

**ØKONOMIREGLEMENT**

**FOR**

**AURSKOG-HØLAND KOMMUNE**

# Innholdsfortegnelse

<b>1</b>	<b>Lovgrunnlag</b> .....	<b>3</b>
1.1	Generelt om økonomireglementet .....	3
1.2	Formål med økonomireglementet .....	3
<b>2</b>	<b>Plan- og styringssystemet</b> .....	<b>3</b>
2.3.1	Kommuneplanens langsiktige del .....	4
2.3.2	Kommuneplanens kortsiktige del/handlingsplan .....	4
2.3.3	Økonomiplan og årsbudsjett .....	4
2.3.4	Økonomiske måltall .....	5
2.3.5	Rapportering .....	5
2.3.6	Årsregnskap og årsberetning .....	5
2.3.7	Sluttregnskap for investeringsprosjekter .....	6
<b>3</b>	<b>Fullmakter</b> .....	<b>6</b>
3.1	Kommunestyrets fullmakt .....	6
3.2	Formannskapetets fullmakt .....	6
3.3	Kommunedirektørens fullmakt .....	7
3.4	Attestasjons- og anvisningsfullmakt .....	8
3.4.1	Attestasjon .....	8
3.4.2	Anvisning .....	8
<b>4</b>	<b>Internkontroll</b> .....	<b>9</b>
<b>5</b>	<b>Korrupsjon og misligheter</b> .....	<b>9</b>
<b>6</b>	<b>Gjennomføring og endring av økonomireglementet</b> .....	<b>9</b>

# 1 Lovgrunnlag

## 1.1 Generelt om Generelt om

[Kommunelovens § 14-2 bokstav d](#) setter krav til at kommunestyret selv plikter å vedta regler for økonomiforvaltningen (økonomireglement). Kommuneloven setter for øvrig ingen krav til innhold i økonomireglementet.

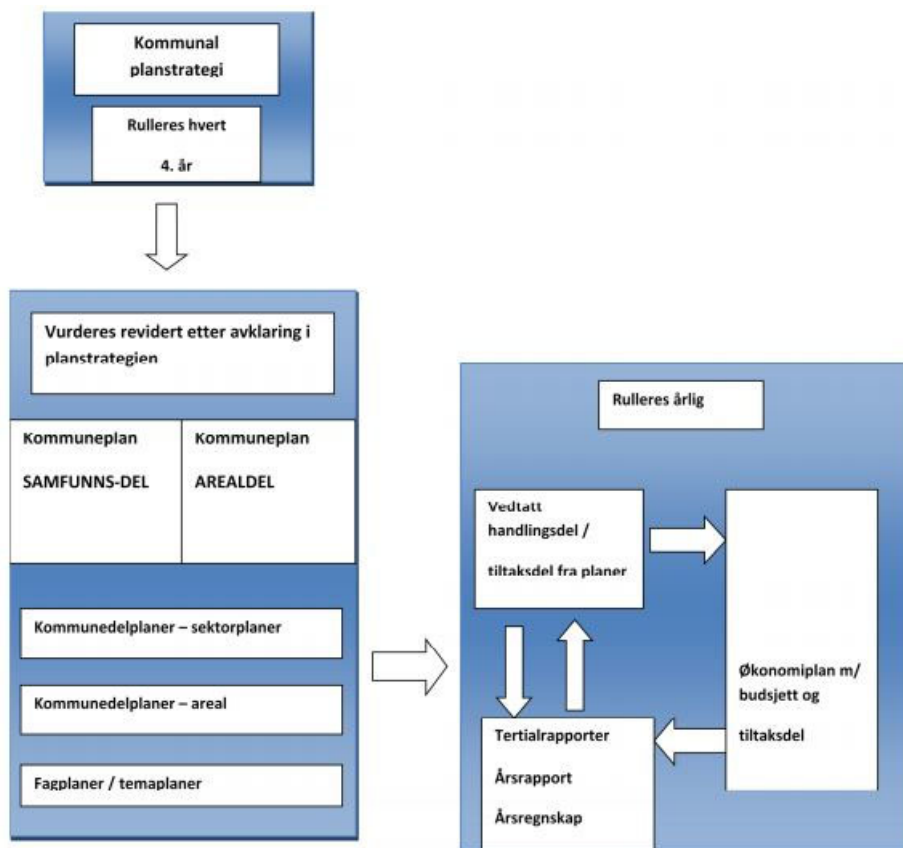
## 1.2 Formål med økonomireglement

Formålet med økonomireglementet er:

- Å bidra til en effektiv og forsvarlig økonomiforvaltning slik at den økonomiske handlevnen blir ivaretatt over tid
- Å bidra til en god økonomistyring
- Å bidra til et tilfredsstillende beslutningsgrunnlag
- Å bidra til å etterleve lover og forskrifter

# 2 Plan- og styringssystemet

Plan- og styringssystemet skal ivareta de folkevalgte ansvar for strategisk styring, økonomisk forsvarlighet og prioriteringer, og kommunedirektørens ansvar for å iverksette politiske vedtak og styre etter vedtatte planer.



