

KOSTRA-tilpasset økonomiplan

De fleste kommuner benytter siste års KOSTRA-tall i årsplandokumentene for å sammenligne seg med tidligere år eller med andre kommuner. KOSTRA-tallene sammenstiller regnskapet og tjenesterapporter for ulike tjenester slik at dette gir god styringsinformasjon. KOSTRA-tallene er uavhengig av intern organisering. Økonomiplanen i de fleste kommuner bygger ikke på KOSTRAS kontoplan. Den behandles vanligvis etter virksomhet/ansvar i stedet for tjeneste/KOSTRA-funksjon. Dette betyr at økonomiplanen ikke kan sammenlignes med KOSTRA-regnskapet. Fortiden og fram-tiden koples ikke sammen.

Enkelte kommuner har valgt å behandle budsjettet etter KOSTRAS kontoplan for tjenester ("KOSTRA-funksjonene"). KOSTRA skiller mellom 60 ulike tjenester, fra 100 Politisk styring til 393 Drift av kirkegårder. I tillegg kommer noen finansfunksjoner. AGENDA har erfaring med slik økonomiplanlegging. Vår erfaring er at dette gir en passelig detaljert inndeling av kommunebudsjettet. Politikerne får budsjetter som kan sammenlignes med andre kommuner og egne historiske tall. Saksfremstillingen blir orientert mot tjenestene og brukerne, ikke mot intern organisering.

Erfaringsmessig får KOSTRA-regnskapet høyere kvalitet når det også brukes til intern styring.

Prinsippene i en KOSTRA-basert økonomiplan kan oppsummeres slik:

- Alle poster i økonomiplanen knyttes til riktig KOSTRA-funksjon. Det gjelder også avskrivninger og eventuelle reserveposter.
- Økonomiplanen vedtas for hver av de 60 KOSTRA-funksjonene eller for grupper av funksjoner (grunnskole, barnehage osv).
- Modellen gir budsjett for hvert år i planperioden. Første kolonne er årsbudsjettet for neste år. Årsbudsjettet og økonomiplanen bør ha samme detaljeringsnivå.
- Modellen kan ha parametre for prisvekst og eventuelle demografiske endringer som man ønsker å ta hensyn til i budsjettet (for eksempel økt antall eldre).
- Modellen avstemmes mot siste års KOSTRA-regnskap/KOSTRA-tall. Det er viktig å beholde koplingen mellom planen og virkeligheten (regnskapet). Det er viktig å gjennomgå regnskapet nøye og korrigere for feilføringer, ekstra ordinære poster og nye politiske vedtak.
- Økonomiplanen lages og konteres i regneark. Resultatet i regnearket kan kopieres rett inn i Agressos økonomiplanmodul.

AGENDA tilbyr hjelp til å innføre KOSTRA-baserte økonomiplaner. Eksempel på en KOSTRA-basert økonomiplan fås ved henvendelse til AGENDA.

Kontakt Bjørn Brox - bjorn.brox@agenda.no.