

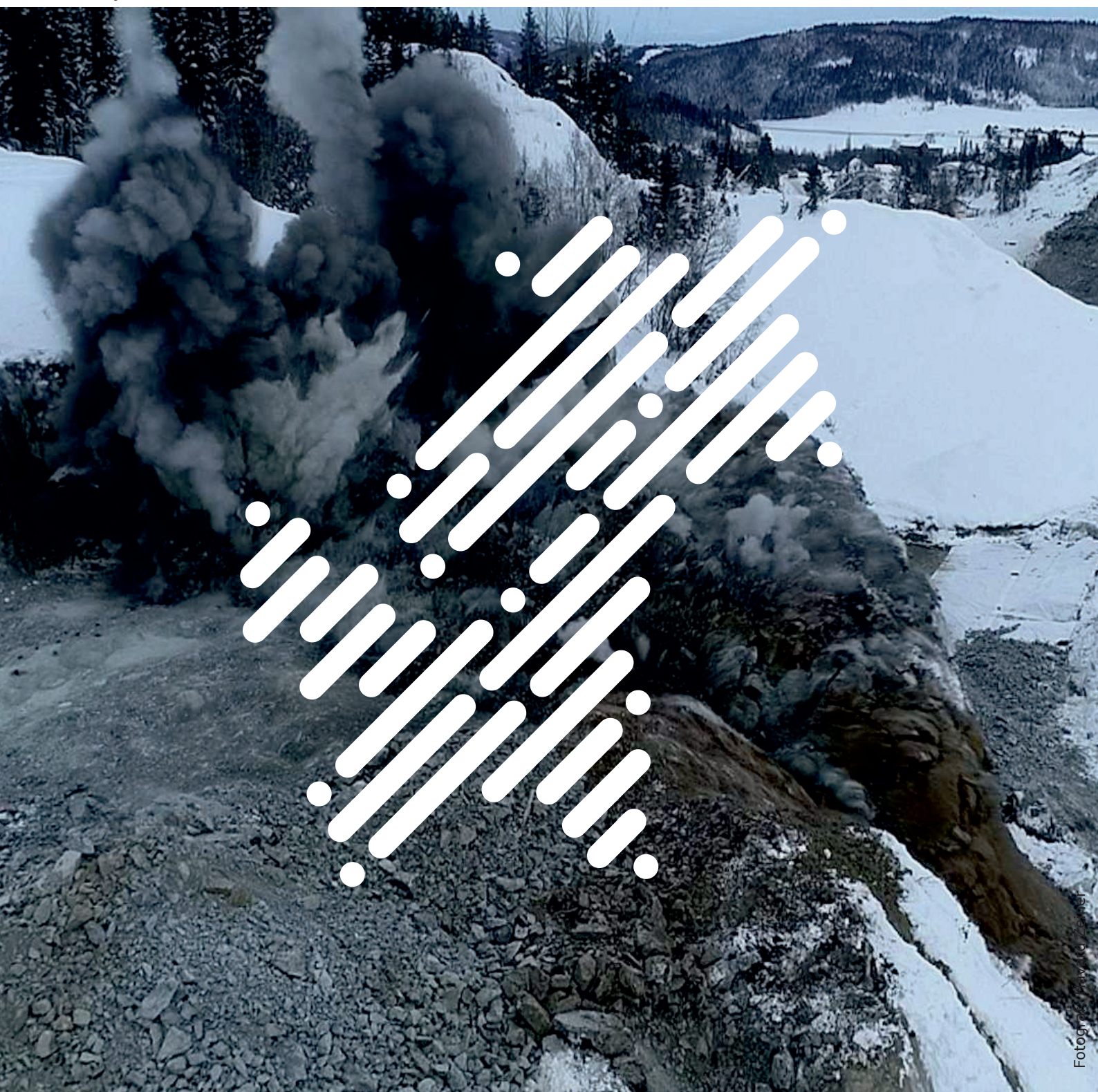


Trøndelag fylkeskommune
Trööndelagen fylhkentjielte



ØKONOMIREGLEMENT TRØNDELAG FYLKESKOMMUNE

Revidert i FT 80/24 11.06.2024
Gjelder fra 01.01.2024



1	Formål og rammebetingelser	2
2	Økonomiplan og budsjett	2
3	Budsjettmyndighet	2
3.1	Delegering av myndighet	2
3.2	Fylkestinget	2
3.3	Fylkesutvalget	3
3.4	Hovedutvalgene	3
3.4.1	Hovedutvalg for kultur	3
3.4.2	Hovedutvalg for næring og industri	4
3.4.3	Hovedutvalg for beredskap, klima og natur	4
3.5	Fylkesdirektøren	4
4	Økonomirapportering	5
5	Disponeringsfullmakt	5
6	Årsavslutning	5
6.1	Generelt	5
6.2	Strykningsbestemmelser	5
6.3	Overføring av mer- eller mindreforbruk mellom budsjettår hos seksjoner og skoler	5
6.3.1	Mindreforbruk	6
6.3.1	Merforbruk	6
6.3.2	Fullmakter	6
7	Internkontroll	6
8	Administrative reglement og retningslinjer	6
9	Definisjoner:	7

1 Formål og rammebetingelser

Økonomireglementet for Trøndelag fylkeskommune redegjør for de overordnede prinsippene og fullmaktene for økonomiforvaltningen. Økonomibestemmelsene i kommuneloven med tilhørende gjeldende forskrifter gir de ytre rammene.

Økonomireglementet gjelder for Trøndelag fylkeskommune som rettssubjekt. Reglementet fastsetter fylkestingets myndighet, delegasjon av myndighet til andre folkevalgte organer og til fylkesdirektøren innen økonomiområdet. Fylkestinget vedtar selv endringer i økonomireglementet. Reglementet skal vedtas minst en gang i hver fylkestingsperiode. Fylkesdirektøren har fullmakt til å foreta endringer i reglementet som er av teknisk og/eller administrativ karakter.

Følgende forskrifter og regelverk gir føringer for innholdet i økonomireglementet. Oppstillingen omfatter også fylkeskommunens to delegeringsreglement.

- [Lov om kommuner og fylkeskommuner \(kommuneloven\), LOV-2018-06-22](#)
- [Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. \(budsjett- og regnskapsforskriften\), FOR-2019-06-07](#)
- [Forskrift om rapportering fra kommuner og fylkeskommuner \(KOSTRA-forskriften\), FOR-2019-10-18](#)
- [Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner, FOR-2019-11-18](#)
- [Kommunale regnskapsstandarder \(KRS\)](#)
- Reglement for delegering av myndighet mellom politiske organer, og fra politiske organer til fylkesdirektør
