



Økonomisk internkontroll

1. Bakgrunn
2. Metode
3. Budsjettprosess
4. Økonomisk rapportering
5. Budsjettdokumentet

BAKGRUNN

Kontrollutvalget har bestilt en forvaltningsrevisjon om kommunens økonomiske internkontroll. Dette dokumentet er en kort versjon av den endelige rapporten.

Kommunene har ansvaret for å forvalte økonomi og utnytte ressurser på en forsvarlig og effektiv måte, som sikrer innbyggerne best mulig tjenestetilbud over tid. Gjennom økonomiplanlegging skal kommunene sørge for at begrensede ressurser blir anvendt så effektivt som mulig. En kommune med sunn økonomi og et handlingsrom, vil være bedre rustet til å møte uforutsette hendelser eller innstramminger uten at det får direkte konsekvenser for tjenestetilbudet. En kommune uten handlingsrom vil være nødt til å kutte tjenestetilbudet dersom kommunen ikke har tilstrekkelig med fondsreserver.



833 innbyggere

i Namsskogan kommune



176 456 kr

Driftsutgifter per innbygger (2020)



177 701 kr

Driftsinntekter per innbygger (2020)

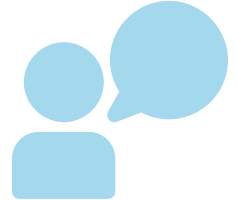
Kilde: Statistisk Sentralbyrå

1. Bakgrunn
- 2. Metode**
3. Budsjettprosess
4. Økonomisk rapportering
5. Budsjettdokumentet

METODE

INTERVJU

Gjennomført oppstartsmøte med kommunedirektør, økonomisjef, to kommunalsjefer og kontor- og personalsjef. Egne intervju gjennomført med kommunedirektør, kommunalsjef infrastruktur og samfunn, kommunalsjef helse og omsorg, økonomisjef, enhetsledere ved infrastruktur og samfunn, enhetsledere ved helse og omsorg og enhetsledere ved oppvekst.



SPØRREUNDERSØKELSE

Spørreundersøkelse til faste medlemmer og varamedlemmer i kommunestyret for å undersøke hvordan medlemmene i kommunestyret opplever budsjettprosess og økonomisk kontroll. Spørreundersøkelsen fikk en svarprosent på 57 prosent.



DOKUMENTGJENNOMGANG

- Økonomireglement
- Budsjett 2021 og økonomiplan 2021-2024
- Tertialrapport 1. kvartal 2021



1. Bakgrunn
2. Metode
3. Budsjettprosess
4. Økonomisk rapportering
5. Budsjettdokumentet

BUDSJETTPROSESS

FUNN

Per nå har kommunen ingen fullgod plan som sier noe om økonomiplanleggingen i kommunen, eller hvilke roller og ansvar administrasjonen har. Kommunen har hatt ulike utfordringer. Nå jobber kommunedirektøren med å få en bedre prosess gjennom nytt økonomireglement og større grad av involvering av enhetsledere i budsjettarbeidet.

Bruk av prognoser i arbeidet med utarbeidelse av årsbudsjett og økonomiplan kan bli bedre, og brukes av flere ledernivåer. Usikkerheten knyttet til de forutsetningen budsjett og økonomiplan baseres på, bør synliggjøres bedre. Referanser til ulike kommunale planer, målsetninger og strategier bør vises tydeligere. Det er også viktig at kravet om realisme i budsjettet ikke bare reflekteres i årsbudsjettet, men for hele planperioden.



Gjennomføringen av budsjettprosessen i Namsskogan kommune er under endring som følge av nytt økonomireglement og nye rutiner med større involvering av enhetsledere. Med de prosessene som er beskrevet i økonomireglementet og med nye rutiner vil det legge til rette for at kommunen får en realistisk og fullstendig budsjettering.

1. Bakgrunn
2. Metode
3. Budsjettprosess
4. Økonomisk rapportering
5. Budsjettdokumentet

ØKONOMISK RAPPORTERING

FUNN

Kommunen rapporterer per tertial på økonomisk status. Det er noe usikkert om den interne rapporteringen gjennomføres hver måned i henhold til økonomireglementet, eller om det gjennomføres annen hver måned. Tertialrapporteringen har et forbedringspotensial knyttet til utformingen av rapporten. Det er muligheter for å gjøre rapporten mer leservennlig ved å tydeliggjøre sammenhengen mellom de ulike tabellene bedre.

Samtidig er politisk nivå ikke helt tilfreds med informasjon knyttet til budsjettavvik. Oppsett og noe uklarerhet om bruk av fargekoding i rapporteringen kan påvirke forståelsen av informasjonen om avvik. Administrasjonen jobber med å finne gode rutiner knyttet til budsjettreguleringer.



Namsskogan kommune har etablert rutiner for økonomisk rapportering og disse følges opp i praksis.

1. Bakgrunn
2. Metode
3. Budsjettprosess
4. Økonomisk rapportering
5. Budsjettdokumentet

BUDSJETTDOKUMENTET

FUNN

Medlemmene i kommunestyret er delt i opplevelsen av budsjettdokumentet, noen opplever det mer forståelig enn andre. Noen har pekt på at oppsettet av tabeller og manglende forklaring på store endringer gjør forståelsen av dokumentet lavere.

Medlemmene i kommunestyret opplever teksten i budsjettdokumentet som mer forståelig enn tabellene, men opplever at det er lite sammenheng mellom tekst og tabell.

Tilstrekkelig forklaring for overgang til ny kommunelov og hvordan det har blitt presentert, oppfattes ulikt blant politisk nivå. Flere opplever at administrasjonen kan svare på spørsmål kommunestyret har rettet mot de nye kravene. Administrasjonen oppleves som tilgjengelig for å svare på spørsmål knyttet til årsbudsjett og økonomiplan. Om svarene administrasjonen gir er oppklarende, framstår noe mer usikkert. Over halvparten av de faste medlemmene opplever dialogen i sin helhet med administrasjonen som god.



Revisor anbefaler at kommunen har fokus på de svakheter som er avdekket