



TIMRÅ KOMMUN

Ekonomiprocess och ekonomifunktion

Information
2017-02-03



Bakgrund

- Utredning om Timrå kommuns önskade ekonomiprocess och framtidens ekonomifunktion
- Process på övergripande nivå
 - Ska arbetas igenom av de som ska arbeta inom varje delprocess
- Kompetensinventering enligt självskattning, KEFs test



Bakgrund

- Uppdrag från KF i samband med budget
 - Uppdra till kommunstyrelsen att implementera det nya arbetssättet för verksamhetsplanering och budgetering, med särskilt fokus på analys och uppföljning av kommunens verksamheter på kort och lång sikt, jämfört med kommunens prismodell.
 - Ge samtliga nämnder/styrelser i uppdrag att noga följa ekonomin månadsvis utifrån det nya budgetsättet samt analysera avvikelser samt vidta nödvändiga åtgärder för att hålla ekonomin i balans. Uppföljning i kommunstyrelsen i samband med varje period- samt tertialrapporter.
 - Ge samtliga nämnder/styrelser i uppdrag att effektivisera stödverksamheterna i syfte att minska kostnaderna. Uppdraget redovisas i samband med budgetarbetet inför 2018.



Så här ser det ut enligt ekonomerna

- Arbetar i stuprör (personberoende), saknas en gemensam övergripande struktur
- God insikt om sitt "egna" nuläge
- Egna lösningar/modeller för ekonomistyrning, med god "output"
- Inte effektivt när en helhet för kommunen ska skapas
- Obefintligt samarbete mellan förvaltningarna
- Önskan att lära sig mer av varandra
- Positiv syn kring framtida förändringar och vill vara med
- Kompetensmässigt finns enligt egen skattning risk inom anläggningsregister, investeringar och kalkylering
- Vilja till kompetensutveckling
- Stora möjligheter och intresse att eliminera slöserier i nuvarande ekonomiprocessen



Så här ser det ut enligt intervjuer och enkät

- Cheferna är nöjda/mycket nöjda med vad ekonomerna presterar
- Vissa vill ha mer stöd i analyser
- Ser att det finns en sårbarhet i dagens decentraliserade organisation
- Ekonomerna arbetar med mer än ekonomiprocessen
- Medvetenhet om att hålla budget, om inte – visa på åtgärder
- Enkät: nästan 50% upplever inte att IT-stöd för budget, uppföljning och prognos är bra eller att de enkelt kan kontrollera och analysera kostnader
- Vill ha mer omvärldsbevakning och verksamhetsanalyser
- Vill se mer kommunstandarder för ekonomiprocessen, t ex avrapportering och prognos
- Efterfrågar lednings- och styrsystem för uppföljning av både verksamhet och ekonomi



En ekonomiprocess som bidrar till att förvaltningschefen får

- Kvalificerat stöd i alla ekonomiska frågor
- Ekonom som även förstår din verksamhet
- Hjälp att göra rätt
- Rättvis resursfördelning
- Möjlighet att ta på "Timrå-kepsen" och arbeta med varandra för våra gemensamma medborgare, företagare och besökare



En ekonomifunktion som bidrar till att ekonomrollen kännetecknas av att

- Vara objektiv, följa lagar och yrkesetiska normer.
- Företräda god ekonomisk hushållning.
- Vara öppna för nya idéer och tankar, förstå kundernas språk.
- Vara god pedagog och förklara ekonomiska samband så att det blir begripligt för alla
- Utveckla kunskap genom att ge hjälp till självhjälp
- Ta egna initiativ som bidrar till utveckling.
- Ha kontinuerlig kompetensutveckling och omvärldskunskap.
- Ha god systemkunskap (in- och utdata) och analysförmåga.



Det leder till att

- Ekonomen är en naturlig samarbetspartner och medverkar i hela processen.
- Ekonomen gör ett bra arbete och är efterfrågad
- Vi skapar en attraktiv miljö för en kvalificerad grupp. Det ökar möjligheterna till kompetensförsörjning.
- Vi har en effektiv resursanvändning.



Det finns många behov

- Driva och utveckla kommungemensamma ekonomiprocesser
- Förändra nuvarande arbetssätt och arbeta utifrån en ekonomimodell som alla förstår och använder i praktiken
- Förankra planering, budgetering och uppföljning ut i organisationen. Flera är inte medvetna om hur budgeteringen har genomförts.
- Följa upp per verksamhet jämfört med budget
- Göra om alla frågor och rapporter från ekonomisystemet
- Rapportera statistik till SCB (RS)
- Administrera systemen och dokumentera strukturen i ekonomisystemet och dess moduler
- Analysera varje verksamhet, jämföra med standardkostnader och liknande kommuner. Förstå ingående parametrar
- Resursfördela inom stora förvaltningar och verksamheter
- Genomföra långsiktig analys
- Stödja projektstyrning i praktiken
- Uppfylla KFs särskilda uppdrag
- Löpande leverera i varje process och delprocess



