

Kontrollutvalget

Sør-Aurdal kommune

Saksbeh: Åge Sandsengen Tlf: 61 35 93 31

Vår ref: 09-002-aas

Sted og dato: Fagernes 16.03.2009

Til

Sør-Aurdal kommune
v/ordfører

Brev 03/2009

2930 BAGN

Ad rapportering om merforbruk på 13 mill til kontrollutvalget

Kontrollutvalget viser til mottatt brev fra ordfører av 6.mars 2009 vedr kommunens merforbruk i årsregnskapet 2008 på nærmere 13 mill. I brevet opplyses at tjenesten drift og vedlikehold alene har et merforbruk på ca kr 6 mill, og at denne tjenesten også hadde et stort overforbruk i 2007 og 2006. Ordfører viser til kommuneloven § 47 (årsbudsjettets bindende virkning), og oppfordrer kontrollutvalget om å vurdere ordfører og rådmannens rolle i overskridelsene.

Kontrollutvalgsleder og revisjonssjefen hadde et møte med ordfører og rådmann torsdag 12.mars, der årsakene til merforbruket og hvilke tiltak som var gjennomført med løpende budsjettoppfølging ble nærmere gjennomgått.

Det fremkom bl a at rapporteringen av overforbruk fra tjenesteledere ikke har vært god nok, noe som har medført at rådmann ikke har fått tilstrekkelige signaler om merforbruket. Rådmannen har foretatt egne undersøkelser ifht merforbruket på de aktuelle tjenestestedene, og konkluderer med at merforbruket skyldes at tjenestekvaliteten er opprettholdt på et høyt nivå uten at tjenestelederne har tatt hensyn til kommunens vanskelige økonomisituasjon.

På ledersamling 10.mars har rådmann bl a :

- innført nye rutiner om regnskapsrapportering for 2009, der økonomisjefen skal sende ut månedlig oppfølgingsskjema til tjenesteledere.
- gitt signaler om at maks 50% av budsjettet skal være benyttet pr 30.6.2009
- konkludert med at aktivitetsnivået må ned

Rådmann har informert ordfører løpende om vesentlige forhold han har kjent til vedr økonomisituasjonen, og ordfører har orientering formannskapet om kjente forhold.

Vår vurdering

Kontrollutvalgsleder og revisjonssjef vurderer det slik at merforbruket på tjenestenivået i 2008 er så vesentlig at det skulle ha vært rapportert til rådmann på et langt tidligere tidspunkt. Dette bl a fordi budsjettet er bindende for underordnede organer, jf kommuneloven § 47, og administrasjonen har ikke anledning til å bruke mer midler enn kommunestyrets vedtatte budsjetttramme. Slik vesentlig økning i utgiften ifht vedtatt årsbudsjett, plikter rådmann jf kommuneloven § 47 nr 2 å rapportere til kommunestyret.

Kontrollutvalget

Sør-Aurdal kommune

Hvis rådmann skal kunne rapportere til kommunestyret, må det være etablert rapporteringsrutiner til rådmann i organisasjon. Ansvar for manglende rapportering vil i organisasjonen bli plassert på rådmann. Ut over dette mener vi at rådmann og ordfører har gjennomført de handlinger som man bør forvente i en slik sak.

Kontrollutvalgsleder og revisjonssjefen mener derfor at det på nåværende tidspunkt ikke er nødvendig å gå nærmere inn i problemstillingen for å kartlegge/dokumentere årsakene til overskridelsene, fordi rådmann har iverksatt tiltak ifht overskridelsene i 2008 ved bl a å forbedre rapporteringsrutiner fra tjenesteledere og signalisere at alle må spare.

Vi vil oppsummere saken med noen momenter, som vi mener er viktige ifht budsjett- og økonomistyring, spesielt når kommunen har lite ubrukte frie midler i reserve :

- tjenesteledere skal rapportere overforbruk eller innsparing ifht egen budsjetttramme til rådmann så snart de er kjent med dette
- tjenesteleder skal rapportere skriftlig til rådmann når de blir klar over at de ligger an til en vesentlig budsjettoverskridelse på rammeområdet, med forslag til mulige tiltak for å løse utfordringen.
 - En slik skriftlig rapportering besvarer rådmann med konklusjon på hvordan tjenesteleder skal løse utfordringen
 - Hvis tjenesteleder mener at rådmannens konklusjon ikke løser utfordringen, skal tjenesteleder rapportere forholdet på nytt skriftlig til rådmann. Rådmann må da ta saken til nærmere vurdering, om nødvendig til politisk behandling, og gi endelig tilbakemelding til tjenesteleder.
- Alle tjenesteledere bør bidra til at bare helt nødvendige utgifter påføres kommunen i alle ledd, som omfatter alt fra anskaffelse av forbruksmateriell, bruk av vikarer, utlysning av ledige stillinger til utførelse av brøyting og annet vedlikehold.
- Økonomisjefen bør følge opp rapportering av budsjettavvik f.eks hver måned, og det kan være en fordel om man ber om tilbakemeldinger på de forhold som man til enhver tid anser som de vesentligste områdene.

Kontrollutvalgsleder velger å ikke ta brevet fra ordfører inn som sak i kontrollutvalget på nåværende tidspunkt, men gir foreløpig denne tilbakemeldingen til ordfører.

For kontrollutvalget

Sign
Reidar Schlytter
Kontrollutvalgsleder/ansvarlig sekretariat


Arne Sandengen
revisjonssjef/registrert revisor

Kopi sendt : Rådmann og medlemmene i kontrollutvalget