



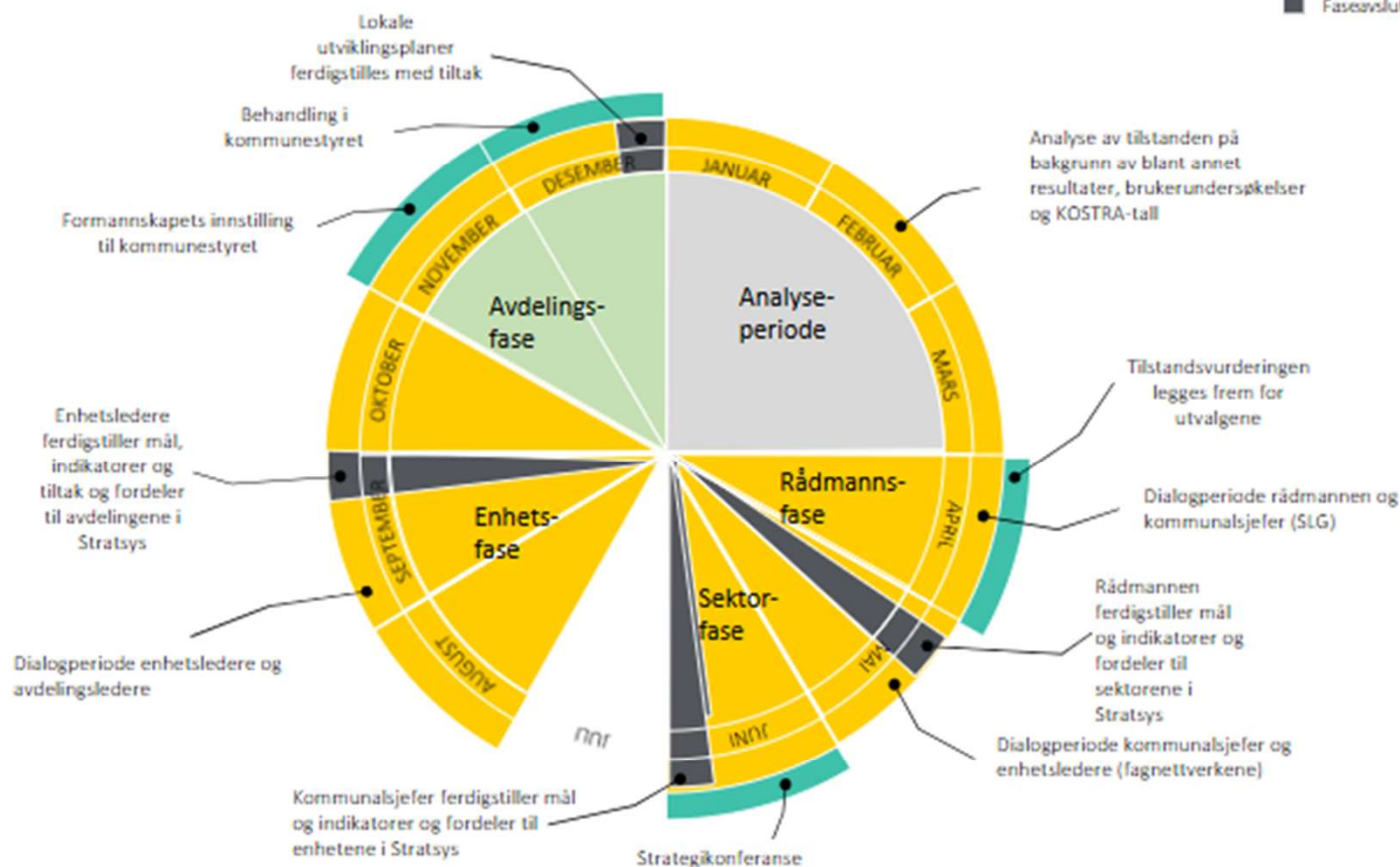
MELHUS RÅDHUS

Rutiner økonomistyring og rapportering

Kontrollutvalget 19.03.2025

Utarbeidelse av økonomi- og handlingsplan

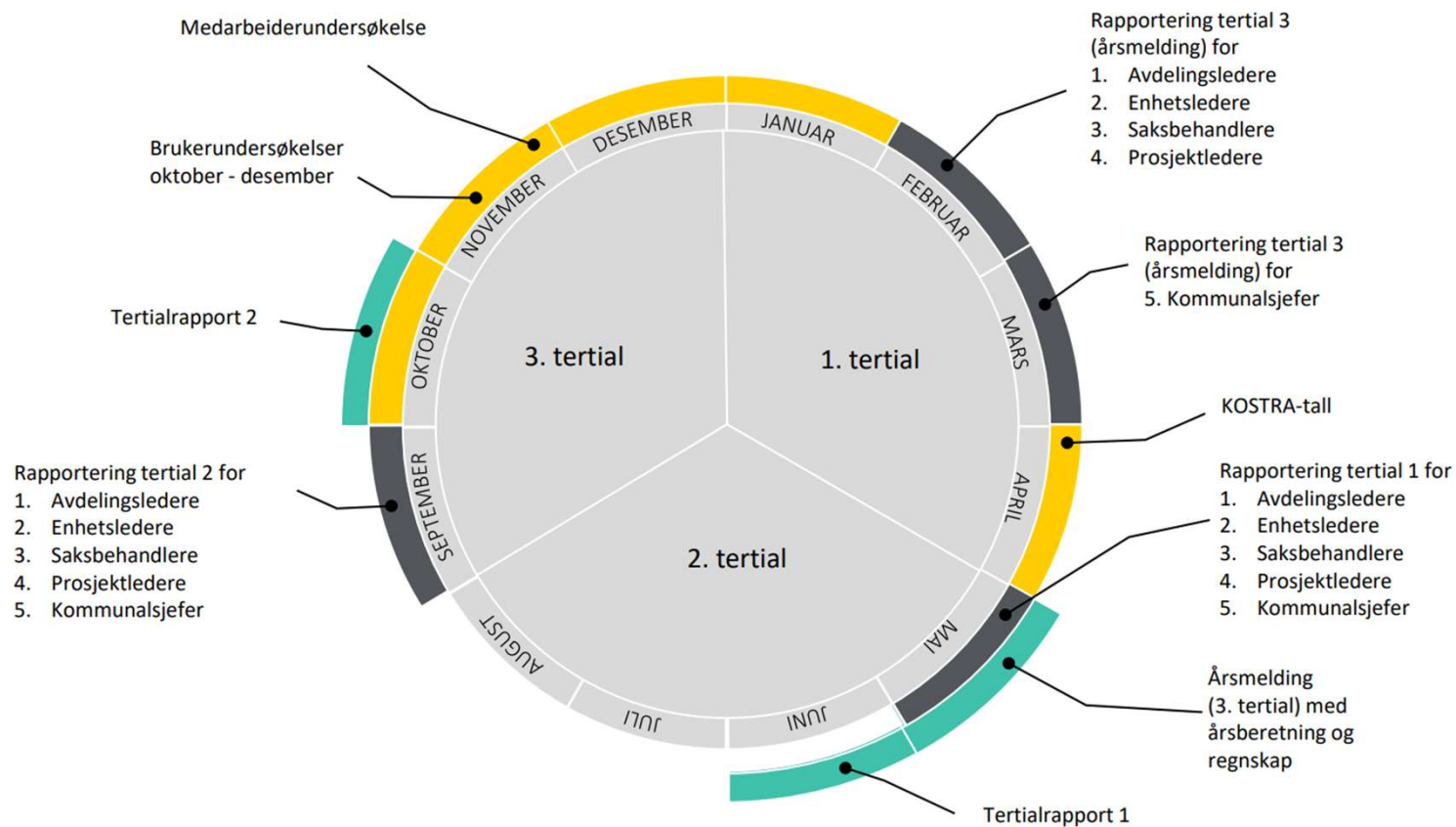
- Politisk prosess
- Administrativ prosess
- Faseslutning/Stratsys