- Reglement for delegering av myndighet fra fylkesdirektøren

2 Økonomiplan og budsjett

Fylkesdirektøren skal årlig legge fram forslag til økonomiplan med årsbudsjett, jf. kommuneloven §§ 14-3 og 14-4. Fylkestinget skal innen årets utgang behandle og vedta økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året.

Økonomiplanen omfatter hele fylkeskommunens virksomhet, og skal vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier i kommunale og regionale planer skal følges opp, jf. kommunelovens § 14-4.

Økonomiplanen skal gi en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede kostnader og prioriteringer over en 4-årsperiode. Økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige.

Fylkestinget skal i forbindelse med den årlige økonomiplan- og årsbudsjettprosessen fastsette finansielle måltall for utviklingen av fylkeskommunens økonomi, jf. kommuneloven § 14-2, bokstav c.

3 Budsjettmyndighet

3.1 Delegering av myndighet

Delegering skjer i henhold til «Reglement for delegering av myndighet mellom politiske organer, og fra politiske organer til fylkesdirektøren», der delegering i budsjett- og økonomisaker følger av dette reglement - og i forbindelse med fylkestingets behandling og vedtak av det enkelte års budsjett.

3.2 Fylkestinget

Fylkestinget vedtar fylkeskommunens årsbudsjett og økonomiplan og endringer i disse, i samsvar med kommunelovens kapittel 14 med forskrifter.

Fylkestinget kan i henhold til § 14-2 ikke delegere dette videre.

Minimumskravet til spesifisering av fylkestingets budsjettvedtak i driftsbudsjettet kommer frem av budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-1.

Drifts- og investeringsbudsjettet skal spesifiseres i henhold til budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-4 og § 5-5.

- Bevilgningene i driftsbudsjettet vedtas som netto driftsrammer pr rammeområde
- Bevilgningene i investeringsbudsjettet vedtas brutto pr investeringsområde og med en særskilt investeringsramme per investeringsprosjekt
- De til enhver tid gjeldende rammeområder fremgår i en detaljert oppstilling i bevilgningsoversikt drift i økonomiplanen. Tilsvarende fremgår til enhver tid gjeldende investeringsområde med tilhørende investeringsprosjekt i detaljert oppstilling i bevilgningsoversikt investeringer.

