

# **ØKONOMIREGLEMENT FOR ALVER KOMMUNE**

FØREBELS UTKAST AV 21.5.2019

<b>1. GENERELT OM ØKONOMIREGLEMENTET .....</b>	<b>3</b>
Bakgrunn.....	3
Formål.....	3
Ajourhald.....	3
<b>2. PLAN- OG ØKONOMISYSTEM.....</b>	<b>4</b>
<b>3. ØKONOMIPLAN OG ÅRSBUDSJETT .....</b>	<b>5</b>
Formål .....	5
Utarbeiding .....	5
Driftsbudsjettet .....	5
Investeringsbudsjettet.....	7
Gebyr og betalingsattsar .....	7
<b>4. DISPOSISJONSFULLMAKTER I BUDSJETTSAKER .....</b>	<b>8</b>
<b>5. RAPPORTERING.....</b>	<b>8</b>
Årsrekneskap.....	8
Årsmelding .....	8

# 1. Generelt om økonomireglementet

## Bakgrunn

Kommunelova med tilhørende forskrifter av desember 2000 ber preg av at staten legg til rette for at kommunane kan driva mål- og rammestyring. Stortinget vedtok endringar i kommunelova i juni 2000 og Kommunal- og regionaldepartementet (KRD) har med bakgrunn i lovendingane fastsett nye forskrifter på økonomiområdet:

- Forskrift om kommunale og fylkeskommunale årsbudsjett, sjå kommunelova § 46 nr 8
- Forskrift om kommunale og fylkeskommunale årsregnskap og årsberetning, sjå kommunelova § 48 nr 6
- Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner, sjå kommunelova § 49 nr 2
- Forskrift om kommunale og fylkeskommunale garantier, sjå kommunelova § 51 nr 3
- Forskrift om kommuner og fylkeskommuners finansforvaltning, sjå kommunelova § 52 nr 2

Dei nye reglane er meir rammeprega enn dei tidlegare, og det er difor naudsynt for kommunane å fastsetja nærare regler på økonomiområdet i eit eige økonomireglement.

## Formål

Formålet med økonomireglementet er å:

- sikra ei effektiv og forsvarleg økonomiforvaltning i kommunen
- sikra god økonomistyring
- gjø dei folkevalde eit tilstrekkeleg underlag for vedtak
- fastsetje rutinar for rapportering på økonomiområdet

## Ajourhald

Økonomireglementet skal vurderast årleg, og eventuelle endringar skal gjerast i forkant av det årlege budsjettvedtaket. Økonomireglementet skal minst vedtakast ein gong i løpet av ein kommunestyreperiode.

Andre vedtekne dokumenter:

- Delegasjonsreglement for Alver kommune
- Reglement for finans- og gjeldsforvaltning for Alver kommune
- Innkjøpsreglement for Alver kommune

## 2. Plan- og økonomisystem

Det kommunale økonomisystemet inneheld 5 viktige element:

