

Økonomireglement for Osterøy kommune

Vedteke i heradsstyret den 09.12.2020, jf. sak 116/20

1. Føremål med økonomireglementet

Økonomireglementet skal gjere greie for hovudreglane for kommunen sin økonomiske styring. Det skal klargjere ansvaret til folkevalde og administrasjonen, samt gjere greie for rettar og pliktar som gjeld for bruk og endringar i budsjettet, og for delegering av mynde.

Økonomireglementet skal:

- Bidra til ein effektiv og forsvarlig økonomiforvaltning som ivaretek kommunens handleevne over tid.
- Gje dei folkevalde eit tilfredsstillande avgjerdsgrunnlag.
- Dokumentere viktige økonomirutinar.

Rådmannen har overfor heradsstyret og formannskapet ansvar for at økonomireglementet følgjast.

2. Årsbudsjett og økonomiplan

2.1 Heimel

Handsaminga av økonomiplanen og årsbudsjettet skal skje ut i frå *kommunelova* kapittel 14, §§ 14-4 og 14-5, samt *forskrift om årsbudsjett (for kommuner og fylkeskommuner)*.

2.2 Føremål med økonomiplan og årsbudsjett

Økonomiplan og årsbudsjett danner grunnlaget for kommunen si økonomistyring. Føremålet med utarbeidinga av økonomiplan og årsbudsjett er å realisere målsettingar fastsett i kommuneplanen, planleggje nye tiltak og føre kontroll med kommunen sin ressurstilgang og ressursbruk. Budsjettarbeidet vil òg gje informasjon om verkandene av at den økonomiske drifta.

2.3 Ansvar

Rådmannen:

- Ansvaret for å utarbeide ein heilskapleg økonomiplan og eit årsbudsjett ligg hjå rådmannen.

Formannskapet:

- Formannskapet har ansvaret for å utarbeide ei innstilling til heradsstyret i saka om økonomiplan og årsbudsjett.

Heradsstyret:

- Heradsstyret vedtek økonomiplan og årsbudsjett på grunnlag av innstilling frå



Osterøy kommune

formannskapet.

2.4 Utarbeiding og innhald

For utarbeiding av økonomiplan og årsbudsjett ligg følgjande til grunn:

- krav til tenesteyting etter gjeldande lover og forskrifter
- årsrekneskap
- årsmelding
- konsekvensjustert budsjett
- nasjonal rapportering og statistikk

Bakgrunnen for årsbudsjettet, innhaldet og verkanden er regulert i *kommunelova* kapittel 14, §§ 14-5 og 14-6, og *forskrift om årsbudsjett*.

2.5 Økonomiplan

Økonomiplanen er heradsstyret sitt sentrale styringsdokument. Kommunal planlegging og tiltak skal innarbeidast i økonomiplanen.

Økonomiplanen skal omfatte heile kommunen sin verksemd, og gje ei realistisk oversikt over sannsynlege inntekter, forventa utgifter og prioriterte oppgåver i planperioden.

Økonomiplanen skal leggjast til grunn ved kommunen sitt budsjettarbeid og anna verksemd.

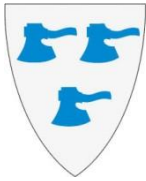
Sektorplanar skal integrerast i økonomiplanlegginga, og bruken av midlar innarbeidast i økonomiplanen.

Økonomiplanen skal:

- Gjelde for fire år
- Økonomiplanen for det kommande året skal vedtas før årsskiftet
- Inngå som handlingsdel for samfunnsplanen
- Vere grunnlaget for årsbudsjettet
- Vere bindeleddet mellom den overordna kommuneplanlegginga og årsbudsjettet
- Følgje opp og vidareføre prioriterte satsingsområde og sentrale vedtak som er gjort

Grunnlaget for økonomiplanen:

- Kommuneplanen sin samfunnsdel
- Sist vedtekne økonomiplan
- Sist vedtekne årsbudsjett
- Sist vedtekne årsrekneskap og årsmelding
- Handlingsplanar
- Andre lokale vedtak og føringar
- Sentrale føringar



2.6 Årsbudsjett

Årsbudsjettet er ein bindande plan for kommunen sine midlar og bruk av desse i budsjettåret.

Årsbudsjettet er identisk med fyrste året i økonomiplanen. Prioriteringane i kommuneplanen sin langsiktige del konkretiserast i økonomiplanen og årsbudsjettet.

Endringar i årsbudsjettet: Det skal gjerast endringar i årsbudsjettet når dette oppfattast som påkravd. Heradsstyret skal utføre dei nødvendige endringane i budsjettet.

