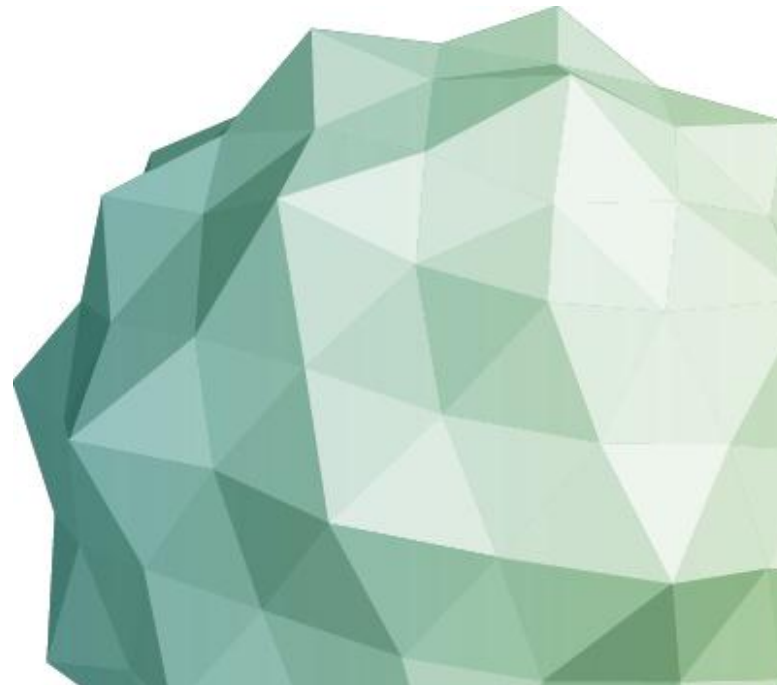


Styrings*Agenda*
2014

Budgettering, planlægning og
styring i praksis



Budgettering og planlægning

Det styringsrelevante budget

Fastholder beslutninger og prioriteringer....

på kort og lang sigt ...

og forankrer ansvaret hos ledere og medarbejdere...

i et fælles sprog, der beskriver organisationens
ressourcer, aktiviteter og mål

Tilgange til det styringsrelevante budget

Hvad skal vi budgettere på?
Og hvad er vores tilgang til budgettet?

**Budget-
model**

**Budget-
organisation**

Hvem har ansvar for hvilke dele af budgettet, og hvem indgår i budgetteringen?

Hvad skal vi kunne med vores budget?
Og hvordan skaber og anvender vi effektivt vores budget?

**Budget-
værktøj**

**Budget-
proces**

Hvordan tilrettelægger vi vores budgettering?

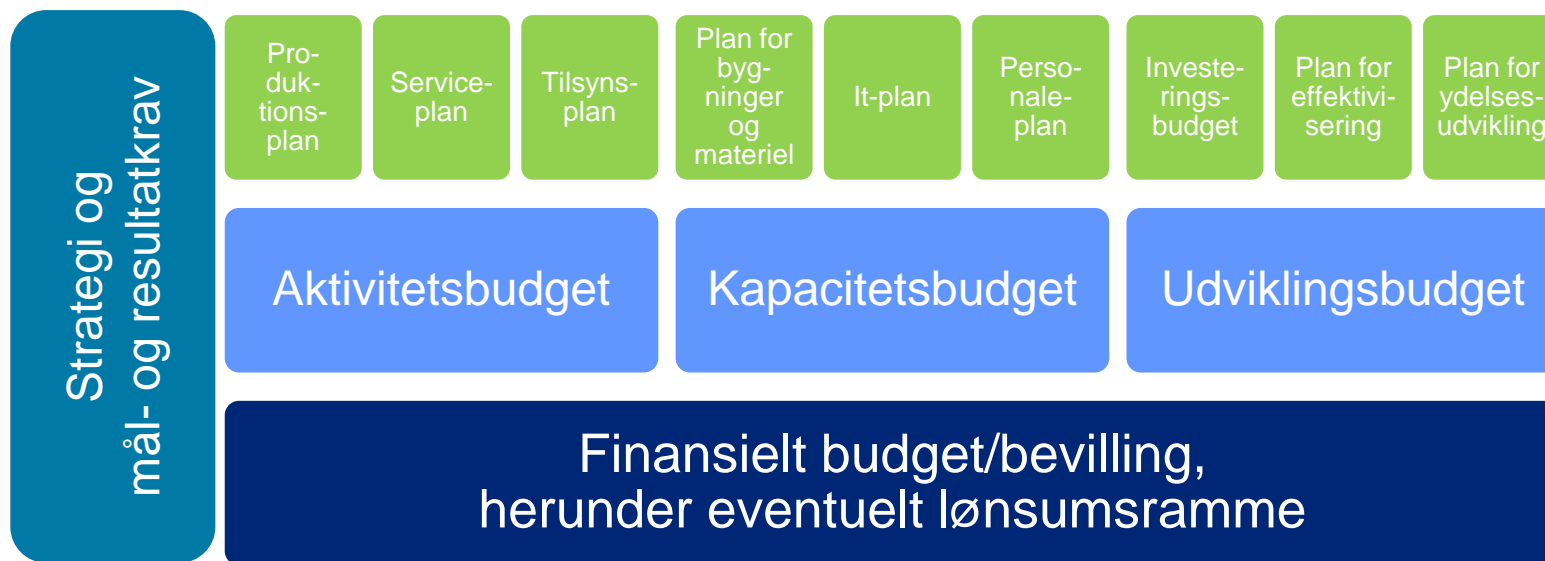
Tilgange til det styringsrelevante budget

