

Budsjett 2020 - kontrollarbeidet i nye Steinkjer kommune

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verran kommune

Møtedato

16.09.2019

Saknr

20/19

Saksbehandler Liv Tronstad**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 18/188 - 11

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2020 for kontrollarbeidet i nye Steinkjer med en total ramme på kr 2.179.000, med forbehold om endringer etter årsmøtevedtaket i Revisjon Midt-Norge.

Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.

2. Forslaget oversendes kommunestyret i nye Steinkjer for videre behandling i samsvar med § 2 i ny forskrift om kontrollutvalg.

Saksutredning

Saksbehandling og saksgang for budsjettet for kontroll og tilsyn går fram av § 2 i ny forskriften om kontrollutvalg og revisjon.

Forskriften pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til kommunens årsbudsjett til kommunestyret. Det vil være kommunestyret i nye Steinkjer kommune som skal vedta budsjettet for 2020, men tidsperspektivet i budsjettprosessen tilsier at grunnlaget må utarbeides av de sittende kontrollutvalgene i Verran og Steinkjer. Det er planlagt at kontrollutvalget i nye Steinkjer kommune skal få budsjettforslaget til orientering, før kommunestyret i nye Steinkjer vedtar budsjett 2020 og økonomiplan 2020-2023.

Utvalgets ansvar og oppgaver er i det alt vesentlige lovregulert. Utvalgets ansvarsområde kan deles inn i tre områder, kontrollutvalgets egen aktiviteter, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

Kontrollutvalgets egen aktivitet

I dag har Verran 3 medlemmer i kontrollutvalget mens Steinkjer har 5 medlemmer. Endringene i kommuneloven pålegger alle kommuner å ha et kontrollutvalg med minimum 5 medlemmer. Dette er i samsvar med gjeldende reglement for nye Steinkjer kommune.

Under fellesnevner lønn inngår bl.a. fast årlig ledergodtgjørelse, møtegodtgjørelse, erstatning for tapt arbeidsfortjeneste, reiseutgifter og tilhørende sosiale kostnader.

Satsene for godtgjøring til folkevalgte fastsettes av kommunestyret. Iht reglement for nye Steinkjer kommune skal leder for kontrollutvalget godtgjøres med 10 % av 80 % av ordførers godtgjørelse. Medlemmer forøvrig godtgjøres med 900,- pr møte.

I nye Steinkjer kan det bli noe lengre reiseavstander ifm møter i kontrollutvalget, og en må regne med noe mere i reise- og diettgodtgjørelse enn hva som ligger inne i budsjettene i dag.

Kontrollutvalget er et viktig organ, og utvalget må ha ressurser til opplæring. Det arrangeres både lokale og nasjonale kurs og konferanser som retter seg mot kontrollutvalg. Høsten 2019 er det valg, og ny kommunelov trer i kraft etter konstitueringen. Opplæring blir spesielt viktig etter dette. Ressurser til opplæring og tilhørende reiseutgifter er lagt inn i budsjettet.

I tillegg til opplæring er det også viktig at kontrollutvalget er engasjert i kontroll og tilsynsarbeid og kan motta faglitteratur spesifikt rettet mot kontrollutvalget. Begge kommunene er medlemmer i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) samt abonnenter på kommunerevisoren utgitt av Norges kommunerevisorforbund (NKRF). Dette er videreført i budsjettet.

Det er også satt av ressurser til bevertning på møter.

Det er lagt opp til 7 møter i 2020, som er det samme som kontrollutvalget i Steinkjer har hatt i årsplanen de siste årene. Til sammenligning har Verran hatt 5 møter pr år i årsplanen sin.

Kontrollutvalgets sekretariat

Kontrollutvalgets sekretariat, Konsek Trøndelag IKS (Konsek) utgjør kontrollutvalgets operative ledd. Konsek har ansvar for saksutredning og generell tilrettelegging for utvalgets arbeid.

Representantskapet i Konsek vedtok den 29. april 2019 budsjett for 2020 og økonomiplan 2020-2023.