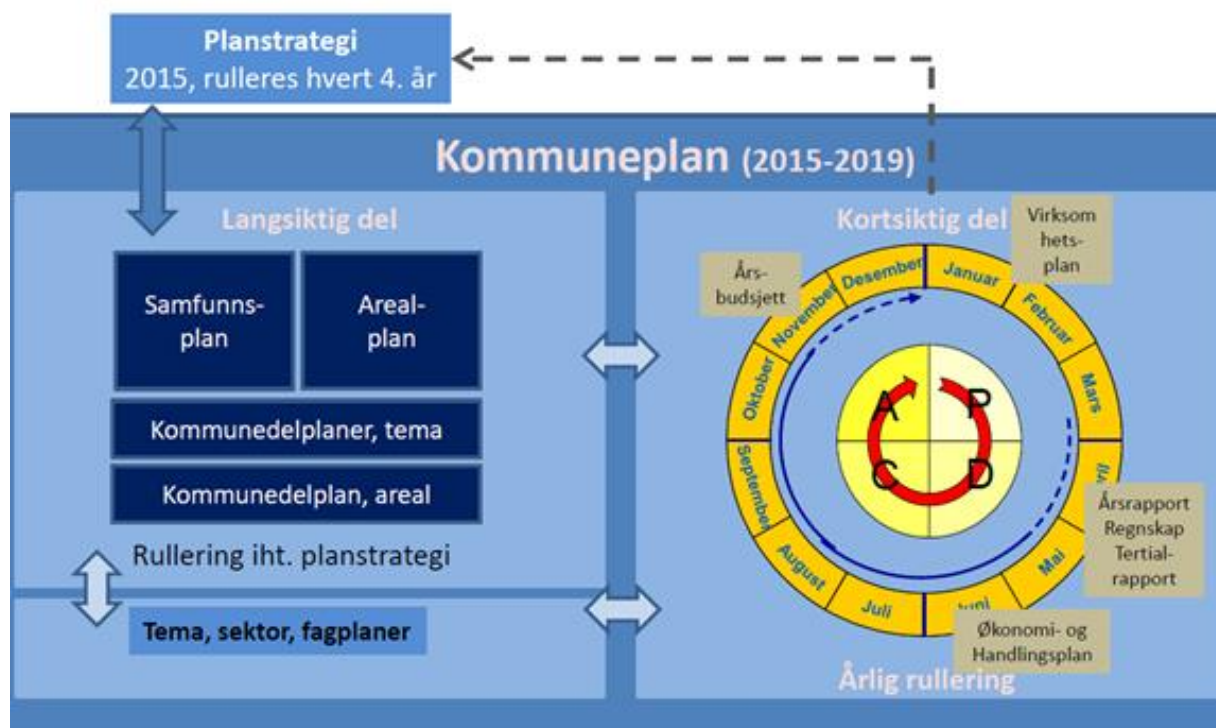
- Kommuneplanen - langsiktig del
- Økonomi – og handlingsplan for dei neste 4 åra
- Årsbudsjettet
- Økonomirapport per 30.4 og 31.8
- Årsrekneskap og årsmelding

Kommuneplanen -langsiktige del trekkjer opp mål og hovudprioriteringar for kommunen. Kommuneplanen har eit 12 års perspektiv og skal rullerast kvart fjerde år, det vil seia ein gong i kvar kommunestyreperiode.

Økonomiplanen har eit 4-årig perspektiv og vert rullert kvart år. Handlingsdelen i kommuneplanen vert konkretisert i økonomiplanen. Økonomiplanen og rammene for årsbudsjett vert vedtekne i kommunestyret i juni. Årsbudsjett med korrigeringar og evt endringar i økonomiplanperioden, vert vedtatt i kommunestyret i desember.

Kommunestyret skal handsama rekneskapen innan seks månader etter regnskapsåret er slutt. I tillegg til lovpålagt rapportering, utarbeider rådmannen ein årsrapport. Denne beskriv kva organisasjonen omfattar, ein gjennomgang av sektorane iht utvikling, mål, tiltak og måloppnåing. I tillegg går årsrapporten djupare inn i organisasjonen med omsyn til tilsette, sjukefråver, HMT, gjennomgang av Kostratal mm. Denne rapporten skal vedtakast før økonomiplan for neste periode vert vedteken.

Det kommunale styringssystemet kan skisserast som følgjer:



### 3. Økonomiplan og årsbudsjett

#### Formål

Formålet med utarbeiding av økonomiplan og årsbudsjett er å realisere mål sett i kommuneplanen - langsiktige del, planleggja nye tiltak og føre kontroll med kommunen sin tilgang og bruk av ressursar.

#### Utarbeiding

Kommuneplanen sin langsiktige del vert nytta som grunnlag for arbeidet med økonomiplan og årsbudsjett. I tillegg vert følgjande nytta:

- sektorplanar
- justert budsjett
- årsrekneskap
- årsmelding
- evaluering av drift og vedtekne mål
- analyse av kostratal

Økonomi- og handlingsplan skal rullere tiltaksdelen i gjeldande kommunedelplaner og syna kva tiltak i handlingsplanen som er finansiert.