Budget-
model

En kompleks organisation kan have mange budgettilgange.

Hver budgettilgang understøttes i et delbudget.

Delbudgetterne konsolideres i et finansielt budget.



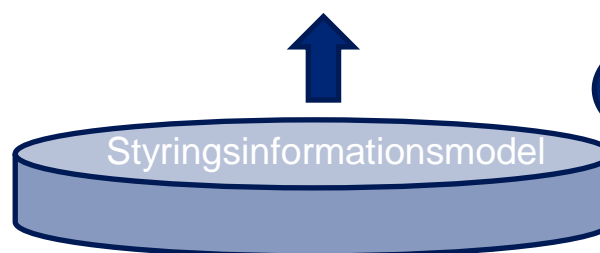
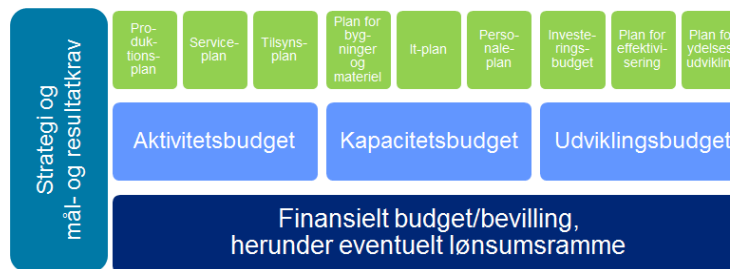
Tilgange til det styringsrelevante budget



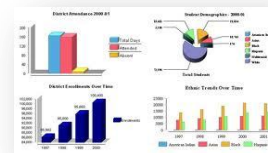
Hvert delbudget rummer de styringsinformationer, budgettilgangen kræver.

Delbudgetterne bindes sammen af en samlet styringsinformationsmodel.

Organisationens registreringsramme (økonomisystem mv.) sikrer ensartede data og et opfølgningsgrundlag.



Det, organisationen styrer sine aktiviteter, ressourcer og mål på.



De transaktionssystemer, der opsamler data.

Tilgange til det styringsrelevante budget



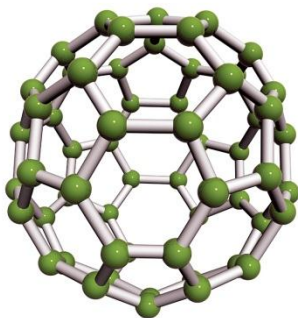
Det hierarkiske budget

- Budgetansvaret udmøntes organisatorisk.
- Afsæt i kapacitetsbudgettet, der fordeles på aktiviteter.
- Budgetdialog om rammer og mål for den enkelte enhed.

Flere og flere organisationer opererer med komplekse netværksbudgetter

Værdikædebudgettet

- Budgetansvar følger proces og aktivitet på tværs af organisationen.
- Afsæt i aktivitetsbudgettet og det afledte behov for kapacitet.
- Budgetdialog om aktivitetsniveau og kapacitetstilgængelighed/udnyttelse.



Netværksbudgettet

- Budgetansvar følger både processer og aktiviteter, organisation, kapaciteter og tværgående tiltag.
- Afsæt i mange tilgange på én gang.
- Budgetdialog om afstemning mellem budgettilgange.

