

ØKONOMIREGLEMENT FOR ANDØY KOMMUNE

1. Innledning

Økonomireglementet skal beskrive hovedreglene for den økonomiske styringen av kommunens virksomhet. Reglementet inneholder en beskrivelse av årshjulet for økonomistyringen og beskriver reglene som gjelder for bruk av, endringer i og oppfølging av budsjettet samt for delegering av myndighet.

I henhold til kommunelovens § 44 skal kommunestyret en gang i året vedta en rullerende økonomiplan. Økonomiplan og årsbudsjett danner grunnlaget for kommunens økonomistyring, med tilhørende rapportering i årsmelding og periodiske rapporteringer i løpet av året. Økonomiplan og årsbudsjett behandles samtidig, ved at årsbudsjettet utgjør første året i økonomiplanen.

Økonomiplanen skal med utgangspunkt i dagens økonomiske situasjon, realistiske anslag på framtidige inntekter og utgifter og konkrete resultat- og kvalitetsmål være kommunestyrets viktigste styringsverktøy gjennom å

- presentere kommunens økonomiske og andre hovedutfordringer de neste 4 årene
- utgjøre et grunnlag for å foreta prioriteringer av ressursbruken på ulike formål innenfor kommunelovens krav til balanse

Rådmannen har overfor kommunestyret og formannskapet ansvar for at økonomireglementet følges. Enhetslederne har tilsvarende ansvar overfor rådmannen at reglementet blir fulgt i egen enhet.

Ansvar for å utarbeide helhetlige saksframlegg ligger hos rådmannen.

2. Årshjul for økonomisaker

Oppsettet under beskriver fristene for politisk behandling av de respektive styringsdokumentene. I tillegg er de lovpålagte fristene innarbeidet i tabellen,

Tidsplan for arbeidet med økonomisaker:

Årsregnskap oversendt revisjonen	Innen 15 februar
Årsrapport oversendt revisjonen	Innen 31. mars
Årsregnskap og årsrapport behandlet i kommunestyret	Innen 1. juli
Stormøte 1 – presentasjon konsekvensjustert budsjett – innspill til tiltak	Innen 25. september
Stormøte 2 – presentasjon tiltaksutredninger	Innen 5. november
Arbeidsdokument budsjett/økonomiplan til formannskapet	Innen 15. november
Formannskapets innstilling budsjett/økonomiplan	14 dager før kommunestyrets budsjettmøte

Kommunestyrets vedtak budsjett/økonomiplan	Innen utgangen av desember
Økonomirapportering	Se pkt 4

3. Innhold og politisk behandling

3.1 Årsregnskap

Årsregnskapet skal utarbeides i henhold til kommunelovens § 48 nr. 6 og Forskrift om årsregnskap og årsberetning. Årsregnskapet skal behandles sammen med årsrapporten innen 1. juli året etter.

3.2 Årsrapport

Årsrapporten skal utarbeides i henhold til kommunelovens § 48 nr. 5 og Forskrift om årsregnskap og årsberetning. Årsrapporten skal behandles sammen med årsregnskapet innen 1. juli året etter.

Rådmannen utarbeider årsrapporten. Hovedvekten legges på å sammenligne oppnådde resultater med målene i økonomiplanen. I tillegg legges det vekt på å vurdere utviklingen i kommunen over tid.

Årsrapporten skal i tillegg inneholde

- opplysninger om forhold som ikke framgår av regnskapet
- informasjon om kommunens tjenesteyting
- ekstraordinære forhold
- viktige begivenheter inntrådt etter regnskapsårets utløp
- andre forhold av vesentlig betydning
- tiltak, iverksatte og planlagte, for å sikre høy etisk standard
- tiltak, iverksatte og planlagte, for å fremme likestilling, jfr diskrimineringsloven

Formannskapet gir innstilling til kommunestyret til årsregnskapet og årsrapporten. Kommunestyret vedtar årsregnskapet og årsrapporten.

3.3 Budsjettregulering

Rådmannen skal fremme forslag til budsjettregulering og tiltak innenfor drifts- og investeringsregnskapet når rådmannen vurderer dette som nødvendig.

Formannskapet gir innstilling til kommunestyret i budsjettreguleringer. Kommunestyret vedtar budsjettreguleringer og tiltak.

3.4 Styringsdokumentet – økonomiplanen

Økonomiplanen skal være kommunens viktigste styringsredskap og skal inneholde relevante analyser og vurderinger knyttet til økonomiplanens mål, hovedutfordringer og framtidige endringer i kommunens rammebetingelser. Eksempler på analyser og vurderinger i økonomiplanen (ikke uttømmende):

- befolkningsdata
- KOSTRA-tall og analyser

- brukerundersøkelser
- oversikt over enhetenes utfordringer kommende økonomiplanperiode
- vurdering av den økonomiske situasjonen i budsjettåret og i planperioden

Økonomiplanen skal gjelde for minimum fire år, og det første året utgjør årsbudsjettet for neste år. Økonomiplanen skal utarbeides på netto rammenivå pr enhet og skal inneholde en oversikt over eventuelle nye driftstiltak i perioden. Det skal knyttes kommentarer til bevilgningene i form av angitte mål og premisser på de områder dette anses nødvendig for å klargjøre hva kommunen vil oppnå med bevilgningen.

