



Kommunal- og regionaldepartementet
Postboks 8112 Dep

0032 OSLO

Deres ref	L.nr.	Arkivsaknr	Arkivkode	Avd/Seksj/Saksb	Dato
	11914/08	08/962	200 & 13	SA/ØKO/STR	01.12.2008

HØRINGSSVAR - NY FORSKRIFT OM KOMMUNERS OG FYLKESKOMMUNERS FINANSFORVALTNING

Det vises til høringsbrev av 1. september 2008 angående forslag til ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning.

Kommunestyret i Eidsberg kommune behandlet saken 27. november 2008 og fattet følgende vedtak:

"Eidsberg kommune støtter forslag til ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning"

Vedlagt følger særutskrift i saken.

Med hilsen


Ståle Ruud
Økonomisjef

Vedlegg: Særutskrift

Eidsberg kommune
Kommunestyret

SÆRUTSKRIFT

Saknr.	Politisk behandling	Møtedato
123/08	Formannskapet	17.11.08
97/08	Kommunestyret	27.11.08

Arkivkode:200 &13
Saksb.: Ståle Ruud

Arkivsaknr.:08/962

L.nr.: 11815/08

SAK 97/08

HØRING - NY FORSKRIFT OM KOMMUNERS OG FYLKESKOMMUNERS FINANSFORVALTNING

Administrasjonssjefens forslag til vedtak:

Saken legges frem for kommunestyret med slik

innstilling:

Eidsberg kommune støtter forslag til ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning.

Kommunestyrets behandling:

Ingen forslag.

Kommunestyrets enstemmige vedtak i møte 27.11.08, sak 97/08:

Formannskapets innstilling vedtas.

Formannskapets behandling:

Ingen forslag.

Formannskapets enstemmige innstilling i møte 17.11.08, sak 123/08:

Administrasjonssjefens forslag vedtas.

Rett utskrift bekreftes.

Sendes til:

1. Kommunal- og regionaldepartementet
2. Regnskapsavdeling

POLITISK SEKRETARIAT, 01.12.08

Tone A. Rime

SAKSOPPLYSNINGER:

Vedlegg: Ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning.

Kommunal- og regionaldepartementet har i brev av 01.09.08 sendt på høring ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning. Ny forskrift vil erstatte dagens forskrift av 5. mars 2001.

I høringsbrevet uttaler departementet at forslaget til nye regler for finansforvaltningen legger opp til en noe strammere praksis enn det som er gjeldende praksis ved at kommunenes og fylkeskommunenes forvaltning må samsvare med egen kunnskap om finans og at kravene til rapportering til kommunestyret og fylkestinget er betydelig styrket. De foreslåtte endringene i den nye forskriften bidrar også til å tydeliggjøre reglene som ligger i dagens regelverk. Ansvarsdelingen mellom kommunestyret/fylkestinget og administrasjonen, behovet for risikovurdering og risikohåndtering og behovet et for rapportering til kommunestyret, er særlig presisert.

Forslag til ny forskrift som presiserer og strammer opp gjeldende regelverk må ses i sammenheng med den såkalte Terra-skandalen hvor flere kommuner tapte betydelige midler etter å ha lånefinansiert investeringer i amerikanske kommuneobligasjoner med sikkerhet i fremtidige kraftinntekter. Saken avdekket at de aktuelle kommunene ikke fullt ut hadde forstått hvilke risiko de påtok seg gjennom plasseringene og at kommunelovens begrensninger om lån til investeringsformål var brutt.

ADMINISTRASJONSSJEFENS MERKNADER:

Nedenfor kommenteres de vesentligste endringer som ligger i forslag til ny forskrift:

§ 1 – Virkeområde

Endringen i denne paragraf går på at dagens finansforskrift gjelder for kommuner og fylkeskommuner, men i forslag til ny forskrift skal forskriften gjelde for kommuners og fylkeskommuners virksomhet. Det innebærer at forskriften også gjelder for kommunale og fylkeskommunale foretak etter kommuneloven § 11 og interkommunalt eller interfylkeskommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27. Også disse virksomhetene skal utøve forvaltningen i tråd med finansreglementet.

Eidsberg kommune støtter presiseringen i forskriftens § 1.

§ 2 – Reglement for kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning

Reglementet skiller mellom forvaltning av ledig likviditet, langsiktige finansielle aktiva og gjeld slik som tidligere. Det er en forbedring i forhold til den eksisterende forskriften at det i merknadene til § 2 er angitt hvilke type midler dette vil kunne være. Det er presisert at kommunen selv, ut fra egen økonomiske situasjon, forestående forpliktelser og forfallstidspunkt for disse, selv må vurdere nærmere hva den anser som "ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål".

§ 2 viderefører Kommunestyrets ansvar med selv å fastsette finansreglementet, og det presiseres at kommunestyret skal vedta finansreglementet minst én gang i hver

kommunestyre- eller fylkestingsperiode. I det ligger det at vedtak om å fastsette nytt finansreglement bør baseres på evaluering av kommunens eller fylkeskommunens gjeldende finansreglement og reglementet bør revideres dersom en finner det hensiktsmessig eller nødvendig for den videre finansforvaltningen.

Eidsberg kommune er av den oppfatning at den nye forskriften her gir en presisering i forhold til eksisterende reglement, og mener at vedtak om fastsette nytt finansreglement minst en gang i hver kommunestyre- eller fylkestingsperiode understreker kommunestyrets ansvar mht. finansforvaltningen. Eidsberg kommune støtter forslag til endringer.