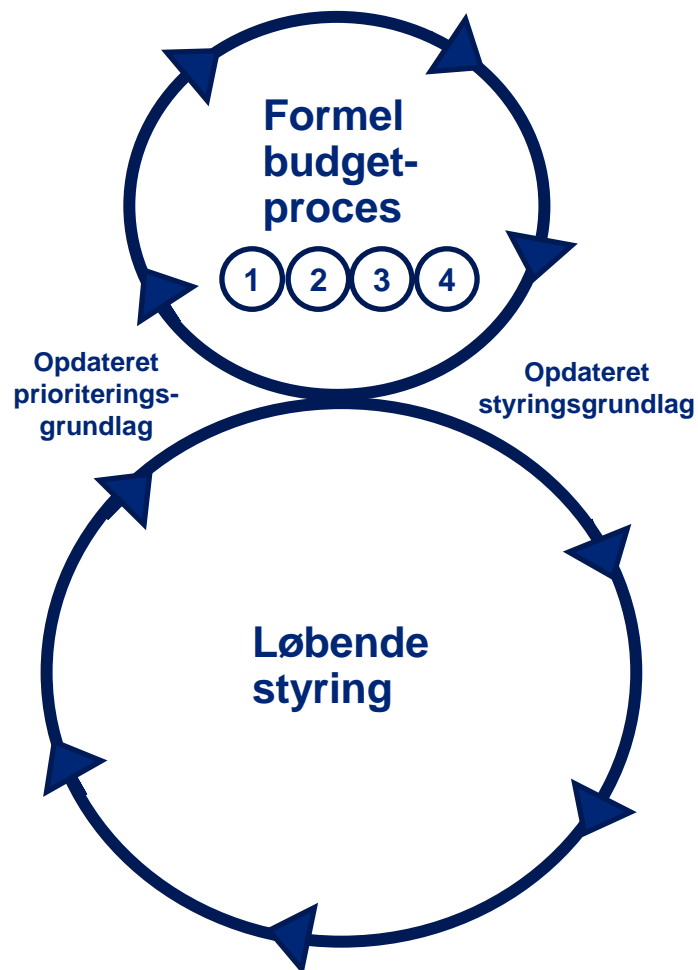
Tilgange til det styringsrelevante budget



Budgetprocessen skal tilrettelægges, så den effektivt understøtter både en formel budgetproces i forhold til ydre deadlines

og

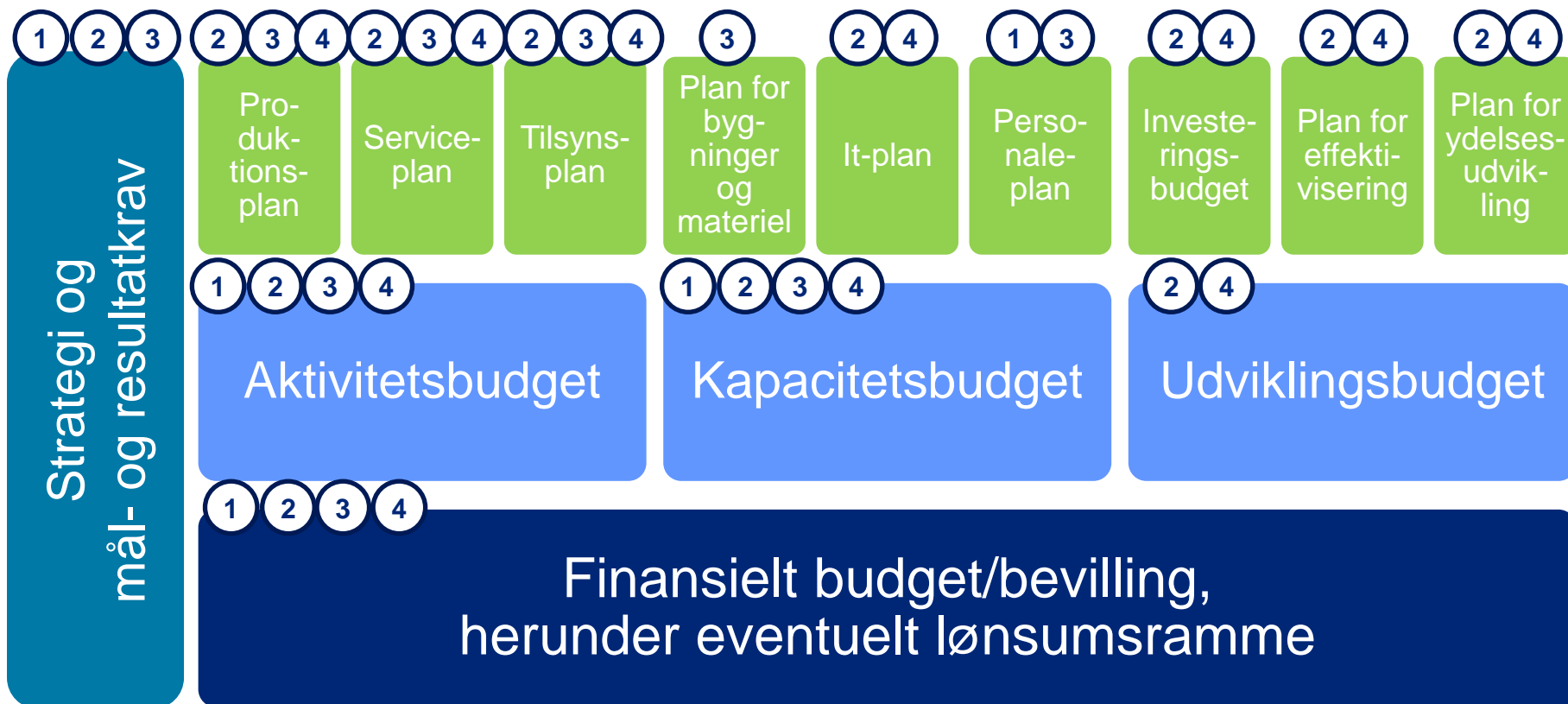
løbende interne styringsformål.



