

Nu som et intensivt
kursus på 8 dage

FREMTIDENS ØKONOMISTYRING

Design og udvikling af kommunens styringsmodel med
fokus på effekt- og resultatbaseret styring

State-of-the-art viden om økonomistyring i kommunerne.
Et kursusforløb i foråret 2016 under ledelse af professor Per Nikolaj Bukh

Det mest specialiserede og praktisk brugbare kursus i landet





INDHOLDSFORTEGNELSE

FREMtidens	4
ØKONOMISTYRING	4
NYE KRAV – NYE KOMPETENCER	4
MÅLGRUPPE	5
KURSUSLEDELSE	5
UNDERVISNINGEN	6
NETVÆRKSGRUPPE OG REUNION-ARRANGEMENT	6
PROGRAM	8
MODUL 1: ØKONOMISTYRINGENS	9
UDFORDRINGER OG MULIGHEDER	9
MANDAG D. 2. MAJ 2016	9
MODUL 2: DESIGN AF EN STYRINGSMODEL,	11
TAKSTSTYRING OG BUDGETMODELLER	11
TIRSDAG D. 3. MAJ 2016	11
MODUL 3: BUDGETTER, BEVILLINGER OG	12
TILLIDSBASERET STYRING	12
TORS DAG D. 19. MAJ 2016	12
MODUL 4: EVIDENS, EFFEKTBASERET STYRING	13
– SAMT DEMOGRAFI	13
FREDAG D. 20. MAJ 2016	13
MODUL 5: BENCHMARKING, UDGIFTSBEHOV	14
OG TAKSTER	14
TORS DAG D. 2. JUNI 2016	14
MODUL 6: FINANSIERINGS- OG	16
RESULTATMODELLER	16
FREDAG D. 3. JUNI 2016	16



MODUL 7: NYE STYRINGSMODELLER OG FORANDRINGSEDELSE	17
	17
TORS DAG D. 16. JUNI 2016	17
MODUL 8: INCITAMENTSBASEREDE BEVILLINGS- OG STYRINGSMODELLER	18
	18
FREDAG D 17. JUNI 2016	18
UDVIKLINGSFORLØB OG VALGMODULER	19
LÆR MERE OM FREMTIDENS ØKONOMISTYRING	19
KURSUS: STRATEGISK MÅL- OG RESULTATSTYRING	19
KURSUS: OMKOSTNINGSMODELLER MED ACTIVITY BASED COSTING	20
TEMADAG OM EFFEKTBASERET STYRING (1 DAG)	21
INTERNT UDVIKLINGSFORLØB I DIN KOMMUNE	21
UNDERVISERE OG INDLÆGSHOLDERE	22
PRAKTISKE OPLYSNINGER	24
TID OG STED	24
PRIS	24
TILMELDING	24
COK OG KONTAKTOPLYSNINGER	25



FREMtidENS ØKONOMISTYRING

Med dette intensive 8-dages kursus lægger COK og Økonomidirektørforeningen (ØDF) fundamentet for udviklingen af fremtidens økonomistyring til nutidens ledelsesbehov i kommunerne. Indtil nu har mere end 400 kommunale økonomimedarbejdere og ledere deltaget på kursusforløbet og lært om helt nye måder at styre økonomi og resultater på.

Kommuner over hele landet har allerede integreret fremtidens teknikker i styringsmodellerne og har udviklet nye måder at gennemføre effektiv og tillidsbaseret styring. Disse erfaringer indgår i Fremtidens Økonomistyring, som er det mest specialiserede kursus i design af kommunal økonomistyring, der findes her i landet.

Forløbet er baseret på den nyeste state-of-the-art viden om økonomistyring og knivskarpe erfaringer med, hvordan nye økonomistyringsteknikker fungerer, tilpasses og anvendes med fokus på en effekt- og resultatbaseret styringsmodel.

Fremtidens Økonomistyring blev fra år 2010 til 2015 udbudt som et 12-dages forløb, og mere end 400 deltagere gennemførte dette kursus. Fra 2016 udbyder COK Fremtidens Økonomistyring som et fast grundkursus på 8 dage med mulighed for senere at udbygge uddannelsen med specialiserede udviklingsforløb og nye fagmoduler. Læs mere i afsnittet "Udviklingsforløb og valgmoduler" på side 25-28 i denne brochure.

Undervisningen foregår på et niveau svarende til masteruddannelser på universiteter, og varetages af udvalgte eksperter med den mest aktuelle specialistviden og praktiske erfaring i økonomistyring.

NYE KRAV – NYE KOMPETENCER

Alle landets kommuner skal udvikle deres økonomistyringsmodeller med henblik på at skabe det størst mulige ledelsesrum. Der skal skabes maksimal effekt af de kommunale aktiviteter - og samtidig skal budgetterne holdes.

Vejen frem er at styrke den decentrale ledelseskraft og ved en moderne og effektiv effektbaseret styringsmodel give den enkelte leder de bedst mulige vilkår for at løse opgaver i dialog med medarbejderne. Det kræver, at økonomistyringsmodellen udvikles.

Tildelingsmodeller på folkeskoleområdet skal fremme inklusionsarbejdet, understøtte den valgte skolestruktur og sikre incitamenter til øget kvalitet. Takstmodeller på det specialiserede område skal kunne rumme differentierede takster, incitamenter til kvalitetsforbedringer og reduktion af udgiftsniveau samt skabe bæredygtige tilbud. Overførselsprincipper skal indrettes, så de sikrer en hensigtsmæssigt fordeling af ressourcerne mellem institutioner, fremmer omkostningseffektiv drift samtidig med, at servicerammeoverholdelsen skal kunne styres. Dette blot for at nævne nogle af temaerne for Fremtidens Økonomistyring.



Fremtidens Økonomistyring skaber rammerne for en integreret økonomisk styring med fokus på effekt og resultater. Kravene til den kommunale service er stigende og økonomien begrænset. Det kræver, at alle spiller på samme hold og at økonomistyringen er medspiller fremfor modspiller i det faglige arbejde.