Kommunen skal i henhold til [plan- og bygningslovens § 11-1](#) ha en samlet kommuneplan som omfatter samfunnsdel med handlingsdel og arealdel.

Kommuneplanen skal ivareta både kommunale, regionale og nasjonale mål, interesser og oppgaver, og bør omfatte alle viktige mål og oppgaver i kommunen.

Kommuneplanen består av:

- En langsiktig del (arealdel og mål for utvikling av kommunen) med 12 års perspektiv
- En kortsiktig del (handlingsplan) for virksomheten de neste 4 årene.

### **2.3.1 Kommuneplanens langsiktige del**

Kommuneplanens langsiktige del beskriver målsettingene og hovedprioriteringene for kommunen. Planen har 12 års perspektiv og skal rulleres i hver kommunestyreperiode.

### **2.3.2 Kommuneplanens kortsiktige del/handlingsplan**

Økonomiplan er et virkemiddel for å følge intensjonene i vedtatt kommuneplan og inneholder økonomiske rammer, mål og planlagte aktiviteter for å kunne gjennomføre disse intensjoner. Økonomiplanen utgjør kommuneplanens handlingsdel etter [plan- og bygningslovens § 11-1 fjerde ledd](#).

### **2.3.3 Økonomiplan og årsbudsjett**

Kommunen er i henhold til [kommunelovens § 14-2 bokstav a](#) pålagt å utarbeide økonomiplan.

Økonomiplanen har et 4-årig perspektiv og rulleres hvert år. Årsbudsjettet er identisk med første året i økonomiplanen. Økonomiplan og årsbudsjett skal vedtas før årsskiftet, og skal vise kommunestyrets prioriteringer, og de mål og premisser som økonomiplan og årsbudsjett bygger på. Planen skal også vise utviklingen i kommunens økonomi, gjeld, fondsoppbygging og andre vesentlige forpliktelser, samt at vedtaket skal angi hvor mye lån som skal tas opp i budsjettåret.

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige. De skal videre følge kommunens økonomiske måltall.

Økonomiplanen skal deles inn i en driftsdel og en investeringsdel.

Årsbudsjettet skal deles inn i et driftsbudsjett og et investeringsbudsjett, og stilles opp på samme måte som økonomiplanen. Årsbudsjettet er bindende for kommunestyret, men kan endre dette når det er nødvendig for å oppfylle lovens krav om realisme og balanse.

Årsbudsjettet skal dekke inn tidligere års merforbruk i driftsregnskapet og udekket beløp i investeringsregnskapet etter reglene i [kommunelovens §§ 14-11 og 14-12](#).

Årsbudsjettet skal dekke avsetninger som er nødvendige for en god kommunal økonomiforvaltning. Investeringene skal over tid ha en egenfinansiering som ivaretar kommunens økonomiske handleevne.

All bruk av midler i årsbudsjettet skal ha dekning i årets tilgang på midler. Driftsbudsjettet skal dekke avdrag på lån med et beløp som minst tilsvarer avdrag beregnet etter [kommunelovens §14-18](#).

Gebyrer og brukerbetalingar vedtas årlig av kommunestyret i forbindelse med behandlingen av årsbudsjettet.

#### **2.3.4 Økonomiske måltall**

Kommunestyret plikter å selv vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, i henhold til [kommunelovens § 14-2 bokstav c](#)

Følgende måltall vedtas:

- Netto driftsresultat på 2,0-2,5 %
- Egenkapitalandel for investeringer på 25 %
- Disponibelt sentralt driftsfond på 4 % av driftsinntektene

#### **2.3.5 Rapportering**

I løpet av året er det to hovedrapporteringer til kommunestyret, pr. 30.04. og 31.08. Utgangspunktet for rapporteringen er gjeldende budsjett. Kommunedirektøren legger fram tertialrapportene etter administrativ behandling i medbestemmelsesmøter med de tillitsvalgte for råd, utvalg, formannskap og kommunestyre. I forbindelse med tertialrapportene foretas de nødvendige budsjettjusteringer. I tertialrapportene skal kommunens utvikling mht. inntekter og utgifter fremgå, samt fremdriften i investeringer. Siste rapportering foretas i forbindelse med årsberetning pr 31.12.

Kommunedirektøren fastsetter frister for administrativ rapportering i tillegg til rapportering til folkevalgte.