Rådmannen legger fram utkast til økonomiplan for formannskapet, som gir innstilling til kommunestyret.

Kommunestyret vedtar økonomisk over driften med nettobeløp på enhetsnivå, samt oversikt over planlagte investeringer.

3.5 Årsbudsjett

Årsbudsjettet utgjør første året i økonomiplanen. Det skal bygge på prioriteringer i økonomiplanen. Årsbudsjettet skal være et bevilgningsdokument, dvs at vedtatt budsjett angir hvilke netto rammer kommunestyret har bevilget til kommunens virksomhet det kommende året. Rammene er bindende for rammeområdene.

Formannskapet gir innstilling til kommunestyret mht årsbudsjett.

Kommunestyret vedtar årsbudsjett drift med nettobeløp på rammenivå, samt investeringsbudsjett.

4. Rapportering/budsjettkontroll

4.1 Periodisk rapportering til formannskapet

I løpet av året skal rådmannen utarbeide avvikrappporter for drift pr. 31. mars, pr. 31. mai, og pr. 30. september. Rådmannen skal utarbeide avvikrappporter for investering pr. 31. april og pr. 31. oktober. Rapportene legges fram for formannskapet og refereres i kommunestyret.

Avvikrappporter drift og investering som krever budsjettregulering, behandles i kommunestyret etter innstilling fra formannskapet. Rådmannen innstiller til formannskapet i budsjettreguleringer.

5. Fullmakter

5.1 Kommunestyret

Drift

Kommunestyret vedtar selv årsbudsjett. Av budsjettvedtaket skal nettobevilgning pr rammeområde fremgå.

Kommunestyret skal i tilknytning til den økonomiske rammen gi mål og premisser for tildelingen. Mål og premisser skal utarbeides i den grad de er nødvendige for å klargjøre hva kommunestyret ønsker å oppnå med bevilgningen.

Kommunestyret må selv foreta endringer i de komponenter som hører inn under

- sum frie disponible inntekter
- finansutgifter netto
- avsetninger netto
- til finansiering av utgifter ført opp i investeringsbudsjettet jfr. budsjettskjema 1a

Investering

Kommunestyret skal vedta investeringsbudsjettet på tiltaks/prosjektnivå.

Kommunestyret skal foreta endringer i investeringsbudsjettet på samme nivå som dette ble vedtatt på i budsjettet, dvs dersom inntekts- eller utgiftsposter på et prosjekt må økes eller reduseres, jfr fullmakt til formannskapet.

Disposisjonsfond

Ved regnskapsavslutningen kan kommunestyret avsette inntil 50% av ledige driftsmidler (overskudd) på et rammeområde til disposisjonsfond. Forutsetningen for en slik avsetning er at regnskapsresultatet gjør dette mulig.

Begrensninger i fullmaktsbestemmelsene

Fullmakten etter dette reglementet er begrenset til budsjettsaker som ikke omfatter

- tiltak som antas å påføre kommunen økonomiske forpliktelser utover økonomiplanens rammer
- tiltak som strider mot de mål, premisser og prioriteringer som er lagt til grunn for kommunestyrets vedtak

5.2 Fullmakter til rådmannen

Med de begrensninger som følger av ovenstående samt av budsjettforskriftene, gjelder følgende fullmakter:

- A. Rådmannen gis fullmakt i driftsbudsjettet til å fordele resultatenheterens rammer på arter og funksjoner samt å foreta budsjettendringer innenfor resultatområde.
- B. Rådmannen gis fullmakt i driftsbudsjettet til å disponere merinntekter på inntil 200.000 kr på angjeldende resultatområde. Merinntekter utover dette disponeres av kommunestyret.
- C. Rådmannens fullmakt som ansettelsesmyndighet, jfr delegasjonsreglementet, herunder omdisponering av stillinger medfører fullmakt til å foreta budsjettendringer som følger av stillingsendringer utover fullmakten i pkt. A.
- D. Rådmannen har fullmakt til å foreta nødvendige budsjettekniske tilpasninger, inkl. fordeling av budsjetterte felleskostnader innen lønnsområdet.

Budsjettendringer ved bruk av fullmakt skal straks meldes til regnskapsansvarlig, med kopi til revisjonen.

Formannskapet orienteres om bankavtaler.

6. Avsetning til fond og bruk av fond

Avsetning av ikke øremerkede midler til bruk i senere budsjettår, er kun tillatt dersom det er overskudd for kommunen, og det organ/enhet som ønsker avsetningene har holdt seg innenfor sin totale budsjettamme.

Hovedregelen er at avsetning og bruk av fondsmidler skal budsjetteres på vanlig måte, jfr. budsjett og regnskapsforskriftene.

Rådmannen har fullmakt til å avsette udisponerte ikke øremerkede midler til disposisjonsfond ved regnskapsavslutningen i henhold til budsjett og regnskapsforskriftene.

I investeringsbudsjettet er det kun kommunestyret som kan øke rammene ved bruk av fondsmidler.