De sidste 3-4 år har den markante trend været, at der er blevet sat fokus på evidens og effektbaseret styring. De knappe ressourcer har øget behovet for at skabe mest mulig nytte af de offentlige aktiviteter både på kort og langt sigt, og herudover har komplicerede samspil mellem mange aktørers indsats på f.eks. sundheds- og socialområderne introducerer nye styringsmekanismer og styringsbehov. Derfor er det et hovedsigte med forløbet at vise, hvordan økonomisk og effektbaseret styring går hånd i hånd.

MÅLGRUPPE

Kurset giver dig et indgående kendskab til, hvordan de økonomiske styringsmodeller og -redskaber fungerer, og hvordan de spiller sammen. Fokus er at skabe en ny og effektiv styring, så ambitiøse faglige mål kan nås samtidig med at budgetterne overholdes ved anvendelse af effektbaseret styring. Kurset er derfor relevant for alle, der beskæftiger sig med **økonomistyring** både centralt og decentralt, samt ledende medarbejdere i kommunernes økonomi- og planlægningsafdelinger mv.

Kurset er også for **faglige ledere**, der vil deltage i udviklingen af en ny styringsmodel, der skaber decentrale frihedsgrader og nye rammer for fremtidens kommune. Ligeledes giver kurset **specialister** med fokus på strategi, udvikling, styring, kvalitet og evaluering kompetencer til at deltage i udviklingen af økonomisk styring.

KURSUSLEDELSE

Kurset er udviklet i samarbejde med Økonomidirektørforeningen (ØDF) samt professor ved Aalborg Universitet, Per Nikolaj Bukh, som har tilrettelagt kurset og har det faglige ansvar for hele forløbet. Per Nikolaj er hovedunderviser og vil, bistået af en række praktikere og erfarne eksperter, guide deltagerne igennem et dialogbaseret intensivt forløb.

Per Nikolaj Bukh er professor ved Aalborg Universitet, hvor han beskæftiger sig med mål- og resultatstyring, effektbaseret styring samt økonomistyring og strategi. Han er en af landets førende eksperter i design af økonomistyringsmodeller og har mange års erfaring med praktisk orienterede udviklings- og undervisningsforløb. Herudover har Per Nikolaj Bukh rådgivet en mængde virksomheder i forbindelse med indførelse af omkostningsregnskaber, udvikling af præstationsmålingssystemer samt budget- og tildelingsmodeller. Se yderligere information på www.pnbukh.com.





UNDERVISNINGEN

For at kunne udvikle fremtidens økonomistyring kræves både tekniske kompetencer, faglig forståelse og en fingerspidsfornemmelse for, hvordan økonomistyringen virker, når den bringes ind i de faglige miljøer. Det er afgørende både at forstå forudsætningerne for, at de konkrete teknikker kan skabe sammenhæng og være udgangspunkt for god ledelse, og hvordan nye principper tilpasses i den enkelte kommune. Det lærer du på Fremtidens Økonomistyring.

Kursets **kvalifikationsmål** er således at give deltagerne:

- Viden om og overblik over design og udvikling af økonomistyringsmodeller.
- Viden om målstyring, ressourcestyring, budget- og tildelingsmodeller, effektbaseret styring, incitament samt benchmarking.
- Færdigheder til at analysere fordele og ulemper ved konkrete udformninger af økonomistyringsprincipper og økonomistyringsmodeller.
- Færdigheder til at identificere, hvorledes økonomistyringsmodeller kan ændres, samt hvilke konsekvenser dette vil have for incitament og adfærd.
- Kompetencer til at deltage i udvikling af koncepter for nye budget- og tildelingsmodeller samt til at udarbejde nye koncepter for økonomistyring, så der tages hensyn til kommunens konkrete strukturer og politikker.

Fremtidens Økonomistyring udbydes nu som et 8-dags intensivt forløb fordelt over 4 sessioner af 2 dage. Det foregår på Hotel Koldingfjord, og 2 af sessionerne afvikles som internatforløb.

Undervisningen foregår som en kombination af dialogbaseret gennemgang af de faglige områder, oplæg og præsentationer samt øvelser og cases. Som et supplement til undervisningen er der udarbejdet et kursusmateriale, som, ud over kopier af slides og andet materiale, indeholder udvalgte praktiskorienterede artikler mv. om de teknikker og metoder, der undervises i. Dette materiale kan studeres efter behov i forbindelse med undervisningen, eller efterfølgende i det daglige arbejde med udviklingen af nye økonomistyringsteknikker og -principper.

Undervisningen er tilrettelagt således, at man – ud over de tidspunkter, hvor undervisningen afholdes – vil kunne varetage sit sædvanlige arbejde. Det betyder, at de fleste moduler vil være bygget op således, at det *ikke* forudsættes, at en omfattende litteratur er læst på forhånd. I forbindelse med nogle af modulerne kan det dog være nødvendigt, at enkelte artikler eller case-materiale er læst inden undervisningen.

NETVÆRKSGRUPPE OG REUNION-ARRANGEMENT

COK har på LinkedIn oprettet gruppen "Fremtidens Økonomistyring", som er en lukket netværksgruppe for alle, som deltager og har deltaget på kurset. Når forløbet starter, får du en opfordring til at melde dig ind i gruppen, og du vil fremover kunne følge og deltage i diskussioner, få ny information og netværke med dine medkursister samt de tidligere kursister.



Som deltager på Fremtidens Økonomistyring vil du ligeledes modtage invitationer til et såkaldt reunion-arrangement, der hvert år afholdes som et to-dages seminar på Hotel Koldingfjord. Seminaret er udelukkende for tidligere deltagere på kursusforløbet. På dette arrangement præsenterer Per Nikolaj Bukh og andre indlægsholdere nye erfaringer, tidligere deltagere fortæller om, hvordan de har arbejdet med økonomistyring, og der er rig lejlighed til både at gense dine medkursister samt skabe nye kontakter.



