



AUST-AGDER FYLKESKOMMUNE
FYLKESRÅDMANNEN

Kommunal- og regionaldepartementet

Postboks 8112 Dep
0032 Oslo

Saksbehandler: Randi Mykland
Direkte tlf.: 37017317

Deres ref.:
Vår ref.: 2008/1983-
25701/2008

Vår dato: 12.12.2008
Arkivnr.: 200/&00

**HØRING - NY FORSKRIFT OM KOMMUNERS OG
FYLKESKOMMUNERS FINANSFORVALTNING**

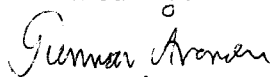
Det vises til Kommunaldepartementets brev av 1.9.08 hvor forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning ble sendt ut på høring.

Fylkestinget behandlet saken 9.12.2008 og gjorde slikt vedtak:

Fylkestinget støtter forslaget fra Kommunal- og regionaldepartementet til ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning.

Utskrift av sak nr. 41/08 vedlegges.

Med hilsen


Gunnar Anonsen
fylkeskasserer



Aust-Agder fylkeskommune

Saksframlegg

Dato: 17.11.2008
Arkivref: 2008/1983-23655/2008 / 200/&00

Saksbehandler: Gunnar Anonsen

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
08/41	Fylkestinget	09.12.2008

HØRING: NY FORSKRIFT OM KOMMUNERS OG FYLKESKOMMUNERS FINANSFORVALTNING

1. FORSLAG TIL VEDTAK

Fylkesrådmannen fremmer slikt forslag til vedtak:

Fylkestinget støtter forslaget fra Kommunal- og regionaldepartementet til ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning.

Komitebehandling:

Komiteen avgir følgende innstilling:

Som fylkesrådmannens tilrådning i saken.

Plenumsbehandling:

Komiteinnstillingen ble enstemmig vedtatt.

Dermed var fylkesrådmannens tilrådning / komiteinnstillingen vedtatt.

2. SAMMENDRAG

Fylkesrådmannen anbefaler at fylkestinget støtter forslaget fra Kommunal- og regionaldepartementet til ny forskrift om finansforvaltning i kommunesektoren. Forslaget bygger på eksisterende forskrift fra 2001, men legger opp til en noe strammere praksis, og bidrar til å tydeliggjøre reglene i dagens regelverk. Kravene til rapportering overfor fylkestinget styrkes, og det settes større krav til egen kompetanse og kunnskap om finans i administrasjonen. Særlig presiseres ansvarsdelingen mellom fylkestinget og administrasjonen, og behovet for vurdering og håndtering av finansiell risiko.

3. BAKGRUNN FOR SAKEN

Fylkeskommunen har mottatt høringsnotat fra Kommunal- og regionaldepartementet med forslag til ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning. Den nye forskriften vil erstatte dagens forskrift av 5. mars 2001. Høringsfristen er satt til 1. desember 2008. På denne bakgrunn er det søkt om utsettelse av fristen slik at fylkestinget kan rekke å behandle forslaget.

Gjeldende forskrift fra 2001 var nyskapende i den forstand at det var første gang departementet stilte krav til kommunesektoren om et samlet reglement for finansforvaltning. Når departementet nå foreslår en ny forskrift, må dette ses på bakgrunn av den økte betydning og oppmerksomhet dette fagfeltet har fått i de senere år. Ikke minst må det ses på bakgrunn av de uheldige disposisjoner noen kommuner har gjort, jfr. bl.a. "Terra-saken".

4. FORSLAG TIL LØSNING OG KONSEKVENSER

Forankring i kommuneloven

Kommuneloven fastlegger rammene for finansforvaltningen i kommunesektoren. Hjemmelen er lovens § 52, der det står at kommuner og fylkeskommuner skal forvalte sine midler slik at de kan oppnå en tilfredsstillende avkastning, men uten å ta vesentlig finansiell risiko, og slik at det hele tiden er midler til å dekke betalingsforpliktelser ved forfall. Loven pålegger det enkelte kommunestyre og fylkesting ansvaret for å disponere midlene forsvarlig i henhold til et finansreglement. Innenfor denne ramme gis relativt fri adgang til å ta stilling til hvilken risiko man er villig til å ta på seg, noe som må veies mot øvrige oppgaver og tjenester.

Hjemmelen i kommuneloven er ikke endret, slik at både dagens forskrift og departementets forslag til ny forskrift bygger på § 52.

Dagens forskrift kontra nytt forslag

Det er mange likhetspunkter mellom dagens regler og de foreslåtte nye. Begge skal omfatte forvaltningen av finansielle aktiva (ledig likviditet og andre midler for driftsformål, samt langsiktige midler) og forvaltning av gjeldsportefølje. Herunder skal det gjøres en vurdering av hva slags typer aktiva og passiva en kan gjøre seg bruk av, og tillatt risikonivå som et resultat av fordelingen mellom disse.

