

HVA KOSTER DET?

**BRUK AV PERIODISERT
KOSTNADSINFORMASJON I STYRING**

Kundeforum 2018

Tema

- Tiltak for enklere bruk og økt nytte av SRS
- Bruk av periodisert regnskap i styringen i Statsbygg
- Hva koster det - et eksempel
- DFØs innføringsstøtte



Bakgrunn

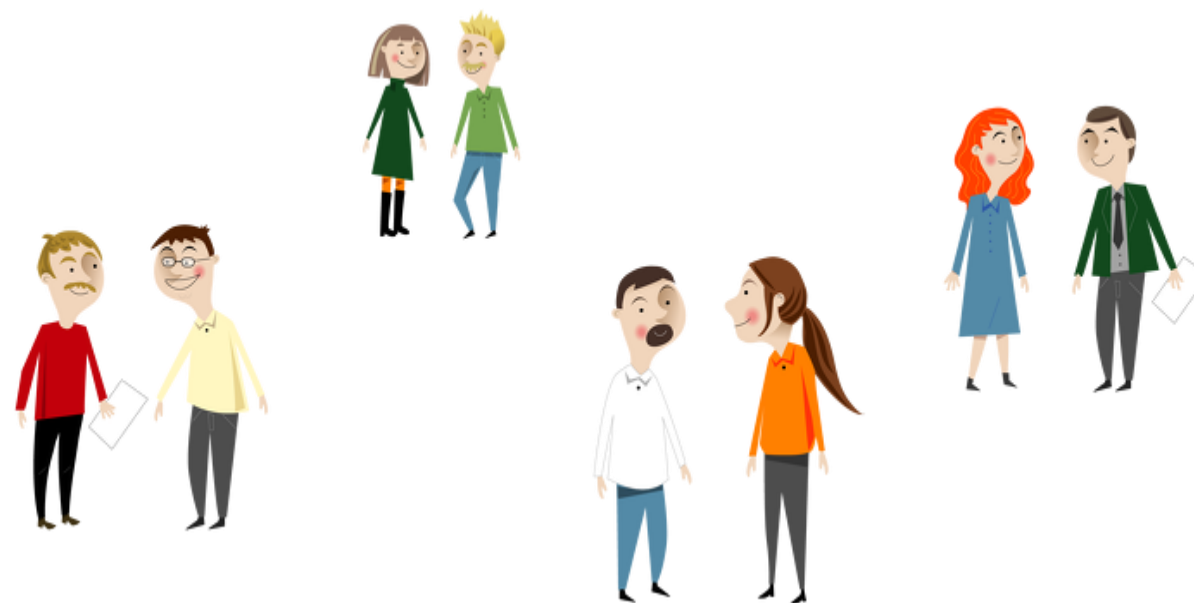
Børnerutvalget (2015) anbefalte obligatorisk SRS for alle statlige virksomheter ...

... DFØ fikk i oppdrag å gjennomføre tiltak for å redusere kostnaden og å øke nytten ved SRS

DFØ er nå godt i gang med å redusere kostnader og øke nytten ved SRS...