PROGRAM

- SESSION 1: 2.-3. MAJ 2016 (INTERNAT)**
Modul 1 Økonomistyringens udfordringer og muligheder
Modul 2 Design af en styringsmodel, takststyring og budgetmodeller
- SESSION 2: 19.-20. MAJ 2016**
Modul 3 Budgetter, bevillinger og tillidsbaseret styring
Modul 4 Evidens, effektbaseret styring– samt demografi
- SESSION 3: 2.-3. JUNI 2016 (INTERNAT)**
Modul 5 Benchmarking, udgiftsbehov og takster
Modul 6 Finansierings- og resultatmodeller
- SESSION 4: 16.-17. JUNI 2016**
Modul 7 Nye styringsmodeller og forandringsledelse
Modul 8 Incitamentsbaserede bevillings- og styringsmodeller

Ret til ændringer i programmet forbeholdes.





MODUL 1: ØKONOMISTYRINGENS UDFORDRINGER OG MULIGHEDER

MANDAG D. 2. MAJ 2016

Det første modul sætter scenen og danner grundlag for resten af forløbet. Vi diskuterer de centrale udfordringer for økonomistyringen og indkredser økonomistyringens muligheder for at skabe større omkostningseffektivitet – samt de teknikker og metoder, der knytter sig hertil.

Samtidig sætter vi fokus på det ledelsesmæssige rum, som økonomistyringen både muliggør og begrænser. Som en del af det første modul diskuteres også kommunernes opgaver samt de nye styringstendenser. Fremtidens udfordringer kræver en øget decentral ledelseskraft og et større prioriteringsrum. Gennem forløbet vil vi se på en række forskellige elementer af fremtidens styringsmodel, som kan sikre sammenhængskraft mellem faglige prioriteringer og økonomisk effektive beslutninger.

Vi vil gøre status på konsekvenserne af den statslige sanktionsstyring, budgetloven og puljestyringen samt omprioriteringsbidragets konsekvenser. Ligeledes vil vi se på resultaterne af det arbejde, som Regeringen og KL igangsatte med aftalen om kommunernes økonomi for 2014. Der blev opstillet et såkaldt målbillede for god økonomistyring i kommunerne samt aftalt indsatser og temaer for det videre arbejde.

Fremtidens økonomistyring kræver forandringsledelse, når økonomiske og faglige rationaler skal nå sammen. Det gælder i hele kommunen, og også i økonomifunktionen. Derfor får vi besøg af økonomichef Brian Johansen fra Lolland Kommune, som fortæller om den målrettede udvikling af økonomistyringen, som har været undervejs et par år i Lolland Kommune. I indlægget tages udgangspunkt i Lolland Kommunes strategiske udfordringer og det beskrives, hvilke krav dette stiller til økonomistyringen.

Brian vil beskrive, hvordan der i økonomiforvaltningen har været arbejdet med efteruddannelse af alle medarbejdere og med en række konkrete udviklingsprojekter. Ligeledes vil en række af de konkrete forandringsudfordringer blive diskuteret og resultaterne af de interne projekter vil blive beskrevet. Der har blandt andet været arbejdet med nye modeller til decentralisering af specialundervisningsmidler og udvikling af styringsmodeller baseret på Activity Based Costing.

Styring handler om at påvirke adfærd – og en ændret adfærd kræver motivation, dvs. en ændring i den retning, medarbejdere og ledere fokuserer deres indsatser, samt den intensitet, hvormed dette sker. For at forstå, hvordan en økonomistyringsmodel skal tilrettelægges, skal man derfor have indsigt i, hvordan incitamenter påvirker adfærd. Dette vil blive introduceret i den sidste del af modulet – og vi vil komme meget mere tilbage til dette i løbet af kurset.



PROGRAM

09.00 – 09.45	Velkomst og præsentation af programmet og deltagerne v/professor Per Nikolaj Bukh, Aalborg Universitet (PNB)
09.45 – 10.30	Styringens udfordringer og muligheder i den offentlige sektor (PNB)
10.30 – 10.45	Pause
10.45 – 12.00	Styring og ledelse i den offentlige sektor: Synsvinkler og perspektiver (PNB)
12.00 – 13.00	Frokost
13.00 – 13.45	Erfaringer og perspektiver for god økonomistyring i kommunerne (PNB)
13.45 – 14.00	Pause
14.00 – 15.00	Økonomistyring som et udviklingsprojekt v/ økonomichef, Brian Johansen, Lolland Kommune (BJ)
15.00 – 15.15	Pause
15.15 – 16.30	Motivation, mål og incitamenter: Evidens eller myter? (PNB)
16.30 – 17.30	Opsamling og diskussion (PNB)

AFTENPROGRAM

17.30 – 19.00	Indkvartering samt pause
19.00 – 20.30	Middag
20.30 – 21.30	Oplæg om Hotel Koldingfjord og dets historie v/hoteldirektør Peder J. Madsen



MODUL 2: DESIGN AF EN STYRINGSMODEL, TAKSTSTYRING OG BUDGETMODELLER

TIRSDAG D. 3. MAJ 2016

I dette modul præsenteres indledningsvist rammerne for økonomistyrings design med udgangspunkt i en model for, hvorledes komponenterne i en økonomistyringsmodel komplementerer hinanden.

Herefter fokuserer vi på de generelle principper for design af en budget- og bevillingsmodel med udgangspunkt i den måde, den økonomiske model kan struktureres ved anvendelse af takster og rammer.

Søren Sønderby fra KL's Konsulentvirksomhed afslutter modulet ved at præsentere og diskutere aktuelle problemstillinger ved brugen af takstbaseret styring og styringsudfordringer i relation til borgerens frie valg, når der er private leverandører på markedet. Desuden vil Søren med udgangspunkt i ældreområdet diskutere BUM-modellens forudsætninger og styringsudfordringerne i samarbejdet med de private aktører.