Årsbudsjettet skal:

- Utgjere første år i økonomiplanen
- byggja på prioriteringar i økonomiplanen
- være eit løyvingdokument, det vil seia at vedteke budsjett fortel kva nettoramme kommunestyret har gjeve til kvar sektor neste år. Rammene er bindande på nivået sektor.

Det skal kvart år utarbeidast ein tidsplan for økonomiplan og budsjettprosessen. Formannskapet, HTV og sektorane vert orientert om tidsplanen.

Rådmannens sitt framlegg til økonomiplan vert lagt fram i formannskapet og kommunestyret i siste møte før sommaren kvart år.

Økonomiplanen legg grunnlaget for utarbeiding av budsjett for neste år. Neste års detaljbudsjett vert utarbeidd på hausten, etter at nasjonalbudsjettet er lagt fram. I tillegg til å utarbeide årsbudsjett, vert den vedtekne økonomiplanen med handlingsdel oppdatert med føringane i nasjonalbudsjettet og eventuelle endringar i prioriteringar i økonomiplanperioden. Neste års budsjett og oppdatert økonomiplan vert lagt fram i formannskap og kommunestyret i det siste møtet før nyttår.

#### Driftsbudsjettet

Kommunestyret vedtek driftsbudsjettet som ei nettoramme til dei ulike sektorane med spesifisering og obligatorisk oppstilling i samsvar med budsjettforskrifta. Økonomiplanen vert vedteke med ei nettoramme til dei ulike sektorane.

#### Sektorar

Dei ulike sektorane er bygd opp i samsvar med organisasjonsstrukturen i Alver kommune. Sektorane som vert nytta er:

Budsjettet blir vedtatt på følgjande nettorammer:	
1.	Politisk styring
2.	Administrativ styring, økonomi og HR
3.	Prosjekt
4.	Samfunnsutvikling
5.	Helse og omsorg
6.	Oppvekst
7.	Teknisk drift og forvaltning

Pr 01.01.2020 inngår følgjande tenester og avdelingar i dei ulike sektorane:

Sektor	Tenesteområde/ avdeling
Politisk styring	
Administrativ styring, økonomi og HR	
	A Rådmann, juridisk og eigedomsskattekontor
	A Økonomi, controlling
	A Lønn og rekneskap
	A Nordhordland Kemnerkontor
	A HR og utvikling
	A Dokument og kundesenter
Prosjekt	
	A <i>Prosjektleiing og innkjøp</i>
Samfunnsutvikling	
	A Samfunnsstryggleik og beredskap
	A Politisk sekretariat
	T Plan og analyse
	T Kultur
	T Næring og utvikling
	T Brann og redning
Helse og omsorg	
	A Forvaltningskontor
	A Stab og utvikling
	T Sjukeheimar
	T Heimetenester
	T Tenester til utviklingshemma
	T Psykisk helse og rus
	T Helse
	T NAV
Oppvekst	
	A Stab og utvikling
	T PPT
	T Skule
	T Barnehage
	T Barnevern
	T Helsetasjon og jordmortenesta
Teknisk drift og forvaltning	
	A Stab og utvikling
	T Arelaforvaltning
	T Drift og vedlikehold
	T Eigedomsförvaltning

## Investeringsbudsjettet

Som hovedregel skal alle område spesifiserast på enkeltprosjekt. På kvart område kan det også setjast av ei uspesifisert ramme på inntil kr 5 mill. Investeringsbudsjettet skal ha delsummer som minimum syner samla prioritering fordelt på følgjande område:

- Administrasjonsbygg
- Skule
- Kultur og idrett
- Barnehage
- Bustader
- Institusjon og omsorgsbustader
- Brann
- Vatn
- Avløp
- Veg

Der det er hensiktsmessig, kan rådmannen kan dele opp i fleire område. Budsjettet skal visa delsummer for kvart område.

