



ÅLESUND KOMMUNE

RÅDMANNEN

Kommunal- og regionaldepartementet
Postboks 8112 Dep

0032 OSLO

Saksbehandler
Ole Kristian Arntsen
Tlf 70 16 29 37

Deres ref.

Vår ref.
RDG/08/4060-3/202

Dato:
26.11.2008

HØRINGSUTTALELSE - NY FORSKRIFT OM KOMMUNERS- OG FYLKESKOMMUNERS FINANSFORVALTNING

Ålesund kommune ønsker å avgi uttalelse i forbindelse med ny forskrift om kommuners – og fylkeskommuners finansforvaltning. Det vises til Ålesund formannskaps vedtak og merknadene i saksutredningen.

Med hilsen

Ole Kristian Arntsen
regnskapssjef

Vedlegg: Sak nr 129/08 – Ålesund formannskap



SAKSPAPIR

HØRING - NY FORSKRIFT OM KOMMUNERS OG FYLKESKOMMUNERS FINANSFORVALTNING

Dokumentinformasjon:

<i>Saksbehandler:</i> Ole Kristian Arntsen <i>Tlf:</i> 70 16 29 30 <i>E-post:</i> postmottak@alesund.kommune.no	<i>ArkivsakID:</i> 08/4060 <i>JournalID:</i> 08/47758 <i>Arkiv:</i> K1-202	<i>Avgjøres av:</i> F
--	--	------------------------------

Politisk behandling:

<i>Organ:</i> ÅLESUND FORMANNSKAP	<i>Møtedato:</i> 24.11.2008	<i>Sak nr.</i> 129/08
--------------------------------------	--------------------------------	---------------------------------

Vedlegg:

1. Ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning fra Kommunal- og regionaldepartementet.

Utrykte dokumenter i saken:

1. Gjeldende forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning av 05.03.2001.
2. Reglement for finansforvaltning i Ålesund kommune.
3. Veileder til finansforvaltning i kommunesektoren (KS 23.10.08).

Saksopplysninger:

Kommunal og regionaldepartementet (KRD) har i høst sendt ut ny finansforvaltningsforskrift på høring med frist for uttalelse innen 1. desember då. Ny forskrift vil erstatte dagens forskrift av 5. mars 2001 nr. 299 om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning.

I brev fra KRD skrives det; "Forslaget til nye regler for finansforvaltning 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 for rapportering til kommunestyret, er særlig presisert".

Vurdering:

Som en direkte følge av den såkalte Terra-saken foreslås det innstramminger i regelverket som styrer kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning. I tillegg har den økte uroen i finansmarkedet i høst satt mange kommuner og fylkeskommuners finansforvaltning på en hard prøve.

I det følgende redegjøres det for hvilke endringer som finner sted i ny finansforskrift i forhold til gjeldende finansforskrift og hvilke konsekvenser dette får for Ålesund kommune:

Virkeområde

Det er nå tatt inn at forskriften også gjelder kommunale foretak og interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27. Disse trenger ikke fastsette egne finansreglement, men kan operere innenfor rammene og begrensningene som er angitt i kommunens finansreglement.

Ålesund kommune praktiserer allerede i dag et finansreglementet som også omfatter de kommunale foretakene. Det må etter forskriftsendringen gjøres endringer av kommunens finansreglement og tilpasse rutineene til også å gjelde interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27.

Hva reglementet skal omfatte

Som i den tidligere forskriften skal kommunestyret selv gi regler for kommunens finansforvaltning. Nytt er det at reglementet skal vedtas minst én gang i hver kommunestyreperiode.

Finansreglementet skal omfatte forvaltningen av:

- a) ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål
- b) langsiktige finansielle aktiva
- c) gjeldsporteføljen og øvrige finansieringsavtaler

Den nye forskriften er tydeligere i sin definering av disse tre forvaltningstypene, dog kunne definering av bokstav b) vært enda klarere. I forskriften åpnes det for å ta noe høyere risiko i forvaltningstype b). Ålesund kommune har i dag kun forvaltning etter bokstav a) og c).

Forvaltningstype b) oppfattes å omfatte plasseringer som ikke er ment å brukes til kommunens løpende likviditet og som defineres som finansielle omløpsmidler iht. Kommunal Regnskapsstandard nr. 1. Kommunens utlån og aksjer i Tafjord Kraft oa. er regnskapsmessig definert som anleggsmidler og blir derfor ikke omfattet av forvaltningstype b).

Det er forvaltning etter bokstav b) som byr på de største utfordringene i forhold til store svingninger i verdier som følge av at det ofte tas høyere risiko enn ved forvaltning av midler etter bokstav a). Departementet bør derfor vurdere om at kommuner og fylkeskommuner som har forvaltning etter bokstav b) skal ha strengere minimumskrav enn kommuner som kun har forvaltningstypene a) og c). For eksempel kan dette være at reglementet skal revideres annen vært år.

Rammer for reglementet

Forskriften har fått inn et sterkere krav om at finansforvaltningen skal innrettes etter kommunen og fylkeskommunens øvrige økonomiske stilling. Det innebærer at det ikke kan foretas disposisjoner i finansforvaltningen som kan få konsekvenser for tjenestetilbudet. Dvs.

at svingningene i avkastningen må kunne håndteres, ikke bare likviditetsmessig men også regnskapsmessig.