Fylkestingets mål, prioriteringer og forutsetninger for bevilgningene går fram av tekstdelen av årsbudsjett- og økonomiplandokumentet, og er sammen med bevilgningene bindende for underordnede organer.

3.3 Fylkesutvalget

Fylkesutvalget avgir innstilling til fylkestinget om årsbudsjett og økonomiplan, etter forslag fra fylkesdirektøren, i samsvar med kommunelovens kapittel 14.

Fylkesutvalget har følgende myndighet til å endre investeringsbudsjettet i løpet av året:

- Øke brutto ramme for investeringsbudsjettet med overføringer fra driftsbudsjettet, jf. §14-5 i kommuneloven. Fylkesutvalget kan ikke delegere denne myndigheten, med unntak for investeringer i inventar, utstyr og maskiner.

3.4 Hovedutvalgene

Felles for alle hovedutvalg gjelder følgende:

Hovedutvalgene behandler fylkesdirektørens forslag til årsbudsjett og økonomiplan før fylkesutvalget fremmer innstilling til fylkestinget.

For hovedutvalg med egne rammeområder gjelder følgende:

Hovedutvalgene kan innenfor rammeområdene i paragraf 5-4 annet ledd vedta endringer i driftsbudsjettet i løpet av året, med unntak av bevilgninger til administrativ organisering og drift.

Hovedutvalgene har myndighet til å omdisponere i saker som ikke medfører bindinger utover budsjettåret, eller representerer totale kostnader på mer enn 30 millioner kroner i driftsbudsjettet.

For hvert investeringsprosjekt kan hovedutvalget omdisponere «sekkeposter» innenfor brutto investeringsramme, men ikke dersom det er i strid med fylkestingets mål, premisser, prioriteringer, føringer og tallspesifikasjoner som fremgår av årsbudsjettet.

3.4.1 Hovedutvalg for kultur

I tillegg til de felles bestemmelsene for alle hovedutvalg kan hovedutvalg for kultur fatte vedtak om:

- Tilskudd innenfor kultur/idrett/folkehelseområdet, innenfor rammer vedtatt av fylkestinget – tilskudd over 200 000 kroner i det enkelte tilfelle
- Fordeling av stipend innenfor kultur og idrett
- Fordeling av spillemidler til anlegg for idrett, friluftsliv og kultur

3.4.2 Hovedutvalg for næring og industri

I tillegg til de felles bestemmelsene for alle hovedutvalg kan hovedutvalg for næring og industri omdisponere mellom innsatsområdene for regionale utviklingsmidler (nærings- og bostedsutvikling inkl. finansiering og konsesjonskraftsinntekter), samt å avgjøre søknader om støtte til prosjekt/tiltak som overstiger 300 000 kroner i det enkelte tilfelle.

3.4.3 Hovedutvalg for beredskap, klima og natur

Hovedutvalg for beredskap, klima og natur kan fatte vedtak om

- Tildeling av tilskudd for statlig sikrede friluftsområder

3.5 Fylkesdirektøren

Fylkesdirektøren skal legge fram forslag til årsbudsjett og økonomiplan for hovedutvalgene og fylkesutvalget i samsvar med kommuneloven med forskrifter.

Fylkesdirektøren gis fullmakt til å viderefordre fylkestingets vedtatte rammer for drift og investeringer i henhold til budsjettskjema §5-4 og 5-5 første og andre ledd. I tillegg til fylkestingets vedtak er det flere forhold som ligger til grunn for fylkesdirektørens viderefordeling:

- Mål, premisser, prioriteringer, føringer og tallspesifikasjoner som kommer frem av årsbudsjettet
- Oppfølging av vedtatte planer og strategier og videreføring av planlagte prosjekter og tiltak
- Løpende avtaler og forpliktelser overfor eksterne aktører.

Fylkesdirektøren har en begrenset fullmakt til å justere budsjettet i løpet av året på tvers av rammeområdene som fylkestinget har vedtatt. Dette gjelder:

- Fullmakt til å fordele sentralt budsjetterte fellesutgifter på andre rammeområder
- Fordele midler som er forutsatt skal fordeles i løpet av året, for eksempel lønnsreserve, personalmidler og tekniske endringer
- Tilskudd som innvilges til avdelinger/seksjoner i fylkeskommunen
- Øke brutto ramme for investeringsbudsjettet med overføringer fra driftsbudsjettet for investeringer i inventar, utstyr og maskiner
- Momskompensasjon investeringsprosjekter

Justeringer av budsjettet kan ikke være i strid med fylkestingets mål, premisser, prioriteringer, føringer og tallspesifikasjoner som fremgår av årsbudsjettet.