Årsbudsjettet skal:

- Utarbeidast på kostnadsramme, inntektsramme og netto ramme per budsjettområde.
- Innehalde ei oversikt over nye driftstiltak i perioden.
- Byggje på prioriteringar i økonomiplanen.
- Vere eit løyvingsdokument. Dette inneber at det vedteke budsjett syner kva for netto rammer heradsstyret har løyvd til kommunen sin aktivitet det kommande året.
- Det skal knytast kommentarar til løyvingane i form av gitte mål og premissar på dei områda der ein ser det som naudsynt å klargjere målet med løyvinga.

Grunnlaget for årsbudsjettet er:

- Den vedtekne økonomiplanen
- Lokale vedtak og føringar
- Forslag frå statsbudsjettet med sentrale føringar

Årsbudsjettet består av *driftsbudsjett* og *investeringsbudsjett*.

2.6.1 Driftsbudsjettet

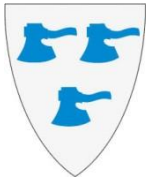
Driftsbudsjett skal omfatte:

1. Alle løpande inntekter og innbetalingar i året.
2. Løpande inntekter og innbetalingar avsett i tidlegare budsjettperiodar, som planleggjast anvend i løpet av årsbudsjettet.
3. Bruken av midlar som nemnd i 1. og 2. i driftsbudsjettet, inkludert avsetningar av slike midlar for bruk i seinare budsjettperiodar og til finansiering av investeringar ført opp i investeringsbudsjettet for året.

2.6.2 Investeringsbudsjettet

Investeringsbudsjettet skal omfatte:

1. Bruk av lånemidlar.
2. Inntekter frå sal av anleggsmidlar, og inntekter og innbetalingar knyta til investeringsprosjekter.
3. Anna inntekt og innbetalingar som ikkje er løpande.



Osterøy kommune

4. Inntekter og innbetalinger som nemnd under nr. 1-3, avsett i tidlegare budsjettperiodar som planleggjast anvend i årsbudsjettet.
5. Inntekter i driftsbudsjettet planlagd anvendt for investeringar ført opp i årets investeringsbudsjett.
6. Rammer for utlån, forskot og tiltak av investeringsteneleg karakter dekkja inn ved inntekter og innbetalinger som nemnd under 1-5, inkludert avsetningar.
7. Andre finansieringstransaksjonar knyta til lån og forskot.

2.6.3 Tertialrapport

I tertialrapporten vert det gjort ei gjennomgang av rekneskapen samanlikna med vedtatt budsjett jf. kommunelova § 14-5 3. ledd.

Rådmannen skal utarbeide tertialrapporter til politisk handsaming. Desse skal gje ein oversikt over den økonomiske situasjonen på det enkelte rammeområde, og tiltak som må setjast i verk for å handtere eventuelle avvik i drifta.

Formannskapet og heradsstyret handsamar tertialrapporten. I samband med tertialrapportane vert det sett i verk budsjettreguleringar etter behov.

2.6.4 Budsjettregulering

Ved vesentlege endringar som kan påverke inntekter og utgifter i årsbudsjettet, skal rådmannen leggje fram melding om budsjettregulering til politisk handsaming i formannskapet og heradsstyret.

2.6.5 Tidsplan for arbeidet med årsbudsjettet

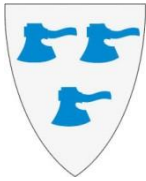
1. Juli:
 - Rådmannen sitt rundskriv
2. Oktober:
 - Einingar sin frist for forslag
3. November:
 - Rådmannen sitt framlegg
 - Formannskapet si innstilling
4. Desember:
 - Handsaming i utval
 - Heradsstyret sitt vedtak

3. Handsaming: årsbudsjett og økonomiplan

3.1 Formannskap

Formannskapet gir innstilling til budsjett- og økonomiplan.

Innstillinga leggjast ut på høyring i minst 14 dagar, før heradsstyret fattar endeleg vedtak.



3.2 Utval

Formannskapet sitt forslag til budsjett- og økonomiplan handsamast av følgjande råd og utval:

- Arbeidsmiljøutvalet
- Administrasjonsutvalet
- Eldrerådet
- Rådet for menneske med nedsett funksjonsevne
- Ungdomsrådet

3.3 Heradsstyre

Heradsstyret fattar vedtak på:

- Årsbudsjett

Dette omfattar drift med kostnadsramme, inntektsramme og nettoramme.

- Investeringsbudsjett

Heradsstyret skal vedta investeringsbudsjettet si inntektssida og fordela ramma på dei einskilde prosjekta.

- Økonomiplan

Denne omfattar drift med utgangspunkt i budsjett føregåande år, samt gjeldande økonomiplan, som er konsekvensjustert for 4 år.

4. Handsaming: budsjettregulering

Rådmannen må vurdere om eventuelle overskridingar på budsjettet er såpass store at faren for at heradsstyret si løyving på årsbasis ikkje er tilstrekkeleg. Dersom utviklinga tilseier vesentlege avvik må rådmannen foreslå endringar i årsbudsjettet.

