

SAKSFREMLEGG

Sak nr.

Saksmappe nr:
2020/3926

Arkiv:

Saksbehandler:
**Øystein
Granheim**

Til behandling i:

Saksnr	Utvalg	Møtedato
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

Revidering av finansreglement

Rådmannens forslag til vedtak:

Forslag til nytt finansreglement for Lier kommune vedtas.

Rådmannens saksutredning:

Finansreglementet skal ifølge den nye kommuneloven revideres etter behov og i henhold til gjeldende finansreglement i Lier kommune skal det revideres hver kommunestyreperiode.

Gjeldende finansforvaltning i Lier kommune er i tråd med både gjeldende finansreglement og forslag til revidert finansreglement. Det vil si at forslag til revidert finansreglement ikke utløser behov for å foreta endringer i finans-forvaltningen pr i dag.

Finansforskriften pålegger kommunestyret å la uavhengig kompetanse vurdere om finansreglementet legger rammer for en finansforvaltning som er i tråd med kommunelovens regler og reglene i finansforskriften. I tillegg skal uavhengig kompetanse vurdere rutinene for håndtering av finansiell risiko, og rutiner for å avdekke avvik fra finansreglementet.

Kvalitetssikring av finansreglementet skal finne sted ved hver endring av reglementet, og før kommunestyret vedtar nytt, endret finansreglement. Revisor har vurdert vårt forslag til revidert reglement, og har skrevet en uttalelse (se vedlegg).

Det foreslås følgende endringer i finansreglementet:

- a) Handlingsrom for gjennomsnittlig rentebinding, er endret fra 1-8 år til 2-5 år.

Gjeldende handlingsrom virker påfallende stort og uhensiktsmessig. I siste finansrapport, fra 1.tertial 2020, var gjennomsnittlig rentebinding i overkant av 3 år.

- b) Det er satt inn minimumsnivå på rentebinding på 30 prosent.

Det er ingen minimumsbestemmelse på dette i dag, og pr 1. tertial var 53,6 prosent av gjelden bundet mer enn i ett år frem i tid.

- c) Det er tatt inn et maksimalt tak for et refinansieringsbehov på 200 millioner på en dag og 400 millioner i løpet av 20 dager.
- d) Det er tatt ut at enkeltlån ikke kan være over 300 millioner.
- e) Midler til langsiktig forvaltning er definert som andel av disposisjonsfondet over 10%.
Tidligere stod det kun at kommunen ikke hadde midler til langsiktig forvaltning.
- f) Det er satt inn bestemmelser om forvaltning av midler til langsiktig forvaltning.
- g) Det er gjort noen språkmessige justeringer.

Kritiske faktorer/suksesskriterier

I gjeldende reglement er handlingsrommet relativt stort og forhindrer først og fremst at kommunen ikke gjør store feilvurderinger, som å ta renterisiko gjennom sikringer ol.

Det reviderte finansreglementet strammer noe inn på handlingsrommet. Intensjonen er å begrense risiko for kritikkverdig håndtering av finansforvaltningen. Handlingsrommet begrenses likevel ikke så mye at man kan snakke om at det blir en form for strategi, eller begrenser handlingsrommet innen en strategisk retning.

Det er viktig at man i utformingen av finansreglementet tenker langsiktig, og at handlingsrommet fungerer over tid. Krav om mye sikring på kort sikt begrenser handlingsrommet for nye sikringer frem i tid.

Flytende renter har historisk sett vært rimelige, og bør kunne være en vesentlig del av forvaltningen frem i tid. Forutsetningene for en høy andel flytende renter øker med evnen til å håndtere en finansiell stressituasjon. Det vil si at størrelsen på disposisjonsfond eksempelvis er svært relevant, og dette fondet har styrket seg vesentlig de siste årene.

Evnen til å kunne håndtere varig høyere finanskostnader er det ikke mulig å sikre seg ut av.

Det er sentralt å merke seg at det skal benyttes en femårig SWAP rente, dvs. en rentebytteavtale med løpetid på fem år, til beregning av finanskostnader i gebyrgrunnlaget innen selvkostområdet for vann og avløp. Etersom denne renten endres hvert år, er det ikke mulig å nulle renterisiko for selvkostområdet. Det mest nærliggende er å ha en flytende rente for gjeld knyttet til selvkostområdet. Dette påvirker et hensiktsmessig maksimalt og minimalt nivå for rentebindinger samlet sett.

Sammendrag:

Finansreglementet skal i henhold til den nye kommuneloven revideres etter behov, og i henhold til gjeldende finansreglement i Lier kommune, revideres i hver kommunestyreperiode.

Rådmannen foreslår med dette noen endringer i finansreglementet, punkt a til g i utredningen ovenfor. Formålet med endringene er å stramme noe inn på handlingsrommet til administrasjonen, samt å begrense risiko for kritikkverdig håndtering av kommunens finansforvaltning. Revisor har gjennomgått forslaget, og innspill fra revisor er innarbeidet i forslaget til nytt finansreglement. Revisor har også godkjent dette forslaget

Vedlegg:

1. Forslag til revidert finansreglement
2. Administrative rutiner for Lier kommunes finansforvaltning
3. Revisors erklæring