

Budsjett kontrollarbeidet 2021 Økonomiplan 2021-2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

31.08.2020

Saknr

31/20

Saksbehandler Liv Tronstad**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 20/90 - 6

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til driftsbudsjett for 2020 for kontrollarbeidet i kommunen med en total ramme på kr 1.728.500, med forbehold om endringer etter årsmøtevedtaket i Revisjon Midt-Norge.

Kontrollutvalget står fritt til å omdisponere budsjettrammen innenfor de rammer kommunens reglement setter, og eventuelle andre kontraktsrettslige forpliktelser kommunen har.

Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.

Forslaget oversendes kommunestyret for videre behandling i samsvar med § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Saksopplysninger

Saksbehandling og saksgang for budsjettet for kontrollarbeid går fram av § 2 i forskrift 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.

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 drift

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/forskrift for kommunen skal leder for kontrollutvalget godtgjøres med kr 10.000 pr år og kr 400,- pr møte. Medlemmer godtgjøres med kr 400,- pr møte. Erstatning for tapt arbeidsfortjenestene skiller mellom legitimert og ulegitimert og erstattes hhv med maks kr 3.200,- og kr 950,- pr møte.

Kontrollutvalget er et viktig organ, og utvalget må ha ressurser til opplæring og videreutvikling. Det arrangeres både lokale og nasjonale kurs og konferanser som retter seg mot kontrollutvalg. Ressurser til dette og tilhørende reiseutgifter er lagt inn i budsjettet.

I tillegg til deltagelse på kurs og konferanser er det også viktig at kontrollutvalget er engasjert i kontrollarbeid og kan motta faglitteratur spesifikt rettet mot kontrollutvalget. Kommunen 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 legges opp til inntil 7 møter for kontrollutvalget i 2021, som er det samme som for 2020.

I økonomiplanen er det lagt inn en årlig økning på 3% fra 2021.

Kjøp av sekretariatstjenester

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 21. april 2020 budsjett for 2021 og økonomiplan 2021-2024. I dette er det bl.a. tatt hensyn til at 4 kommuner på Fosen ønsker å tre inn i selskapet fra 1.1.2021. Her er det iht. økonomiplanen lagt inn en årlig økning på 3% pr år.

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 2021 og økonomiplan 2020-2024 blir fastsatt av årsmøte i oktober.2020.

I budsjettforslaget har en derfor tatt utgangspunkt i beløpet for revisjonstjenester for 2020, og økonomiplan 2020-2024 som ble presentert for årsmøtet i april i år. Her er det iht. økonomiplanen lagt inn en årlig økning på i overkant av 2% pr år.

Budsjettforslag 2021 med økonomiplan 2021-2024

Budsjett	Budsjett 2020	Budsjett 2021	2022	2023	2024
Kontrollutvalgets egen drift	107.642	111.000	114.300	117.800	121.300
Kjøp av revisjonstjenester *	1.262.000	1.288.000	1.314.000	1.341.000	1.368.000
Kjøp av sekretariatstjenester	320.000	329.500	339.500	349.500	360.000
Total ramme kontrollarbeid	1707.642	1 728 500	1 767 800	1 808 300	1 849 300

* Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester for 2021 og økonomiplan 2021-2024 blir fastsatt i årsmøte i oktober 2020, og kan derfor bli endret.

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 kontrollutvalgets egen aktivitet 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

Kontrollutvalget står fritt til å omdisponere budsjettammen innenfor de rammer kommunens reglement setter og eventuelle andre kontraktsrettslige forpliktelser kommunen har.

Vedlegg

Spesifisering av budsjettposter

Post	Tekst	Beløp 2020	2021	2022	2023	2024
10801	Ledergodtgjøring/ Møtegodtgjørelse (Leder fast 10.000, og 400 kr pr møte pr medlem, (7 møter 5 personer))	23.500	24.000	24.000	24.000	24.000
10804	Erstatning for tapt arbeidsfortjeneste	18.000	20.000	20.000	20.000	20.000
10900	Klp	3.760	4.000	4.000	4.000	4.000
10990	Arbeidsgiveravgift (14.10 %)	6.382	7.000	7.000	7.000	7.000
11000	Kontormateriell, abonnement m.m. (5 abonnement på Kommune-revisoren)	5.600	2.500	2.500	2.500	2.500
11152	Kommunal bevertning(500 pr møte)	3.300	3.500	3.500	3.500	3.500
11500	Kurs/opplæring	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000
11600	Reis og diett	3.100	8.000	8.000	8.000	8.000
11700	(Kjøregodtgjørelse til møter) Transport/skyss (Andre reiseutgifter)	3.000	3.000	3.000	3.000	3.000
11950	Kontingenter/Lisens er (Medlemskap i FKT)	11.000	9.000	9.000	9.000	9.000
	Sum kontrollutvalget	107.642	111.000	111.000	111.000	111.000
	Årlig økning 3%			114.300	117.800	121.300
13701	Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA (endelig beløp fastsettes av årsmøte oktober 2020)	1.262.00 0	1.288.00 0	1.314.00 0	1.341.00 0	1.368.00 0
13751	Kjøp av tjenester fra Konsek Trøndelag IKS	320.000	329.500	339.500	349.500	360.000
Samlet kontrollarbeid		1.707.64 2	1 728 500	1 767 800	1 808 300	1 849 300