

Økonomireglement for Lier kommune

Vedtatt av kommunestyret 12.12.2023



Lier kommune



Innhold

1. Formålet.....	4
2. Omfang.....	4
3. Økonomiske handlingsregler	4
4. Prinsipper for økonomistyring.....	4
4.1 Styrende lov og forskriftsverk	4
4.2 Kommunale foretak.....	5
4.3 Handlingsprogram	5
4.4 Investering.....	5
4.5 Bevilgninger utenom den ordinære budsjettbehandling.....	6
4.6 Rapportering.....	6
4.7 Årshjul for økonomiprosessene	7
4.8 Finansreglement.....	8
4.9 Prosedyre for bestilling kontroll, attestasjon og anvisning.....	8
4.10 Internkontroll	8
5. Roller og ansvar i politisk reglement.....	9
6. Over- og underskuddsreglement	9





1. Formålet

Formålet med dette økonomireglementet er å:

- redusere økonomisk risiko, og drøfte fremtidige risikoer
- sikre at kommuneloven, forskrifter og andre økonomibestemmelser følges
- klargjøre ansvar og myndighet for kommunens økonomi
- sikre god økonomistyring og måloppnåelse
- sikre forsvarlig og effektiv økonomiforvaltning
- sikre at det utarbeides et godt beslutningsgrunnlag for politisk behandling av handlingsprogrammet

2. Omfang

Reglementet gjelder for folkevalgte og ansatte i kommunen, inklusive kommunale foretak (KF). Reglementet gjelder også for andre som opptrer på vegne av kommunen. Reglementet vedtas av kommunestyret, og revideres 1 gang i hver kommunestyreperiode.

3. Økonomiske handlingsregler

I henhold til kommunelovens § 14-2c skal kommunestyret vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi. Følgende økonomiske handlingsregler skal ligge til grunn for handlingsprogrammer og langsiktig økonomistyring i Lier kommune:

- Netto driftsresultat skal minst tilsvare 1,75 % av sum driftsinntekter.
- Gjeld til investeringer eksklusive selvkostinvesteringer skal ikke overstige 70 % av sum driftsinntekter.
- Disposisjonsfond skal minst utgjøre 10 % av sum driftsinntekter.

Planlagte resultater skal fremkomme i den årlige rulleringen av handlingsprogrammet. Oppnådde resultater skal fremkomme i årsrapporten.

4. Prinsipper for økonomistyring

4.1 Styrende lov og forskriftsverk

Utgangspunktet for prinsippene for økonomistyring er:

- Lov om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) av 22. juni 2018
- Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv., i kraft 1.1.2020
- Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner mv. (KOSTRA-forskriften)



4.2 Kommunale foretak

Kommunale foretak er en del av kommunen som juridisk enhet.

Etter innstilling fra foretaksstyrene fastsetter kommunestyret henholdsvis netto driftsbudsjetttramme og investeringsbudsjett for de kommunale foretakene. Styret for foretaket skal vedta eget årsbudsjett innenfor de rammene som kommunestyret fastsetter.

Styret avlegger tertialrapporter, årsregnskapet og årsberetningen for foretaket.

4.3 Handlingsprogram

Hvert år skal kommunedirektøren legge fram et beslutningsgrunnlag for handlingsprogram (HP) til politisk behandling. Handlingsprogrammet i Lier skal dekke kommunelovens krav til tre dokumenter; årsbudsjett, 4-årig økonomiplan, handlingsplan for de neste fire årene. I tillegg skal dokumentet inneholde en tiårig plan for investeringer.

