

ØKONOMIREGLEMENT

Reglement for årsbudsjett

Gjelder fra
2023
Utarbeidet av
Halvor Haug

Revisjonsnr
3
Systemansvarlig
økonomisjef

Behandlet av kommunestyret 21.12.22 sak 144/22

1. OVERORDNEDE RAMMER

Reglementet er vedtatt av kommunestyret med hjemmel i lov av 22.06.2018 om kommuner og fylkeskommuner, § 14-6 og forskrift 07.06.2019 om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning mv.

Reglementet gjelder for folkevalgte organer, administrasjonen herunder kommunale foretak etter kommunelovens kapittel 9 og styret for interkommunalt samarbeid etter kap 17, 18, 19 og 20.

Dette reglementet inneholder retningslinjer og fullmakter i tilknytning til budsjetteringsarbeidet og fordeling og disponering av de bevilgninger som kommunestyret gir i sitt budsjettvedtak.

Reglementet gjelder ikke ved omfordeling av budsjetterte bevilgninger dersom endringene er av prinsipiell betydning.

2. FORMÅL

Hensikten med dette reglementet er å klargjøre innholdet i, og fordelingen av de driftsrammer som kommunestyret bevilger i sitt vedtak om årsbudsjett.

Reglementet skal også klargjøre hvilke fullmakter kommunestyret delegerer til underordnede organer.

3. UTARBEIDELSE AV ÅRSBUDSJETT

3.1 Kommunestyrets ansvar

Kommunestyret vedtar årsbudsjettet. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra formannskapet.

3.2 Formannskapetets ansvar

Formannskapet fremmer innstilling i åpent møte til kommunestyret. Budsjettinnstillingen skal være spesifisert i henhold til oppdeling i netto bevilgningsoversikt drift, samt investeringsoversikt investering. Investeringsprosjekter budsjetteres brutto.

3.3 Kommunedirektørens ansvar

På grunnlag av vedtatt økonomiplan og politiske føringer utarbeider Kommunedirektøren utkast til årsbudsjett for neste år bestående av investeringsbudsjett og driftsbudsjett.

Kommunedirektørens forslag forelegges hovedarbeidsmiljøutvalget (HAMU), ansattes organisasjoner, eldrerådet, ungdomsrådet og rådet for mennesker med funksjonsnedsettelse for innspill.

4. ÅRSBUDSJETTETS INNHOLD OG INNDELING

Årsbudsjettet er en bindende plan for kommunens midler og anvendelsen av disse i budsjettåret.

Kommunestyrets prioriteringer samt de målsettinger og premisser som budsjettet bygger på, skal komme tydelig frem.

Budsjettet skal fremstilles i ett samlet dokument, hvor drifts- og investeringsbudsjettet inngår.

Kommunestyret vedtar nettorammer pr kommunalområde. Dette medfører at:

- Kommunalområdene disponerer selv sine budsjett innenfor de nettorammer kommunestyret har fastsatt.
- Kommunalområdene kan ikke øke aktiviteten med nye driftsutgifter/inntekter av varig karakter uten kommunestyrets godkjenning.
- Kommunalområdene må gjennom månedssrapporteringen vurdere faktisk forbruk på rapporteringstidspunkt opp mot stipulert forbruk for året og vurdere om nettorammen er overskredet eller om man er innenfor de vedtatte bevilgninger. Kommunedirektøren må vurdere om overskridelsene er av en slik art at kommunestyrets bevilgning på årsbasis ikke er tilstrekkelig.
- Dersom overskridelsen etter Kommunedirektørens vurdering ikke kan dekkes inn i løpet av året, legges det fram sak om tilleggsbevilgning til kommunestyret.

Investeringsbudsjettet vedtas med brutto rammer med følgende oppdeling:

- Byggeprosjekter pr kommunalområde.
- Enkeltstående større anleggsprosjekter med egen bevilgning pr kommunalområde.
- Rammebevilgninger pr fagområde.