Fylkesdirektøren kan tildele og utbetale enkelttilskudd til eksterne aktører:

- Innenfor en grense på kr 200 000 per tilskudd innen rammeområdet kultur
- Innenfor en grense på kr 300 000 per tilskudd innen rammeområdet næring

Denne myndigheten kan delegeres videre til andre ledere.

Fylkesdirektøren har fullmakt til å gjennomføre årets låneopptak i henhold til fylkestingets vedtak. Fullmakten kan delegeres videre i henhold til finansreglementet.

4 Økonomirapportering

Fylkestinget behandler tertialrapporter etter innstilling fra fylkesutvalget to ganger i året. Tertialrapportene skal vise forventet utvikling i inntekter og kostnader for året i forhold til vedtatt årsbudsjett, med forslag til justeringer i bevilgningsoversikt drift § 5-4 og bevilgningsoversikt investering § 5-5 i budsjett- og regnskapsforskriften hvis det vurderes som nødvendig.

5 Disponeringsfullmakt

Med disponeringsfullmakt menes myndighet til å disponere bevilgningene i årsbudsjettet, dvs. budsjett- og anvisningsmyndighet.

Fylkesdirektøren har myndighet til å treffe vedtak i enkeltsaker eller typer saker som ikke er av prinsipiell betydning, i samsvar med kommuneloven § 13-1.

Fylkesdirektøren disponerer bevilgningene i årsbudsjettet. Fylkesdirektøren kan delegere sin myndighet videre til andre ledere.

Fylkesdirektøren fastsetter også reglement for attestasjon og anvisning, og skal ha en løpende oversikt over ansatte med slik myndighet.

Fylkesdirektøren har fullmakt til å føre tap på fordringer i regnskapet på inntil 500 000 kroner i det enkelte tilfelle. Ved tap på fordringer ut over dette har fylkesdirektøren plikt til å orientere fylkestinget.

Fylkesdirektøren forplikter fylkeskommunen i saker som omfatter erstatningskrav, tvangsfullbyrdelse og forlik. Myndigheten kan delegeres til andre ledere.

Kontrollutvalget og styret for fagskolene disponerer selv sine bevilgninger i årsbudsjettet.

6 Årsavslutning

6.1 Generelt

Fylkestinget vedtar fylkeskommunens årsregnskap og årsberetning etter innstilling fra fylkesutvalget i henhold til kommunelovens § 14-6 og § 14-7 med forskrifter.

Dersom driftsregnskapet ved regnskapsavslutningen viser seg å gi et regnskapsmessig mindreforbruk, skal mindreforbruket reduseres, ref. § 4-3 i budsjett- og regnskapsforskriften.

Dersom driftsregnskapet ved regnskapsavslutningen viser seg å gi et regnskapsmessig merforbruk, skal merforbruket reduseres, ref. § 4-2 i budsjett- og regnskapsforskriften.

Fylkeskommunens årsberetning vil inneholde rapporteringen for året som helhet. Årsberetningen skal vedtas av fylkestinget *senest 30.06.* i påfølgende budsjettår.

6.2 Strykningsbestemmelser

Ved behov for delvise strykninger delegeres fylkesdirektøren myndighet til selv å avgjøre rekkefølgen, *jf. bestemmelsene i kapittel 4 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.*

6.3 Overføring av mer- eller mindreforbruk mellom budsjettår hos seksjoner og skoler

Seksjoner og skoler får overført deler av mer- eller mindreforbruk mellom budsjettår. Formålet med ordningen er å fremme god økonomistyring. Med mer- eller mindreforbruk menes avvik mellom netto utgifter i revidert driftsbudsjett, og netto utgifter i driftsregnskapet etter at det er

foretatt eventuelle bundne avsetninger. Overføring av mindreforbruk vil ikke skje i de tilfeller strykingsbestemmelsene i kommuneloven ikke gir rom for dette.

