



Saksframlegg

<i>Saksnr</i>	<i>Utvalg</i>	<i>Møtedato</i>
	Kommunestyret	24.04.2018

Saksbehandler: Kjersti Lerstad på vegne av kontrollutvalget
Arkivsak: 2018/3992
Dato: 17.04.2018

- 1 Referat fra møte i Leksvik kontrollutvalg 08.12.2017
- 2 Referat fra møte i Rissa kontrollutvalg 08.12.2017
- 3 Rapport – Forvaltningsrevisjon 2017 – Økonomistyring Rissa og Leksvik kommune

Forvaltningsrevisjon 2017 - økonomistyring i Leksvik og Rissa kommuner - sluttbehandling

Kontrollutvalgets forslag til vedtak i kommunestyret:

Kommunestyret pålegger rådmannen å innarbeide de endringene som er gitt i anbefalingene i revisjonsrapporten i Økonomireglementet for Indre Fosen kommune.
Reviderte Økonomireglement legges frem til behandling i kommunestyret innen 1. juli 2018.

Oppsummering:

Kontrollutvalgene i Rissa og Leksvik kommune behandlet sak; FORVALTNINGSREVISJON 2017 – ØKONOMISTYRING I RISSA OG LEKSVIK KOMMUNER – SLUTTBEHANDLING, i fellesmøte 8. desember 2017. Behandlingen er gjennomført i henhold til kommuneloven § 77 og § 7 i forskriftene for kontrollutvalg.
Saken er behandlet i fellesmøte og det er fattet likelydende vedtak i begge kontrollutvalgene.

Saksopplysninger:

Kommunestyrene i Rissa og Leksvik har besluttet gjennomføring av forvaltningsrevisjon innen økonomistyringer etter anbefaling fra respektive kontrollutvalg.

Revisjonsrapporten ble sendt ut til kontrollutvalgene sammen med innkallingene.

I rapporten fra Fosen kommunerevisjon er det gitt følgende anbefalinger:

På bakgrunn av vurderingene i rapporten anbefaler revisjonen følgende:

- Kommunen bør oppdatere og ajourføre gjeldende økonomireglement slik at det samsvarer med gjeldende delegasjonsreglement
- Kommunen bør oppdatere administrativt delegasjonsreglement slik at det samsvarer med gjeldende økonomireglement og delegasjonsreglement

- Kommunen bør oppdatere gjeldende økonomireglement med
 - o bestemmelser om at det i tilknytning til budsjettdokumentet skal redegjøres om grunnleggende prinsipper som brukes ved framstilling av budsjettet og organisering av arbeidet med budsjettet.
 - o Revurdere beskrivelsen av faktisk rapporteringssystem ifht virksomhetsplaner og evt. etablert styringsdialog med politisk nivå for oppvekst
- Kommunen bør sikre at tilfredsstillende skriftlige rutiner for videredelegering av attestasjons- og anvisningsmyndighet utarbeides, evt. oppdateres og gjøres kjent.
- Kommunen bør sørge for at de målsettinger og premisser som årsbudsjettet bygger på kommer tydelig frem, ihht krav i gjeldende økonomireglement.
- Kommunens tertialrapportering bør i tillegg til regnskap og budsjett pr 3004/3108 og årsprognose for driftsregnskapet, omfatte regnskap for forrige år og opprinnelig og revidert budsjett samt rapportering på måloppnåelse. Investeringsbudsjettet bør i tillegg til regnskap pr 3004/3108, opprinnelig og revidert budsjett mm inneholde prognose pr 3112.
- Kommunen bør sikre at vedtatt budsjett foreligger som eget dokument senest pr 15. januar i budsjettåret.

Behandling i kontrollutvalgene:

Forvaltningsrevisor orienterte om rapporten samt svarte på spørsmål fra utvalget. Økonomisjef var tilstede og svarte på spørsmål fra utvalget. Saken ble sluttbehandlet med bakgrunn i rapporten og informasjon/orienteringer gitt i møte.

Vedtak i kontrollutvalgene:

- Kontrollutvalget slutter seg til de anbefalinger som er gitt i revisjonsrapporten.
- Revidert Økonomireglement for Indre Fosen kommune legges frem for kommunestyret innen 1. juli 2018.
- En oppdatering av administrativt delegasjonsreglement slik at det samsvarer med gjeldende Økonomireglement og Delegasjonsreglement er nødvendig.
- Saken sendes frem til kommunestyret.