5. NETTO RAMMEOMRÅDER

Årsbudsjett skal vedtas med en netto ramme for hvert rammeområde:

- 20 Politisk ledelse
- 21 Kommunestaben
- 3 Opplæring og oppvekst
- 5 Kultur og frivillighet
- 7 Helse og omsorg
- 8 By, miljø og arbeid
- 9 Overføringer

ØKONOMIREGLEMENT

Reglement for årsbudsjett

6. VEDTAK OM ÅRSBUDSJETT

Kommunestyret vedtar selv kommunens årsbudsjett. Det skal voteres over alternative salderte endringsforslag. Formannskapet skal legge fram en saldert flertallsinnstilling.

Budsjettet vedtas etter de minimumskrav som følger av lov og forskrifter. Inntektssiden i drifts- og investeringsbudsjettet spesifiseres i henhold til forskriften.

Bevilgningene i driftsbudsjettet gis som netto driftsrammer pr rammeområde.

Bevilgningene i investeringsbudsjettet fordeles på ulike rammer/prosjekter i henhold til kommunestyrets vedtak.

I tilknytning til bevilgningene angis kommunestyrets prioriteringer, samt de mål og forutsetninger som er knyttet opp mot bevilgningene.

7. DISPONERINGSFULLMAKT

7.1 Fullmakter fra kommunestyret til formannskapet

Formannskapet gis fullmakt til å:

- Disponere kommunestyrets bevilgning til "tilfeldige" utgifter.
- Foreta endringer i investeringsbudsjettet innenfor totalbudsjettets ramme. Formannskapet forelegges saker om budsjettjustering i forbindelse med behandlingen av halvårsrapport, samt ved spesielle behov for øvrig.

7.2 Fullmakter til andre politiske organ

Styret for kommunale foretak og kirkelig fellesråd har fullmakt til å tilpasse budsjettet innenfor de økonomiske rammer som er godkjent.

7.3 Fullmakter til ordfører

Ordfører gis fullmakt til å disponere budsjett for representasjon samt budsjettposten for tilfeldige utgifter.

ØKONOMIREGLEMENT

Reglement for årsbudsjett

7.4 Fullmakter til Kommunedirektøren

Kommunedirektøren gis fullmakt til å:

- Justere et kommunalområdes budsjett innenfor bevilgede nettorammer, herunder justere for avsetning til og bruk av enhetenes fonds.
- Fordele tilleggsbevilgning på kommunalområdeene, eksempelvis lønn og pensjon.
- Endre avgifter/gebyrer for å tilpasse dette til endrede driftsforhold som ikke er av prinsipiell betydning.
- Justere prisingen når resultatet vil virke urimelig (jf. prisliste).
- Justere bemanning løpende – med rapportering i tertialrapport og årsrapport.
- Avsette til og bruke av disposisjonsfond innenfor rammen av de enkelte bevilgninger.

8. ANDRE FULLMAKTER

Kommunedirektøren delegeres myndighet til å:

- Effektuere låneopptak i henhold til vedtak i kommunestyret (inkluderer å inngå finansielle leieavtaler og driftskreditt), og legge ved den nødvendige dokumentasjon som banker og kredittinstitusjoner krever i henhold til kommuneloven. Delegeringen må gjøres innenfor de rammer som kommuneloven § 14-1, 3. ledd og § 14-13, 1. ledd setter. Det skal dokumenteres at finansielle leieavtaler er økonomisk forsvarlig i forhold til kjøp / anskaffelse.
- Refinansiere lån
- Fastsette leieinntekter for kommunens eiendommer.
- Fastsette egenandeler og priser ved salg av varer og tjenester i kommunen, der disse ikke er fastsatt av annen myndighet.
- Disponere kommunens bankkonti.

Kommunedirektøren kan videre delegere sine fullmakter.

KOMMENTARER TIL REGLEMENTET

- Kommuneloven kap 9 har detaljerte regler om kommunale foretak, og budsjettforskriften kap 6 har særregler for kommunale foretak.
- Kommuneloven kap 17, 18, 19 og 20 har detaljerte regler om ulike interkommunale samarbeid. Budsjettforskriftens kap 8 særregler for interkommunalt samarbeid.