#### **2.3.6 Årsregnskap og årsberetning**

Det skal utarbeides årsregnskap og årsberetning jfr. [kommunelovens §§ 14-6 og 14-7, forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.](#) og god kommunal regnskapsskikk.

Årsregnskapet skal avlegges senest 22. februar fra regnskapsåret 2020.

Kommunestyret skal vedta årsregnskapet og årsberetningen senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Revisor avgir revisjonsberetning til kommunestyret med kopi til formannskapet og kontrollutvalget. Kontrollutvalget avgir uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret før årsregnskapet vedtas. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet i hende før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

### 2.3.7 Sluttregnskap for investeringsprosjekter

Sluttregnskap avlegges for prosjekter med budsjettert total kostnad over 10 millioner kroner. Dette legges fram for formannskapet i egne saker.

## 3 Fullmakter

### 3.1 Kommunestyrets fullmakt

Kommunelovens § 5-3: «Kommunestyret er det øverste organet i kommunen, og fylkestinget er det øverste organet i fylkeskommunen.

*Kommunestyret treffer vedtak på vegne av kommunen, og fylkestinget treffer vedtak på vegne av fylkeskommunen, hvis ikke noe annet følger av lov.*

*Kommunestyret og fylkestinget kan delegerer myndighet til å treffe vedtak til andre folkevalgte organer, ordføreren eller kommunedirektøren innenfor rammene av denne loven eller annen lov.»*

Kommunestyret skal selv vedta økonomiplanen, årsbudsjettet, årsregnskapene og årsberetningene, jfr [kommunelovens § 14-2](#). Ved behandling av budsjett og økonomiplan vedtar kommunestyret:

- langsiktige mål for hele perioden
- mål og satsingsområder for sektorer og staber
- strategiske valg for utvikling av Aurskog-Høland kommune
- investeringer og finansiering av disse
- opptak av lån
- avsetning og bruk av fond
- økonomiske netto driftsrammer for sektorer og staber
- vesentlige endringer i ressursbruk og innhold i kommunens tjenestetilbud
- renter, avdrag, skatt og rammeoverføringer
- gebyrer og brukerbetaling

Av dette følger at det er kommunestyret selv som må foreta budsjettendringer m.h.t.:

- endringer i skatt og rammeoverføringer, renter og avdrag
- endringer i bruk av fond og lån
- endringer i avgifter og gebyr som er vedtatt ved budsjettbehandlingen

Kommunestyret vedtar investeringsbudsjett og foretar selv endringer i dette.

### 3.2 Formannskapets fullmakt

Kommunelovens § 5-6 femte ledd:

*Formannskapet og fylkesutvalget innstiller til kommunestyrets eller fylkestingets vedtak i økonomisaker som nevnt i [§ 14-3 tredje ledd](#) og til skattevedtak.*

*Formannskapet og fylkesutvalget kan få tildelt vedtaksmyndighet i alle saker hvis ikke noe annet følger av lov.*

Formannskapet fremmer innstilling til kommunestyret i saker om:

- Økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning
- Endringer i årsbudsjettet som medfører vesentlig endring av tjenestenivået.
- Endringer i årsbudsjettet som medfører at sektorenes/stabenes nettobudsjett endres.

Formannskapet har fullmakt til å:

- Foreta utgiftsføringer på uerholdelige beløp over 250.000 kroner
- Foreta budsjettjusteringer ved bruk av reservert tilleggsbevilgning formannskapet
- Foreta disponering av sentralt driftsfond
- Behandle sluttregnskap for investeringsprosjekter med budsjettert totalkostnad over 10 millioner kroner

Andre folkevalgte organer har ikke økonomisk fullmakt.

### **3.3 Kommunedirektørens fullmakt**

Det henvises til [kommunelovens § 13-1](#) og delegeringsreglementet.

Kommunedirektøren er øverste leder for den samlede kommunale administrasjon.

Kommunedirektøren har delegert myndighet i alle saker og typer av saker som ikke er av prinsipiell karakter.

Kommunedirektøren innehar alle fullmakter som er gitt til administrasjonen med hjemmel i lov eller kommunestyrevedtak, eventuelt med de begrensninger som følger av hjemmelsgrunnlaget.

Kommunedirektøren innehar anvisningsmyndighet innenfor hele kommunens budsjett.

Kommunedirektøren kan videredelegere myndighet såfremt kommunestyret ikke har bestemt noe annet.

Kommunedirektøren har myndighet og ansvar for anvendelse av hele kommunens budsjett innenfor kommunestyrets vedtatte budsjett, mål, retningslinjer og andre bindende vedtak.

