

Problemstillinger

1. Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?
2. Har kommunen tilfredsstillende system og rutiner for budsjettstyring og rapportering?
3. Legger budsjettprosessen og beslutningsgrunnlaget i budsjettsaker til rette for god politisk styring og kontroll?

Administrasjonens budsjettprosess er hensiktsmessig for å sikre realistiske og fullstendige årsbudsjett

- Bruker anerkjente metoder for å anslå handlingsrommet
- Forsiktighetsprinsippet blir etterlevd
- Enhetenes detaljbudsjett blir tilstrekkelig kvalitetssikret

Men:

- Hensynet til økonomisk forsvarlighet på lang sikt får for liten oppmerksomhet
- Ansvar, roller og frister for prosessen bør formaliseres
- Økonomiplanen gir ikke svar på hvordan langsiktige utfordringer skal følges opp

Det er etablert gode rutiner for budsjettstyring og rapportering

- Mest fokus på områder med størst risiko for avvik
- System for kvartalsvis rapportering til kommunestyret er på plass
- Behov for tilleggsbevilgninger blir lagt frem for kommunestyret
- Ledelsen innfrir kravene til kontrolltiltak

Men:

- Roller, ansvar og rutiner for budsjettoppfølgning er ikke formalisert
- Blir kvartalsrapportene fremlagt tidsnok til kommunestyret?
- Er regnskapsprognosene til å stole på?
- Kommunestyret endrer ikke budsjettet på samme nivå som det var fastsatt
- Mangler rutiner for administrative budsjettendringer

Budsjettprosessen og beslutningsgrunnlaget er ikke egnet for noen god politisk styring og kontroll med økonomien

- Kommunestyret har ikke vedtatt finansielle måltall, og økonomireglementet er utdatert
- Svak politisk forankring av prosessen. Budsjettreglementet fra 2009 blir ikke etterlevd
- Varierende presisering av budsjettforutsetninger og usikkerhet
- Bevilgningsoversikten for 2022 var ikke spesifisert per rammeområde
- Mål og betingelser for bruken av bevilgningene mangler

Men:

- Oversiktlig og godt strukturert dokument
- Kommunens økonomiske handleevne blir synliggjort
- Forbedringsarbeid er igangsatt

Revisjonens hovedinntrykk

- God kontroll på detaljer, men ikke på langsiktig, overordna styring
- Kommunestyret mangler verktøy for å ivareta ansvaret sitt

		Tidshorisont	
		Kort	Lang
Fokus	Økonomisk evne		
	Udekkta behov	Holtålen	

Anbefalinger

- Vedta et økonomireglement som beskriver rammeverket for kommunens budsjettprosess, budsjettstyring og økonomirapportering.
- Vedta finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi, og påse at måltallene får en styrende funksjon for budsjett- og økonomiplanforslagene.
- Utarbeide styrende dokumenter for administrasjonens budsjettprosess, budsjettstyring og økonomirapportering.
- Legge større vekt på at økonomiplanen skal vise hvordan langsiktige utfordringer skal følges opp.
- Sørge for at budsjettendringer i kommunestyret blir behandlet på samme nivå som budsjettet var vedtatt, og at det blir etablert rutiner for administrative budsjettendringer innenfor vedtatte rammer.
- Utvikle et enhetlig mål- og resultatsystem med konkrete og etterprøvbare mål for tjenesteytingen.