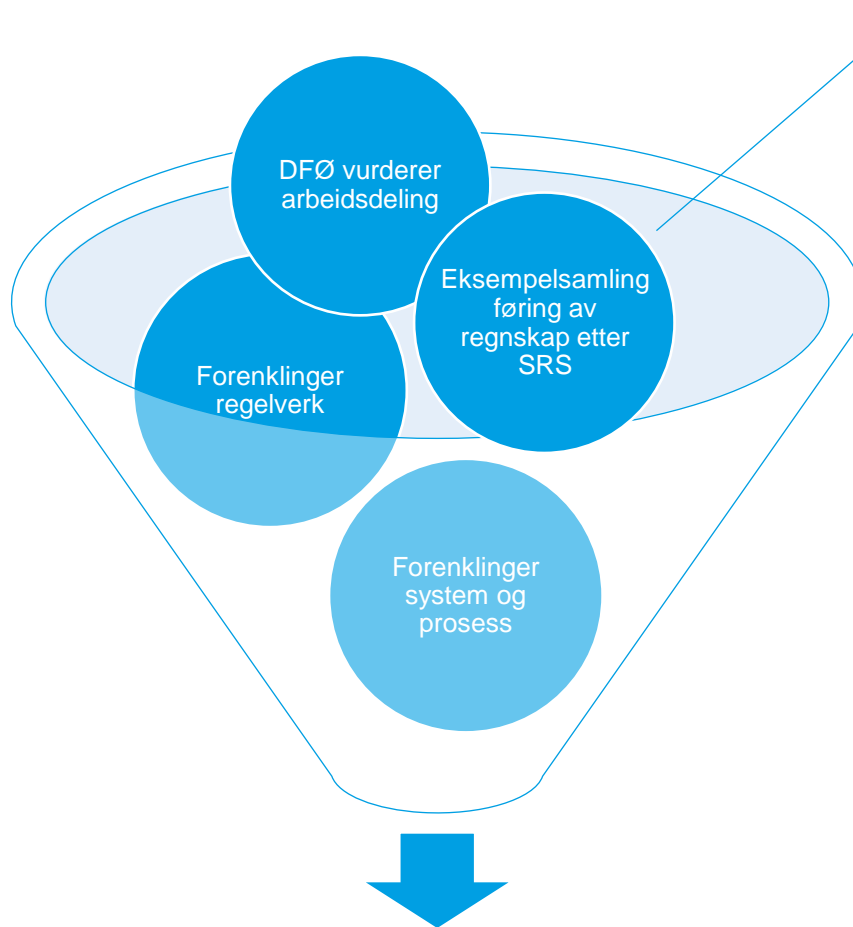
Grundig innsiktsfase



Tilbakemeldinger arbeidssamling høsten 2017



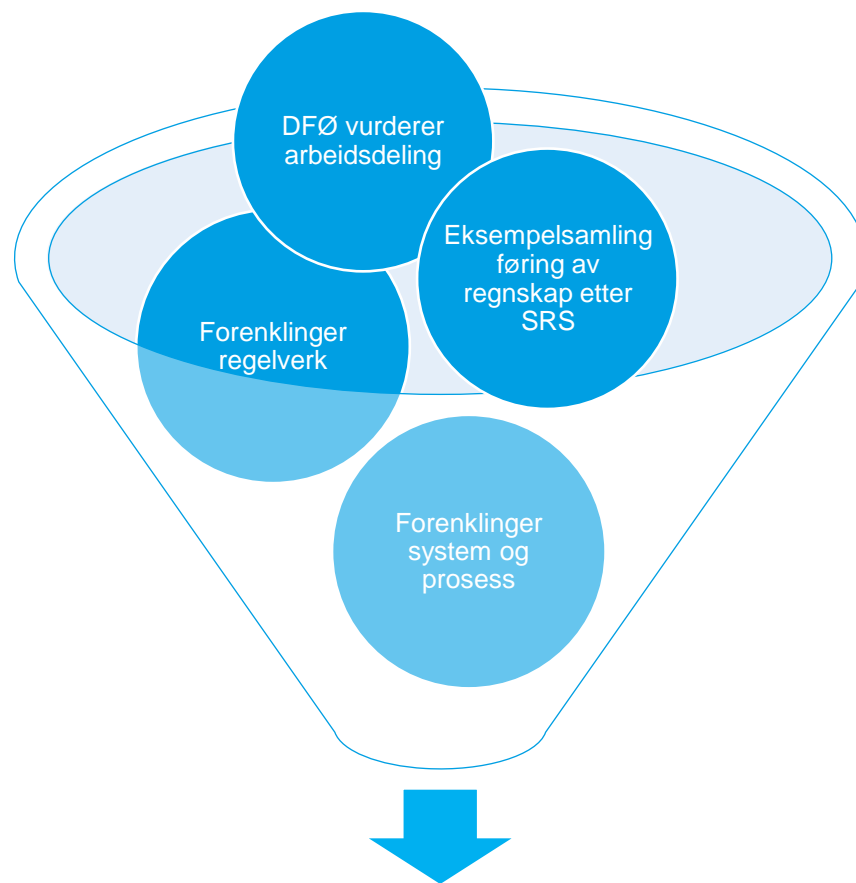
SRS blir enklere å bruke!



- Behandling av:
 - inngående faktura (SRS 17)
 - transaksjonsbaserte inntekter (SRS 9)
 - bevilgningsinntekter (SRS 10)
 - ytelser til ansatte (SRS 25)
 - anlegg (SRS 17)
- Periodeavslutning
- Delårs- og årsavslutning

Redusert tidsbruk og kostnader ved å føre virksomhetsregnskapet etter SRS

SRS blir enklere å bruke!



