

Notat

Til: Kontrollutvalget i Leirfjord

Fra: Rådmann

Kopi:

Dato: 16.09.2021

SV: Forvaltningsrevisjon økonomistyring - rådmannens tilbakemelding jfr. k-sak 11/2021

Revisjonsrapporten konkluderer med følgende anbefalinger:

- Rådmann må sørge for fullstendig innhold i økonomiplanen.
- Rådmann bør sørge for økt fokus på økonomiplanperioden.
- Rådmann må sørge for at det ved rapportering om avvik gjøres tilstrekkelig rede for hvilke tiltak som kan gjennomføres.
- Rådmann bør fullføre arbeidet med videre delegering til virksomhetsledere og stillingsbeskrivelser for kommunalsjefene.
- Rådmann bør fullføre arbeidet med etablering av lederavtaler.
- Rådmann bør sørge for at kompetanseplan er oppdatert.

Ad. økonomiplan

Det jobbes kontinuerlig med å forbedre kvaliteten og innholdet i økonomiplanen og med konsekvenser i planperioden. I tillegg vil en forsøke å begrunne ytterligere hva som er årsaken til de vurderinger som gjøres mht fremtidige utfordringer innenfor de ulike sektorer.

Det er ikke unormalt at årsbudsjettet har størst fokus men det er viktig at de resterende årene i planperioden får økt fokus. Kommunestyret har vedtatt finansielle måltall. Det står fast som en ambisjon, men i planperioden bør en ha en mer dynamisk tilnærming til måltallene. Det vil si ha et bevist forhold til hvor vi er og ønsket utvikling. Et eksempel på det kan f.eks være: NDR 2022=1%, NDR 2023=1,5%, NDR 2024=1,6% og NDR 2025=1,75%. Altså en forventning/plan om å nå vedtatt måltall innen 2025.

Til nå har en i økonomiplanperioden (med unntakk av 1. år; årsbudsjettet) ikke hensyntatt forventet lønns- og prisvekst (kommunal deflator). Vi budsjetterer «flatt». Det samme med forventet renteutvikling. Det budsjetteres med faktiske rentekostnader (med kjent rente) med utgangspunkt i dagens lånegjeld og opptak av lån i planperioden. Om vi skal legge inn forventet lønns- og prisvekst i hele planperioden gjøres det fortløpende vurderinger på. Når det gjelder rente så vil nok det bli gjennomført som tidligere, men det kan være hensiktsmessig å synliggjøre i en stresstest der i en i tabells form viser økte rentekostnader ved f.eks 0,5%, 1%, 1,5% og 2% renteøkning.

Ad. Avvik

Det er søkelys på sektorvise tiltak som kan vurderes/gjøres i forbindelse med negativt budsjettavvik. Dette er påpekt flere ganger til virksomhetsledere i forbindelse med avviksrapportering. Det er sikkert rom for at rutinene for avvikshåndtering kan utvikles ytterligere. Det finnes gode eksempler fra større kommuner på dette, men de kan ikke adopteres sånn umiddelbart.

Ad. Delegering

Videredelegering til virksomhetsledere er gjennomført etter en intern prosess. Delegeringsreglementet ligger som offentlig tilgjengelig på kommunens hjemmeside: [Delegeringsreglement | Leirfjord \(kf.no\)](#)

Ad. Stillingsbeskrivelser kommunalsjefer og lederavtaler

Stillingsbeskrivelser for kommunalsjefer foreligger fra tidligere. De skal gjennomgås før vi går inn i 2022.

Lederavtaler for virksomhetsledere er etablert. Det ble gjort i 2020 og gjelder for 2021. De skal gjennomgås før vi går inn i 2022.

Ad. Kompetanseplan

Det foreligger ikke en egen kompetanseplan for økonomistyring men kommunen har en strategisk kompetanseplan som skal revideres/oppdateres. Det vil være kunne være hensiktsmessig å ta det spesifikt inn der. Opplæring skjer fortløpende med bistand fra kommunalsjef Helse og Velferd samt felles økonomiavdeling. Det vil være naturlig at kompetanse innen økonomi tas inn der. Det nevnes også at det er avholdt større møter med fellesøkonomiavdeling og virksomhetsledere angående f.eks bruk av kostra-arter samt skille drift vs investering.

Jan Ove Styve
Rådmann

