



## SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler: Gro Øverby  
Arkivsaksnr.: 21/1411

Arkiv: 150

**SAKEN AVGJØRES AV: KOMMUNESTYRET**

### REVIDERING AV ØKONOMIREGLEMENT

#### Rådmannens innstilling

Revidert økonomireglement vedtas

#### Vedlegg

Økonomireglement

#### Kortversjon

Ny kommunelov lovfester plikten til å ha et økonomireglement. Nye forskrifter hjemlet i kommuneloven gjør at kommunene må revidere sine økonomireglement. Reglementet gjelder både Modum kommune og Modum boligeiendom KF.

#### Bakgrunn

Ny kommunelov lovfester plikten til å ha et økonomireglement (§14-2). Nye forskrifter hjemlet i kommuneloven gjør at kommunene må revidere sine økonomireglement.

- Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner av 1.1.2020
- Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. (Kostraforskriften) av 1.1.2020.

#### Saksopplysninger

I Modum kommune ligger delegeringer på økonomiområdet i økonomireglementet. Administrative rutiner er laget som egen økonomihåndbok. Alle rutinene ligger i internkontrollsystemet Compilo. Etter vedtak av nytt økonomireglement må også rutinene og økonomihåndboken revideres.

I revidert økonomireglement er fullmakter til Modum boligeiendom KF tydeliggjort. I prinsippet har daglig leder de samme fullmaktene som rådmannen, styret har de samme fullmaktene som hovedutvalg og formannskap/kommunestyre har de samme fullmaktene som for kommunen. Det har vært dialog med foretaket om dette og de har godkjent reglementet.

I dette saksfremlegget omtales endringer fra forrige vedtak av økonomireglementet, k-sak 102/16. Det vises til det enkelte punkt i reglementet. Det omtales også endringer som kommunestyret kan velge å gjøre der reglementet er videreført fra sist vedtatte reglement. Alle foreslåtte endringer i økonomireglementet er merket med rød skrift.

## **1. Om økonomireglementet**

Dette punktet er nytt og omhandler hjemlene til økonomireglementet. Her beskrives også formålet til økonomireglementet. Det foreslås at økonomireglementet vedtas av kommunestyret en gang per kommunestyreperiode. Reglementet gjelder folkevalgte organer, administrasjon og Modum boligeiendom KF.

### **2.1 Økonomiplan**

Reglementet er kun revidert med nye henvisninger til lover og forskrifter.

### **2.2 Årsbudsjett**

Reglementet er revidert med nye henvisninger til lover og forskrifter.

I tillegg fastsettes det hvilke rammeområder nettorammer skal fordeles på i driftsbudsjettet i kommunen. Disse er:

- Fellesposter
- Sentraladministrasjonen
- Undervisning
- Helse og sosial
- Kultur
- Teknisk

Kommunestyret vedtar driftsbudsjettet for Modum boligeiendom KF fordelt med nettorammer fordelt på kostrafunksjon.

I reglementet blir det også fastsatt at investeringsbudsjettet blir fordelt med bruttorammer på prosjektnivå. Dette er i henhold til forskriftens § 5-5, 2. ledd.

Kommunestyret vedtar langsiktig driftsanalyse og investeringsplan. Dette dokumentet legges også til grunn ved rådmannens utarbeidelse av forslag til økonomiplan/årsbudsjett.

I henhold til kommunelovens §14-4 skal økonomiplanen og årsbudsjettet vise kommunestyrets prioriteringer og bevilgninger og de målene og premissene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på. I årsberetningen skal det rapporteres på vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruk av bevilgningene. Det er derfor behov for å beskrive budsjettpremissene nærmere i kommentardelen i budsjettforslaget. Dette er lagt inn i reglementet.

### **3. Økonomistyring/rapportering**

I reglementet legges det opp til tertialrapportering til politisk nivå, som tidligere. Hver etat utarbeider tertialrapport samlet for etaten og legger frem for sitt hovedutvalg ved utgangen av april og august, og ellers etter ønske og behov. Rådmannen utarbeider samlet regnskapsrapport for hele kommunen hver tertial. Rapporten legges frem for formannskapet og kommunestyret.

Modum boligeiendom KF utarbeider også tertialrapporter som forelegges styret før saken legges frem for formannskap og kommunestyre. Budsjettendringer i Modum boligeiendom KF må dekkes innenfor foretakets budsjett.

Kommunestyret kan vedta i økonomireglementet at regnskapsrapporter skal legges frem på andre tidspunkter av året, for eksempel kvartalsvis. Noen kommuner har også hyppigere rapporter som går til formannskapet, mens tertialrapporten går til kommunestyret.

Det er viktig å legge opp til en frekvens på rapporteringen som samsvarer mest mulig med møteplanen til hovedutvalgene/formannskapet/kommunestyret. Av hensyn til utarbeidelsen av rapportene bør ikke fremleggelse av rapport legges til tidspunkt i sommerferien, perioden medio juni til medio august.

