

Prognosemodell

Utfordringar

- Vurdere situasjonen i dag
- Effekt av lønsregulering, når og korleis
- Vite om viktige periodiseringsprinsipp
- Konsekvensvurdere,framskrive og talfeste

Drifts- og forbruksmønster %forbruk gjennom året

	Lønn	Forbruk	Løn omsorg	Løn lærarar
januar	9,0	8,3	8,0	9,03
februar	18,1	16,7	16,0	18,06
mars	27,1	25,0	24,0	27,09
april	36,1	33,3	32,0	36,11
mai	45,1	41,7	42,0	45,14
juni	45,8	50,0	44,0	54,17
juli	54,9	58,3	53,0	54,87
august	63,9	66,7	63,0	63,89
september	72,9	75,0	73,0	72,92
oktober	82,0	83,3	81,0	81,95
november	91,0	91,7	89,0	90,98
desember	100,0	100,0	100,0	100,01

Avvik frå ordinært driftsmønster

- Omsorg og løner. Ferieavvikling
- Skule: Utbetaling av løn også for juli

Driftsmønster-løn-omsorgsektor

Januar	1666	7,60%	8,0%	8,0%
Februar	2009	9,16%	8,0%	16,0%
Mars	1701	7,76%	8,0%	24,0%
April	1737	7,92%	8,0%	32,0%
Mai	2061	9,40%	10,0%	42,0%
Juni	3,60	1,64%	2,0%	44,0%
Juli	1907	8,70%	9,0%	53,0%
August	2050	9,35%	10,0%	63,0%
September	2221	10,13%	10,0%	73,0%
Oktober	1920	8,76%	8,0%	81,0%
november	1910	8,71%	8,0%	89,0%
Desember	2382	10,86%	11,0%	100,0%
	21924		100,0%	

Periodiseringsprinsipp for ulike artar

- **Straum:** Nettleige og avgifter løpande, straumforbruk på slutten av året
- **MVA refusjon:** kvar måned, i motsetnad til 2005 då det berre var 2
- **Refusjon frå framandspråklege elevar to ganger pr år**
- **Refusjon eller overføring til KF, kvar måned, men 2 justeringar pr år for avvik**
- **Pensjonskostnader, kvar måned, men årsoppgjer på slutten av året, blir budsjettregulert**
- **Kopinar:** fordele kostnader tidlegare

Oversiktsvurdering for vurdering av månedresultat (Gruppear)ar)

	Regnskap 2006	Buds(end) 2006	%- forbruk
Teneste: 800 AREAL OG MILJØTENESTE			
Lønn og sosiale kostnader	438	4645	9
Forbruk drift	38	370	10
Kurs,reiser og transport	24	232	11
Bygg.drift og avgifter	2	420	1
Innkjøp og anskaffelser	126	330	38
Overføringar/tilskot	42	-18	-231
Finansutgifter	4	45	8
Salsinntekter	-187	-2697	7
Refusjonar	-62	-48	129
Sum grp. Teneste: 800 AREAL OG MILJØTENESTE	425	3279	13
T O T A L T	425	3279	13

- Vurdering
- ← Lønn, tilsynelatande ok
 - ← Forbruk, kurs ok
 - ← Innkjøp – eit større innkjøp er gjennomført ?
 - ← Overføringar ?
 - ← Salsinntekter litt låg
 - ← Refusjonar – (høg)

Bør være 8,3 % -
mogeleg å hente i
gjen

Modell for prognose – månedsrekneskap med prognose for resterande månader

	Buds (end)	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des	Prog- nose Års Resultat	Avvik
	2006	9,03	9,03	9,03	9,03	9,03	0,70	9,03	9,03	9,03	9,03	9,03	9,03	End- dring	
Teneste: 800 AREAL OG MILJØTENESTE	4645	438	450	439	419	419	32	419	419	419	419	419	419	4714	69
Lønn og sosiale kostnader	370	38	15	21	31	31	31	31	31	31	31	31	31	352	-19
Forbruk drift	232	24	5	16	19	19	19	19	19	19	19	19	19	219	-13
Kurs,reiser og transport	420	2	3	189	35	35	35	35	35	35	35	35	35	509	89
Bygg.drift og avgifter	330	126	41	99	28	28	28	28	28	28	28	28	28	514	184
Innkjøp og anskaffelser	-18	42	14	62	-2	-2	-2	-2	-2	-2	-2	-2	-2	105	123
Overføringar/tilskot	45	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	46	1
Finansutgifter	-2697	-187	0	-407	-225	-225	-225	-225	-225	-225	-225	-225	-225	-2617	80
Salsinntekter	-48	-62	-62	-121	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-4	-281	-233
Refusjonar	3279	425	470	301	306	306	-82	306	306	306	306	306	306	3560	281
Sum grp. Teneste: 800 AREAL OG MILJØTENESTE															

Godkjent budsjett

Rekneskap kvar
månad – lim inn ny
tal rekke kvar måned

Periodisert
månedsbudsjett

Prognose på årsresultat
etter 3 mnd

Kva kan vi få ut av modellen?

- Kan bruke til å konsekvensvurdere månadsrekneskap opp mot resterande periodar(månader) i løpet av året
- Kan framskrive med eit gitt månadsresultat
- Hugs på lønsending, lokalt og sentralt oppgjer

Forenkla modell for vurdering av driftsmønster

	Regnskap	Buds(end)	%-	Norm
	2006	2006	forbruk	for
				driftsavvik
Grp. Teneste: 800 AREAL OG MILJØTENESTE				
9010 Lønn og sosiale kostnader	438	4645	9,4 %	9,0 %
9100 Forbruk drift	38	370	10,3 %	8,3 %
9150 Kurs,reiser og transport	24	232	10,3 %	8,3 %
9180 Bygg,drift og avgifter	2	420	0,5 %	8,3 %
9200 Innkjøp og anskaffelser	126	330	38,2 %	8,3 %
9400 Overføringar/tilskot	42	-18	-233,3 %	8,3 %
9500 Finansutgifter	4	45	8,9 %	8,3 %
9600 Salsinntekter	-187	-2697	6,9 %	8,3 %
9700 Refusjonar	-62	-48	129,2 %	8,3 %
Sum grp. Teneste: 800 AREAL OG MILJØTENESTE	425	3279	13,0 %	8,3 %