6.3.1 Mindreforbruk

Følgende forutsetninger ligger til grunn for overføring av mindreforbruk mellom budsjettår:

- Seksjoner og skoler kan få overføre mindreforbruk på inntil 3 prosent av *revidert netto driftsbudsjett til eget disposisjonsfond*.
- Eventuelt resterende mindreforbruk avsettes til fylkeskommunens generelle disposisjonsfond.
- Dersom en seksjons eller skoles disposisjonsfond blir større enn 10 % av *revidert netto driftsbudsjett*, *avsettes det overskytende mindreforbruket til fylkeskommunens generelle disposisjonsfond*.

Ved spesielle forhold kan det gjøres unntak fra dette. Eventuelle unntak må vedtas av fylkestinget.

6.3.1 Merforbruk

Seksjoner og skoler med merforbruk får en inndragning med inntil 3 prosent av revidert netto budsjettramme i etterfølgende årsbudsjett tilsvarende merforbruket i foregående regnskapsår. Dersom seksjoner og skoler har midler på eget disposisjonsfond, skal dette benyttes først for å få ned merforbruket. Ved spesielle forhold kan det gjøres unntak fra inndragning av midler. Eventuelle unntak må vedtas av fylkestinget.

Fylkesdirektøren har et særskilt ansvar for oppfølging av seksjoner og skoler som skal dekke inn merforbruk fra tidligere budsjettår.

6.3.2 Fullmakter

Fylkesdirektøren har fullmakt til å gjennomføre og finansiere overføring av merforbruk/mindreforbruk med avsetning til eller bruk av disposisjonsfond. Fylkesdirektøren vil gjøre rede for samlet bruk og avsetning til disposisjonsfond i årsrapport og tertialrapportering.

7 Internkontroll

Etter kommunelovens § 25-1 skal fylkeskommunen ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges.

Fylkesdirektøren skal:

- a) utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b) ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c) avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d) dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- e) evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll, særlig ved aktiviteter og prosjekter preget av innovative løsninger og knyttet til digitalisering og IKT.

Internkontrollen skal være et helhetlig og formalisert system, hvor man utformer kontrollaktiviteter og følger opp dokumentasjon, avvikshåndtering og risiko i alle arbeidsprosesser i organisasjonen

8 Administrative reglement og retningslinjer

Fylkesdirektøren utarbeider administrative reglement og retningslinjer som utdyper bestemmelsene i økonomireglementet. Disse er bindende for administrasjonens arbeid med økonomistyringen.

9 Definisjoner:

Investering

Anskaffelse av varige driftsmidler med kostnad over kr 100 000, inkludert merverdiavgift, med en forventet levetid på over 3 år.

Hovedregelen er at en investering skal bestå av en enkelt, klart definert eiendel som ikke kan splittes i flere eiendeler. To eller flere separate eiendeler som skal framstå og fungere som en helhet kan imidlertid defineres som en investering.

Rammeområder

Består av områder slik de er definert i bevilgningsoversikt drift etter § 5-4, andre ledd i den til hver tid gjeldende økonomiplan med budsjett for det første året. Eksempel på rammeområder i fylkesdirektørens forslag til budsjett for 2024 er utdanning, samferdsel og veg.

Investeringsområde

Består av summen av mange investeringsprosjekter slik de framgår av bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd i den til hver tid gjeldende økonomiplan med budsjett for det første året.

Investeringsprosjekt

Begrepet benyttes for en enkeltinvestering og er det nivået fylkestinget vedtar investeringene på. I en del tilfeller vil et investeringsprosjekt være veldig omfattende eller bestå av sekkeposter. I slike tilfeller vil det kunne deles inn i flere underliggende hovedprosjekter og enkeltprosjekter.

Budsjettjustering

En budsjettjustering er en omfordeling av budsjettmidler.

Disposisjonsfond

Gjelder her frie avsetninger i regnskapet for bruk i senere perioder. Kan være avsetninger knyttet til enkelte resultatenheter eller avsetninger til ønskede formål.

Merforbruk

Forbruk utover vedtatt budsjett.

Mindreforbruk

Forbruk mindre enn vedtatt budsjett.

Merinntekter

Inntekter utover vedtatt budsjett.

Sekkepost

En bevilgning til prosjektområder som detaljeres etter vedtak i fylkestinget. For eksempel sykkel- og gangveier, energi og klimatiltak, tekniske oppgraderinger, planleggingsmidler, med mer.



**Trøndelag
fylkeskommune**

Trööndelagen fylhkentjielte