Melhus kommunes styringsystem

1. Innhenting av data og rapportering

- Politisk behandling
- Datainnhenting
- Rapportering



#	Beskrivelse	Årsrapportering 2024	Status og prognose per februar 2025	1. tertial 2025	Status og prognose per juni 2025	2. tertial 2025	Status og prognose per oktober 2025
	Klart for rapportering i Framsikt	2/26/2025	3/11/2022	5/12/2025	8/18/2025	9/12/2025	11/14/2025
2	Vurdering og kommentar driftsbudsjett: avdelingsleder	3/4/2025	3/18/2025	5/14/2025	8/22/2025	9/18/2025	11/19/2025
3	Vurdering og kommentar investeringsbudsjett: prosjektleder	3/4/2025		5/14/2025		9/8/2025	
4	Vurdering og kommentar driftsbudsjett: enhetsleder	3/11/2025	3/21/2025	5/19/2025	8/26/2025	9/22/2025	11/25/2025
5	Vedtaksoppfølging	3/11/2025		5/19/2025		9/25/2025	
6	Vurdering og kommentar kommunalsjef	3/17/2025	3/27/2025	5/22/2025	8/28/2025	9/26/2024	11/27/2025
7	Behandling i strategisk ledergruppe	3/24/2025	3/31/2025	5/26/2025	9/1/2025	9/29/2025	12/1/2025
8	Utsendelse av politisk sak	4/29/2025		5/27/2025		10/7/2025	
9	Eldrerådet	5/6/2025		6/3/2025		10/13/2025	
10	Råd for personer med nedsatt funksjonsevne	5/6/2025		6/3/2025		10/13/2025	
11	Ungdomsrådet						
12	Utvalg helse, oppvekst og kultur	5/7/2025		6/4/2025		10/15/2025	
13	Utvalg for teknikk og miljø	5/8/2025		6/5/2025		10/16/2025	
14	Formannskap	5/13/2025		6/10/2025		10/21/2025	
15	Kommunestyret	5/20/2025		6/17/2025		10/28/2025	

Veiledning økonomi rådgiver

Veiledning økonomi

Analyse økonomi rådgiver

Mange faktorer som påvirker

- 24/7-drift er mer kompleks enn «dagdrift»
 - Turnus
 - Lønnstillegg
 - Kompleksitet i HTA
- Forsvarlighetsprinsipp: større konsekvenser ved å ikke ha bemanning på plass enn i andre tjenesteområder
- Et tjenesteområde under press
 - Utvikling av behov er ikke i takt med budsjettprosessen
- Etterspørsel av tjenester er dynamisk – lite styrbart noen ganger

Økonomisk resultat helse og velferd 2022-2024

Resultat forrige år:

- 2021 : 2,9 MNOK mindreforbruk (bl.a. Covid-midler)
- 2022 : 24 MNOK merforbruk
- 2023 : 3,3 MNOK mindreforbruk (refusjon ressurskrevende og flyktningefondet)
- 2024 : 69,3 MNOK merforbruk

Prognosene tidligere år viste seg å ikke stemme ved årets slutt

Prognoser 2024

Tall i 1000 kr	Prognose sektor	Prognose korrigert	Avvik mellom prognoser
April 2024, 1. tert.	-23 003 746	-23 003 746	-
August 2024, 2. tert.	-40 236 170	-24 392 170	15 844 000
Oktober-rapport 2024	-62 121 517	-35 121 517	27 000 000
Regnskap 2024, avvik mot siste prognose	-7 194 183	-34 194 183	

Prognosen fra enhetene for 2024 viste seg å stemme

- Bedre kunnskap?
- Bedre system?
- Bedre forutsetninger for å treffe på årets prognose?

Rutine 2025

- Fokus på økonomi-kompetanse
- Styrket økonomisk kompetanse i staben
- ROS-analyse økonomioppfølging
 - Faktorer som kan påvirke prognosen i feil retning
- Månedlig rapportering regnskap og prognose
- Tett oppfølging avdelings- og enhetsledere
- Tiltak ved budsjettavvik

 Vi er i en tidlig fase av prognosearbeidet	Kjenner vi alle faktorer?
 Økte driftskostnader som vi ikke kan påvirke i stor grad	Sosiale kostnader, ødelagt inventar og utstyr, behov for vikarer, ...
 Endringer i regelverk og finansieringsmodeller	BPA-ordning, fastlegeordning, ressurskrevende brukere, ...
 Personal- og organisasjonsutfordringer	Økt sykefravær, drøfting og forhandling, redusert arbeidsmiljø, redusert fleksibilitet, ...
 Endringer i tjenestebehov	Barnevernstiltak, avlastningsbehov, redusert antall flyktninger, økt tjenestebehov, ...
 Tap av inntekt og refusjon	Brukerbetaling, ressurskrevende brukere, ...



Spørsmål?