

 Alle avdelinger	INTERNKONTROLL ØKONOMI	Område: Økonomi Revidert: April 2021 Godkjent av: Økonomisjef Arkivsak: 21/1199
	Økonomirapportering - sjekkliste utarbeidelse av prognoser	Side 1 av 3

Formål

I forbindelse med økonomirapportering til formannskap og kommunestyret (4 ganger i året), så skal det utarbeides prognoser for resten av året. I denne sjekklisten er det listet opp punkter en bør vurdere når prognosen skal utarbeides.

Ansvar

Budsjettansvarlige på alle nivå i organisasjonen. Som etatssjef eller avdelingsleder er du ansvarlig for ditt eget budsjett, og det er viktig å ha god oversikt over egen økonomisk situasjon.

Definisjoner

Budsjett: Et budsjett er en oppstilling av hva en virksomhet forventer å få i inntekter og kostnader for en gitt periode. I Nome kommune utarbeides budsjett for ett år fra 1.1. til 31.12. Budsjettet vedtas av kommunestyret i desember.

Prognose: Prognose er en måte å anslå hva som er sannsynlig økonomisk resultat for året. Prognosen kan gi grunnlag for å vurdere om aktiviteten bør endres, eventuelt om budsjettet bør endres, for inneværende år.

Utarbeidelse av prognoser

Det er verken enkelt å lage et budsjett eller å utarbeide prognoser. Det blir et øyeblikksbilde ut fra situasjonen en er i på tidspunktet det utarbeides og den informasjonen en har tilgjengelig. Det er imidlertid en treningssak å utarbeide prognoser og huske på hvilke forhold en bør vurdere.

Denne sjekkelisten er ment som en påminnelse på hva en bør vurdere:

1. Forutsetninger

Det første det kan være lurt å tenke igjennom er om det er andre forutsetninger for driften på rapporteringstidspunktet enn da budsjettet ble laget/vurdert sist. Eksempel på dette kan være endring i antall elever, barnehagebarn, pasienter eller brukere. Endring i forutsetninger kan for eksempel føre til høyere/lavere kostnader eller høyere/lavere øremerka inntekter (som er utenfor rammevurderingene). Dersom det er endringer i forutsetninger, så kan det ha innvirkning på områdene beskrevet nedenfor; Lønn, driftsutgifter og driftsinntekter.

I tillegg kan det være lurt å tenke igjennom når inntekter og utgifter pleier å komme, og ikke bare se på prosentvis bruk sammenlignet med budsjett.

Å budsjettere er en kunst, og det kan hende vi har glemt å budsjettere noe eller at vi oppdager at noe er budsjettert feil. Det bør komme fram i rapporteringen.

En kan også oppdage feilføringer i regnskapet. Da må det gis beskjed til økonomiavdelingen slik at det kan rettes opp.

2. Lønn

Lønn er og blir den største kostnaden for veldig mange avdelinger i Nome kommune. Det er derfor viktig å kunne vurdere kostnadene til lønn når en utarbeider en prognose.

Fast lønn

Fast lønn beregnes med 9,22 % hver måned, med unntakt av juni som beregnes med -1,42 % på grunn av ferieavvikling. Tabellen under viser %-vis fordeling av fastlønn per måned og akkumulert. Det er en teoretisk tilnærming til hvor mye av fastlønnsposten som bør være medgått i aktuell måned, og kan brukes for å vurdere om en er «innafor» eller ikke. Det er markert i gult hvilke måneder som omfattes av fire økonomirapporteringene vi har i Nome.

Dersom en gjør endringer i prognosen på lønn, så husk at i tillegg til fastlønn så må arbeidsgiveravgift (gange med 1,106) og pensjon (gang med 1,15) tas med.

	Jan	Feb	Mars	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sept	Okt	Nov	Des
Per mnd	9,22	9,22	9,22	9,22	9,22	-1,42	9,22	9,22	9,22	9,22	9,22	9,22
Akkumulert	9,22	18,44	27,66	36,88	46,1	44,68	53,9	63,12	72,34	81,56	90,78	100

Variabel lønn

Variabel lønn kan være vanskeligere å beregne, og her vil det være store forskjeller fra avdeling til avdeling. Som regel har en større utgifter etter ferier på grunn av vikarbruk og «røde» dager. Dersom årets drift ikke avviker mye fra det man hadde året før, kan resultatet i fjor være et bra utgangspunkt (husk å justere for lønnsvekst).

Lønnsavdelingen forsøker å registrere alle kjente sykelønnsrefusjoner før hver rapportering.

3. Driftsutgifter

En må også vurdere prognosen på andre driftsområder enn lønn. Da bør en tenke igjennom om det kan komme større, uforutsette kostnader eller inntekter. Planlegger vi et stort innkjøp som det ikke er budsjett til? Det kan også være kjente forhold/bestillinger som foreløpig ikke er regnskapsført.

4. Driftsinntekter

En bør ta en sjekk på større inntektsposter, og kontrollere at inntekter kommer inn i tråd med planen.

En inntekt det ikke er lett å budsjettere, er sykelønnsrefusjon. Her bør en kontrollere hvordan dette ligger an sammenlignet med budsjett, og se det i sammenheng med variable lønnsutgifter når en anslår en prognose.

Rapportering

Selve rapporteringen foregår i økonomirapportering i Visma i rapportene som heter budsjettkontroll. Det er utarbeidet en egen brukermanual for dette. [Brukermanualen finner du under budsjettoppfølgning her.](#)