Det settes videre krav til at finansreglementet skal innrettes etter kommunens egen kunnskap om finansforvaltning. Det må være samsvar mellom de rammer som finansreglementet gir for finansforvaltningen, og egen kunnskap om finansforvaltning til å utøve forvaltningen. Selv om forvaltningstjenester blir kjøpt av andre, er det fortsatt et krav til egen kompetanse.

Tydeliggjøringen av kravet om egen kompetanse i forhold til utøvingen av finansforvaltningen innebærer at mange kommuner må innrette denne mindre kompleks. Kompetansen i Ålesund kommune er god i forhold til den forvaltningen som skjer i dag etter bokstavene a) og c) i forskriftens § 2.

Rapportering til kommunestyret eller fylkestinget

Det er i ny forskrift angitt hvor ofte rapportering til kommunestyret eller fylkestinget skal skje. Bestemmelsen er at dette skal skje minst to ganger i året og ved årets utgang.

I Ålesund kommune er det praktisert at rapporteringen gjennom året (1. og 2. tertial) skjer til formannskapet og at årsrapporteringen også skjer til bystyret gjennom regnskapsavleggelse og årsmelding. Denne praktiseringen må endres og tilpasses de nye reglene.

Innhold i rapporteringen

Den nye finansforskriften har konkret angitt minimumskrav til hva rapporteringen skal inneholde. Dette setter større krav til kvaliteten på rapporteringen og vil for mange kommuner innebære økt ressursbruk på dette arbeidet.

Rapporteringen som Ålesund formannskap får i dag tilfredsstiller stort sett de nye kravene til rapportering. All informasjon for å rapportere iht. minimumskravene er tilgjengelig men det må gjøres endringer i forhold til rapporteringsmalen.

Rutiner for vurdering av risiko

Forskriften har i sine merknader påpekt at rutinene må inneholde prosedyrer og retningslinjer for vurdering av alle typer av finansiell risiko. I tillegg til selve finansreglementet vil det derfor måtte utarbeides en rekke prosedyrer og retningslinjer. Uavhengig kompetanse skal vurdere om disse rutinene er iht. forskriften og lovverket for øvrig.

Kommunene og fylkeskommunene vil ved etablering av nytt finansreglement, og rutiner knyttet til dette, måtte påregne å bruke en del resurser på dette arbeidet. Det vil også være tilfelle for Ålesund kommune, men i forhold til eksisterende ressursbruk og kompetanse innenfor finansområdet vil dette være relativt lite i forhold til hva mindre kommuner vil måtte bruke.

Økonomiske konsekvenser:

Ingen.

Juridiske konsekvenser:

Ingen.

Andre driftsmessige eller organisatoriske konsekvenser:

Ingen.

Konklusjon med begrunnelse:

Ny finansforskrift er mye tydeligere og konkret innenfor flere områder. Dette innebærer mindre muligheter for skjønsmessig tolkning av regelverket og vil være en innstramming i forhold til dagens praktisering av kommunenes og fylkeskommunenes finansforvaltning. For Ålesund kommune innebærer dette at nytt finansreglement må utarbeides og at en rekke nye rutiner må på plass. Det vil ikke innebære vesentlige endringer i forhold til hvordan forvaltningen av finansielle aktiva og passiva skjer i dag, men det blir nødvendig med en ny gjennomgang av de rammene som er gitt i dagens finansreglementet.

Den nye forskriften vil gjelde for alle kommuner og fylkeskommuner uavhengig av størrelse, størrelse på hva som forvaltes og hvilken type finansforvaltning som skjer. Innstramningen i regelverket vil derfor trolig av de som har en mindre komplisert finansforvaltning oppleves som en unødvendig merbelastning i form av tidsbruk til rutinebeskrivelser (prosedyrer og retningslinjer) og rapporteringer. Også for Ålesund kommune som har avsatt ressurser spesielt til håndtering av finansforvaltningen, vil de strengere kravene medføre noe merarbeid.

Departementet bør imidlertid være åpen for å vurdere om det ikke skal settes strengere krav i forskriften til kommuner og fylkeskommuner som har en mer risikoutsatt finansforvaltning (ref. forvaltning av langsiktige finansielle aktiva, forskriftens § 2 b). For eksempel kan det være krav om at et finansreglement for disse skal vedtas (revideres) minst to ganger i løpet av en kommunestyre- eller fylkestingperiode.

Alt i alt er det ved den nye finansforskrift god balanse mellom absolutte krav og muligheten for den enkelte kommune og fylkeskommune til å kunne innrette sin forvaltning på en smidig måte innenfor regelverket.

Rådmannens innstilling:

Ålesund kommune stiller seg positiv til ny forskrift om kommuners og fylkeskommuners finansforvaltning og som innebærer en innstramming i forhold til hva som er gjeldende praksis.

Formannskapetets vedtak

24.11.2008

Som rådmannens innstilling.

Votering:

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt.

RETT UTSKRIFT

Dato: 26.11.2008

Sign: HA