

ØKONOMIREGLEMENT

Reglement for budsjettoppfølging og rapportering

Gjelder fra
2023
Utarbeidet av

Revisjonsnr
3
Systemansvarlig
økonomisjef

Behandlet av kommunestyret 21.12.22 sak 144/22

1. OVERORDNETE RAMMER

Reglementet er vedtatt av kommunestyret med hjemmel i lov av 22.06.2018 om kommuner og fylkeskommuner kap 14.

Reglementet dekker hele kommunens budsjettoppfølging og rapportering i henhold til vedtatte budsjettammer og indikatorer i henhold til balansert målstyring.

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

2. FORMÅL MED FORVALTNINGEN

Kommuneloven inneholder bestemmelser om årsbudsjettets bindende virkning. Vedtatte rammer i årsbudsjettet må ikke overskrides uten at det på forhånd er foretatt de nødvendige endringer i budsjettet. Unntatt herfra er utgifter som kommunen har en umiddelbar rettslig forpliktelse til å dekke – eksempelvis kontraktsmessig, arbeidsrettslig, erstatningsrettslig, eller basert på rettighetsbestemmelse i lov. Skjer det vesentlige endringer i løpet av budsjettåret i forhold til utgifter og inntekter, skal Kommunedirektøren informere kommunestyret, slik at arbeidet med budsjettendring kan komme i gang. I balansert målstyring står resultater i fokus for en forbedring- og læringsprosess. Betydningen av klare målsettinger gjennom indikatorer og en klart definert ressursinnsats er grunnlaget for en god rapportering og evaluering.

3. BUDSJETTOPPFØLGING

For å muliggjøre en effektiv budsjettoppfølging, skal det i størst mulig grad foretas periodisering av budsjettets driftsdel etter at kommunestyret har vedtatt budsjettet.

Kommunedirektøren skal ved utgangen av hver måned gjøre nødvendige avviksvurderinger i forhold til budsjettet, og iverksette de eventuelle justeringer i driften som er nødvendig for å innarbeide avvikene.

Ved fare for overskridelser på den budsjettammen som det enkelte nivå har fått seg tildelt, skal det fremmes sak for det organ/enhet som kan ta stilling til den budsjettjusteringssak som fremmes.

ØKONOMIREGLEMENT

Reglement for budsjettoppfølging og rapportering

4. RAPPORTERING

Formannskapet skal hver måned (med unntak av januar, juli og desember) bli forelagt en månedsrapport for driftsregnskapet som viser avvik og årsprognose.

Kommunestyret skal hvert tertial få seg forelagt tilstandsrapport så langt i året som viser avvik sett i forhold til de mål og premisser som er vedtatt i årsbudsjettet. Dette gjelder både drifts- og investeringsregnskapet. Vesentlige avvik skal kommenteres særskilt med angivelse av hvilke tiltak som blir iverksatt for at måloppnåelsen skal finne sted.

For investeringsprosjekter skal framdriften og økonomiske forhold kommenteres. Prognoser for resten av året beskrives i rapporten.

Investeringsprosjekter som er avsluttet skal fremlegges for kommunestyret.