PROGRAM

09.00 – 09.15	Opsamling og præsentation af dagens program v/professor Per Nikolaj Bukh, Aalborg Universitet (PNB)
09.15 – 09.45	Mere om incitament og styring (PNB)
09.45 – 10.30	Design af en styringsmodel (PNB)
10.30 – 10.45	Pause
10.45 – 12.00	Budgetmodellens struktur (PNB)
12.00 – 13.00	Frokost
13.00-13.45	Tillægsemner og uafsluttede punkter PNB
13.45-14.00	Pause
14.00 – 15.00	Status på fritvalg, takster, budgetter og faglighed v/chefkonsulent Søren Sønderby, KL's Konsulentvirksomhed (SS)
15.00 – 15.15	Pause
15.15 – 16.00	Styring på social- og ældreområdet: Nye krav og udfordringer (SS)
16.00 – 16.30	Afslutning, og diskussion (PNB)



MODUL 3: BUDGETTER, BEVILLINGER OG TILLIDSBASERET STYRING

TORSDAG D. 19. MAJ 2016

Vi indleder dette modul med en kort introduktion til budgettets betydning i forhold til bevillinger og regnskaber. Herefter går vi mere i dybden med temaet fra den foregående session og får flere detaljer om, hvordan en økonomimodel kan struktureres ved anvendelse af takster og rammer.

Efter en kort diskussion af risiko og usikkerhed i en budgetmodel gives der en introduktion til betydningen af tillid i forbindelse med motivation og styring. Vi ser på, hvilken betydning risiko, modsatrettede incitamenter og asymmetrisk information har i en decentral styringsmodel.

Endeligt vil vi afslutte modulet med at belyse forskellige principper for overførselsadgang mellem budgetperioder. I lyset af budgetloven og den stramme sanktionsstyring er det i mange kommuner en væsentlig udfordring at kunne budgettere præcist og korrekt samtidig med, at der kan etableres gode og retvisende regnskabsprognoser. Disse udfordringer vil vi gå mere i detaljer med.

PROGRAM

09.00 – 09.15	Velkomst og præsentation af dagens program v/professor Per Nikolaj Bukh, Aalborg Universitet (PNB)
09.15 – 09.45	Introduktion til budgetter og budgetlægning (PNB)
09.45 – 10.30	Mere om budgetmodellens struktur (PNB)
10.30 – 10.45	Pause
10.45 – 11.00	Risiko og usikkerhed (PNB)
11.00 – 12.00	Tillidsbaseret ledelse og styring (PNB)
12.00 – 13.00	Frokost
13.00 – 14.00	Case: Incitamenter i en styringsmodel (PNB)
14.00 – 14.15	Pause
14.15 – 15.15	Budgetafvigelser og overførselsadgang (PNB)
15.15 – 15.30	Pause
15.30 – 16.15	Tillægsemne (PNB)
16.15 – 16.30	Afslutning og diskussion (PNB)



MODUL 4: EVIDENS, EFFEKTBASERET STYRING – SAMT DEMOGRAFI

FREDAG D. 20. MAJ 2016

For at levere mest mulig kommunal service for de knappe ressourcer er det ikke tilstrækkeligt alene at fokusere på effektiviseringer og en stram økonomisk styring. Det er ligeså vigtigt, at den indsats der vælges, har den størst mulige effekt – og i det hele taget at vi er sikre på, at indsatserne virker.

I de senere år har evidensbegrebet og den effektbaserede styring derfor fået en større betydning - også i kommunerne. Modulet indledes derfor med en præsentation af evidensbegrebet og en diskussion af, hvorledes der kan opbygges systematisk evidens. Ligeledes vil vi se på mulighederne for at etablere generelle effektmål på tværs af de kommunale tilbudsområder.

Herefter har vi et indlæg fra Odense Kommune, hvor vi sætter fokus på nye samarbejdsformer og nye perspektiver for fremtidens offentlige sektor. Dernæst kaster vi et blik på de specialiserede socialområder og de særlige styringsudfordringer på dette område. Efter udgifterne på dette område i en årrække har været stigende, har der de seneste år været forøget fokus på at gøre området styrbart. Det byder på nye styringsmodeller såvel som udfordringer, når forskellige faglige rationaler skal forenes.

Vi afslutter dette modul med at se på principperne for tildelingsmodeller baseret på demografiske kriterier. Vi vil især sætte fokus på ældreområdet, idet der bliver flere ældre i befolkningen i de kommende år.

PROGRAM

09.00 – 09.15	Præsentation af dagens program v/professor Per Nikolaj Bukh, Aalborg Universitet (PNB)
09.15 – 10.45	Systematisk evidens og effektbaseret styring (PNB)
10.45 – 11.00	Pause
11.00 – 12.00	Kan sundhed og livskvalitet sættes på formel? (PNB)
12.00 – 13.00	Frokost
13.00 – 14.00	Fremtidens offentlige sektor: Udfordringer, muligheder og løsninger v/chef for Økonomi og Effekt Trine Kragelund Jensen, Odense Kommune (TK)
14.00 – 14.15	Pause
14.15 – 15.30	Demografi og demografimodeller: Variationer og perspektiver (PNB)
15.30 – 16.00	Afslutning og diskussion (PNB)



MODUL 5: BENCHMARKING, UDGIFTSBEHOV OG TAKSTER

TORSDAG D. 2. JUNI 2016

Benchmarking anvendes på mange forskellige områder i den kommunale sektor – både som grundlag for erfaringsudveksling og identifikation af forbedringspotentiale – og som en del af den decentrale styring. Ligeledes er benchmarking ofte et element i den overordnede styring af ressourceforbrug og kvalitet i ydelserne mellem kommunerne.

I dette modul vil vi se på, hvordan benchmarking anvendes til disse forskellige formål og på hvilken forskel det gør for tilrettelæggelsen af en benchmarking. Vi vil især have fokus på principper for styring ved benchmarking. Der præsenteres forskellige metoder og fordele og ulemper diskuteres. Som eksempel på anvendelsen af benchmarking ser vi på folkeskolen.