Ved utarbeiding av ny 4- årig økonomiplan skal alle prosjekt oppdaterast og kvalitetssikrast, både når det gjeld samla prosjektkostnad og framdrift.

Investeringsbudsjettet for åra etter budsjettåret (økonomiplanperioden) er retningsgjevande for kommunen sine investeringar i planperioden.

## Gebyr og betalingsattsar

Det skal utarbeidast eit eige dokument over gebyr og betalingsattsar.

## 4. Disposisjonsfullmakter i budsjettsaker

Det vert skilt mellom tre typar av budsjettreguleringar:

1. Budsjettregulering mellom avdelingar innan eit tenesteområde
2. Budsjettreguleringar mellom tenesteområde innanfor same sektor
3. Budsjettregulering mellom sektorane

Budsjettreguleringar som følgje av punkt 1 kan gjerast av tenesteleiar. Budsjettjusteringar som følgje av punkt 2 kan gjerast av kommunalsjef/ rådmann. Budsjettjusteringa som følgje av punkt 3 krev vedtak i kommunestyret.

Rådmannen legg fram for formannskapet og kommunestyret saker som gjeld budsjettendringar mellom tenesteområda og sentrale postar. Dette skjer som hovudregel når økonomisk statusrapport 1 (per 30. april) og økonomisk statusrapport 2 (per 31. august) vert lagd fram til politisk handsaming.

Rådmannen vert gjeven fullmakt til å fordela vedtekne netto rammer for sektorane på tenesteområda under. Rådmannen vert gjeven fullmakt til å fordela fellesposter på sektorane. Dette gjeld felles avsetjing til regulering av løn og sosiale utgifter, samt andre fellesposter som kjem fram av budsjettvedtaket.

## 5. Rapportering

Det skal gjennomførast månadleg administrativ rapportering på økonomiområdet, jamfør egne rapporteringsrutinar.

### Rapportering til kommunestyret og formannskapet

I løpet av året skal kommunestyret handsama følgjande økonomiske statusrapportar:

- Økonomisk statusrapport I per 30. april
- Økonomisk statusrapport II per 31. august
- Årsrekneskapen og årsmeldinga vert handsama innan seks månader etter at rekneskapsåret er avslutta.

Økonomirapportane skal innehalda skjema 1A og 1B og skjema for økonomisk oversikt over drift, alle med samanlikning med førre år og budsjett. I tillegg skal rapportane syna skjema 2B med kommentarar til framdrift og status på investeringsprosjekta.

Det skal rapporterast om status økonomi for drift og investering i kvart formannskapsmøte, under orienteringssaka.

### Årsrekneskap

Ved eit eventuelt underskot (meirforbruk) i rekneskapen før årsslutt, skal strykingar (jfr. Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 9) bli gjennomført i slik prioritert rekkefølge:

1. Stryka eventuelle budsjetterte overføringar frå driftsrekneskap til finansiering av utgifter i investeringsrekneskapen vedteke av kommunestyret sjølv.
2. Stryka eventuelle avsetningar til fond når desse har vore føresett finansiert av løpande inntekter eller innbetalingar i året eller tidlegare år.
3. Stryka budsjettert inndecking av rekneskapsmessig meirforbruk frå tidlegare år, når dette har vore føresett finansiert av løpande inntekter eller innbetalingar i året eller tidlegare år.

### Årsmelding

Årsmeldinga skal ta utgangspunkt i kommunelova § 48 nr. 5 med følgjande innhald:

- Opplysingar om tilhøve som ikkje går fram av rekneskapen
- Tilhøve som er viktige for å vurdera kommunen si stilling og resultatet av verksemda

Informasjon om kommunen si tenesteyting, mål og resultat vert gitt i årsrapporten.



Rådmannen utarbeider årsmeldinga innan 31. mars. Årsmeldinga skal liggja til handsaming i kommunestyret samtidig med at årsrekneskapen vert handsama.