

Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomistyring og budsjettprosess

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Holtålen kommune

Møtedato

23.03.2023

Saknr

11/23

Saksbehandler Torill Bakken

Arkivkode FE-217, TI-&58

Arkivsaknr 23/143 - 2

Forslag til vedtak:

Kommunens tilbakemelding om iverksettelse av tiltak på bakgrunn av forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring og budsjettprosess» tas til orientering.

Vedlegg:

-Tilbakemelding i fra kommunedirektør - Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport

Saksopplysninger:

§5 i «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon» sier at kontrollutvalget skal påse at kommunestyrets vedtak av forvaltningsrevisjoner blir fulgt opp og rapportere til kommunestyret om vedtaket er fulgt opp.

Det er sentralt av hensyn til å sikre en "lærende organisasjon" at resultatene av forvaltningsrevisjonsprosjekter blir fulgt opp. Bestemmelsen pålegger kontrollutvalget et ansvar for å påse at det blir gjort. Alle forvaltningsrevisjonsrapporter skal systematisk følges opp for å se til at forvaltningen iverksetter tiltak for å rette opp påviste avvik/ svakheter.

Kontrollutvalgets ansvar for å påse at kommunestyrets merknader blir fulgt opp gjelder også i forhold til saksområder som ligger til andre folkevalgte organer.

Det er kommunedirektøren som har ansvar for oppfølgingen av kommunestyrets merknader, jf. kommuneloven § 13 nr. 1. Det ligger ikke til kontrollutvalget å fastsette *hvordan* administrasjonen skal følge opp påviste avvik/ svakheter i det konkrete tilfelle.

Kontrollutvalget behandlet rapporten "Økonomistyring og budsjettprosess" den 27.09.22. Temaet for dette prosjektet var hvorvidt kommunens budsjettprosess og budsjettoppfølging legger til rette for god styring og kontroll både for det administrative og det politiske nivået. Rapporten ble oversendt kommunestyret til endelig behandling med følgende innstilling:

Forvaltningsrevisjonsrapporten Økonomistyring og budsjettprosess» av 31.08.22 tas til etterretning.

Holtålen kommune følger revisors anbefalinger og kommunestyret ber kommunedirektøren om å:

- *Utarbeide et økonomireglement som beskriver rammeverket for kommunens budsjettprosess, budsjettstyring og økonomirapportering.*

- *Utarbeide 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.*

Kommunedirektøren rapporterer til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 31.02.23.

Kommunestyret behandlet rapporten den 23.11.22 hvor kontrollutvalgets innstilling ble enstemmig vedtatt.

Dato for tilbakemelding er ugyldig, så det vurderes at dato er 01.03.23.

Kommunedirektøren har oversendt epost hvor han beskriver hvordan rapporten er fulgt opp i henhold til vedtak i kommunestyret:

- Økonomireglement er utarbeidet og vedtatt
- Finansielle måltall er utarbeidet og vedtatt
- Styrende dokumenter for budsjettprosess mm fremgår av økonomireglement. Nå legges det opp til å utarbeide et årshjul samt 4-årshjul der dette blir ytterligere tydeliggjort.
- Når det gjelder økonomiplan og vektlegging av langsiktige utfordringer, mener en dette i ganske stor grad er ivaretatt. Det er imidlertid en ambisjon å forbedre økonomiplanarbeidet på generell basis, slik at dette kan bli enda bedre.
- Budsjettendringer på samme nivå som vedtak er formelt ivaretatt i nytt økonomireglement, og vil bli fulgt opp i kvartalsrapportering
- Utvikle enhetlig mål og resultatsystem er en stor jobb som en påregne tar noe tid å få på plass.

Han skriver videre at kommunen nå i et ganske omfattende skifte av personell. Både ny kommunedirektør og økonomisjef er tilsatt, og må få tid til å komme inn i rollene. Dette vil selvsagt påvirke arbeidet i 2023.

Vurdering:

Kontrollutvalget må på bakgrunn av gjennomgang av tilbakemeldingen ta stilling til om saken skal følges opp videre.