Rådmannen skal fremme forslag om budsjettregulering og tiltak innanfor rammeområdet, dersom det er naudsynt. Budsjettreguleringar skal skje samordna for alle rammeområde.

Forslag om budsjettregulering til heradsstyret skal handsamast av formannskapet på rammeområde/ansvarsnivå for drift. Heradsstyret fattar endeleg vedtak.

5. Heradsstyret sin kompetanse

5.1 Drift

Heradsstyret skal fatte vedtak i saka om årsbudsjett ut i frå *kommunelova* og *budsjettforskrifta*. Av budsjettvedtaket skal det gå fram: løyving på kostnadsramme, inntektsramme og nettoramme per rammeområde.

Heradsstyret skal i tilknytning til den økonomiske ramma gje mål og premisser for tildelinga, jf. *kommunelova* § 14-4. Mål og premisser skal utarbeidast i den grad dei er naudsynte for å klargjere kva heradsstyret ønskjer å oppnå med løyvinga.

Heradsstyret må sjølv gjere endringar i dei komponentane som høyrer til under:

- sum frie disponible inntekter
- finansutgifter netto
- avsetningar netto
- finansiering av utgifter ført opp i investeringsbudsjettet.

5.2 Investering

Heradsstyret vedtek investeringsbudsjettet på prosjektnivå.

Heradsstyret kan gje formannskapet fullmakt til å fordele eller endre prosjekter innanfor ramma.

6. Avgrensingar i fullmaktsbestemmingane

Fullmakta etter dette reglementet er avgrensa til budsjettsaker som ikkje omfattar:

- Tiltak som vert antatt å påføre kommunen økonomiske forplikingar utover økonomiplanen sine rammer.
- Tiltak som strider mot dei mål, premisser og prioriteringar som er lagt til grunn i heradsstyret sitt vedtak.

7. Lånefond

Dersom kommunen har lånefond, skal heradsstyret sette opp eit budsjett for lånefondet.

8. Rapportering og budsjettkontroll

I løpet av året skal rådmannen utarbeide rekneskapsrapporter for drift i kvart tertial.

Rapportane skal leggjast fram for formannskapet og heradsstyret i første møte etter utgangen av tertialet, om dette ikkje kjem innanfor ein månad.

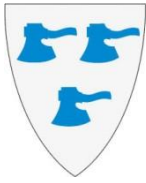
Administrasjonen rapporterer om den økonomiske utviklinga til formannskapet og heradsstyre i kvart møte fram til kommunen er komen ut av Robek lista.

9. Årsrekneskap

Årsrekneskap skal utarbeidast ut i frå bestemmingane i kommunelova § 14-6 og *forskrift om årsrekneskap og årsmelding*. Årsrekneskapen skal handsamast saman med årsrapporten året etter.

Finansielle måltall: I samband med ny kommunelov gjeldande frå 01.01.2020 gjorde Heradsstyret følgende vedtak for finansielle måltal på heradstyremøte i desember 2019:

Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter bør vere minimum 1%



10. Årsmelding

Rådmannen utarbeidar årsmeldinga basert på årsmeldingane frå einingane.

Hovudmålet med årsmeldinga er å samanlikne resultatata med måla i økonomiplanen, samt å gjere greie for vesentlege avvik.

Årsmeldinga skal òg brukast til å vurdere den økonomiske utviklinga til kommunen over tid.

Årsmeldinga skal utarbeidast ut i frå bestemmingane i kommunelova § 14-7, samt *forskrift om årsregnskap og årsmelding*, og skal vere klar seinast 31. mars kvart år.

11. Anskaffelse/Innkjøp

Alle kommunale innkjøp skal fylgja lov og forskrifter om offentlege anskaffelser. Rådmannen skal oppdatere anskaffelsesreglementet ved eventuelle endringar i lovar og reglar.

Den som gjer eit innkjøp påfører kommunen ei økonomisk forplikting og innkjøpet skal difor berre gjerast av dei som har delegert myndigheit til det. Offentlege innkjøp over 100 000 kroner eks. mva. vert omfatta av lov og forskrift om offentlege innkjøp.

Kommunen skal så langt råd er, nytta tilgjengelege elektroniske innkjøpsprosessar i sine innkjøp, og sikra effektive og trygge tingings- og faktureringsrutinar.

11.1 Rammeavtale

Alle kommunale einingar er forplikta til å nytte dei leverandørar kommunen har rammeavtale med.

12. Endringar i økonomireglementet

Rådmannen får fullmakt til å gjere mindre endringar i økonomireglementet, som følgje av endringar i lov og forskrift eller av organisatoriske endringar. Heradsstyret vedtek endringar av prinsipiell karakter.