Redusert tidsbruk og kostnader ved å føre virksomhetsregnskapet etter SRS

Standardrapporter for anlegg

Påløpte NAV-refusjoner

Utsatt inntektsføring

Redusert tidsbruk

Påløpt overtid

Systemstøtte

Lønnsbudsjett

Rendyrking av kontantregnskapet

Automatiserte avsetninger

Forbedringer anleggsverdiregnskap

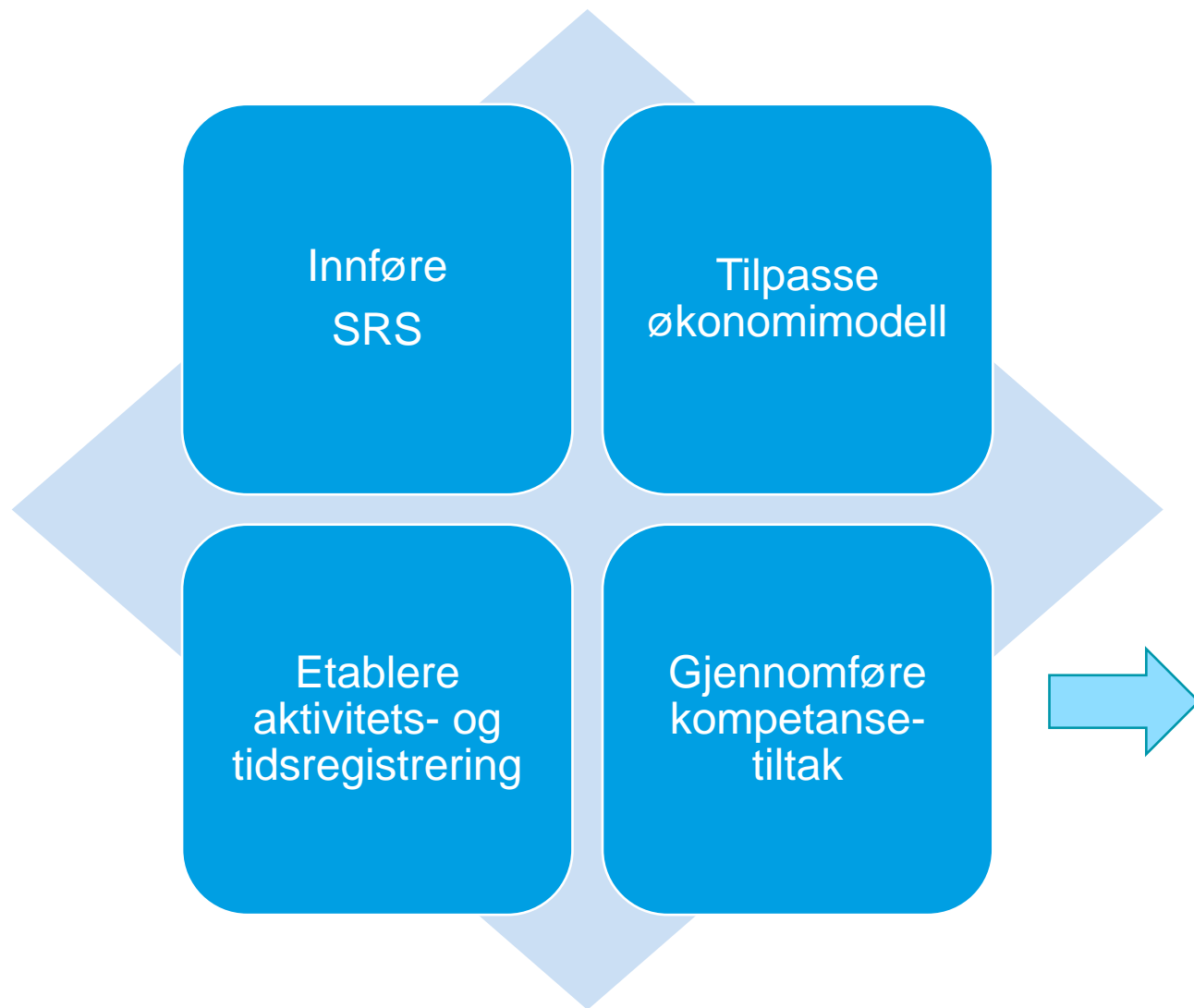
Ikke avviklet ferie

Påløpt fleksitid

Periodisering i Basware

Avstemmingsmappen SRS

Økt nytte av SRS forutsetter tilrettelegging og bruk av kostnadsinformasjon i økonomi- og virksomhetsstyringen!



Direktoratet for Miljøavtrykk – en fiktiv virksomhet.

HVA KOSTER DET?

*Et eksempel som viser økt nytte
ved bruk av kostnadsinformasjon i økonomi- og virksomhetsstyringen*

Eksempelet viser:

- ***hvorfor en mindre statlig virksomhet trenger bedre informasjon om ressursbruk fordelt på aktiviteter, produkter og tjenester***
- *hvordan de tilrettelegger for å kunne fremskaffe relevant styringsinformasjon fra økonomisystemet*
- *hvordan de bruker styringsinformasjonen for å oppnå gode resultater, i et år der virksomheten må håndtere utfordringer underveis*

Eksempelet viser:

- *hvorfor en mindre statlig virksomhet trenger bedre informasjon om ressursbruk fordelt på aktiviteter, produkter og tjenester*
- ***hvordan de tilrettelegger for å kunne fremskaffe relevant styringsinformasjon fra økonomisystemet***
- *hvordan de bruker styringsinformasjonen for å oppnå gode resultater, i et år der virksomheten må håndtere utfordringer underveis*

Eksempelet viser:

- *hvorfor en mindre statlig virksomhet trenger bedre informasjon om ressursbruk fordelt på aktiviteter, produkter og tjenester*
- *hvordan de tilrettelegger for å kunne fremskaffe relevant styringsinformasjon fra økonomisystemet*
- **hvordan de bruker styringsinformasjonen for å oppnå gode resultater, i et år der virksomheten må håndtere utfordringer underveis**

Direktoratet for miljøavtrykk



Samfunnsoppdrag

bidra til effektiv ressursbruk i staten



Hovedmål

bidra til at statlige virksomheter dokumenterer og reduserer sitt miljøavtrykk



Hovedoppgaver

- ✓ *forvalte regelverk for miljøavtrykk*
- ✓ *utvikle metoder for å dokumentere og redusere miljøavtrykk*
- ✓ *tilby kurs og rådgivning*
- ✓ *forvalte Miljøavtrykksportal*

Behov for bedre styringsinformasjon



Regelverksendring

Obligatorisk miljøavtrykk innen fem år



Strammere økonomiske rammer

Avbyråkratiserings- og effektivitetsreformen (ABE)

For å kunne prioritere knappe ressurser på en forsvarlig måte trengte DM bedre informasjon om forbruk av ressurser (arbeidskraft, varer og tjenester og eiendeler)

Behov for bedre styringsinformasjon



Regelverksendring

Obligatorisk miljøavtrykk innen fem år



Strammere økonomiske rammer

Avbyråkratiserings- og effektivitetsreformen (ABE)

For å kunne prioritere knappe ressurser på en forsvarlig måte trengte DM bedre informasjon om forbruk av ressurser (arbeidskraft, varer og tjenester og eiendeler).

DM hadde lite informasjon om ressursbruken

- Timeregistreringen var kun inn- og ut-tid, uten fordeling på aktiviteter.
- Kontantregnskapet for 2015 viste at om lag 80 % av utgiftene var lønnsutbetalinger, og at konsulenter utgjorde om lag 10 %.
- Kontantregnskapet viste ikke at DM hadde investert over 12 millioner i eiendeler som også var viktige for verdiskapningen, eller hva det kostet å bruke eiendelene i produksjonen.