Ved sammenslåing av to kommuner blir det en samlet nedgang i bruk av ressurser til sekretariat fra 2020.

Kjøp av revisjonstjenester

Revisjon Midt-Norge SA er kommunens valgte revisor, og leverer både regnskapsrevisjon og forvaltningsrevisjon. De har opplyst at beløpet for revisjonstjenester for 2020 og økonomiplan 2020-2023 blir fastsatt av årsmøte i oktober.2019.

I budsjettforslaget har en derfor tatt utgangspunkt i beløpet for revisjonstjenester for 2019, og økonomiplan 2019-2023. Dersom dette beløpet vedtas av årsmøtet vil det ved sammenslåing av to kommuner bli en samlet nedgang i bruk av ressurser til revisjon fra 2020.

Budsjettforslag 2020 med økonomiplan 2020-2023

Budsjett	Budsjett Verran og Steinkjer 2019	Budsjett Nye Steinkjer 2020	2021	2022	2023
Kontrollutvalgets egen drift (Møteavvikling, faglig oppdatering mm)	236.300	250.000	250.000	250.000	250.000
Kjøp av revisjonstjenester *	1.944.000	1.579.000	1.524.000	1.570.000	1.618.000
Kjøp av sekretariatstjenester	464.500	350.000	350.000	350.000	350.000
Total ramme kontroll og tilsyn	2.644.800	2.179.000	2.124.000	2.170.000	2.218.000

* Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester for 2020 og økonomiplan 2020-2023 blir fastsatt i årsmøte i oktober 2019.

Utgiftene til kontrollarbeid i nye Steinkjer kommune 2020 er redusert med kr 465.800 i forhold til samlet utgift i de to kommunene.

Alle kostnader mht. kontrollarbeidet skal føres på funksjon 110.

Kontrollutvalgssekretariatets vurdering

I kontrollarbeidet er de største postene kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester; ellers inneholder budsjettet poster for kontrollutvalgets egen drift. Budsjettforslaget bygger på erfaring fra kontrollutvalgenes egenaktivitet og tidligere regnskapstall.

Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.

Kontrollutvalget legger fram et forslag til spesifisert budsjett for kontrollarbeidet, og kommunestyret fastsetter den totale rammen.

Vedlegg

Spesifisering av budsjettposter

Post	Tekst	Steinkjer 2019	Verran 2019	Samlet 2019	Beløp nye Steinkjer 2020
10800	Ledergodtgjørelse (10% av 80% av ordførers godtgjørelse)	70.000	7.000	77.000	80.000
10801	Møtegodtgjørelse (900 kr pr møte pr medlem, (7 møter 4 personer))	25.000	3.600	28.600	25.000
10802	Erstatning for tapt arbeidsfortjeneste	4.500	10.000	14.500	20.000
10990	Arbeidsgiveravgift (14.10 % for ledergodtgjørelse, møtegodtgjørelse)	13.500	1.200	14.700	15.000
11200	Faglitteratur/tidsskrifter (5 abonnement på tidsskriftet Kommunerevisoren)	2.500	1.500	4.000	5.000
11150	Beverting(1.000 pr møte)	2.000	3.000	5.00	8.000
11501	Kursavgifter og oppholdsutgifter	38.000	25.000	63.000	50.000
11601	Kjøregodtgjørelse (Kjøregodtgjørelse til møter)	5.000	2.000	7.000	10.000
11602	Reiseutgifter (Andre reiseutgifter)	5.000	4.000	9.000	25.000
11950	Avgifter, gebyrer, lisenser (Medlemskap i FKT)	10.000	3.500	13.500	12.000
	Sum kontrollutvalget	175.500	60.800	236.300	250.000
13701	Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA (endelig beløp fastsettes av årsmøte oktober 2019)	1.435.000	509.000	1.944.000	1.579.000
13751	Kjøp av tjenester fra Konsek Trøndelag IKS	279.000	185.500	464.500	350.000
Sum		1.889.500	755.300	2.644.800	2.179.000