

## RAPPORTERING - per 24.05.2022

**Ansvarsområde:** Kontroll og revisjon  
**Leder:** Kommunedirektør

**Bakgrunn:** Forvaltningsrevisjonens rapport om økonomistyring, "7.2 Anbefalinger". September 2021.

**Status:**

Ferdig
Iht plan
Forsinket
Ikke startet

Tema	Oppdrag og oppgaver	System	Ansv.	Frist	Status	Merknader
Økonomireglement	Økonomireglementet må oppdateres. Reglementet skal gjennomgås av revisjonen før det forelegges kommunestyret for godkjenning.	Manuelt	BM	31.05.2022	Iht plan	Reglementet oversendt revisjon. Behandles i KS-møte 16.06.2022
Finansreglement	Finansreglementet oppdateres. Reglementet skal gjennomgås av revisjonen før det forelegges kommunestyret for godkjenning.	Manuelt	BM	31.05.2022	Iht plan	Reglementet oversendt revisjon. Behandles i KS-møte 16.06.2022
Eierskapsmelding	Eierskapsmeldingen må oppdateres. Meldingen skal ikke forelegges revisjonen før godkjenning i kommunestyret.	Manuelt	BM	31.05.2022	Iht plan	Reglementet oversendt revisjon. Behandles i KS-møte 16.06.2022
Målarbeid for tjenesteytingen	Kommuneloven krever at det fastsettes mål for gjennomføring av tjenestene i kommunen. Det skal derfor fastsettes konkrete og etterprøvbare mål for tjenesteytingen. Mål, delmål, strategier og handlingsplaner, kvantifiseres i økonomiske termer så langt dette er formålstjenelig.	Framsikt	Kom.dir./ Kom.sjef./ Avd.leder	30.11.2021	Ferdig	I handlings- og økonomiplanen for 2022-2025 er det fastsatt en måltabell som beskriver hovedmål, delmål og indikatorer mht måloppnåelse. Målene er i den grad dette er formålstjenelig, kvantifisert. Kommunestyret vil få tertialsvis rapporter på hvordan faktisk tjenesteyring er i forhold til vedtatte mål og delmål. Avvik skal forklares.
Sesitivitetsanalyser	Forutsetningene for budsjettanslagene med en simulering av økonomiske effekter endringer i forutsetningene vil gi på budsjetterte størrelser som f.eks. driftsresultat, skal tydelig angis.	Framsikt	Kom.dir./ Kom.sjef./ Avd.leder	30.11.2021	Ferdig	I handlings- og økonomiplanen for 2022-2025 er det i avsnittet "Simulering av økonomisk status med endringer i forutsetningene" gitt en forklaring på hvilke virkninger endringer i forutsetningene for enkelte rammefaktorer, kan påvirke resultatene i inneværende planperiode.
Økonomiske handlingsregler (nøkkeltall)	Finansielle måltall skal benyttes som en "rettesnor" under utformingen av økonomiplaner og årsbudsjett.	Framsikt	Kom.dir.	30.11.2021	Ferdig	Økonomiske handlingsregler er beskrevet i eget avsnitt i handlings- og økonomiplanen for 2022 - 2025. Avsnittet har fått navnet "Økonomiske handlingsregler". Nøkkeltallene skal gjelde for hele kommunen som sådan og ikke benyttes for de enkelte kommunalområdene. Nøkkeltallene er utformet slik at de angir når handlinger i form av andre prioriteringer enn opprinnelig planlagt, skal gjennomføres.
Budsjettvedtak - detaljbudsjett - tilgjengelighet	Kommunestyrets budsjettvedtak skal følges opp ved inngangen til året med et detaljbudsjett for ansatte med budsjettmyndighet.	Framsikt/ Visma regnskap	Kom.dir./ Kom.sjef./ Avd.leder	01.01.2022	Ferdig	Vedtatt handlings- og økonomiplan med inneværende årsbudsjett er brutt ned på kommunalområdene og videre ned på ansvars- og tjenesteområder. Ansvarlige for budsjett og budsjettkontroll er gitt tilgang til sine respektive budsjetter. Tilgangen er gitt i både Framsikt og Visma regnskap.