Handlingsprogrammet skal:

- gi folkevalgte oppdatert informasjon om kommunens befolkningsvekst, fremtidige utfordringer og økonomiske stilling.
- inneholde sammenligninger med andre kommuner på kvalitet i tjenestene, samt effektivitet og produktivitet i driften av kommunale tjenester.
- operasjonalisere mål i kommuneplanens samfunnsdel og øvrige vedtatte planer med målbare indikatorer og informasjon om behov for rammeendringer for å nå disse målsetningene.
- omfatte minst de fire neste budsjettår og hele kommunens virksomhet.
- gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter, prioriterte oppgaver og investeringer i planperioden. Planen skal også gi oversikt over hvordan utgifter/investeringer er finansiert.
- vise samsvar eller avvik mot de økonomiske handlingsreglene.
- være en bindende og realistisk plan for midler og bruken av disse i budsjettåret.
- deles inn i en driftsdel og en investeringsdel.
- inneholde et årsbudsjett som en integrert del av økonomiplanen.

Handlingsprogrammet skal inndeles i tjenesteområder i henhold til politisk utvalgsstruktur.

Formannskapetets innstilling til handlingsprogram skal legges ut til offentlig innsyn minst 14 dager før kommunestyrets behandling.

4.4 Investering

Utgifter til vesentlige og varige påkostninger regnes som investeringer. Det vil si at anskaffelser og oppgraderinger over 100 000 kroner, med en forventet økonomisk levetid (verdi) på mer enn 3 år er investeringer. Alle beløp skal budsjetteres inkludert



merverdiavgift og andre utgifter knyttet til anskaffelsen. Vann- og avløpsinvesteringer er omfattet av ordinært momsfradrag, og skal budsjetteres eksklusive merverdiavgift.

4.5 Bevilgninger utenom den ordinære budsjettbehandling

Tiltak som medfører økte kostnader for kommunen, skal fortrinnsvis fremmes i handlingsprogrammet (årsbudsjett/økonomiplan). Budsjettjusteringer vedtas ellers i behandlingen av 1. og 2. tertialrapport. Dette gjelder også gebyrreduksjoner.

4.6 Rapportering

Månedrapportering

- Kommunedirektøren skal minst seks ganger pr. år utarbeide en samlet økonomirapport for drift, inkludert prognose for netto driftsresultat.
- Rapporten skal inneholde en begrunnet prognose på forventede avvik ut året pr. tjenesteområde.
- Det skal foreligge en rutine for oppfølging av virksomhetsledere som melder om avvik over et gitt nivå i månedrapporteringen, der overskuddsfond ikke dekker det forventede merforbruket.
- Månedrapporten sendes gruppelederene i kommunestyret og legges ut på kommunens hjemmeside.

Tertialrapportering

- Kommunedirektøren skal to ganger i året rapportere på inntekter og utgifter sammenholdt med årsbudsjettet. Rapporten skal behandles av kommunestyret.
- Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik skal kommunedirektøren foreslå endringer i årsbudsjettet.
- Det skal også utarbeides en finansrapport pr. tertial som skal behandles av kommunestyret
- Kommunale foretak skal fremlegge egne tertialrapporter.

Årsregnskap og årsberetning

- Årsregnskapet skal bestå av et driftsregnskap og investeringsregnskap og settes opp på samme måte som årsbudsjettet. Årsregnskapet skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger. Dette utarbeides for kommunen og for hvert av de kommunale foretakene. Det utarbeides også et konsolidert regnskap som presenteres i kommunes årsregnskap med noter.
- Det skal utarbeides en årsrapport med årsberetning for kommunen og hvert av de kommunale foretakene.