I den anden del af modulet tager vi tråden op fra forrige modul og ser på principperne for anvendelse af takststyring. Principielt er det forkert at tale om takststyring som én bestemt model, da der er mange forskellige måder, takster kan indgå i styringen på, og da tildeling af takstbaserede bevillinger udgør et specialtilfælde af en mere generel model for bevilling efter udgiftsbehov.

Som en del af modulet får vi besøg fra Kerteminde Kommune, der har udviklet en model for tildeling af ressourcer til folkeskolerne, således at der tages hensyn til socioøkonomiskbetingede forskelle i udgiftsbehov i de enkelte skoledistrikter. Dette muliggør en decentralisering af finansieringsansvaret for tidligere indsatser i skolerne samt specialklassetilbud.

PROGRAM

09.00 – 09.15	Velkomst og præsentation af dagens program v/professor Per Nikolaj Bukh, Aalborg Universitet (PNB)
09.15 – 10.30	Benchmarking: Principper og teknikker (PNB)
10.30 – 10.45	Pause
10.45 – 12.00	Benchmarking og styringsudfordringer i folkeskolen (PNB)
12.00 – 13.00	Frokost
13.00 – 14.15	Tildelingsmodeller: Modeller, metoder og udfordringer (PNB)
14.15 – 14.30	Pause
14.30 – 15.30	Erfaringer med budgettildelingsmodeller for specialundervisning v/ teamleder Malene B. Moeslund, Kerteminde Kommune (MBM)
15.30 – 16.00	Pause
16.00 – 17.00	Afslutning og diskussion (PNB)



AFTENPROGRAM

17.00 – 18.30

18.30 – 20.00

20.00 –

Indkvartering samt pause

Middag

Quiz og netværk



MODUL 6: FINANSIERINGS- OG RESULTATMODELLER

FREDAG D. 3. JUNI 2016

Vi indleder modul 6 med en introduktion til statistisk modellering af udgiftsbehov og anvendelsen af kapita-baserede finansieringsmodeller. Metoderne beskrives med udgangspunkt i erfaringerne fra danske kommuner, hvor sådanne modeller blandt andet har været anvendt ved tildeling af bevillinger på specialundervisningsområdet.

Når der skal styres med takstbevillinger og overholdelse af en økonomisk ramme kombineres to principper, der i princippet er uforenelige. Det er dog muligt at udvikle en såkaldt baselinemodel, der forener principperne. Denne styringsmodel er 'hemmeligheden' bag regionernes præcise budgetstyring, og denne vil blive introduceret og vi ser på, hvorledes erfaringer fra hospitalernes styring kan anvendes i en kommune.

I den resterende del af modulet vil vi især arbejde med incitamentsbaserede finansieringsmodeller og effektbaserede bevillinger og tildelingsmodeller. Mange kommuner har, med udgangspunkt i blandt andet forandringsteorier, sat fokus på, hvordan de ressourcer der sættes ind, medgår til aktiviteter og ydelser, der skaber resultater og effekt. Effektbaseret styring drejer sig om at indføre bevillingsprincipper, der følger forandringsteoriene og både fremmer høj produktivitet og gode effekter. Med andre ord knyttes bevillingerne direkte sammen med resultater og effekt.

Der er endnu ikke mange erfaringer i de danske kommuner, men vi illustrerer principperne med en case fra det specialiserede socialområde, hvor det vil blive vist, hvorledes effekttakster fastlægges, hvordan et effektbaseret udbud struktureres, samt hvilke ledelsesmæssige overvejelser en effektbaseret tildelingsmodel giver anledning til.

PROGRAM

09.00 – 09.30	Opsamling og præsentation af dagens program v/professor Per Nikolaj Bukh, Aalborg Universitet (PNB)
09.30 – 10.30	Statistisk modellering af udgiftsbehov (PNB)
10.30 – 10.45	Pause
10.45 – 12.00	Baselinemodeller: Erfaringer fra sundhedsvæsenet (PNB)
12.00 – 13.00	Frokost
13.00 – 14.00	Design af en incitamentsbaseret styringsmodel (PNB)
14.00 – 14.15	Pause
14.15 – 16.00	Case: Care for You (PNB)
16.00 – 16.30	Afslutning og diskussion (PNB)



MODUL 7: NYE STYRINGSMODELLER OG FORANDRINGSEDELSE

TORSDAG D. 16. JUNI 2016

Vi indleder modulet med at se på udvalgte internationale erfaringer med anvendelsen af resultatbaserede styringsmodeller. Når modellerne tilrettelægges hensigtsmæssigt har de potentialet til at skabe sammenhæng mellem økonomi og faglige resultater.

Herefter får vi indblik i erfaringer fra Fredericia Kommune, hvor kommunens økonomisystem har været i udbud, og hvor udbudsmaterialet indeholdt specifikke krav til effekt. I sit indlæg vil Harald-Åge Mortensen fortælle, hvordan udbudsmaterialet blev tilrettelagt, hvordan de potentielle leverandører reagerede, samt hvilke erfaringer kommunen har med at opnå de ønskede effekter.

Som afslutning på dagen vender vi tilbage til økonomifunktionens rolle i forbindelse med de forandringer, som mange kommuner gennemgår. Som inspiration vil Peter Nordgaard, der har været økonomidirektør i flere store private virksomheder, give sit bud på, hvordan transformationen kan gribes an.

PROGRAM

09.00 – 09.15	Præsentation af dagens program v/professor Per Nikolaj Bukh, Aalborg Universitet (PNB)
09.15 – 10.30	Internationale erfaringer med effektbaseret styring (PNB)
10.30 – 10.45	Pause
10.45 – 12.00	Resultatbaserede udbud: Potentialer og erfaringer v/leder Harald-Åge Mortensen, Vejle Kommune (HÅM)
12.00 – 13.00	Frokost
13.00 – 14.30	Introduktion til strategisk målstyring (PNB)
14.30 – 14.45	Pause
14.45 – 16.00	Disruption - og hvordan man arbejder med disruption v/CEO Peter Nordgaard, Terracon IT (PNO)
16.00 – 16.30	Diskussion og afslutning (PNB)



MODUL 8: INCITAMENTSBASEREDE BEVILLINGS- OG STYRINGSMODELLER

FREDAG D 17. JUNI 2016

Vi starter dagen med at høre om erfaringer fra Aalborg Kommune, som i nogle år har arbejdet med faste takstkategorier og kapacitetsbudgetter for de sociale institutioner. Konstitueret kontorchef i Ældre- og Handicapforvaltningens Økonomi- og Boligafsnit, Sidse Kristensen, vil fortælle, hvordan styringsmodellen er tilrettelagt samt hvilke styrker og svagheder den har.

