

Reglement for økonomihåndtering i Østre Agder

Reglementet bygger på vedtak i styremøte 18.09.2015 sak 74/15

Reglementet legger til grunn gjeldende økonomihåndbøker i Arendal kommune

Prinsipper for utgiftsdekning for vertskommuner i Østre Agder-samarbeidet.

1. Avtalen er basert på at oppgaven som vertskommune er en oppgave som en medlemskommune påtar seg for det interkommunale samarbeidet permanent eller for en tidsbegrenset periode.
2. Vertskommunen påtar seg arbeidsgiver ansvar for medarbeidere i det interkommunale samarbeidet på linje med egne ansatte i forhold til lønns og pensjonsforpliktelser. Medarbeidere kan være fast ansatt eller engasjert for en tidsavgrenset periode. Østre Agder er forpliktet til å refundere alle utgifter kommunen har til lønn, sosiale utgifter og pensjon.
3. Alle utgifter Østre Agder skal dekke for avlønning av frikjøpte medarbeidere fra kommunene skal være basert på skriftlig avtale mellom vertskommune og sekretariatet for Østre Agder.
4. Vertskommunen er forpliktet til å stille arbeidsplass til rådighet for medarbeidere i Østre Agdersamarbeidet med utredningsoppgaver, sekretariatsoppgaver og lignende uten vederlag ut over dekning av kostnader knyttet til IKT. For Østre Agder medarbeidere som ivaretar tjenesteproduksjonsoppgaver for samarbeidet har vertskommune rett på utgiftsdekning av alle utgifter relatert til tjenesteproduksjonen.
5. Alle utgifter vedrørende reiser, deltakelse på konferanser, konsulenter, arrangement med mer skal refunderes vertskommune.
6. Momskompensasjon skal fratrekkes vertskommunens utgifter før refusjonskrav fremmes.
7. Renter av bundne fond knyttet til avsetninger i Østre Agder samarbeidet skal tilføres fondet ved årets slutt.
8. Disse reglene gjelder når ikke egne vedtekter fastsetter utgiftsfordeling for interkommunale tjenester.

Prinsipper for utgiftsdekning ved styremøter, rådmannsmøter og fagmøter i regi av Østre Agder.

1. Vertskommune stiller møtelokale til rådighet i henhold til vedtatt møteplan.
2. Østre Agder refunderer kommunen for alle utgifter relatert til servering knyttet til møtet, dersom ikke regning sendes direkte til sekretariatet. I slike tilfelle skal regningen sendes:

Østre Agder c/o Arendal kommune, Fakturamottak, postboks 503, 4898 Grimstad og merkes ressursnummer 702542.

3. Kommunene er ansvarlig for å dekke utgifter til eventuell møtegodtgjørelse, godtgjørelse for eventuell tapt arbeidsfortjeneste osv for egne politikere som deltar på møter og seminarer.
4. Dersom politikere eller tjenestemenn fra kommunene tiltrer samarbeidsoppgaver på vegne av Østre Agder skal reise og oppholdsutgifter med mer kunne kreves refundert av Østre Agder.
5. Dersom en kommune på vegne av Østre Agder påtar seg en sekretariatsfunksjon som strekker seg ut over medlemskommunene kan det avtales at samarbeidet skal dekke utgifter til opphold, møter, servering med mer. Lønnsutgifter knyttet til sekretariatsfunksjonen dekkes av kommunen.

Fakturering av medlemskommuner

Kommunene skal varsles om kontingent og for hvert enkelt samarbeidstiltak innen 1.oktober foregående år.

Sekretariatet er ansvarlig for fakturering av medlemskommunene på grunnlag av avtalt bidrag. Kontingent innbetaling skal skje med forfall 31.januar. Bidrag til de enkelte samarbeidstiltak faktureres med forfall 30.juni.

Det foreligger egne finansieringsavtaler for Østre Agder brannvesen, Østre Agder krisesenter og Legevakten i Arendal o.a. Kommunekassa i Arendal forestår oppfølging av disse uavhengig av sekretariatet i Østre Agder.

Kommunene er ansvarlig for å bistå Østre Agders sekretariat med en person med ressursnummer som mottar fakturaer fra Østre Agder.

Kommunenes fakturering av Østre Agder

Kommunale krav om refusjon/utgiftsdekning fra Østre Agder skal baseres på skriftlige avtaler om frikjøp når refusjonen er knyttet til lønn og sosiale utgifter. Utgifter som er knyttet til tidspunkt ut over dette har ikke Østre Agder anledning til å refundere. Hvis en medlemskommune oppfatter dette som urimelig kan saken legges fram for styret til endelig avgjørelse.