For å kunne gjøre gode prioriteringer og beslutninger fremover etterspurte ledelsen styringsinformasjon som sammenstilte kostnadsinformasjon og resultatinformasjon.

Hvilke
ressurser er
brukt?

Hva koster
«det»?

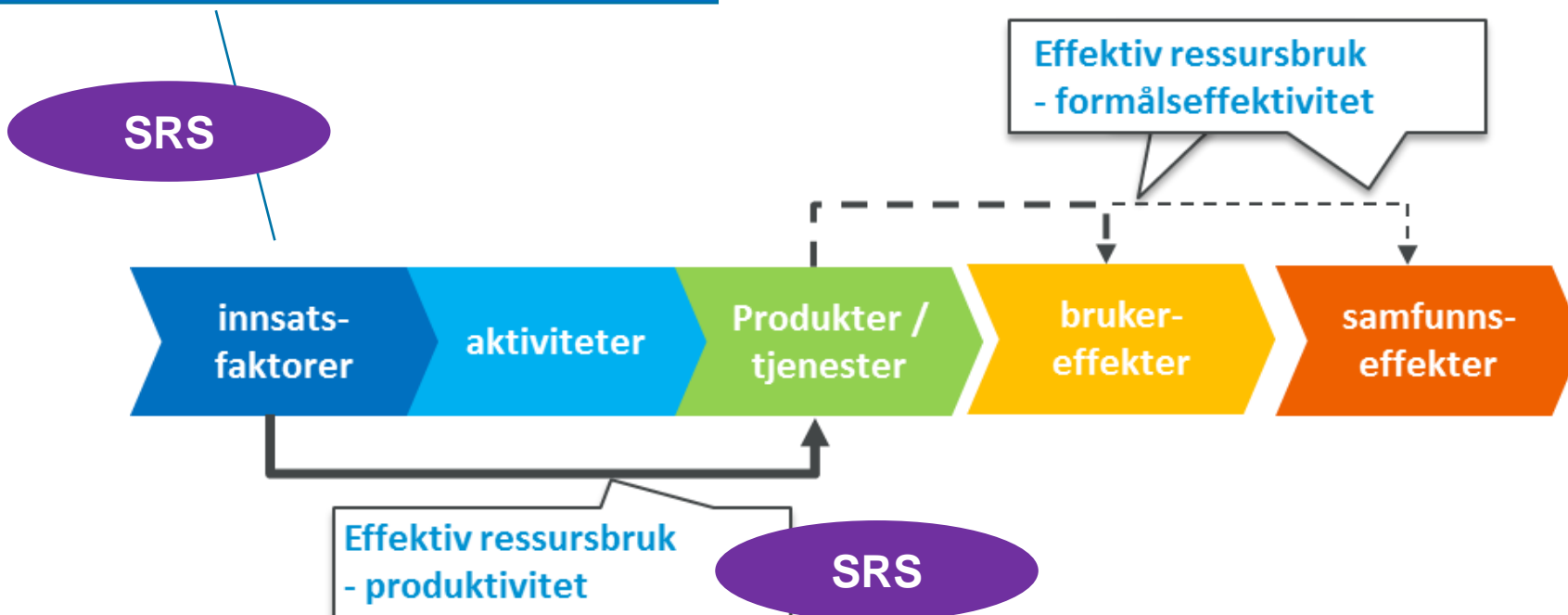
Hvordan er
måloppnåelsen?

Er ressursbruken
effektiv?

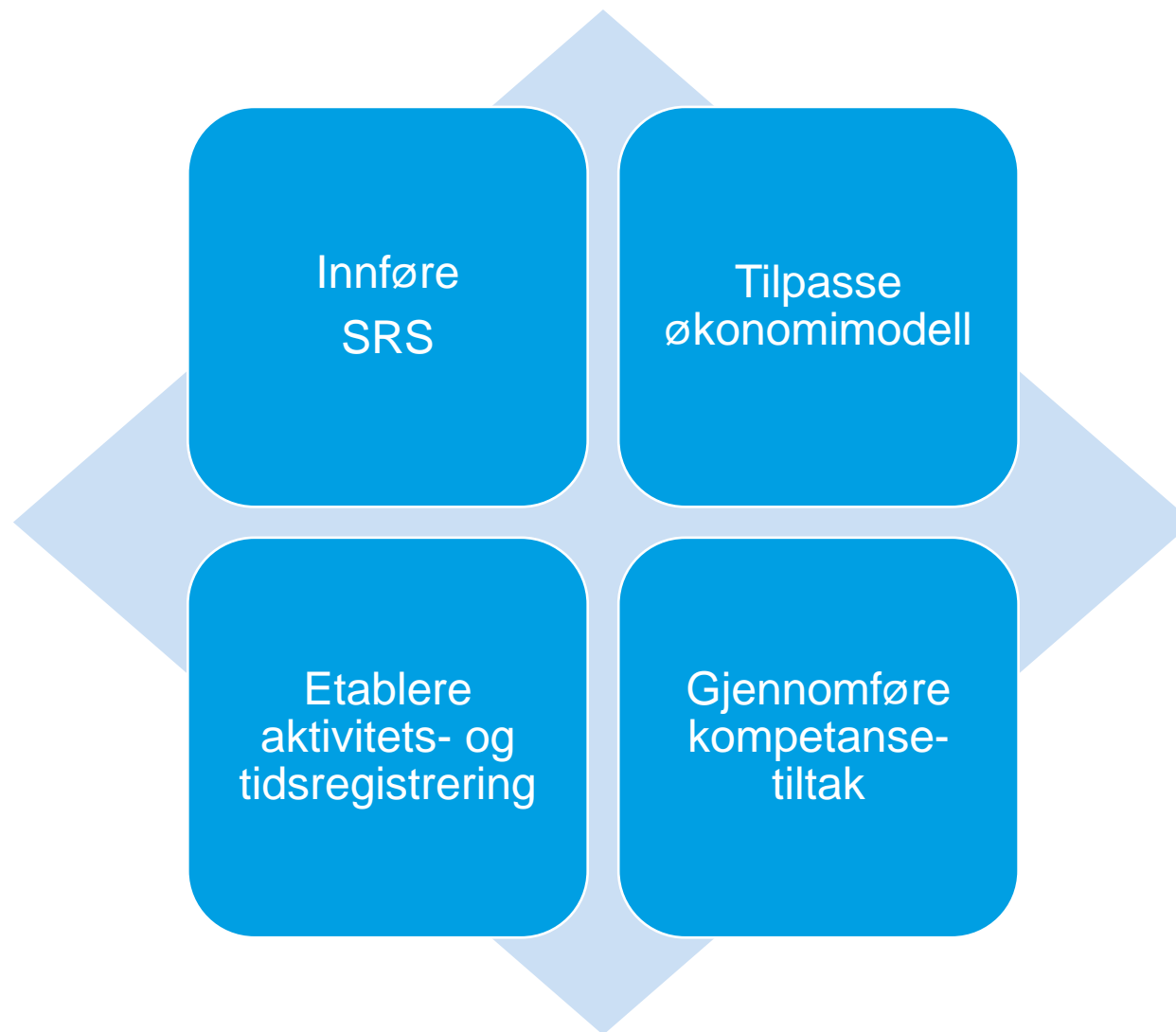


Kostnader (ressursbruk målt i kroner) ved...

- bruk av arbeidskraft
- bruk av produktinnsats (varer og tjenester)
- bruk av realkapital i produksjon