Kompetenskartläggning – egen skattning

- Anläggningsregister
- Balansräkning
- Bokföring
- Investering
- Kundreskontra
- Leverantörsreskontra
- Årsredovisning
- Info och kommunikation
- Uttag ekonomisystem
- Jämförelse och lärande
- Kalkylering
- Prognos
- Budgetering
- Budgetmodeller och process
- Processtyrning



Förslag

- Ekonomichefen har personalansvar för samtliga som arbetar i ekonomiprocessen
- Samtliga ekonomer arbetar för kommunen men har olika ansvarsområden och varje förvaltningschef har en utpekad ekonom för kvalificerade ekonomifrågor
- Ekonomerna arbetar 100% som ekonom, undantag Ann och Katarina
- Alla ska sitta centralt när det finns lokaler, Ann sitter kvar hos K&T till att börja med.
- Ekonomerna börjar att arbeta inom sin del i processen så fort som möjligt, men övergången från nuvarande övr arbetsuppgifter måste ske successivt. Årshjulet är grund för förändringen.
- Koppling finns till ekonomiverksamhet på soc, dvs avgifter och EKB



Ekonomiprocessen



Finansiera

Kalkylera

Förvalta stiftelser

Internkontrollera

Hantera ekonomimodell

Processutveckla



TIMRÅ KOMMUN

Verksamhetsplanera

- rätt saker på rätt sätt

Verksamhetsplanera

1. Skapa ett nuläge

2. Processa vision, strategier, mål

3. Sätta/stämma av mål

4. Beskriva aktiviteter

5. Bedöma resursbehov

1. Omvärlds-analysera

1. Analysera senast kända utfall

1. Analysera långsiktiga faktorer

5. Ange pris per verksamhet

5. Ange volym per verksamhet

ANALYTISK, SE SAMBAND

1. Uttag ur ekonomisystemet

1. Jämförelse och lärande

1-4 . Info, kommunikation, dialog

5. Kalkylering

5. Budgetering ur ett finansiellt perspektiv

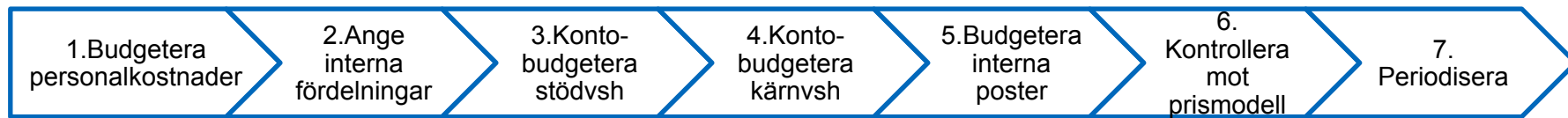


TIMRÅ KOMMUN

Budgetera

– resursfördelning och framtida bild

Budgetera



Systematisk, följa ekonomimodellen

1-7. Budgetmodell och process

3. Budgetering ur ett finansiellt perspektiv

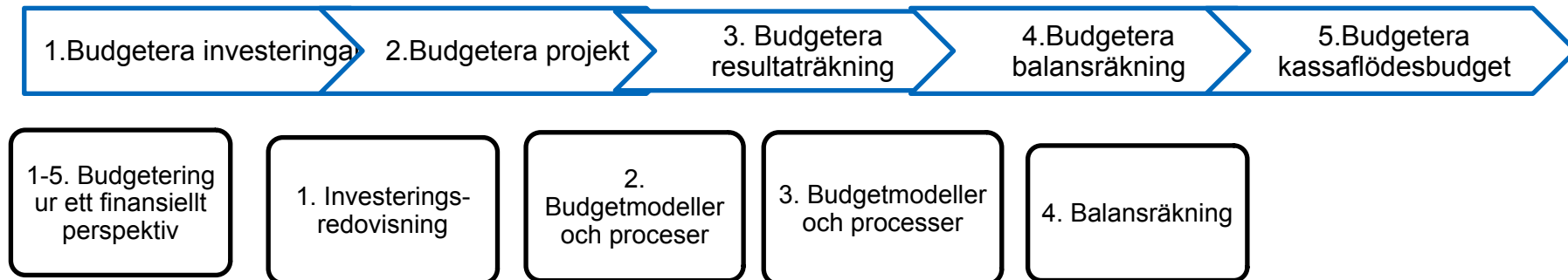


TIMRÅ KOMMUN

Budgetera

– resursfördelning och framtida bild

Budgetera



Budgetera

– resursfördelning och framtida bild

Budgetera

1. Bereda politisk budget

2. Supportera framtagandet av politisk budget

3. Läs in budget i ek systemet

1-3 Budgetmodeller och processer

1. Information, kommunikation, dialog

2. Budgetering ur ett finansiellt perspektiv



TIMRÅ KOMMUN

Redovisa

– fånga utfall

Redovisa

1. Hantera lev fakturor

2. Bokföra lev reskontra

3. Hantera utbetalning

1-3. Bokföring

1-3. Leverantörsreskontra



TIMRÅ KOMMUN

Redovisa

– fånga utfall

Redovisa

1. Fakturera

2. Bokföra kund reskontra

3. Hantera inbetalning

4. Kravhantering

1-4. Bokföring

1-4. Kundreskontra



TIMRÅ KOMMUN

Redovisa

– fånga utfall

Redovisa