#### **3.1 Rapportering av investeringsprosjekter**

Tidligere reglement har ikke inneholdt regler om hvordan investeringsprosjekter skal rapporteres til politisk nivå. I revidert reglement foreslås følgende:

Rapportering av investeringsprosjekter skal inngå i øvrig rapportering til formannskap og kommunestyre.

Ved investeringsprosjekter med ramme over 10 mill. kr skal kommunestyret få rapport senest 6 mnd. etter at investeringsprosjektet er ferdig eller tatt i bruk. Rapporten skal inneholde prosjektregnskap sammenholdt med ramme for prosjektet og kommentarer til prosjektets utførelse. Rapporten tas inn som en del av rapportering av avslutning av prosjekt i henhold til «Prosjektstyring av investeringsprosjekter i Modum kommune».

#### **4. Årsregnskap og årsberetning**

Reglementet er revidert med nye henvisninger til lover og forskrifter. Nye frist for avleggelse av regnskap er innen 22. februar.

Modum boligeiendom KF har samme kontoplan som Modum kommune.

Ny forskrift innebærer at det ikke lenger kan avlegges et driftsregnskap med mindreforbruk. Mindreforbruket skal avsettes til disposisjonsfond som en del av årsoppgjøret. Dette innebærer at kommunestyret vedtar anvendelse av overskudd i investeringsregnskapet eller dekning av underskudd i driftsregnskapet/investeringsregnskapet. Det vil selvfølgelig være anledning til å vedta hva årets avsetning til disposisjonsfond skal benyttes til.

##### **4.1 Fullmakt delvise strykninger**

I henhold til forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetninger for kommuner og fylkeskommuner § 4-2 skal man det foretas strykninger hvis det er merforbruk i driftsregnskapet.

Merforbruket skal reduseres så mye som mulig ved å:

- a) stryke overføring til investering
- b) stryke avsetning til disposisjonsfond
- c) stryke inndekning av tidligere års merforbruk

Strykninger etter bokstav a og b gjennomføres så mye som mulig før det foretas strykninger etter bokstav c.

Rådmannen gis fullmakt til å foreta delvise strykninger. Det vil si å avgjøre rekkefølgen og kombinasjon mellom strykning av overføring til investering og avsetning til disposisjonsfond.

For å kunne avlegge regnskapet er det viktig at denne fullmakten er gitt til rådmannen.

Daglig leder har denne fullmakten for Modum boligeiendom KF.

## **4.2 Finansiering av investeringsprosjekter**

Tidligere reglement har ikke inneholdt regler om rekkefølge ved finansiering av investeringsprosjekter. Dette har vært etterspurt av revisjonen. Det foreslås at ved finansiering av investeringsprosjekter skal rekkefølgen av finansieringsmidler være:

1. Tilskudd
2. Lånemidler
3. Fond

Begrunnelsen for at rekkefølgen er satt opp på denne måten, er at kommunen skal vente lengst mulig med å bruke av fond. Beholdning på fond er mål for kommunens soliditet.

## **5. Rapportering fra kommunen**

Reglementet er revidert med nye henvisninger til lover og forskrifter og omfatter også Modum boligeiendom KF.

## **6. Delegering av myndighet i budsjettsaker**

I henhold til regnskapsforskriftens §4-1 må kommunestyret selv bestemme dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet og dekning av udekket beløp i investeringsregnskapet. All bruk og avsetning til disposisjonsfond, bruk og avsetning til ubundet investeringsfond og overføring fra drift til investering kan delegeres til underordnet organ. Med underordnet organ menes formannskap, hovedutvalg og rådmannen.

Ved revidering av reglementet er det i stor grad valgt å holde seg på samme nivå av delegering som tidligere. Noen endringer foreslås og omtales her.

### **6.1 Kommunestyret**

Det blir klargjort at kommunestyret vedtar årsbudsjettet. Vedtaket treffes på grunnlag av innstilling fra formannskapet.

#### **6.1.1. Driftsbudsjettet (kommunestyret)**

Mål og premisser skal utarbeides i den grad de er nødvendige for å klargjøre hva kommunestyret ønsker å oppnå med bevilgningen.

I henhold til kommuneloven er det nå mer fokus på budsjettpremisser og mål. Det skal også rapporteres på eventuelle avvik ved budsjettpremissene i årsberetningen. Det er derfor behov for å klargjøre dette mer enn tidligere.

- I tilfeller hvor kommunestyret vedtar en endring i rammeområdenes budsjetttramme, økning eller reduksjon, skal denne så langt det er mulig beskrives i forhold til gjennomføring og inndekning.

Siste kulepunkt er i henhold til gjeldende praksis.

### **6.1.2. Investeringsbudsjettet (kommunestyret)**

Det fastslås at endring i investeringsprosjekter som gir en endret totalramme skal vedtas av kommunestyret. Som en følge av dette foreslås det at rådmannen får fullmakt til å flytte investeringsmidler for et vedtatt prosjekt fra et år til et annet når fremdriften ikke er som forutsatt. Prosjektets totalbudsjett endres ikke av denne justeringen.