Herefter vender vi tilbage til designet af bevillingsmodeller og vi ser på konkrete erfaringer med incitamentsbaserede bevillingsmodeller samt anvendelsen af disse på forskellige områder. Vi diskuterer det konkrete databehov, vanskeligheder ved anvendelse af modellerne samt potentialer på forskellige sektorområder.

Endeligt vil vi adressere de særlige udfordringer, der er forbundet med at anvende effektbaserede budget og –betalingsmodeller på de områder, der er omfattet af takstbekendtgørelsen.

Vi bruger også eftermiddagen til at afslutte hele forløbet. Afhængigt af hvordan det er forløbet og hvad vi har nået (samt ikke nået) frem til nu, kan vi enten vende tilbage til nogle af tillægsemnerne eller afslutte med at diskutere fremtidens styring mere bredt.

PROGRAM

09.00 – 09.15	Velkomst og præsentation af dagens program v/professor Per Nikolaj Bukh, Aalborg Universitet (PNB)
09.15 – 10.15	Effektbaseret styring i Aalborg Kommune v/ Konstitueret kontorchef i Ældre- og Handicapforvaltningens Økonomi- og Boligafsnit Sidse Kristensen, Aalborg Kommune (SK)
10.15 – 10.30	Pause
10.30 – 12.00	Incitamentsbaserede bevillingsmodeller (PNB)
11.45 – 12.45	Frokost
13.00 – 14.00	Effektstyring på det takstfinansierede socialområde? (PNB)
13.45 – 14.00	Pause
14.00 – 14.45	Åbne og uafsluttede emner
14.45 – 15.00	Pause
15.00 – 16.00	Afslutning, opsamling og tak for denne gang (PNB)



UDVIKLINGSFORLØB OG VALGMODULER

LÆR MERE OM FREMTIDENS ØKONOMISTYRING

Kurset Fremtidens Økonomistyring, der er beskrevet i denne brochure, giver dig med 8-dages undervisning de nødvendige kompetencer til at kunne udvikle nye styringsmodeller i din kommune.

Selv om forløbet er intensivt, er der naturligvis emner, som vi ikke kommer ind på, og der er også emner, som kunne være uddybet endnu mere. Derfor har COK i samarbejde med professor Per Nikolaj Bukh tilrettelagt to **valgmoduler**, som kan supplere kurset Fremtidens Økonomistyring:

- Omkostningsfordeling med Activity Based Costing, samt
- Strategisk Mål- og Resultatstyring.

Disse 2-dages kurser er også åbne for deltagere, der ikke har fulgt forløbet Fremtidens Økonomistyring.

Hvis du også deltager i "Omkostningsfordeling med Activity Based Costing" (2 dage) samt "Strategisk Mål- og Resultatstyring" (2 dage) vil din uddannelse have samme indhold, som 12-dages versionen af Fremtidens Økonomistyring, der blev udbudt fra 2010 til 2015. For at give øget fleksibilitet udbydes kurset fra 2016 modulært, således at de enkelte dele kan følges i vilkårlig rækkefølge og uafhængigt af hinanden. Hvis du tidligere har deltaget i Fremtidens Økonomistyring (enten forløbet på 12 dage eller forløbet på 8 dage), får du 10% rabat på hver af de to valgmoduler.

Herudover vil der i foråret 2016 blive afholdt en **temadag** med titlen *Effektbaseret Styring*. Målgruppen er alle, som ikke har deltaget i kurset Fremtidens Økonomistyring, men som ønsker at få indsigt i, hvordan effektbaserede styringsmodeller kan skabe nye rammer for ledelse og ændre vilkårene for den økonomiske styring i kommunen. Skal dine kolleger eller din chef have en hurtig introduktion til, hvad forløbet Fremtidens Økonomistyring handler om, så tag dem med på temadagen.

Endeligt vil der være mulighed for at tilrettelægge forskellige former for kursus- og **udviklingsforløb** internt i egen kommune. Per Nikolaj Bukh har i samarbejde med COK tilrettelagt sådanne forløb i flere kommuner, således at der i forbindelse med konkret udviklingsarbejde og rådgivning udvikles, testes og indføres nye styringsmodeller, der er skræddersyet til din kommunes konkrete styringsbehov.

KURSUS: STRATEGISK MÅL- OG RESULTATSTYRING

Strategisk mål- og resultatstyring handler ikke blot om at styre med mål og målinger eller at anvende kontraktstyring, men derimod om en systematisk orientering mod styring efter en strategi og med fokus på målbare effekter. Ligeledes identificeres indsatser, og der følges op på kommunens aktiviteter på flere niveauer.



På dette 2-dages kursus lærer du om de grundlæggende principper til udvikling af strategikort, balanced scorecard og integrerede rapporteringsmodeller. Vi går i detaljen med de fundamentale begreber og teknikker, og vi ser både på, hvordan der kan laves strategikort for decentrale virksomheder (f.eks. skoler og sociale institutioner), for fagforvaltninger samt for hele kommunen.

På kurset **Strategisk Mål- og Resultatstyring** lærer du at omsætte kommunes strategier og politikker til et sammenhængende sæt af succesfaktorer og mål. Kurset udbydes næste gang den **21.-22. november 2016**.