Forslaget til nye regler legger imidlertid opp til en noe strammere praksis enn nå, bl.a. ved at kravene til rapportering til fylkestinget er betydelig styrket, og at fylkeskommunens egen forvaltning må samsvare med egen kunnskap om finans. De foreslåtte endringene i den nye forskriften innebærer også en tydeliggjøring av reglene som fins i dagens regelverk, bl.a. ved at merknadene til de enkelte paragrafer er betydelig mer omfattende. Det er også lagt større vekt på behovet for risikovurdering og risikohåndtering, og særlig presisert viktigheten av ansvarsdeling mellom fylkestinget og administrasjonen. Både finansreglement og rutiner for

vurdering av risiko skal vurderes av uavhengig kompetanse, for å sikre kvalitet i forhold til forskrift og kommunelov.

Rapportering

Etter de nye reglene skal fylkestinget minst to ganger i året få seg forelagt rapport om status for fylkeskommunens finansforvaltning. I tillegg skal det etter årets utgang legges fram en rapport for fylkestinget som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året. Dette samsvarer i så måte med den frekvens fylkesrådmannen har praktisert for fremlegg av rapporter for fylkestinget om finansforvaltning de senere år. Det er også stilt krav om hva rapporteringen minst skal inneholde, som sammensetning av aktiva og passiva, markedsverdi, vesentlige markedsendringer og endringer i risikoeksponering. Det skal videre rapporteres avvik fra finansreglementet, og om nødvendig angis hvordan avviket skal håndteres.

Ansvarsdeling mellom fylkesting og administrasjon

Det er fylkestinget selv som skal vedta finansreglementet, og føre tilsyn med at dette etterleves. Den nye forskriften fastslår at fylkestinget skal ta stilling til prinsipielle spørsmål om finansforvaltningen. Dette vil legge grunnlag for klare fullmakter til administrasjonssjefen om å forestå den løpende forvaltningen.

For å understreke fylkestingets ansvar, er det i forslaget til ny forskrift lagt inn et krav om at finansreglementet skal vedtas minst en gang i hver fylkestingsperiode.

Egen kompetanse

I høringsforslaget er det forutsatt at oppfølgingen av finansreglementet skal baseres på egen kunnskap i fylkeskommunen. Jo mer kompleks finansforvaltningen er, jo større er kravene til egen kompetanse for å utøve og kontrollere at forvaltningen skjer i samsvar med reglementet. Bestemmelsen er ikke til hinder for at fylkeskommunen kan kjøpe forvaltningstjenester av andre, men fylkeskommunen må uansett selv være i stand til å foreta nødvendige faglige vurderinger.

Risiko

Kommuner og fylkeskommuner er utsatt for ulike typer av finansiell risiko knyttet til plassering av midler og lån av midler. I høringsutkastet defineres de ulike typer, som kredittrisiko, renterisiko og likviditetsrisiko. Det eksisterer en grunnleggende sammenheng mellom graden av risiko og den avkastning som kan forventes. Jo høyere forventet avkastning er, jo høyere må en regne med at den finansielle risikoen er. Risikospredning reduserer den finansielle risikoen. Reglementet skal angi hvilke typer aktivaklasser det kan investeres i (for eksempel bank, sertifikater, obligasjoner, aksjefond), og hvordan disse skal fordeles (for eksempel stat, industri, kredittinstitusjoner og kommunal forvaltning). Det skal også angis rammer og begrensninger for gjeldsporteføljen (fast eller flytende rente, tidshorisont m.v.).

Forskriften krever at det skal etableres rutiner for vurdering av finansiell risiko. Det er et krav at det ikke skal tas finansiell risiko som anses som vesentlig.

Frist for nytt reglement

Det foreslås at kommuner og fylkeskommuner gis en frist på seks måneder til å utarbeide finansreglement i tråd med den nye forskriften, regnet fra den dato forskriften trer i kraft.

Fylkesrådmannens vurdering

Fylkesrådmannen støtter departementets forslag til ny forskrift om finansforvaltning for kommuner og fylkeskommuner, og vil anbefale fylkestinget å gjøre det samme. Både den tid som er gått siden dagens forskrift trådte i kraft, og den utvikling som har vært i finansmarkedet siden, tilsier at det burde gjøres en ny gjennomgang av regelverket. Det er viktig å gjøre

regelverket mer tydelig, og stramme dette inn for om mulig å forhindre uheldige disposisjoner og betydelige tap som mange kommuner har lidt i finansmarkedet i den senere tid.

Fylkesrådmannen anser det som viktig at det i forslaget til ny forskrift fortsatt gis en betydelig grad av frihet til det enkelte kommunestyre og fylkesting til selv å bestemme nivået på den finansielle risiko som det anses forsvarlig å ta. Spørsmålet om den finansielle risiko fylkeskommunen tar på seg er forsvarlig, må ses i sammenheng med fylkeskommunens aktuelle økonomiske situasjon.

Det knytter seg en viss usikkerhet til hva som ligger i begrepet "ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål". Fylkesrådmannen er enig i at den enkelte fylkeskommune selv må kunne vurdere nærmere hva som ligger i dette begrepet, ut fra egen økonomisk situasjon, forpliktelser og forfallstidspunkter. Det overordnede hensyn er å kunne dekke løpende forpliktelser ved forfall.

5. KONKLUSJON

Fylkesrådmannen støtter forslaget fra Kommunal- og regionaldepartementet til ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning, og vil anbefale at fylkestinget gjør det samme.

Vedlegg

- 1 Høringsnotat om ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning