

Tilbakemelding på oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport - økonomistyring

Behandles i utvalg	Møtedato	Saknr
Kontrollutvalget i Leka kommune	24.05.2022	09/22

Saksbehandler	Einar Sandlund
Arkivkode	FE - 217, TI - &58
Arkivsaknr	20/478 - 11

Forslag til vedtak

1. Kommunedirektørens tilbakemelding datert 24.05.22 tas til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om en orientering i kontrollutvalgets siste møte i 2022 på den praktiske oppfølgingen av de anbefalingene som gjelder arbeidet med årsbudsjett og økonomiplan.

Vedlegg

Statusrapport forvaltningsrevisjonens anbefalinger - 24.05.2022

Saksopplysninger

Kommunestyret fattet slikt vedtak i kst.sak 51/21:

1. *Kommunestyret tar forvaltningsrevisjonsrapporten – Økonomistyring til orientering.*
2. *Kommunestyret ber kommunedirektøren snarlig følge opp rapportens anbefalinger i kap.7.2. 3.*
3. *Kommunestyret ber kommunedirektøren om skriftlig rapport til kontrollutvalget hhv. innen*
 - *31.12.21 på status oppfølging av anbefalingene i rapporten*
 - *01.05.22 på hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp*

Rapporten ga slike anbefalinger:

- *Å revidere økonomireglementet med oppdaterte bestemmelser om økonomiforvaltningen.*
- *Å påse at kommunestyret får økonomirapporter i løpet av budsjettåret, og at disse blir avlagt tidnok til å kunne lukke budsjettavvik.*
- *Å påse at kommunestyrets budsjettvedtak blir fulgt opp ved inngangen av året med et detaljbudsjett som er tilgjengelig for ansatte med budsjettmyndighet.*
- *Å sørge for at ansatte med budsjettmyndighet får opplæring i verktøy som er nødvendig for å utøve budsjettstyring.*
- *Å påse at budsjettet blir lagt frem for kommunestyret for justering når det er nødvendig for å sikre et realistisk budsjett.*
- *Å oppdatere bestemmelsene i økonomireglementet om rammeinndelingen*
- *Å sikre bedre internkontroll på lønnsområdet.*
- *Å bruke de finansielle måttallene som rettesnorer under utformingen av økonomiplaner og årsbudsjett.*
- *Å påse at usikkerhet og forutsetninger ved budsjettanslagene blir tydelig angitt.*
- *Å fastsette konkrete og etterprøvbare mål for tjenesteytingen.*

Kontrollutvalget behandlet status på oppfølgingen i sak 01/22 og fattet slikt vedtak:
Den gitte informasjon tas til orientering.

Kommunedirektøren har gitt skriftlig tilbakemelding, jfr. kst.vedtak pkt. 3 2. strekpunkt og vedlegg, på hvordan anbefalingene i rapporten er fulgt opp. Det rapporteres at anbefalingene, med unntak av økonomi-/finansreglement og eierskapsmelding som planlagt skal behandles av kommunestyret i juni, er fulgt opp.

Vurdering

Sekretariatet viser til skriftlig tilbakemelding. Den viser at administrasjonen har iverksatt tiltak for å følge opp svakhetene i økonomistyringen.

Revisjonsberetningen av årsregnskapet for ble imidlertid avgitt med forbehold og presiseringer som gjaldt budsjettarbeidet m.v. Det vil være viktig for kontrollutvalget å følge opp dette.

Det anbefales derfor kontrollutvalget å ta tilbakemeldingen til orientering, men i tillegg å be om en orientering i novembermøtet på den praktiske oppfølgingen av de anbefalingene som gjelder arbeidet med årsbudsjett og økonomiplan.