Kurset vil være baseret på eksempler fra offentlige virksomheder og der vil være indlæg om, hvordan strategikortlægning har været anvendt i konkrete kommuner. Ligeledes vil du gennem casearbejde lære at omsætte kommunens politikker og strategier til en integreret målstyring i et strategikort.

Læs mere om 2-dags kurset Strategisk Mål- og Resultatstyring på COKs hjemmeside, hvor du også kan finde yderligere beskrivelser af indholdet. Kurset kan følges uafhængigt af kurset Fremtidens Økonomistyring, og det kan også tilrettelægges som en del af et internt udviklingsforløb, hvor der udvikles strategier, strategikort og balanced scorecard eller der udvikles strategisk orienteret kontraktstyring i kommunen.

KURSUS: OMKOSTNINGSMODELLER MED ACTIVITY BASED COSTING

Dette 2-dages kursus handler om, hvordan omkostningskalkulationer og omkostningsmodeller baseret på aktivitetsbaserede omkostningsprincipper, dvs. Activity Based Costing (ABC), udvikles. Du får indsigt i principper og metoder til omkostningsfordeling, og du vil lære at lave en ABC-model samt lave beslutningsanalyser baseret på aktivitetsbaseret information.

Omkostningsmodeller med Activity Based Costing er et praktisk orienteret kursus, hvor du lærer at udvikle aktivitetsbaseret omkostningsfordeling. Kurset udbydes næste gang den **1.-2. Juni 2017**.

Kurset introducerer også, hvordan en ABC-model kan integreres i budgetlægningen, samt hvordan en aktivitetsbaseret rapportering og opfølgning kan tilrettelægges. Der vil være indlæg fra praktikere, der har udviklet ABC-modeller i danske kommuner og du vil med udgangspunkt i en case lære at beregne aktivitetsomkostninger og lære hvordan cost drivere fastlægges.

Læs mere om 2-dags kurset Omkostningsmodeller med Activity Based Costing på COKs hjemmeside, hvor du også kan finde yderligere beskrivelser af indholdet. Kurset kan følges uafhængigt af kurset Fremtidens Økonomistyring, og det kan også tilrettelægges som en del af et internt udviklingsforløb, hvor der f.eks. udvikles aktivitetsbaserede takstmodeller, aktivitetsbaseret budgetlægning eller interne afregningsmodeller for fælles administrative eller faglige funktioner.



TEMADAG OM EFFEKTBASERET STYRING (1 DAG)

Temadagen er for alle, der beskæftiger sig med **økonomistyring** samt **ledere**, og **specialister**, der vil deltage i udviklingen af en ny styringsmodel, der skaber decentrale frihedsgrader og nye rammer for fremtidens kommune. Deltagerne får et fælles grundlag for at forstå, hvorfor det er nødvendigt med nye økonomimodeller, hvilke principper de er baseret på, samt hvordan teknikkerne fungerer. Du bliver introduceret til, hvordan effektbaserede styringsmodeller udvikles, og du får fundamentet for at være i dialog med kolleger om modellernes opbygning.

Temadagen om **Effektbaseret Styling** er både for ledere og specialister. Hør Professor Per Nikolaj Bukh fortælle om de nyeste erfaringer og principper for udvikling af effektbaserede økonomimodeller, og få grundlag for at beslutte, hvordan din kommune skal implementere effektbaseret styling. Deltag i temadagen den **8. juni 2016** eller afhold arrangementet som et internt arrangement i din kommune.

Dagen er baseret på dialog, og der vil være rig lejlighed til at stille spørgsmål og diskutere modellernes forudsætninger og anvendelse. Programmet er fleksibelt opbygget og der udleveres baggrundsmateriale, der både danner grundlag for temadagen og indeholder yderligere information til brug for kommunens videre arbejde.

Læs mere om temadagen om Effektbaseret Styling på COKs hjemmeside, hvor du også kan finde yderligere beskrivelser af indholdet. Temadagen er uafhængig af kurset Fremtidens Økonomistyring og alle uanset baggrund kan deltage. Arrangementet kan også skræddersys til den enkelte kommunes behov og kan tilrettelægges som en intern inspirationsdag eller som en del af et internt udviklingsforløb, hvor Per Nikolaj Bukh hjælper med at udvikle effektbaserede budgetmodeller.

INTERNT UDVIKLINGSFORLØB I DIN KOMMUNE

Sammen med professor Per Nikolaj Bukh har COK afholdt uddannelses- og udviklingsforløb i flere kommuner. Forløbene udvikles helt fleksibelt og skræddersys efter kommunens behov og ønsker. I nogle kommuner har der været tale om kursusforløb, som et centralt led i styrkelsen og udviklingen af økonomistyringen, hvor formålet har været at opkvalificere økonomimedarbejderne inden for implementering af nye økonomistyringsmodeller og -teknikker. I andre kommuner har formålet været at indføre specifikke nye teknikker.

I udviklingsforløbene kombinerer vi oftest kursusaktiviteter med konkrete udviklingsaktiviteter, hvor undervisningen omsættes til konkrete teknikker og elementer i kommunens styring. På sådanne forløb har der været udviklet nye tildelingsmodeller for folkeskoler, socioøkonomiske budgetmodeller for specialundervisning, effektbaserede økonomimodeller, aktivitetsbaserede omkostningsfordelinger, strategikort og mange andre nye tiltag i den enkelte kommune.



UNDERVISERE OG INDLÆGSHOLDERE

Undervisningen på kursusforløbet Fremtidens Økonomistyring vil dels blive varetaget af kursusleder Per Nikolaj Bukh, og dels af en række udvalgte eksperter og praktikere. Du vil bl.a. kunne møde følgende undervisere og indlægsholdere.



PER NIKOLAJ BUKH (PNB), AALBORG UNIVERSITET
Per Nikolaj er professor i økonomistyring ved Aalborg Universitet. Han er forfatter til et stort antal bøger og artikler, og har en omfattende praktisk erfaring med design og implementering af nye økonomistyringsmodeller i kommuner.