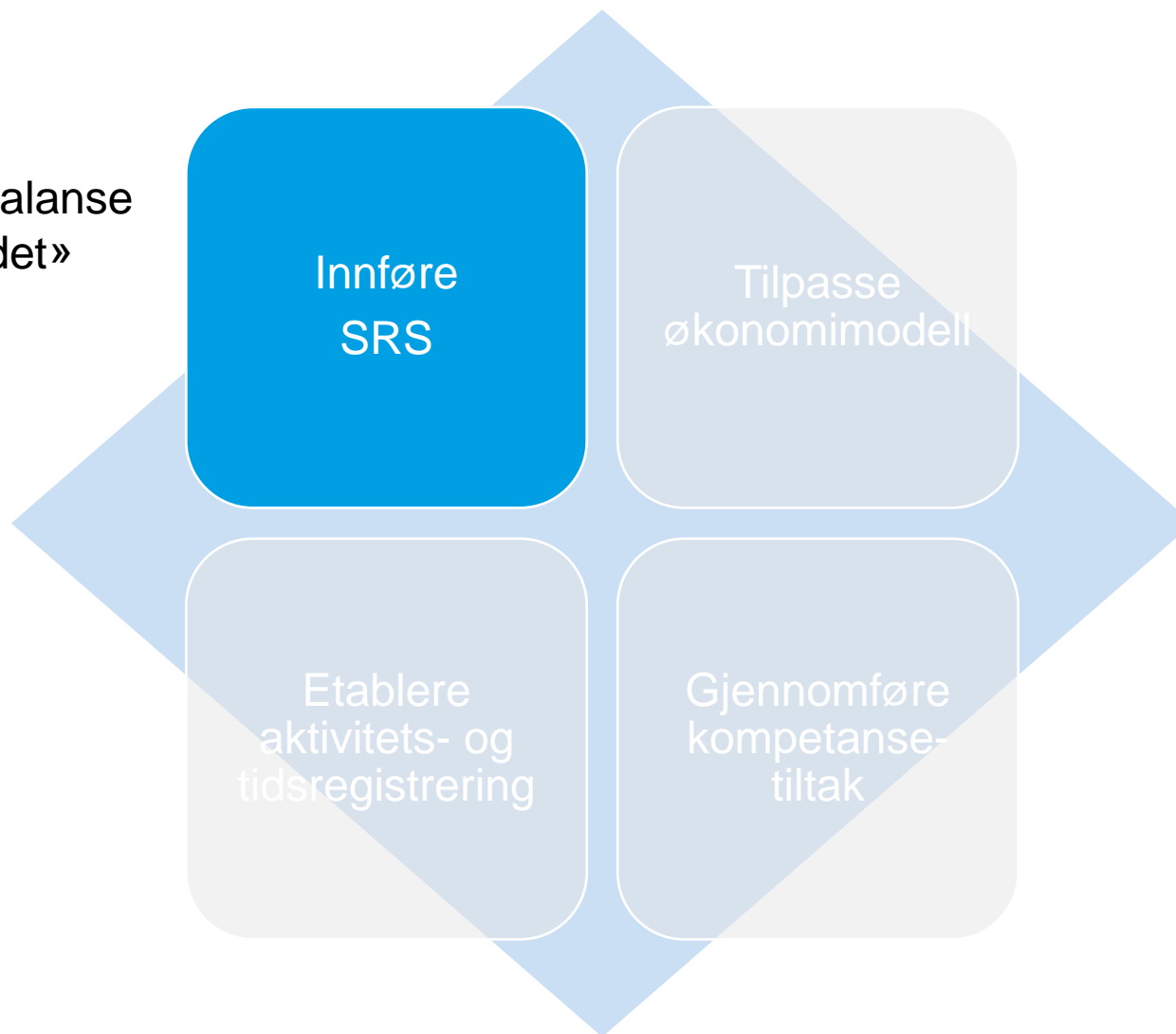


Tilrettelegging for økt nytte av SRS i virksomhetsstyringen

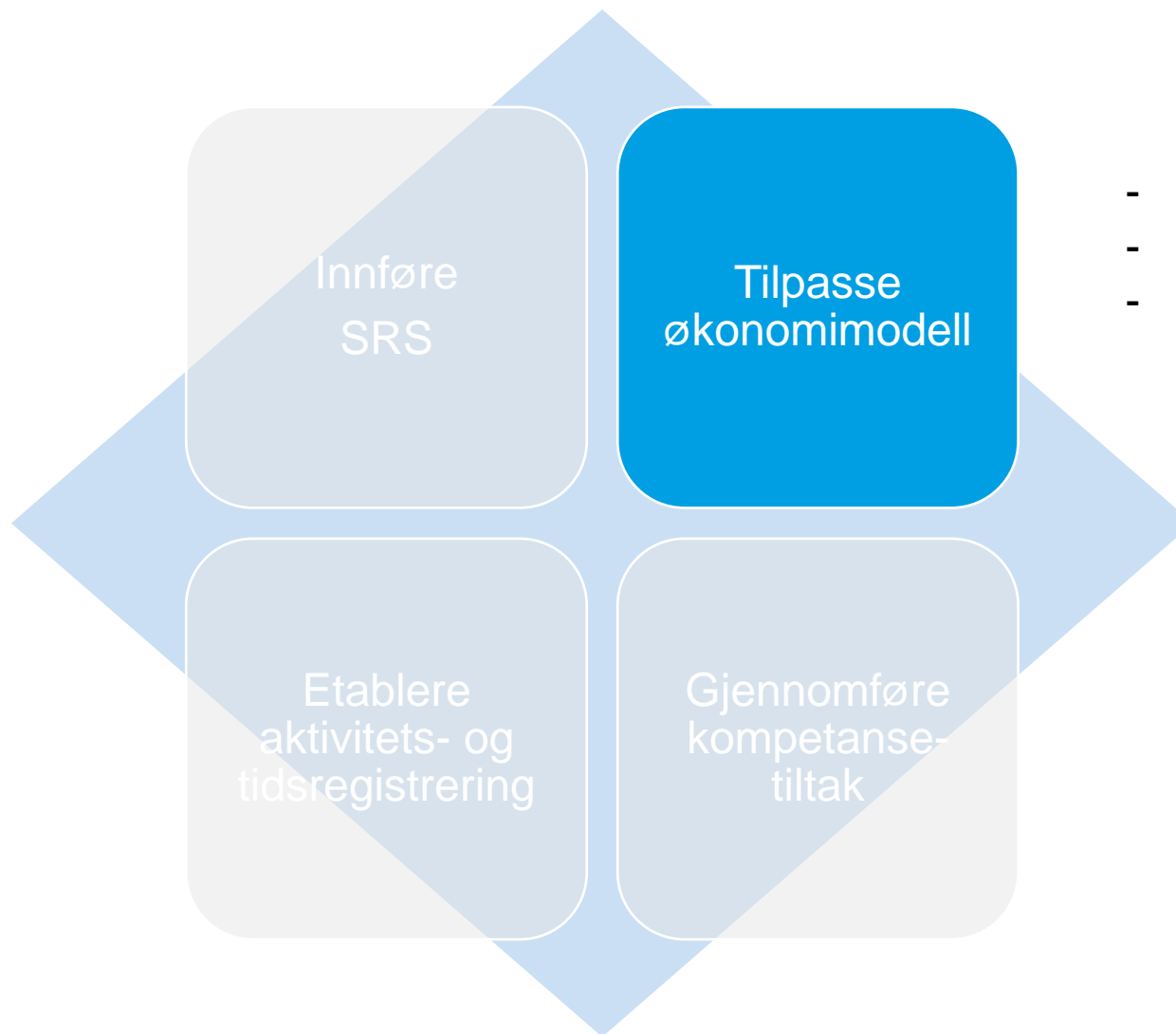


Tilrettelegging for økt nytte av SRS i virksomhetsstyringen

- kostnadsinformasjon og balanse
- grunnlag for «hva koster det»
- grunnlag for produktivitet