Kommunedirektøren har videre følgende fullmakter:

- Foreta avsetninger til lønnsoppgjør til sektorer og staber. Fordelingen foretas med bakgrunn i sentrale og lokale oppgjør.
- Foreta tapsføring av uerholdig beløp inntil kr 250.000
- Foreta bruk/avsetning av disposisjonsfond som er avsatt fra sektorenes/stabenes drift, og som samlet sett ikke overstiger kr. 250.000 pr fond
- Avsette og bruke av bundne fond i tråd med formål og vilkår definert av ekstern kilde til øremerkede midler som tilflyter kommunen (tilskudd, gaver mv.)

Kommunal – og stabssjefers fullmakter er de som kommunedirektøren til enhver tid har delegert.

### **3.4 Attestasjons- og anvisningsfullmakt**

Kommunedirektøren kan delegere sin anvisningsfullmakt. Anvisningsfullmakt og budsjettansvar følger samme stilling. Den som er delegert anvisningsfullmakt fra kommunedirektøren, kan videredelegere denne til neste ledernivå. Alle utgifter og inntekter skal attesteres og anvises i forkant av bokføring og utbetaling/innbetaling. Attestasjons- og anvisningsfullmakt gjelder også for lønnstransaksjoner, i forhold til godkjenning av nye stillinger, endring av stillingsprosent, timer, reiseregninger, utlegg, m.m., finanstransaksjoner og omposteringer i regnskapet, som bl.a. ved årsoppgjørstidspunktet har stor betydning for årsregnskapet og årsresultatet.

Underordnede kan ikke anvise overordnede regninger. Ordfører anviser utbetalinger til kommunedirektøren. Kommunedirektøren anviser utbetalinger til ordføreren. Den som har anvisningsfullmakt kan ikke anvise egne regninger, eller for familiemedlemmer. Anvisningsfullmakt kan ikke overdras eller delegeres til regnskapsansvarlig.

Fullmaktsmodul både i økonomi- og personalsystem er lagt opp i henhold til disse attestasjons- og anvisningsreglene.

#### **3.4.1 Attestasjon**

Attestant har ansvar for at pris er riktig, at eventuell rabatt og forfallsdato er i henhold til avtale. Attestasjon innebærer også en bekreftelse av at fakturaen/varen/tjenesten ikke er betalt/behandlet tidligere.

Attestant må påse at det er påført opplysninger som er nødvendig for riktig betaling, postering og kontroll.

Alle som innehar anvisningsfullmakt har samtidig attestasjonsfullmakt, men attestant og anviser skal være to forskjellige personer. Innkjøper og attestant kan være én og samme person.

#### **3.4.2 Anvisning**

Før utbetaling kan skje, skal det foreligge en anvisning, dvs. en utbetalingsordre fra anviser. Anviser skal påse at det er budsjettmessig dekning for utbetalingen og at disposisjonen er økonomisk forsvarlig. Anviser skal videre kontrollere at utbetalingsgrunnlaget er attestert på en korrekt måte.



## 4 Internkontroll

Internkontroll inngår som et viktig element i kommunens ledelse og styring, og skal sikre:

- målrettet og effektiv drift
- pålitelig styringsinformasjon
- betryggende formuesforvaltning
- etterlevelse av lover og forskrifter
- innbyggernes rettigheter og likebehandling
- forebygging, oppdagelse og håndtering av avvik
- kontinuerlig forbedring
- forebygging, oppdagelse og håndtering av korrupsjon og misligheter

Kommunedirektøren har overordnet ansvar for internkontroll med hele kommunens virksomhet. Kommunedirektørens overordnede internkontroll vil være gjennomgripende, dvs. gå på tvers av alle tjenesteområder.

## 5 Korrupsjon og misligheter

Aurkog-Høland kommune har nulltoleranse for korrupsjon og økonomiske misligheter. Dårlige holdninger, kameraderi, vennetjenester, maktmisbruk, misligheter eller korrupsjon er ødeleggende for kommunens omdømme og tillit. Arbeidet med å sikre en høy etisk standard og forhindre korrupsjon og økonomiske misligheter krever kontinuerlig oppmerksomhet i kommunen.

Reglementer og rutiner er innrettet for å:

- Forebygge korrupsjon og misligheter
- Oppdage korrupsjon og misligheter
- Håndtere (reagere og sanksjonere) korrupsjons- og mislighetstilfeller

Korrupsjons- og mislighetsforebyggende arbeid involverer både folkevalgte, ledere, medarbeidere og tillitsvalgte.

Korrupsjons- og mislighetsforebyggende arbeid foregår både på tvers av og innen enheter og fagområder.

## 6 Gjennomføring og endring av økonomireglementet

Kommunedirektøren har ansvar for opplæring, utfyllende retningslinjer og rutiner, samt utøvelsen av økonomireglementet.

Dette reglement kan ikke endres uten vedtak i kommunestyret.