

Prosjektplan - Økonomistyring

Melhus kommune, 19.03.2025



Problemstilling 1

Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?

- Kommunen bør ha styrende dokumenter som beskriver
 - ansvar,
 - roller og
 - frister under budsjettprosessen.
- Enhetenes årsbudsjett skal være kvalitetssikret.
 - Kommunen skal ha system som sikrer tilfredsstillende kvalitet på årsbudsjettet til kommunestyret.
- Det bør tas tilstrekkelig høyde for usikkerhet for å sikre realisme kravet ivaretas.

Problemstilling 2

Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for budsjettstyring?

- Roller og ansvar for budsjettoppfølging skal være formalisert. (Roller, ansvar og tid)
- Ledelsen skal gjennomføre nødvendige kontrolltiltak for å forebygge og avdekke budsjettavvik
- Kommunen skal ha system som sikrer tilfredsstillende kvalitet på økonomirapporteringen til kommunestyret i løpet av året.
- Kommunedirektøren skal foreslå budsjettendringer som er nødvendig for å oppfylle kravet til realisme og balanse. Kommunestyret skal endre budsjettet på samme nivå som det er fastsatt.

Metode

- Intervju med:
 - Rådmannen
 - Kommunedirektører
 - Ansatte i økonomiavdelinga

Dokumentgjennomgang

- Styrende økonomidokumenter: eks. tertialrapporter, årsbudsjett og økonomiplan, styrende økonomirutiner vil gjennomgås.
- Vise om kommunens digitale system for budsjettering og rapportering har vært hensiktsmessig innrettet.

Tid og ressurser

- Oppstart 1.4.2025
 - Datainnhenting 30.6.2025
 - Rapport til uttalelse 30.9.2025
 - Oversendelse 30.10.2025
-
- Timer 280



Utvidet prosjektplan

I tillegg til problemstilling 1 om en realistisk og fullstendig budsjettering

- Risikovurderinger av måloppnåelse i budsjettprosessen skal være dokumentert
- Langsiktige utfordringer skal omtales
- Økonomireglement med tilstrekkelige rutiner for økonomiarbeidet er politisk vedtatt. (kommunens årshjul)
- Tidlig politisk involvering i budsjettprosessen
 - Kommunestyret skal vedta finansielle måltall og indikatorer om kommunens økonomiske handleevne
 - Budsjett- og økonomiplandokumentet skal være utformet på en oversiktlig måte,
 - Mål og betingelser for bruken av bevilgningene skal være tydelig angitt

I tillegg til problemstilling 2 om budsjettstyring

- Tidlig politisk involvering i budsjettstyringen

Utvidet prosjektplan

Har kommunens ansatte tilstrekkelig kunnskap og kapasitet til økonomiarbeidet?

- Det er avsatt tilstrekkelig med kompetanse og kapasitet til å følge opp kommunens økonomiarbeid
- Det er tilrettelagt for ansattes behov for opplæring knyttet til økonomiarbeidet
- Det er avsatt tilstrekkelig kapasitet til å serve ansatte ved økonomiarbeidet
- Det er utført risikovurderinger knyttet til økonomikontorets virksomhet

Utvidet prosjektplan

Tid

- Oppstart - juni
- Overlevering av rapport - februar 2026

Timer

- 380 timer

Metode

- Spørreundersøkelse til enhetsleder og formannskapets faste medlemmer som økonomiutvalg