Tilgange til det styringsrelevante budget



Budgetprocessen kan have forskellig dybde afhængigt af behov og prioritering af ressourceforbrug



Tilgange til det styringsrelevante budget



Øget kompleksitet i budgetmodellen

+

Netværksorganisering af budgetansvar

+

Øget fleksibilitet i budgetprocessen

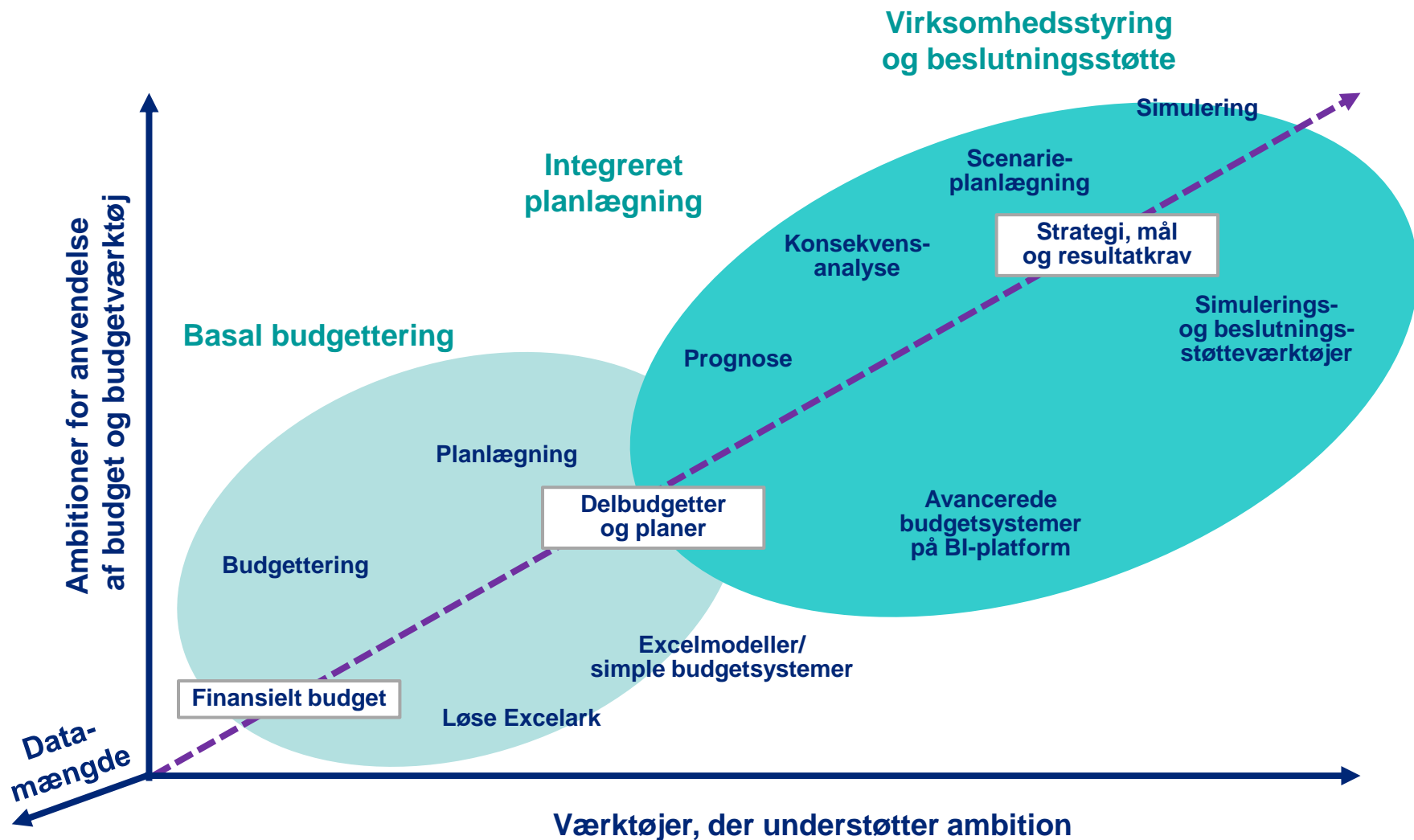
+

Brug af budgetdata i den løbende styring

=

Nye krav til budgetværktøjet

Tilgange til det styringsrelevante budget



Tilgange til det styringsrelevante budget

Overvej først: Er mit budget styringsrelevant?

...dernæst: Reflekterer mit budget kompleksiteten i min organisation?

...og så: Hvordan integrerer jeg mit budget i den løbende styring?

...og til sidst: Hvilke værktøjer skal jeg have for at udarbejde og anvende mit budget effektivt i styringen?

Om Deloitte Consulting – fra ide til virkelighed

Deloitte Consulting fokuserer på udvikling og effektivisering af kundernes organisation, kerneprocesser, økonomistyring og it for at bidrage til realisering af kundernes strategiske målsætninger. Vi kender den offentlige og den private sektor til bunds og kombinerer vores faglige kompetencer med evnen til at lede, styre og gennemføre projekter i komplekse miljøer. Det kan være som rådgivere eller som ansvarlige for processer fra idestadie til implementering.

Deloitte er Danmarks største revisions- og rådgivningsfirma. Vi tilbyder en bred vifte af ydelser og kombinerer konsulentrollen i Deloitte Consulting med Deloittes kompetencer indenfor revision, skat og finansiering. Det giver vores kunder en unik mulighed for at få integrerede løsninger, der er skræddersyet til de enkelte opgaver.