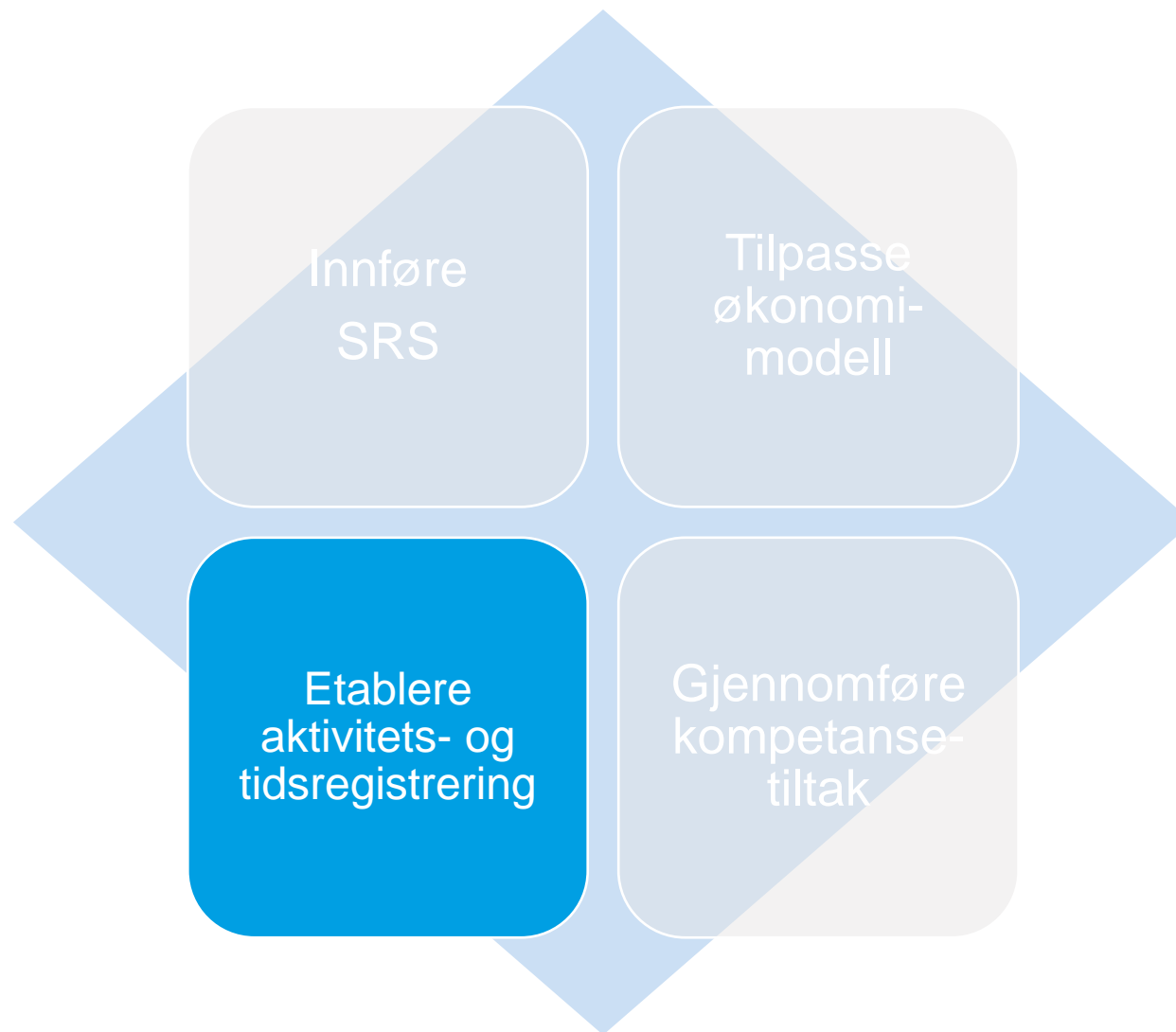


Tilrettelegging for økt nytte av SRS i virksomhetsstyringen



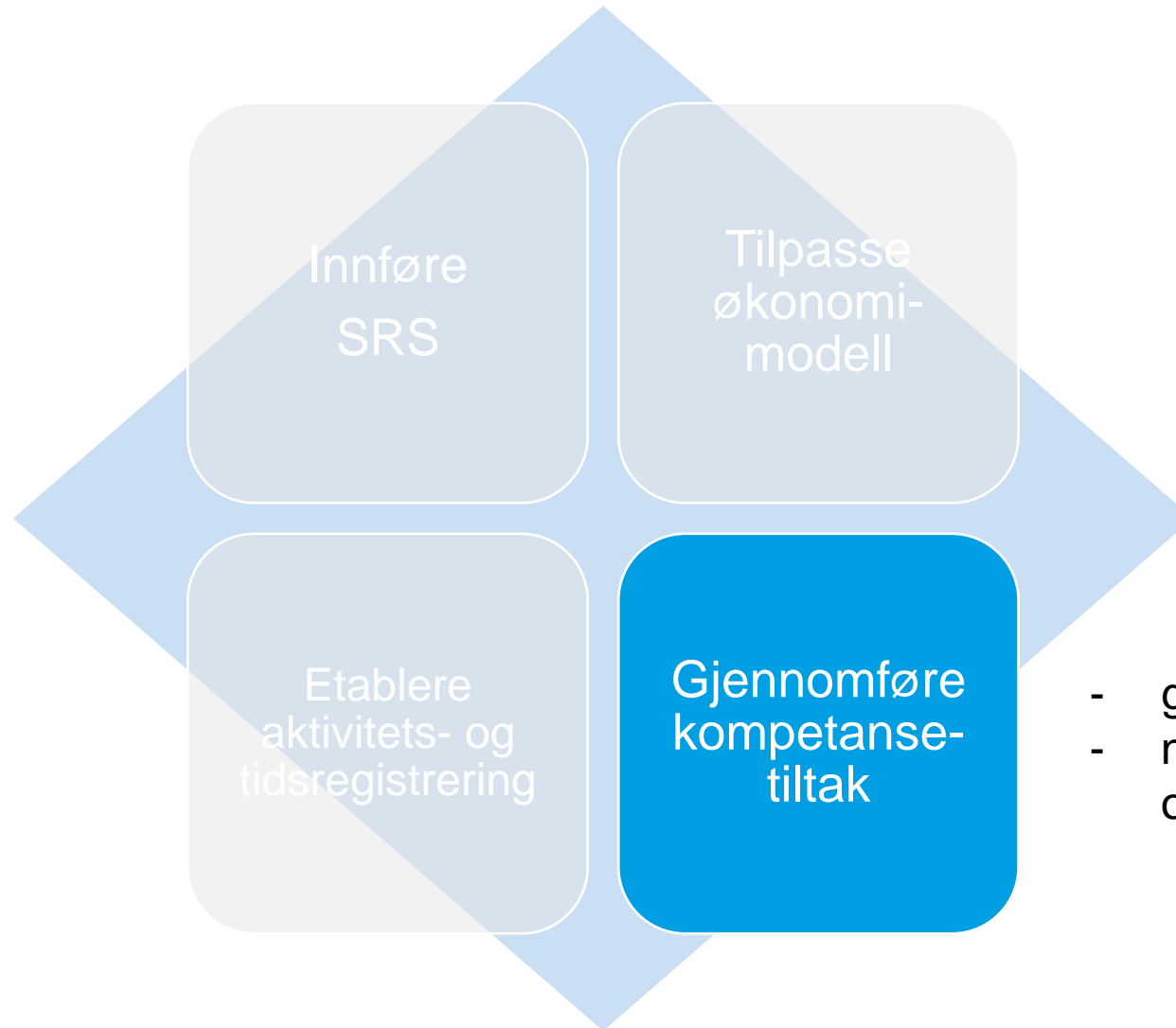
- konteringsstreng
- relasjoner
- kostnad per produkt

