

#### 4. Rutine for avvikhåndtering

Vedlegg til finansreglement for Verdal Kommune.

Funksjonsområde	:	Finansforvaltning.
Utarbeidet av	:	Rådmannen
Utarbeidet	:	16.11.2009
Oppdatert	:	
Oversendt uavhengig finanskompetanse:		16.11.2009

Definisjon:

Rutine for å avdekke avvik mellom faktisk finansforvaltning og regler gitt i "Reglement og fullmakt for Levanger kommunes finansforvaltning".

Fullmakter.

Fullmakter er gitt i Verdal kommunes reglement og fullmakt for finansforvaltning.

Regelverk.

Lov av 25. september 1992 nr 107 om kommuner fylkeskommuner § 52.  
Forskrift om kommuners og fylkeskommunes finansforvaltning av 9. juni 2009.  
Verdal kommunes reglement og fullmakt for finansforvaltning.  
(Evt. delegering fra rådmann til økonomisjef)

#### **Avvikshåndtering.**

Avstemming av kommunens faktiske posisjoner opp mot reglement og fullmakter for å avklare at de er innenfor rammer gitt i "Reglement og fullmakt for Verdal kommunes finansforvaltning", foretas ved utarbeidelse av rapportering.

Ansvar: økonomisjef.

Dersom det er oppstått avvik fra gjeldende regelverk skal dette lukkes snarest mulig dersom det kan gjøres uten store negative økonomiske konsekvenser. Oppståtte avvik skal fortløpende rapporteres sammen med den ordinære rapporteringen. Rapporteringen skal inneholde årsak til at avviket oppsto og hvilke økonomiske konsekvenser lukkingen medførte.

Dersom det er oppstått tap av betydning som følge av brudd på rammene, skal saken snarest presenteres for formannskapet som skal ta stilling til hvordan avviket skal lukkes.

Ansvar: økonomisjef.