Så langt det er mulig skal kommunene periodisere sine krav om utbetalinger kvartalsvis. Krav om utbetaling for 4.kvartal skjer forskuddsvis når dette er mulig og skal skje før 1.desember.

Utgiftsdekning knyttet til prosjektkostnader herunder reiser og opphold kan refunderes av sekretariatet med grunnlag i avsatte midler i budsjett til slike utgifter. Prosjektansvarlig plikter å forsikre seg om at de har disponible prosjektmidler før reiser foretas eller økonomiske forpliktelser inngås. Bruk av prosjektmidler knyttet til lønn og sosiale utgifter kan bare etter vedtak i styret overføres til andre formål.

Regnskapsføring

Alle utgifter skal føres på Enhet 77 Østre Agder. Utgifter skal føres på riktig funksjon i forhold til formålet med bruken av midlene. Østre Agder oppretter nødvendige underansvar under 77 for

forsvarlig budsjettering av virksomheten. Som hovedregel opprettes egne prosjektnummer for gjennomføring av prosjekt med ekstern finansiering(ut over medlemskommunene).

Attesting og anvisning av regninger for Østre Agder følger regelverket for Arendal kommune med grunnlag i at kommunen er vertskommune for sekretariatet.

Iverksetting av prosjekt

Styret behandler og gir tillatelse til å iverksette prosjekt for to eller flere kommuner som deltar i Østre Agder samarbeidet. Prosjekt som finansieres ved bruk av fond skal ha tidfestet oppstart og avslutning.

Prosjekt rapportering og avslutning

Østre Agder skal være ansvarlig for rapportering, avlevering av delregnskap og sluttregnskap for prosjekter som iverksettes av samarbeidet. Prosjekter skal som hovedregel ha eget prosjektnummer og alle utgifter til prosjektet føres på dette. Prosjektleder skal sammen med Østre Agders sekretariat være ansvarlig for at rapportering og regnskap foreligger ved de frister som framgår ved tildelingen av midlene. Prosjekt som er basert på eksterne tilskuddsmidler skal regnskapsmessig avsluttes når sluttrapport for prosjektet avleveres. Prosjektregnskap legges fram til behandling i styret. Dersom det er knyttet særlige krav til regnskapsføring fra eksterne bidragsytere så skal dette ivaretas. Ubrukte prosjektmidler tilbakeføres fond.

Dekking av eventuelt overforbruk i prosjektet rapporteres og vedtas i styret. Eventuelle ikke forbrukte tilskuddsmidler refunderes kilden for tilskuddet eventuelt avsettes det i øremerket fond for bruk i henhold til intensjonene for tilskuddet.

Arendal revisjonsdistrikt IKS bistår Østre Agder med kontroller som følger av vilkårene for bidrag til prosjekt etter reglene for særattasjon – RS 4400 eller 805.

Regnskapsavslutning

Østre Agder skal til enhver tid påse at driften forholder seg til vedtatt driftsbidrag fra kommunestyret/bystyret i medlemskommunene og tilskudd mottatt fra stat og andre kommuner. Ubrukte tilskuddmidler skal bindes til fond merket med tilskuddets formål. Ubrukte kontingentmidler skal tilføres bundet fond for sekretariatet til Østre Agder eller for samhandlingsreformen. Når regnskapet viser et underskudd på driften av sekretariatet eller iverksetting av samhandlingsreformen skal midler hentes inn fra fond for å dekke merforbruk. Bundne fond skal fortrinnsvis benyttes til angitt formål innenfor en tidsramme på 2 år. Dersom dette ikke er mulig må styret varsles og det må legges en plan for bruk av de udisponerte midlene. Østre Agder kan ha et bufferfond på inntil 1 mill.kr. knyttet til driften av sekretariat og et bufferfond på inntil 1 mill.kr. mot utgiftsprekk på utviklingsprosjekt i regi av samarbeidet. Intensjonen er å sikre medlemskommunene mot ikke forventede utgifter som alternativt måtte innbetales fra kommunene ved årsregnskapets avslutning.

Rettslig status

Østre Agder er registrert i Brønnøysund registeret med eget bedriftsnummer 914 861 780. Østre Agder har ikke anledning til å påta seg økonomiske forpliktelser i form av lån.

Finansiering av interkommunal tjenesteproduksjon og administrasjon

- Tjenesten utgiftsføres på funksjon relatert til tjenesten.
- Sekretariat funksjoner føres på funksjon 1200.

Utgiftsdekning i interkommunale tjenesteproduksjon skal skje på grunnlag av samarbeidsavtalen som ligger til grunn for det enkelte samarbeidet.

Sekretariatskostnader dekkes med et likt bidrag pr innbygger fra hver av medlemskommunene i samsvar med vedtektene.

Regnskap balanseres mot fond eller mot fordring.