Vi er del af den globale virksomhed Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Vi udvikler og deler viden på tværs af kontorer i mange lande. Inspirationen fra udlandet kombineret med systematisk metodeudvikling på tværs af landegrænser sikrer, at vores løsninger altid tager udgangspunkt i den seneste viden. Det er forudsætningen for, at vi i dag og i fremtiden kan være en attraktiv og værdiskabende rådgiver.

Om Deloitte

Deloitte leverer ydelser indenfor revision, skat, consulting og financial advisory til både offentlige og private virksomheder i en lang række brancher. Vores globale netværk med medlemsfirmaer i mere end 150 lande sikrer, at vi kan stille stærke kompetencer til rådighed og yde service af højeste kvalitet, når vi skal hjælpe vores kunder med at løse deres mest komplekse forretningsmæssige udfordringer. Deloitte's cirka 200.000 medarbejdere arbejder målrettet efter at sætte den højeste standard.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte er en betegnelse for Deloitte Touche Tohmatsu Limited, der er et britisk selskab med begrænset ansvar, og dets netværk af medlemsfirmaer. Hvert medlemsfirma udgør en separat og uafhængig juridisk enhed. Vi henviser til www.deloitte.com/about for en udførlig beskrivelse af den juridiske struktur i Deloitte Touche Tohmatsu Limited og dets medlemsfirmaer.

© 2014 Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab. Medlem af Deloitte Touche Tohmatsu Limited.

**Member of
Deloitte Touche Tohmatsu**