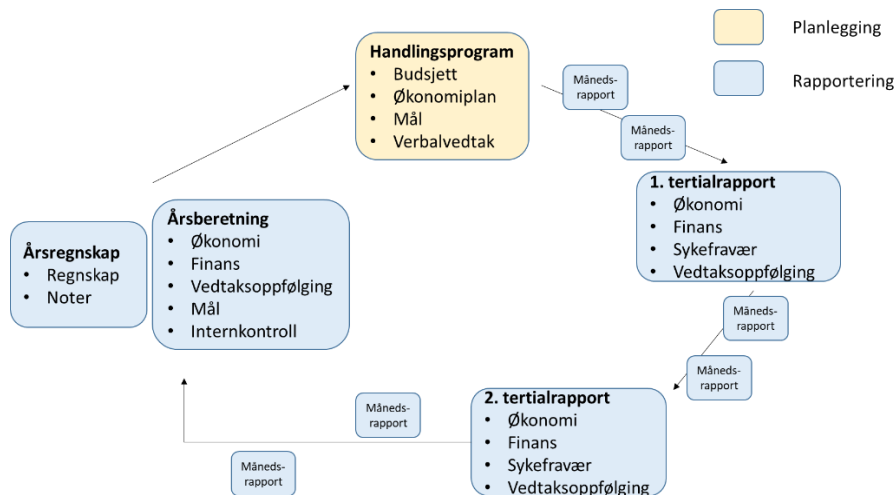
- Årsberetningen skal redegjøre for kommunens økonomiske stilling og måloppnåelse.
- Rapporten skal beskrive forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske utvikling og stillingen over tid.
- Rapporten skal beskrive vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet. Den skal også beskrive vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene.
- Rapporten skal beskrive virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller innbyggerne.
- Rapporten skal beskrive tiltak for å sikre en høy etisk standard.
- Rapporten skal beskrive den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling, herunder hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.
- Årsberetningen og årsregnskapet skal vedtas av kommunestyret senest 30.06. året etter regnskapsåret.
- Årsberetningen og årsregnskapet skal forelegges kontrollutvalget før kommunestyrets behandling. Uttalelsene fra kontrollutvalget om årsregnskap avgis til kommunestyret, og skal være formannskapet i hende før formannskapet avlegger innstilling.

4.7 Årshjul for økonomiprosessene

Økonomisk styring skal skje gjennom følgende økonomisaker som skal vedtas politisk i henhold til følgende årshjul (figur 1).

- Handlingsprogram
- 1. tertialrapport
- 2. tertialrapport
- Årsberetning og årsregnskap

I tillegg utarbeider kommunedirektøren månedsrapporter.



Figur 1.

Administrasjonen skal til enhver tid ha et internt årshjul for sitt arbeid med de interne økonomiprosessene som leder frem til de politiske styringsdokumentene.

4.8 Finansreglement

Det skal til enhver tid foreligge et finansreglement. Finansreglementet revideres etter behov og skal vedtas av kommunestyret.

4.9 Prosedyre for bestilling kontroll, attestasjon og anvisning

Det skal til enhver tid foreligge en prosedyre for bestilling, kontroll, attestasjon og anvisning. Prosedyren revideres ved behov og skal vedtas av kommunedirektøren.

4.10 Internkontroll

- Internkontrollen skal sikre at lover og forskrifter følges. Kommunedirektøren er ansvarlig for internkontrollen, jf. kommuneloven kap. 25. Daglig leder i kommunale foretak er ansvarlig for internkontrollen i kommunale foretak, jf. kommuneloven kap. 9.
- Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.
- Det skal foreligge en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- Det skal til enhver tid sikres nødvendige rutiner og prosedyrer for internkontroll
- Det skal systematisk gjennomføres risikoanalyser og være et system for å avdekke og følge opp avvik.
- Internkontrollen skal dokumenteres i den formen og det omfanget som er nødvendig
- Kommunedirektøren skal løpende evaluere og forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll.



- Kommunedirektøren skal rapportere på internkontroll til kommunestyret en gang i året.

5. Roller og ansvar i politisk reglement

Det skal til enhver tid foreligge et politisk delegasjonsreglement, som angir økonomiske fullmakter for politiske utvalg og kommunedirektøren og daglig leder i kommunale foretak. Reglementet vedtas av kommunestyret.

6. Over- og underskuddsreglement

Det skal til enhver tid foreligge et over- og underskuddsreglement for virksomhetene. Dette reglementet revideres etter behov og vedtas av kommunestyret..