Det foreslås også at rådmannen får fullmakt til å fordele rammebevilgninger i investeringsbudsjettet ned på enkeltprosjekter. Dette gjelder bevilgninger til anleggslista, formålsbygg og biler/maskiner. Fordelingen skjer innenfor premisser gitt av kommunestyret.

### **6.2.1 Driftsbudsjettet (formannskapet)**

I tidligere reglement har det ikke kommet frem at formannskapet kan disponere midler fra formannskapets disposisjonskonto. Dette er lagt inn i revidert reglement.

Det foreslås at rådmannen får fullmakt til å disponere midlene på reservepost for lønn og pensjon. Tidligere har det vært lagt til formannskapet, men i realiteten har kommunestyret gitt rådmannen fullmakt til å budsjettendre disse postene på bakgrunn av lønnsoppgjør og nye pensjonstall.

### **6.3. Hovedutvalgene**

Fullmakten til hovedutvalgene er uendret. De samme fullmaktene gjelder for styret i Modum boligeiendom KF.

I tillegg er bestemmelse i vedtektene til Modum boligeiendom tatt inn:

Styret i Modum boligeiendom KF har fullmakt til å fastsette budsjetttrammer for investeringsprosjekter begrenset til de rammevilkår som kommunestyret har vedtatt.

I budsjett for 2021 har kommunestyret vedtatt ei ramme på 3 mill. kr til uforutsette investeringsprosjekter som styret i Modum Boligeiendom KF kan fordele ut på enkeltprosjekter.

#### **6.4.1 Driftsbudsjettet (rådmannen)**

Det foreslås at rådmannen kan budsjettjustere lønnsoppgjør og pensjonsutgifter på etatene innenfor rammen av reservepostene.

Det foreslås også at rådmannen har anledning til i forbindelse med årsoppgjør å foreta budsjettendringer som følge av kostra-føringer som ikke har konsekvenser for etatens bunnlinje. Det vil si å flytte budsjett fra en kostrafunksjon til en annen.

De samme fullmaktene gis til daglig leder i Modum boligeiendom KF.

I kommunestyresak 46/13 ble det vedtatt retningslinjer for avsetning/inndekning av sektorvise mer- og mindreforbruk. Disse retningslinjene tas nå inn i økonomireglementet.

*«Ved årsavslutning kan rådmannen foreslå avsetning til / bruk av sektorvise disposisjonsfond.*

*Følgende retningslinjer legges til grunn for avsetning/inndekning av sektorvise mer- og mindreforbruk :*

- 1. Avsetning til sektorvise fond forutsetter et samlet regnskapsmessig mindreforbruk for kommunen. Det tas i tillegg hensyn til fondsreserver og virkning av premieavvik for å sikre at det bygges opp tilstrekkelige reserver.*
- 2. Sektorene får ikke «automatisk» beholde hele mindreforbruket. Som hovedregel bør deler av et positivt avvik tilføres sektorens fond. Størrelsen på avsetningene vurderes blant annet ut fra vedtatte prosjekter/tiltak som ikke er sluttført ved regnskapsavslutningen.*
- 3. Merforbruk skal så langt mulig dekkes av sektoren, blant annet ved bruk av sektorvise fond og disposisjonsposter.*
- 4. Merforbruk tærer på kommunens reserver. Det tilstrebes derfor at tilsvarende beløp som inndekkes ved bruk av kommunens fondsreserver, skal avsettes til fond i kommende års budsjett. Dette innebærer at sektorenes driftsbudsjett samlet blir berørt».*

#### **6.4.2. Investeringsbudsjettet (rådmannen)**

I revidert reglement foreslås følgende:

Rådmannen gis fullmakt til å flytte investeringsmidler for et vedtatt prosjekt fra et år til et annet år når fremdriften ikke er som forutsatt. Prosjektets totalbudsjett kan ikke endres. Dette gjennomføres som en budsjettjustering hvor investeringsmidlene blir redusert i budsjettåret slik at budsjett tilsvarer årets forbruk.

Etter regnskapsavslutningen foretas så en ny budsjettjustering hvor ubrukte midler igjen tilføres det enkelte prosjekt.

Samme fullmakt gis til daglig leder i Modum boligeiendom KF.

Rådmannen får fullmakt til å fordele rammebevilgninger i investeringsbudsjettet ned på enkeltprosjekter. Dette gjelder bevilgninger til anleggslista, formålsbygg og biler/maskiner. Fordelingen skjer innenfor premisser gitt av kommunestyret.

Endringene vil medføre færre saker/vedtakspunkt i kommunestyret.

#### **6.4.3. Videre utlån av innfrielse på startlån**

Det er nå mulig for kommunene å videreutlåne innbetalte innfrielse på startlån. Det foreslås at rådmannen gis fullmakt til å videreutlåne disse innfrielsene.

### **8. Attestasjons- og anvisningsreglement**

Reglementet er endret til at det også omfatter utbetaling av lønn.

Daglig leder i Modum boligeiendom KF har anvisningsmyndighet for selskapets drifts- og investeringsbudsjett.

Styreformann i Modum boligeiendom KF anviser reiseregninger/godtgjørelser til daglig leder.

Ellers er beskrivelsen av rutinene endret til dagens rutiner.