BRIAN JOHANSEN, ØKONOMICHEF, LOLLAND KOMMUNE (BJ)
Brian Johansen er økonomichef i Lolland Kommune og har en mangeårig erfaring med økonomisk styring i den kommunale sektor. Han er uddannet cand. polit. suppleret med en projektlederuddannelse. Han har desuden en MBA ved Ålborg Universitet.



SØREN SØNDERBY (SS), CHEFKONSULENT, KL
Søren er chefkonsulent i KL's Konsulentvirksomhed og arbejder på tværs af de kommunale opgaveområder med økonomiske analyser, effektivisering, styring og organisering. Han har særlig ekspertise i økonomisk styring på det sociale område og i anvendelse af Lean i kommunerne.



TRINE KRAGELUND JENSEN (TKJ), CHEF FOR ØKONOMI OG EFFEKT, ODENSE KOMMUNE
Trine Kragelund Jensen er Chef for Økonomi og Effekt i Ældre- og Handicapforvaltningen i Odense Kommune. Trine har 13 års kommunal erfaring, og har tidligere været ansat i flere af de Sønderjyske kommuner som specialkonsulent og projektleder på flere større forandringsprocesser. Trine har gennem sin karriere haft fokus på den kommunale styring, og de udfordringer der opstår når et nyt styringsunivers skal forankres i organisationen.



**MALENE B. MOESLUND (MBM), TEAMLEDER,
KERTEMINDE KOMMUNE**

Malene er uddannet cand.oecon. fra Aalborg Universitet i 1992. Malene har en bred erfaring inden for den offentlige sektor og har arbejdet som både konsulent og leder inden for børn- og skoleområdet samt inden for økonomiområdet. Pt. er Malene teamleder for budget- og analyseafdelingen i Kerteminde Kommune. Malene er optaget af og har arbejdet med udvikling af økonomistyringen herunder effektstyring, tildelingsmodeller, ledelsesinformation, budgetprocessen, budgetopfølgningen og en lang række opgaver, der knytter sig her til.



**HARALD-ÅGE MORTENSEN (HÅM), LEDER, VEJLE
KOMMUNE**

Harald-Åge er leder af Digitalisering og Analyse der primært beskæftiger sig med strategier, økonomistyring, måling og digitalisering. Han har tidligere været budgetchef samt analyse- og udviklingschef i Fredericia Kommune og har arbejdet meget med økonomistyring og ledelsesinformation. Harald-Åge er uddannet Cand.oecon fra Aarhus Universitet.



PETER NORDGAARD (PNO), CEO TERRACONIT

Peter er CEO i vækstvirksomheden TerraconIT og har senest også været Group CFO i Berlingske Media fra 2007-2015. Peter har haft en række bestyrelsesposter og er ekstern underviser ved CBS. Han har tidligere blandt andet været koncernøkonomichef i Brdr. Hartmann.



**SIDSE KRISTENSEN (SK), KONSTITUERET
KONTORCHEF I ÆLDRE OG
HANDICAPFORVALTNINGENS ØKONOMI- OG
BOLIGAFSNIT, AALBORG KOMMUNE**

Sidse er uddannet cand.scient.pol og har siden 2008 arbejdet med styring af det specialiserede socialområde i kommunerne.



PRAKTISKE OPLYSNINGER

TID OG STED

Session 1, modul 1 og 2:	2.-3. maj 2016 (internat)
Session 2, modul 3 og 4:	19.-20. maj 2016
Session 3, modul 5 og 6:	2.-3. juni 2016 (internat)
Session 4, modul 7 og 8:	16.-17. juni

Uddannelsen afholdes på Hotel Koldingfjord, Fjordvej 154, 6000 Kolding.

PRIS

Prisen er i alt 29.500 kr. ekskl. moms pr. deltager, og dækker undervisning, kursusmaterialer og forplejning, samt to internatophold med logi på Hotel Koldingfjord på session 1 og 3. Evt. overnatninger på session 2 og 4 er for egen regning, og kan købes til 780 kr. ekskl. moms pr. nat ved at kontakte COK.

Opnå rabat ved tilmelding af flere deltagere fra samme kommune på samme hold:

2 deltagere: 10 % rabat pr. deltager

3 deltagere: 20 % rabat pr. deltager

4 deltagere: 30 % rabat pr. deltager

Rabatordningen gælder op til fire deltagere, og der er således ikke rabat på den 5. deltager eller derover. Rabatordningen er lavet med to formål. For det første har vi erfaring med at viden forankres kraftigere i organisationen, hvis der deltager flere fra samme kommune på samme hold. For det andet ønsker vi et hold med forskellige kommuner repræsenteret, da dette giver mulighed for mere nuancerede diskussioner.

Har I svært ved at koordinere tilmeldingerne internt i kommunen, kan I blot kontakte os, så giver vi en status på de aktuelle tilmeldinger fra jeres kommune.

TILMELDING

Tilmelding skal ske på www.cok.dk **senest den 17. marts 2016** og tilmeldingen er bindende efter fristens udløb. Optagelse kan i begrænset omfang ske efter tilmeldingsfristens udløb, såfremt der er ledige pladser. Der kan frem til tilmeldingsfristen uforpligtende forhåndsrerves plads på kurset ved henvendelse til COK. Faktura på totalbeløbet sendes ud 3-4 uger før uddannelsens start.



COK OG KONTAKTOPPLYSNINGER

Hvem er COK?

COK er den førende læringspartner inden for offentlig kompetenceudvikling. 25.000 kommunale politikere, ledere og medarbejdere gør hvert år brug af COKs tilbud.

Som kommunernes egen virksomhed arbejder COK for at kvalificere den kommunale drift og udvikling. Det sker gennem udviklingsprocesser, undervisning og facilitering af netværk med bidrag fra mere end 1.200 konsulenter og eksperter fra ind- og udland.

For yderligere information om uddannelsesforløbet eller andre af vores tilbud på økonomiområdet, kontakt:



Chefkonsulent
Klaus Akselsen
T: 8779 6301
E: kan@cok.dk
www.cok.dk