§ 3 – Rammer for reglementet

Bestemmelsen er ny og understreker kommunestyrets ansvar for en "forsvarlig økonomiforvaltning" og at kommunestyret selv må ta stilling til "prinsipielle spørsmål" om finansforvaltningen ved fastsettelse av reglementet. Bestemmelsen tar opp i seg elementer både fra kommunelovens § 52 om at kommunen ikke kan ta "vesentlig finansiell risiko", at det i forvaltningen skal legges vekt på at kommunen "skal ha midler til å dekke sine betalingsforpliktelser ved forfall".

Ved å ta stilling til prinsipielle spørsmål om finansforvaltningen ved fastsettelse av reglementet, vil reglementet legge grunnlaget for klare fullmakter fra kommunestyret til administrasjonssjefen til å forestå finansforvaltningen på vegne av kommunestyret. Den nye forskriften er ikke til hinder for at kommunestyret kan bestemme at visse spørsmål knyttet til den løpende finansforvaltning ikke skal delegeres til administrasjonssjefen, men avgjøres av kommunestyret selv (for eksempel avgjørelser knyttet til inngåelse av finansielle avtaler med en viss størrelse).

Finansforvaltningen kan innrettes mer eller mindre kompleks, og kravet til kunnskap om finansforvaltning øker med kompleksiteten i forvaltningen. Den nye forskriften stiller derfor krav om at det må være samsvar mellom kompleksiteten i de rammer finansreglementet gir for finansforvaltningen og kommunens evne til å forstå og utøve forvaltningen i tråd med reglementet. Dette gjelder uavhengig av om kommunen forestår forvaltningen selv eller kjøper forvaltningstjenester fra andre.

Eidsberg kommune støtter presiseringene som framkommer i ny § 3. Den setter krav til at kommunestyret selv må avklare viktige prinsipielle spørsmål om finansforvaltningene ved fastsettelse av reglementet, og understreker kommunestyrets ansvar i og forstå innholdet i reglementet.

§ 4 – Innholdet i reglementet

Bestemmelsen angir hva reglementet minst skal inneholde og tilsvarer omtrent § 3 i gjeldende forskrift, men inneholder en innskjerpelse på to områder:

- Reglementet skal inneholde "tidspunkt og innhold i statusrapporteringen for finansforvaltningen". Gjeldende forskrift setter ikke spesifikke krav til hyppighet og innhold i rapporteringen, men overlater dette til den enkelte kommune.
- Reglementet skal inneholde regler for avvikshåndtering. Rutiner for håndtering av avvik er nytt og innebærer et krav om at det skal etableres systemer og rutiner for å konstantere avvik fra finansreglementet. Når avvik er konstatert, skal det være angitt hvordan avvik skal følges opp og håndteres.

For øvrig går merknadene til forskriften nå lenger enn tidligere i å beskrive hva kommunens finansreglementet bør inneholde. Dette bør kunne være til hjelp for kommunene når det gjelder å påse at eget reglementet omhandler alle vesentlig sider ved forvaltningen.

Eidsberg kommune støtter forslaget om minimumskrav til innhold i reglementet.

§ 6 – Rapportering til kommunestyret eller fylkesting

Bestemmelsen er ny og skjerper kravene til rapportering overfor kommunestyret. Bestemmelsen understreker administrasjonssjefens ansvar for å legge fram en rapport om kommunens finansforvaltning for kommunestyret minst to ganger i året. Dersom det skjer vesentlige endringer i risiko eller avkastning som følge av endringer i markedet, bør administrasjonssjefen i tillegg rapportere til kommunestyret "uten ugrunnet opphold". Etter årets utgang skal rådmannen legge fram en rapport for kommunestyret som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året. Det anbefales at dette skjer rett etter budsjettårets slutt og dermed frikoblet fra kommunens ordinære årsrapportering som vanligvis behandles senere i det nye året.

Eidsberg kommune stiller seg positiv til forslaget om rutiner for rapportering til kommunestyret eller fylkesting.

§ 7 – Innholdet i rapporteringen

Bestemmelsen er ny og setter minimumskrav til rapporteringen. Bestemmelsen bør være til god hjelp for kommunene når det gjelder utforming av rapportene, men kravene er også så omfattende at mange kommuner vil være avhengig av hjelp fra ekstern forvaltere til utarbeidelse av rapportene.

Eidsberg kommune er positiv til forslaget til minimumskrav til innholdet i rapporteringen.

KONKLUSJON:

Endringene i forskriften er først og fremst en presisering av kommunestyrets og administrasjonssjefens ansvar for finansforvaltningen. I tillegg er det en presisering og innstramming av praksis ved at kompleksiteten i forvaltningen må stå i forhold til kommunens egen kunnskap på området. I tillegg er kraven til rapportering skjerpet.

Forskriften gir ingen begrensninger i bruk av finansielle instrumenter, valg av plasseringsalternativer m.m. så lenge forvaltningen ikke innebærer vesentlig finansiell risiko.

Forslaget til ny forskrift med merknader oppleves totalt sett som klargjørende og med et bedre språk og vil være en forbedring i forhold til den eksisterende forskriften. Forbedringer som bør gjøre det enklere for kommunen å etterleve intensjonene i kommunelovens § 52 om at finansforvaltning skal skje slik at den ivaretar hensynet til balanse mellom avkastning, risiko og likviditet. Det enkelte kommunestyre må selv gjennom fastsettelsen av finansreglementet ta nærmere stilling til hva som er *tilfredsstillende avkastning og vesentlig finansiell risiko*. Hvorvidt den finansielle risiko

en kommune tar på seg i sin finansforvaltning er forsvarlig, må ses i sammenheng med kommunens økonomi.

Eidsberg kommune støtter forslag til ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning.