

Budsjett og økonomiplan kontrollarbeidet 2021 - 2024

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

25.08.2020

Saknr

16/20

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/31 - 2

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2021 for kontrollarbeidet i kommunen, med en total ramme på kr. 588 000.-
2. Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.
3. Forslaget oversendes rådmannen for videre behandling i samsvar med § 2 i forskrift om kontrollutvalg.

Vedlegg

Detaljbudsjett 2021 Namsskogan

Saksopplysninger

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

"Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget."

Forskriften pålegger kontrollutvalget å fremme forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Utvalgets ansvar og oppgaver er i det alt vesentlige lovregulert. Utvalgets ansvarsområde kan deles inn i tre områder, kontrollutvalgets egne aktiviteter, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

I forslaget til total ramme er det ikke lagt opp til endringer i utvalgets samlede aktivitetsnivå for 2020. Alle kostnader mht. kontroll og tilsyn skal føres på funksjon 110.

Kontrollutvalgets egen aktivitet

Dette gjelder hovedområdene lønn, kjøp av varer og tjenester. I lønn inngår bl.a. fast årlig godtgjørelse, tapt arbeidsfortjeneste, møtegodtgjørelse, reiseutgifter og tilhørende sosiale kostnader. Satsene for godtgjøring til folkevalgte fastsettes av kommunestyret. Det er lagt opp til 4 møter i 2021. Kontrollutvalget er et viktig organ, og må ha ressurser til faglig oppdatering i form av å delta på kurs og konferanser. Kostnadsøkningen pr. år er lagt på 3%, rundt gjennomsnittsdeflator de siste årene.

Kontrollutvalgets sekretariat

Konsek Trøndelag IKS (Konsek) utgjør kontrollutvalgets operative ledd. Konsek har ansvar for saksutredning og generell tilrettelegging. Representantskapet i Konsek vedtok den 21. april 2020 budsjett for 2021 og økonomiplan 2021-2024 for utvalgets arbeid.

Kjøp av revisjonstjenester

Revisjon Midt-Norge SA er kommunens valgte revisor. De har opplyst at beløpet for revisjonstjenester for 2021 og økonomiplan 2021-2024 blir fastsatt i årsmøte i oktober 2020. I budsjettforslaget har en derfor tatt utgangspunkt i beløpet for revisjonstjenester for 2020,

og økonomiplan 2020-2024.

Budsjettforslag 2021 med økonomiplan 2021-2024

Budsjett	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Forslag 2022	Forslag 2023	Forslag 2024
Kontrollutvalgets egen drift (Møteavvikling, faglig oppdatering mm)	66 000	68 000	70 000	72 000	74 000
Kjøp av sekretariatstjenester	150 000	155 000	160 000	164 000	169 000
Kjøp av revisjonstjenester	357 000	365 000	373 000	381 000	389 000
Total ramme kontroll og tilsyn	573 000	588 000	603 000	617 000	632 000

* Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester for 2021 og økonomiplan blir fastsatt av årsmøte i oktober 2020.

Vurdering

Kontrollutvalget har et vidt arbeidsfelt og er kun underordnet kommunestyret. kontrollutvalgets tilsyn er ikke avgrenset til økonomiske forhold. kontrollutvalget skal også påse at saksforberedelse og beslutningsprosess, både i administrasjonen og i de øvrige politiske organer, fungerer på en måte som garanterer oppfyllelse av alle faglige krav og ivaretar grunnleggende rettssikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene. Kontrollutvalgets ansvar er i første rekke et påseeransvar, og utvalgets rolle vil først og fremst være bestiller rollen.

I kontroll- og tilsynssammenheng er de største postene kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester; ellers inneholder budsjettet poster for kontrollutvalgets egen drift. Budsjettforslaget bygger på erfaring fra kontrollutvalgets egenaktivitet og tidligere regnskapstall. Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.

Kontrollutvalget legger fram et forslag til spesifisert budsjett for kontrollarbeidet for 2021, og kommunestyret fastsetter den totale rammen. Forslaget oversendes rådmannen for videre behandling i samsvar med § 2 i forskrift om kontrollutvalg.