1. Bokföra huvudbok

2. Stämma av balanskonton

3. Deklarationer (moms)

1-3. Bokföring



TIMRÅ KOMMUN

Rapportera

– kommunicera

Rapportera

1. Göra bokslut

2. Göra rapporter

2. Rapportera statistik

1-2.
Balansräknin
g

1-2. Bokföring

1-2.
Investeringsredo
visning

1-2.
Anläggningsresk
ontra

1-2 Uttag ur
ekonomisystem

2. Årsredovisning
och
delårsrapporter

2. Jämförelser
och lärande



TIMRÅ KOMMUN

Uppföljning av mål och aktiviteter

– avstämning nuläget och framtida bild

Uppföljning av mål och aktiviteter

1. Rapportera utfall styrtalet och aktiviteter

2. Prognostisera

3. Kommunera

1. Jämförelser och lärande

2. Prognosskapande

3. Information, kommunikation, dialog



TIMRÅ KOMMUN

Finansiera

– skapa likvida medel

Finansiera

1. Genomföra likviditetsplanering

2. Vidta åtgärd

1. Fånga betalningsflöden

2. Låna

2. Placera

2.
Prioritera
betalnings
flöden

1. Budgetering ur ett finansiellt
perspektiv

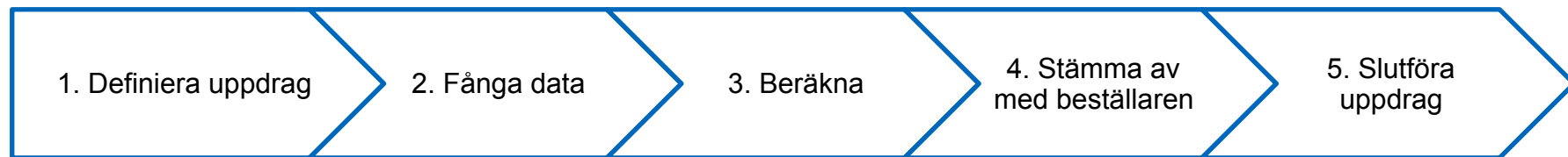


TIMRÅ KOMMUN

Kalkylera

– skapa framtidens ekonomiska scenario

Kalkylera



1- 5 Kalkylering



TIMRÅ KOMMUN

Förvalta stiftelser

–

Förvalta stiftelser

1. Finansiera

2. Redovisa

3. Rapportera

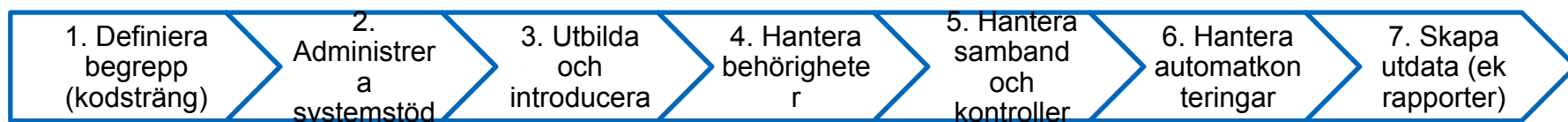


TIMRÅ KOMMUN

Hantera ekonomimodell

- matcha verksamhet och ekonomi

Hantera ekonomimodell



1-7 budgetmodeller och process

2,5,6. Systemadministration

3. Information, kommunikation, dialog

7. Uttag ur ekonomisystem



TIMRÅ KOMMUN

Processutveckla

- Ständigt utveckla våra arbetssätt

Processutveckla

1. Fånga problem

2. Värdera

3. Bedöm åtgärd

4. Åtgärda

1-4 Processtyrning

1-4 Information, kommunikation, dialog



TIMRÅ KOMMUN

Internkontrollera

-

Internkontrollera

1. Fånga problem

2. Värdera

3. Bedöm åtgärd

4. Åtgärda



TIMRÅ KOMMUN

Fortsatt arbete

- Information chefer 16 januari
- Information samverkan 18 januari
- Träff med intern resurs 20 januari
- Avrapportering av utredningen med Johan och Micaela 25 januari
- Dialog med varje förvaltningschef 26-27 januari
- Starta rekrytering ekonom 1 februari
- Beslut från utredningen om gemensam ekonomiprocess och ekonomifunktion 1 februari
- Kommunicera med ekonomerna 1 – 9 februari
 - Rapport till samtliga
 - Enskilda möten med dialog om var i processen, risk- och konsekvensanalys



Tidplan förhandling ny organisation

- Risk- och konsekvensanalys
 - Utkast efter dialog med förvaltningschefer och ekonomer, remiss till förvaltningschefer. Central samverkan, §11 Förhandling 17 feb , Andreaz och Yvonne
 - Kallelse 10 dagar veckodagar innan. 7 feb
- Förslag till beslut till KS 7 mars, finansiering
 - Inlämning av handlingar 20 februari
- Beslut KF mars, finansiering

