

# SAKSFRAMLEGG

**Saksbehandler:** Thomas Sandvik

**Arkiv:** 240

**Arkivsaksnr.:** 16/1813

## Saken skal behandles i følgende utvalg:

Formannskapet

Kommunestyret

## STYRKING AV ØKONOMIFUNKSJONEN

### Vedtak:

### Forslag til vedtak:

Kommunestyre tar informasjonen om styrkingen av økonomifunksjonen til orientering

### Saksopplysninger:

Rådmannen ved økonomisjef har gjort disse tiltakene i 2016:

- Økonomisjefen har brukt første halvår på å sette seg inn i driftsregnskapet og møte virksomhetslederne.
- Økonomisjefen har hatt møter med alle virksomhetslederne der tema var regnskapet for 2015 og budsjettet for 2016.
- Rådmannen har gjennom denne prosessen økt kompetansen hos virksomhetslederne innen regnskap og budsjett.
- Økonomisjefen har gitt klare signaler om hva som forventes i hht budsjettdisiplin for 2016
- Økonomisjefen har lagt et godt rammeverk for at virksomhetslederne kan jobbe godt med budsjettet for 2017.
- Økonomisjefens kjennskap til Frøya kommunes økonomiske tilstand har blitt godt innarbeidet i denne forbindelse.

Fokuset fremover vil være å jobbe med investeringsregnskapet, og ha et tett samarbeid med virksomhetslederne som har investeringsbudsjett. Dette vil innebære å kartlegge hvordan kommunen jobber med dette i dag, og ha en gjennomgang av dagen rutiner. Spesielt vil dette bli satt opp i mot hva økonomireglementet sier på dette punktet. Paralelt med dette vil rådmannen også jobbe med budsjettproesses for 2017.

Rådmannen flytter controller fra virksomheten strategi og utvikling til økonomi for å styrke økonomifunksjonen ytterligere, slik at økonomisjef og økonomiseksjoen får bedre grunnlag til å gjennomføre de overnevnte tiltakene, samt veilede og støtte virksomhetslederne.

### Vurdering:

I kommunestyrets sak 70/16 ble det vedtatt 7 punkter. Rådmannen mener at punkt 1 til 3 er oppfylt med orienteringen som er beskrevet under saksopplysninger.

Punkt 4 beskriver at budsjettjusteringer skal behandles politisk så raskt som mulig. Rådmannen forstår dette punktet som det beskrives i økonomireglementet under punkt 5.3. Dette punktet beskriver at virksomhetslederen har budsjettmyndighet under egen virksomhet innen alle ansvarsområder, rådmannen har budsjettmyndighet innen rammeområdet, og formannskap og kommunestyret har budsjettmyndighet når endringer skal skje på kryss av rammeområdet. Rådmannen vil synliggjøre budsjettjusteringer på tertialrapporteringen, både justeringer som gjøres av virksomhetsleder, og budsjettjusteringer som blir gjort innen rammeområdet.

Punkt 5 beskriver at sluttregnskap av investeringsprosjekter skal fremlegges så raskt prosjektet er slutført, og ikke senere enn 3 måneder etter at prosjektet er slutført. Rådmannen forstår dette punktet som det beskrives i økonomireglementet under punkt 4.4 Rapportering, og vil ta med tidsfristen inn i økonomireglementet når den skal revideres. Dagens reglement sier kun at det skal rapporteres til kommunestyret.

Punkt 6 beskriver at låneopptak skal gjøres først når investeringen gjennomføres. Dette kan bli en utfordring på flere områder. For det første så fratår dette rådmannen mye av handlingsrommet rundt låneopptak. Rådmannen kan da ikke innhente et samlet tilbud, men må gå ut og hente tilbud på alle investeringer. Kommunen har mange investeringsprosjekter, fra de minste til de store (eks kjøp av pc'er til morgendagens omsorg), og må i følge dette vedtaket innhente tilbud (de fleste via doffin) på hvert prosjekt. Rådmannen vil også få mange lån å følge opp, med ofte komplisert oppsett over nedbetalingstid, avdrag og rentebetingelser. Kommunen kan også oppnå dårligere rentebetingelser ved opptak av mindre lån, enn med større lånebeløp. Låneadministrasjonen vil med dette bli veldig byråkratisk og tungvindt. Rådmannen foreslår at dette punktet endres slik at låneadministrasjonen ikke blir unødig arbeidskrevende og byråkratisk.

Rådmannen ved økonomisjefen planlegger en gjennomgang og oppstramming på investeringsrapporteringen, og planlegger at dette skal inn i tertialrapporteringen. Økonomisjefen vil ha fokus på prosjektregnskap, slik at disse kan rapporteres, og investeringene kan justeres i hht forbruk på et tidligere tidspunkt. Ved låneopptak på hvert enkelt prosjekt, vil det være vanskeligere å justere årets låneopptak.

Punkt 7 beskriver at kommunestyret ber om en vurdering om deler av et evt overskudd overføres som en ressurs til enheten til neste års budsjett. Dette har tidligere vært opp til vurdering i prosjektet administrativ utvikling.

Dette reiser flere spørsmål. Hvor stor andel skal enheten få ha, hele eller deler? Hva skjer hvis kommunen har et merforbruk? Hva skjer hvis virksomheten har et merforbruk? Hva skal virksomheten bruke disse ressursene på? Hvem skal administrere dette?

Rådmannen ser imidlertid at dette er spørsmål som kan utredes nærmere. Det ble allerede i prosjektet «Administrativ utvikling» vurdert om dette skulle utredes og evt innføres. Den gang ble det konkludert med at dette er en ordning som ikke kan innføres før kommunen har et stabilt mindreforbruk og realistiske budsjett for hver virksomhet. Rådmannen foreslår derfor at dette utsettes.