



Leirfjord kommune
- muligheter på land og på vann

REGLEMENT FOR BUDSJETTOPPFØLGING

Økonomireglementet del 4



Innhold

| | |
|---|---|
| Reglement for budsjettoppfølgning | 3 |
| 1. Regelverk | 3 |
| 2. Interne rapporteringsrutiner..... | 3 |
| 3. Obligatoriske deler | 4 |
| 4. Endring av budsjettet..... | 4 |

Reglement for budsjettoppfølging

1. Regelverk

I henhold til kommuneloven [§ 14-5, 3. ledd](#) skal rådmannen minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal rådmannen foreslå endringer i årsbudsjettet.

Rapporteringen til kommunestyret må i praksis gå via formannskapet eller den som skal innstille til eventuelle endringer i årsbudsjettet, [jf. § 14-3, 3. ledd](#). Andre punktum gir rådmannen plikt til å foreslå endringer på inneværende års budsjett hvis utviklingen i inntekter eller utgifter tilsier at det vil oppstå vesentlige budsjettavvik. Bestemmelsen innebærer at det ikke er tilstrekkelig for rådmannen å bare melde fra om at det må forventes avvik.

I tillegg skal rådmannen utarbeide en årsberetning i henhold til [kommuneloven § 14-7](#).

2. Interne rapporteringsrutiner

Rådmannen skal utarbeide fire skriftlige budsjettoppfølgingsrapporter for de enkelte rammeområdene i løpet av året: Per 28.februar, 30.april, 31.august og 31.oktober.

Formannskapet behandler følgende rapporter: Budsjettoppfølging pr. 28.februar og 31.oktober.

Kommunestyret behandler følgende rapporter: Budsjettoppfølging (tertialrapporter) med budsjettendringer pr. 30.april og 31.august.

Tertialrapportene fremmes for kommunestyret i juni, og i oktober hvert år.

Legges det opp til budsjettreguleringer i rapporteringen pr. 28.februar og 31.oktober, må også disse rapportene behandles av kommunestyret.

Rapporteringen skjer på det nivået budsjettet vedtas, gjennom at virksomhetslederne rapporterer til rådmannen.

Budsjettoppfølgingsrapportene skal beskrive den økonomiske utvikling og utviklingen i tjenesteproduksjonen i forhold til tallbudsjett og aktivitetsplaner. Det skal rapporteres fra en felles mal og rapportene skal inneholde en sammenstilling av årsbudsjett, akkumulert regnskap for rapporteringstidspunkt, forbruk i % (Regnskap sett opp mot eventuelt regulert budsjett) og anslag avvik ved årsslutt.

Dersom det ligger an til avvik skal dette forklares, og forslag til nødvendige mottiltak skal framkomme av rapporten.

Ved alle rapporteringene skal det på finansområdet rapporteres på områdene: Frie inntekter, eiendomsskatt, renter, avdrag og utbytte.

Det skal i tillegg til skriftlig rapporteringer fire ganger i året, rapporteres fra virksomhetsleder til rådmann månedlig (unntak for desember og juni) med en muntlig gjennomgang.

Strategisk ledelse skal gå gjennom budsjettsituasjonen hver måned.

Formannskapet kan ha hyppigere muntlige gjennomganger av budsjettsituasjonen, enn den skriftlige rapporteringen legger opp til.

Uavhengig av disse rutinene skal virksomhetsledere rapportere til rådmannen hvis det oppstår vesentlige endringer i anslag fra forrige rapportering.

3. Obligatoriske deler

Ved rapportering 1. og 2. tertial skal det rapporteres på utvikling i gjeld, rentenivå, likviditet m.m., jfr. Finansreglementet.

Ved alle rapporteringer fra april og ut året, skal det gis en oversikt over framdrift og økonomi i vedtatte investeringsprosjekt.

4. Endring av budsjettet

Budsjettendringer

Det er kommunestyret selv som vedtar endringer i årsbudsjettet, jf. [Kommuneloven § 14-5, 2. ledd](#)

Det er kun når det er skjedd vesentlige endringer i forhold til opprinnelig budsjett at budsjettendringer skal vurderes. I all hovedsak skal eventuelle budsjettendringer innarbeides i budsjettoppfølgingsrapportene pr 1. og 2. tertial.

Budsjettjusteringer

Budsjettjusteringer er budsjettendringer som ikke medfører endring i budsjetttrammer. Budsjettjusteringer gjøres av den enkelte budsjettansvarlige.

Ved mottak av øremerkede/eksterne midler til kommunen skal disse budsjetteres, både som inntekt og utgift/bruk. Dette gjøres som en budsjettjustering på det tidspunkt midlene mottas (av kommunen). Dersom øremerkede/eksterne midler ikke er brukt opp ved årets slutt skal gjenværende midler avsettes til bundne fond.

Gjenopprettingsplaner

Straks det er konstatert at et gitt budsjett ikke kan holdes, skal det lages en gjenopprettingsplan. Planen skal lages på det nivået budsjettoverskridelsen inntreffer, og godkjennes av rådmannen. Planen skal være en konkret anbefaling om hvordan budsjettbalanse skal oppnås, samt tidsplan for tiltak som igangsettes.

Budsjettavvik skal fortrinnsvis løses på den virksomheten problemet oppstår. Hvis ikke dette er mulig, må det løses innenfor den totale driftsrammen for kommunen.