



HANDLINGSREGLER OG MÅLTALL I ØKONOMIPLANLEGGING

Økonominettvert i Balestrand

03.06.2019

Prosjektets mandat

Målsetning med prosjektet:

- Utvikle metode som kan gi anbefaling om nivået på netto driftsresultat for **hver enkelt kommune og fylkeskommune**
- Delmålsetninger
 1. Identifisere forskjeller i risikoeksponering mellom kommuner
 2. Identifisere måltall/handlingsregler utover netto driftsresultat
 3. Sammenlikning med TBUs metode

Sammenligning med TBU

Det nye økonomistyringsverktøyet sammenlignet med TBUs beregningsopplegg

- Begge modeller gir **anbefaling om nivå på netto driftsresultat**

- Sentrale forskjeller:
 - TBU → **formuesbevaring**. Ny modell → **stabil tjenesteproduksjon**
 - Ny modell → **minimumsnivå på disposisjonsfond**
 - TBUs → **kommunesektoren som helhet**. Ny modell → **individualiserte anbefalinger**.
 - TBU → **konsernnivå**. Ny modell → **kommunekassetall**.

- Likevel viser det seg at de to modellene **gir relativt like anbefalinger på makronivå**:

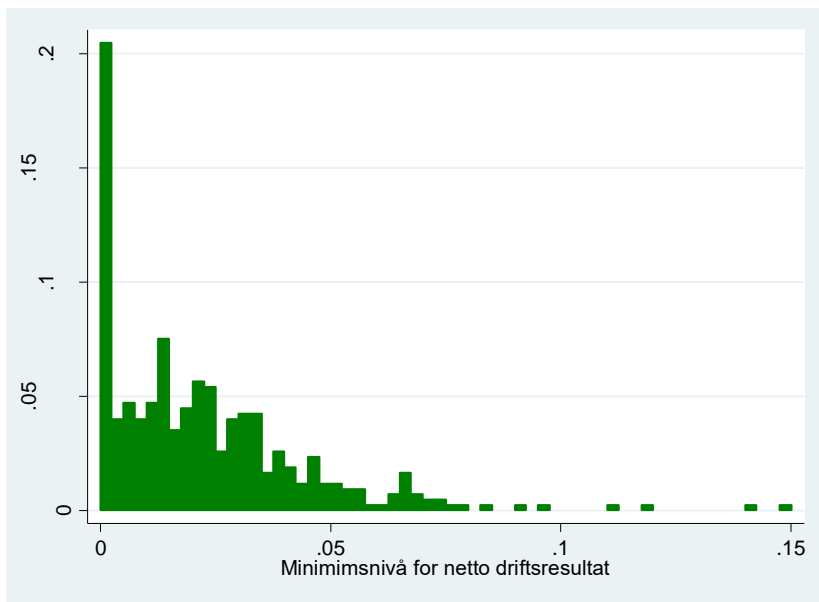
Sentrale forutsetninger for modellen

Forutsetninger for modellens anbefalinger

- **Langsiktig minimumsnivå for netto driftsresultat (NDR)**
 - NDR som er tilstrekkelig for å ha stabil tjenesteproduksjon
 - Gitt at gjelda som andel av inntekter ikke kan øke
 - Investeringsutgifter og -inntekter som andel av utgifter er lik sitt historiske snitt
- **Tilstrekkelig stort disposisjonsfond til å håndtere rimelig risiko**
 - Høy netto renteeksponert gjeld
 - skatteinntekter over 90% av landsgjennomsnittet
 - høye finansinntekter relativt til andre inntekter

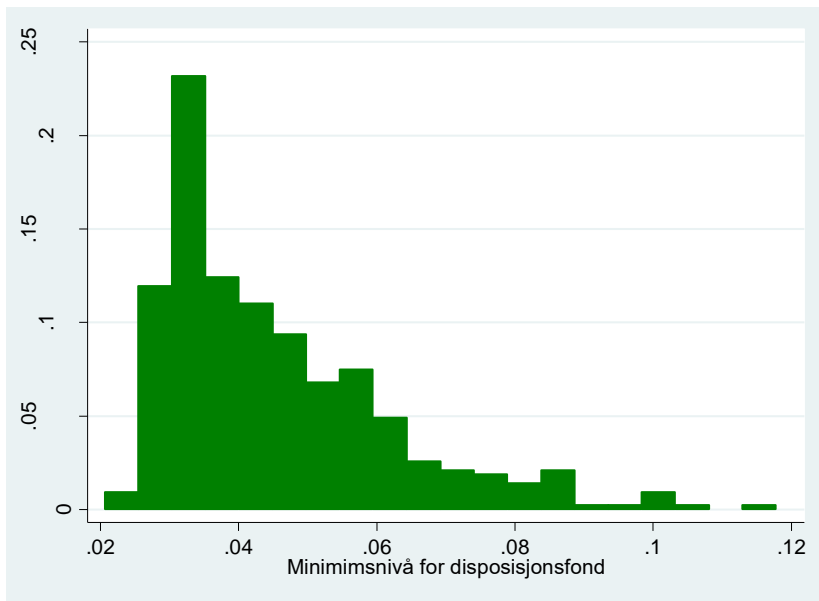
Modellens resultater

Resultater fra modellen – kommuner



- 18 % minimumsnivå NDR = 0
- 31 % av kommunene (132) < 1,75 %
- 51 % (217 kommuner) > 1,75 %
- 40 % av kommuner (172) har et forventet netto driftsresultat lavere enn det anbefalte minimumsnivået

Anbefalt minimumsnivå på disposisjonsfond - kommuner



- Anbefalt minimumsnivå varierer fra 2 til 11 %
- 34 % av kommunene (144) har lavere disposisjonsfond enn det anbefalte minimumsnivået



TITTEL
Undertittel (ett innrykk)