fokuserer på likviditet, og ikke varekostnad.

Hovedoversikt drift

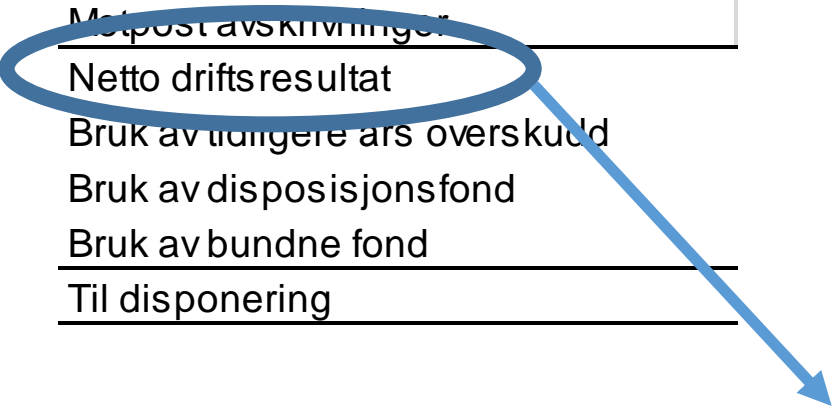
Skatt på inntekt og formue
Rammetilskudd
Andre driftsinntekter
Sum driftsinntekter

Lønn og sosiale utgifter
Andre driftsutgifter
Overføringer
Avskrivninger
Sum driftsutgifter

Renteinntekter
Renteutgifter
Mottatte avdrag/utlån
Avdrag på lån
Netto rente og avdrag

Nettopost avskrivninger
Netto driftsresultat
Bruk av tidligere års overskudd
Bruk av disposisjonsfond
Bruk av bundne fond
Til disponering

Overført til investering
Avsatt til disposisjonsfond
Avsatt til bundne fond
Sum disponert



Må være positivt
over tid om
kommunen skal
overleve

Investeringsregnskap og -budsjett

Krav for at det skal være investering:

- Økonomisk levetid over tre år.
- Kostnad på over 100 tusen.
- I kommunens eie.

Investeringer kan finansieres av:

- Overføringer fra drift
- Fond
- Tilskudd
- Lån
- Salg av eiendeler

Fond

	Drift	Investering
Ubundne	Disposisjonsfond	Ubundne investeringsfond
Bundne	Bundne driftsfond	Bundne investeringsfond

Hvordan budsjetterer vi i Vestby?

- Utgangspunktet er forrige års opprinnelige budsjett
- Alle kjente utgifter og inntekter neste år er med – etter forsiktighetsprinsippet
- Det legges ikke reserveposter ut på resultatområdene
- Forventet lønnsvekst budsjetteres sentralt

Miraklet Vestby

Hvordan kan en kommune ha **SUPERBILLIG DRIFT** med topp kvalitet?

Økonomisk kontroll

Karakter ★ ★ ★ ★ ★

Vestby har vært en av de mest spennende kommunene i landet i mange år. Kommunen klarer å produsere flotte tjenester svært billig. Hvordan får de det til?

I 2015 ble det igjen gode økonomiske resultater. Netto driftsresultat ble 6 prosent av driftsinntektene. Disposisjonsfondet er på 27 prosent. Det var bare 12 kommuner som hadde lavere samlede behovskorrigerede netto driftsutgifter i fjor. Det er helt nødvendig å drive billig i Vestby. Kommunen har prioritert å ta opp en enorm gjeld. Det var bare 26 kommuner med høyere netto lånegjeld i 2015. Det utsetter selvsagt kommunen for en stor risiko.

Rådmann Sjur Authen korrigerer fjorårets netto driftsramme for nye behov. Korreksjonene i 2016-19 gjelder tekniske justeringer (lønnsvekst mm), politiske vedtak (for eksempel om fle-

re flyktninger) og nye pålegg fra Stortinget. Endringene er ryddig presentert og greit forklart. Det er hundrevis av detaljerte tiltak. For eksempel ber rådmannen om 8.000 kroner ekstra til vannovervåking i elven Morsa. Jeg fant ingen kutt-tiltak. Det har ikke vært nødvendig, siden kommunen har innført eiendoms-skatt, skriver rådmannen.

Budsjetttrammene for de fire årene i planperioden er nesten helt like i alle tjenester. Rådmannen korrigerer ikke for demografiske endringer eller driftskonsekvenser av investeringer, ut over første året i planperioden. Han justerer heller ikke forventede frie inntekter som følge av befolkningsvekst. «Vi budsjetter i faste priser», skriver rådmannen.

Det investeres 170 millioner kroner i 40 leiligheter. Likevel er budsjetttrammen for hjemmebaserte tjenester like de tre siste årene av planen. Dette fungerer tydeligvis.

Budsjetttesten Bjørn Brox



Bjørn Brox er cand.polit. og bedriftsøkonom og arbeider som konsulent i Agoda Kaupang

MÅLSTYRER
Vestby driver med målstyring. Mange

Tidligere testet

titalls konkrete måltall. Mange av målene er viktige. Antall hus uten vannmåler skal under 300. Byggesaker med 12 ukers frist skal behandles på åtte uker. Ungdom på sosialhjelp skal ha aktivitetsplikt. Skoleelevene skal bli flinkere enn nasjonalt snitt på nasjonale prøver.

Vi får vite hvordan resultatene er i dag. Det er 400 hus uten vannmåler. Byggesakene behandles på fem uker. Alle Nav-erne har allerede aktivitetsplikt. Elevene er allerede på nivå med landet på nasjonale prøver. Resultatene sammenliknes med fjoråret og nasjonalt gjennomsnitt. Slik skal det gjøres.

Det er vedtatt mer enn 100 mål. Jeg tror det kunne kuttes ut noen av de mest administrative, for eksempel andel foreldre som søker på foreldrebetaling i barnehage. Det måler oppgjørsmålene og resultatene, vestby ble nr. 14 i Kommunebarometeret til Kommunal Rapport i fjor. Det tyder på god kvalitet i alle tjenester. De meget gode resultatene burde komme bedre fram.

Hvordan budsjetterer vi i Vestby?

- Tjenester til innbyggere som kommer i 2022 til 2024 er ikke med.
- Inntekter som kommer i 2022 til 2024 er ikke med.
- Investeringer som behøves i 2021 til 2024 er med.
- Faste priser, det vil si:
 - Inntekter og utgifter etter befolkningen i 2021.
- Noen svakheter ved modellen:
 - Kostnaden ved fremtidige investeringer belastes dagens innbyggere
 - Lånegjelden blir ikke «nedskrevet»
- Noen fordeler ved modellen:
 - Overskudd hvert år siden 2003.