Tilrettelegging for økt nytte av SRS i virksomhetsstyringen



- tidsbruk aktiviteter
- kostnad per time

Tilrettelegging for økt nytte av SRS i virksomhetsstyringen



- god kvalitet i regnskapet
- nytte av kostnadsinformasjon og nye nøkkeltall i styringen

Analysen av tidsbruk, kostnader og resultater ga ny og nyttig styringsinformasjon

Analysene synliggjorde ...

- størrelse og sammensetning av driftskostnader
- kostnader per produkt
- produktivitet



- bedre grunnlag for planlegging og budsjettering
- nye nøkkeltall for oppfølging av kostnader, produktivitet og eiendeler

Styringsutfordringer etter 1.tertial



Styringsutfordringer etter 1.tertial



Styringsutfordringer etter 2.tertial



Ledelsens beslutning



Styringsutfordringer etter 1.tertial



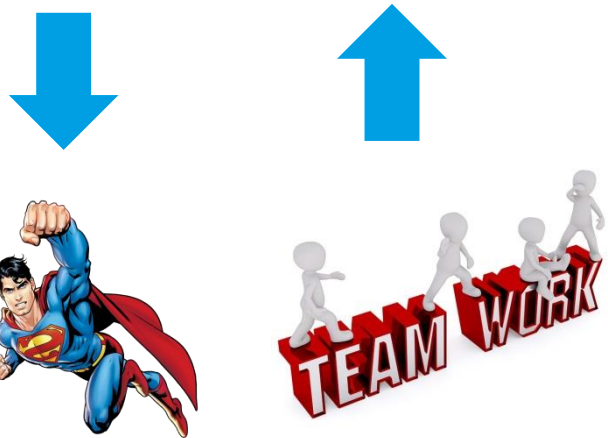
Styringsutfordringer etter 2.tertial



Ledelsens beslutning



Ledelsens beslutning



Hvilken nytte hadde DM av SRS?

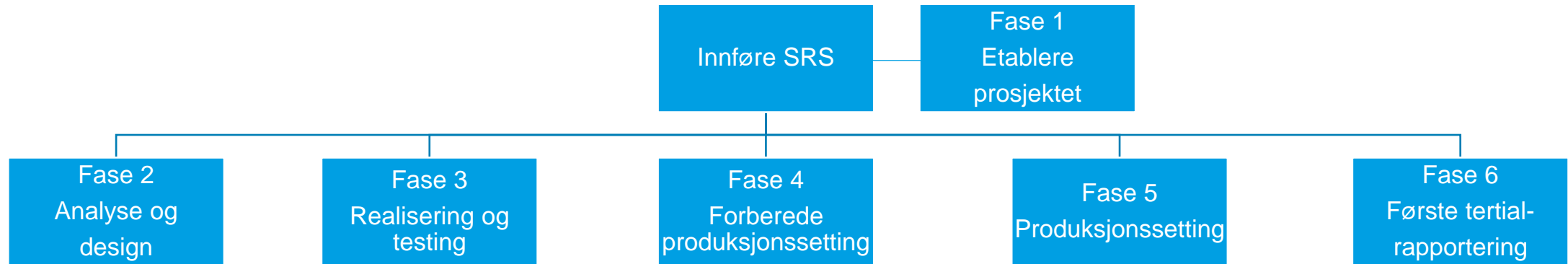
Økonomistyringen ble mer integrert i virksomhetsstyringen.

- Bedre kobling mellom virksomhetsplan og budsjett.
- Nøkkeltallene gjorde det lettere å se resultater og ressursbruk i sammenheng.
- Ny styringsinformasjon fra balansen.
- Nytte av å sammenligne og analysere kostnader på tvers av prosjekter.
- Grunnlag for å følge utvikling av kostnader og produktivitet over tid.

DM støtte på flere utfordringer i løpet av året, og med bruk av ny styringsinformasjon omprioriterte ledelsen ressursbruken slik at DM oppnådde gode resultater.

INNFORINGSSTØTTE SRS

DFØ tilbyr innføringsstøtte!



DFØs tilbud:

- prosjektplan og innføringsmetodikk pr fase
- innføringsstøtte
- kompetansetiltak
- råd om god praksis

Ta kontakt med vårt kundesenter dersom du ønsker mer informasjon!