## RAPPORTERING - per 24.05.2022

**Ansvarsområde:** Kontroll og revisjon  
**Leder:** Kommunedirektør

**Bakgrunn:** Forvaltningsrevisjonens rapport om økonomistyring, "7.2 Anbefalinger". September 2021.

**Status:**

Ferdig
Iht plan
Forsinket
Ikke startet

Tema	Oppdrag og oppgaver	System	Ansv.	Frist	Status	Merknader
Rutiner for rapportering økonomi samt justeringer av budsjett	Kommunestyret skal ha økonomirapporter i løpet av budsjettåret i tide slik at budsjettavvik skal kunne lukkes. Herunder påse at budsjettet blir lagt fram for kommunestyret med justering når det er nødvendig for å sikre et realistisk budsjett.	Framsikt	Kom.dir.	Tertial	Tertial	I forbindelse med den periodevise (måned, tertial) gjennomgangen av mål, strategier, handlingsplaner og økonomi, kan budsjettjusteringer forekomme. Dette skjer først etter at kommunalsjefene sammen med sine respektive avdelingsledere, har dokumentert behovet for budsjettjusteringer i form av en prognose. Forslag legges fram for formannskap og kommunestyret - som et minimum hvert tertial, og ellers dersom det anses nødvendig. Det vises ellers til vedtatt årshjul.
Opplæring	Det skal sørges for at medarbeidere med budsjettmyndighet får opplæring i verktøy som er nødvendig for å utøve budsjettstyring.	Framsikt/ Visma regnskap	Kom.dir./ Kom.sjef./ Avd.leder	Løpende ved behov.	Ferdig - ellers når behov	Leka kommune benytter Framsikt som sitt verktøy i virksomhetsstyringen. Visma regnskap vil da være et system for "supporterer" framsikt med oppdater regnskapsinformasjon 6 ganger per døgn. Vedtatt årsbudsjett legges inn i Framsikt der informasjonen eksporteres til Visma regnskap. Alle medarbeidere som er involvert i budsjettarbeidet er gitt opplæring i både Framsikt og Visma regnskap. Opplæringen er gitt flere ganger fra november 2021 og fram til og med april 2022.
Intern kontroll lønn	God og hensiktsmessig intern kontroll på lønnsområdet skal sikres.	Manuelt	Kom.sjef./ Avd.leder	Månedlig	Månedlig	Lønnsområdet kontrolleres nå månedlig av både avdelingsledere og kommunalsjef. Kontrollen går på om de som mottar lønn (står på lønnslisten) faktisk er ansatt i Leka kommune ("død-manns-kontroll") og om de som er ansatt og mottar lønn, får riktig lønn. Kontrollen av lønnsområdet inngår som en obligatorisk del av månedsavslutningen av regnskapet - med kontroll mot budsjett.
Årshjul	Årshjulet er en tidsplan for gjennomføring av sentrale aktiviteter i forhold til vedtatt handlings- og økonomiplan. Årshjulet tar også inn i seg tidspunkt for gjennomføring av brukerundersøkelser (innbyggerne) og medarbeiderundersøkelser (ansatte). I tillegg bestemmes plan for når årsregnskap og årsberetning skal være ferdigstilt. I årshjulet beskrives hvordan medvirkning fra partene i en budsjettprosess skal foregå og når dette skal skje.	Manuelt	Kom.dir.	30.12.2021	Ferdig	Årshjulet ble vedtatt i FS (18.01.2022) og KS (27.01.2022).

**RAPPORTERING - per 24.05.2022**

**Ansvarsområde:** Kontroll og revisjon  
**Leder:** Kommunedirektør

**Bakgrunn:** Forvaltningsrevisjonens rapport om økonomistyring, "7.2 Anbefalinger". September 2021.

**Status:**

Ferdig  
 Iht plan  
 Forsinket  
 Ikke startet

Tema	Oppdrag og oppgaver	System	Ansv.	Frist	Status	Merknader
Oppdragsbrev	På grunnlag av handlings- og økonomiplanen utarbeider kommunedirektøren et oppdragsbrev til sine kommunalsjefer.	Framsikt	Kom.dir./ Kom.sjef.	01.01.2022	Ferdig	Oppdragsbrevet er en beskrivelse av hvordan visjon og målsettinger skal løses i sammenheng med handlings- og økonomiplanen. I oppdragsbrevet er det også gitt føringer for ledelse, styring og kontroll av kommunalområdene gjennom året.
Analysearbeid I	KOSTRA-analyser.	Manuelt	Kom.dir./ Kom.sjef.	Månedlig	Månedlig	KOSTRA-analyser skjer i forbindelse med regnskapsavslutning og budsjettkontroll.
Analysearbeid II	Regnskapsanalyser - andre	Manuelt	Kom.dir./ Kom.sjef.	Månedlig	Månedlig	Regnskapsanalyser andre enn KOSTRA-analyser, skjer ved behov og i forbindelse med regnskapsavslutningen og rapporteringen av økonomi.