

Forvaltningsrevisjonsrapport - økonomistyring og økonomirapportering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Meråker kommune

Møtedato

16.06.2020

Saknr

17/20

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 217, TI - &58

Arkivsaknr 20/204 - 6

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forvaltningsrevisjonsrapporten – Økonomistyring og økonomirapportering.
 2. Saken oversendes kommunestyret med slik innstilling til vedtak:
 3. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten –, Økonomistyring og økonomirapportering til orientering.*
 4. *Kommunestyret ber rådmannen følge opp anbefalingene:*
 - *Årshjulet må tilpasses slik at alle aktiviteter i budsjettprosessen er inkludert*
 - *Det skal etableres skriftlige rutinebeskrivelser på økonomiprosessene*
 - *Delegasjons- og økonomireglementet må oppdateres slik at de er i samsvar med ny kommunelov og forskrifter*
 - *Arbeidet med lederavtaler for enhetslederne skal fullføres*
 - *Administrasjonen må sikre dokumentasjon av økonomisk rapportering i form av skriftlige møtereferater på alle nivå*
 - *Det skal sikres god kommunikasjonsflyt mellom de ulike ledernivåene*
 - *Det må lages skriftlige beskrivelser av rutiner for kompetanseheving og kompetansesikring*
3. *Det skal gis skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget, med kopi til kommunestyret, innen 31.10.20 på hvordan anbefalingene er fulgt opp.*

Vedlegg

Rapport forvaltningsrevisjon økonomistyring

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at kommunens forvaltning blir gjenstand for forvaltningsrevisjon. Kommunestyret ga også fullmakt til kontrollutvalget å eventuelt foreta endringer i planen. Kontrollutvalget bestilte i sak 17/19 forvaltningsrevisjonsprosjekt på økonomistyring og økonomirapportering. Prosjektplanen ble behandlet i sak 22/19 og anga slik

hovedproblemstilling:

Har Meråker kommune tilfredsstillende planlegging, rapportering og oppfølging for å gi politisk nivå relevant økonomisk styringsinformasjon?

Dette belyses ved følgende fire delproblemstillinger:

1. *Er budsjett og budsjettprosessen i Meråker kommune i tråd med lov- og regelverk og god faglig praksis?*
2. *Har kommunen økonomi- og delegasjonsbestemmelser som sikrer en betryggende kontroll?*
3. *Er samspillet mellom kommunens ledelse på alle nivå tilfredsstillende for å sikre en god økonomirapportering og oppfølging i kommunen?*

4. Er det tilstrekkelig kunnskap i kommunens ledelse om budsjettering og rapportering?

Informasjon er innhentet ved gjennomgang av dokumenter og intervjuer med ansatte på ulike ledernivåer i kommunen. Revisors samlede vurdering er at metodebruk, datagrunnlag og kildefang i prosjektet gir et tilstrekkelig grunnlag til å svare på problemstillingene. Konstituert kommunedirektør fikk rapporten til høring 04.05.20 og ga svar til revisjonen 18.05.20, jfr. vedlegg i rapporten.

Generelt

Hovedkonklusjonen er kommunen i hovedsak har tilfredsstillende planlegging, oppfølging og rapportering for å gi politisk nivå relevant økonomisk informasjon. Administrasjonen har imidlertid et forbedringspotensiale når det gjelder intern kommunikasjon og samhandling mellom de ulike ledernivåene.

Budsjett- og budsjettprosessen

Det konkluderes med at budsjett, og -prosessen, er i tråd med regelverk og god faglig praksis. Årshjulet kan forbedres og samordnes bedre med budsjetttrundskriv, samt mål- og strateginotat. Det jobbes med å utvikle årshjulet. Utover dette bør det utarbeides skriftlige rutinebeskrivelser på økonomiprosessene. Det opplyses at det arbeides med dette i 2020. Budsjettdokumentet fyller lovens krav og økonomiplandokumentet beskrives som oversiktlig.

Økonomi- og delegasjonsbestemmelser

Kommunen har formalisert bestemmelser i forhold til økonomi og delegering gjennom økonomireglementet, finansreglementet og delegasjonsreglementet, men har behov for oppdatering. Reglementene er godt kjent i ledelsen. Rådmann og sektorsjefer har lederavtaler, men ikke enhetslederne. Arbeidet med lederavtaler bør fullføres i alle enhetene.

Økonomirapportering og oppfølging

Det utarbeides tre tertialrapporten som belyser kommunens inntekter og utgifter i forhold til vedtatte budsjett, budsjettet er periodisert tilstrekkelig for å rapportere avvik, samt at det rapporteres om avvik og forslag til nødvendige tiltak til politisk ledelse. Utenom tertialrapportene foregår det meste av rapporteringen i kommunen muntlig og dette gjør at tilstrekkelig informasjon og kommunikasjon i forbindelse med ledernivåene i kommunen ikke er ikke ensartet. Gjensidig forståelse og samhandling er noe manglende mellom de ulike nivåene i organisasjonen. Administrasjonen må sikre dokumentasjon av økonomisk rapportering i form av skriftlige møtereferater og god kommunikasjonsflyt på alle nivå, spesielt mellom de ulike ledernivåene.

Kompetanse og kunnskap

Den samlede ledelse i kommunen har tilstrekkelig kunnskap til å vareta økonomiansvaret. Det tyder på at det er praksis for å sikre nødvendig kompetanse, men at det ikke fins skrevne rutiner for kompetanseutvikling og kompetansesikring. Beskrivelse av rutiner kan bli bedre.

Vurdering

Det vises til den fremlagte rapport. En er av den oppfatning at rapporten besvarer de gitte problemstillinger. Rapporten angir anbefalinger ut fra de vurderinger og konklusjoner som er gjort i rapporten. Anbefalingene er ytterligere konkretisert i den foreslåtte innstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget anbefales å slutte seg til den fremlagte rapport og at saken legges frem for kommunestyret med innstilling på å ta rapporten til orientering, samt be rådmannen følge opp innstillingens anbefalinger med en skriftlig rapport til kontrollutvalget innen 31.10.20, med kopi til kommunestyret.

