

# Prosjektplan - Økonomistyring

Skaun kommune, 25.9.2024

Arve Gausen



# Problemstilling 1

## Sikrer budsjettprosessen en realistisk og fullstendig budsjettering?

- Kommunen bør ha styrende dokumenter som beskriver ansvar, roller og frister under budsjettprosessen.
- Det økonomiske handlingsrommet skal være realistisk anslått. Forsiktighetsprinsippet bør etterleves dersom anslagene er usikre.
- Enhetenes årsbudsjett skal være kvalitetssikret. Det bør tas tilstrekkelig høyde for usikkerhet/risiko.
- Årsbudsjett/Økonomiplan/kommuneplanens samfunnsdel skal vise hvordan langsiktige utfordringer skal følges opp som eks. demografisk utvikling

# Problemstilling 2

Har kommunen tilfredsstillende systemer og rutiner for budsjettstyring, avviksrapportering og tidlig nok igangsetting av korrigerende tiltak?

- Internkontrollen for å sikre budsjettoverholdelse bør være basert på risikovurderinger.
- Roller og ansvar for budsjettoppfølging skal være formalisert.
- Kommunen skal ha system som sikrer tilfredsstillende kvalitet på økonomirapporteringen til kommunestyret i løpet av året.
- Kommunedirektøren skal foreslå budsjettendringer som er nødvendig for å oppfylle kravet til realisme og balanse. Kommunestyret skal endre budsjettet på samme nivå som det er fastsatt.
- Dersom enhetenes budsjetttrammer skal disponeres på en annen måte enn forutsatt, bør detaljbudsjettet endres gjennom administrativ beslutning.
- Ledelsen skal gjennomføre nødvendige kontrolltiltak for å forebygge og avdekke budsjettavvik

# Problemstilling 3

Er det lagt til rette for god politisk styring og kontroll i økonomiarbeidet?

- Kommunestyret skal vedta finansielle måltall og økonomireglement med tilstrekkelige rutiner for økonomiarbeidet.
- Indikatorer som forteller om kommunens økonomiske handleevne, skal synliggjøres.
- Budsjetttforutsetninger og usikkerheten for disse skal angis.
- Budsjett- og økonomiplandokumentet skal være satt opp på en oversiktlig måte.
- Mål og betingelser for bruken av bevilgningene skal være angitt.
- Tiltak skal være angitt for å sikre at balansekrav ivaretas i økonomiplanperioden.

# Problemstilling 4

Har kommunens ansatte tilstrekkelig kunnskap og kapasitet til økonomiarbeidet?

- Det er avsatt tilstrekkelig med kompetanse og kapasitet til å følge opp kommunens økonomiarbeid
- Det er tilrettelagt for ansattes behov for opplæring knyttet til økonomiarbeidet
- Det er avsatt tilstrekkelig kapasitet til å serve ansatte ved økonomiarbeidet
- Det er utført risikovurderinger knyttet til økonomikontorets virksomhet

# Metode

- Intervju med ledelse og ansatte som har ansvar for økonomistyringen i kommunen
- Spørreundersøkelse
  - Kommunens ledere med budsjettansvar
  - Formannskapet

## Dokumentgjennomgang

- Styrende økonomidokumenter: eks. tertialrapporter, årsbudsjett og økonomiplan, også styrende økonomirutiner vil gjennomgås.

# Tid og ressurser

## Tidsplan

- Oppstart medium desember
- Datainnhenting jan/feb.
- Mars rapportskrivning
- Uttalelse KD sendes starten på april
- Oversendelse 1.5.24

## Ressurser

- 350 timer