

Budsjett kontrollarbeidet 2022 - Økonomiplan 2022-2025

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

30.08.2021

Saknr

30/21

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 20/90 - 24

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til driftsbudsjett for 2022 for kontrollarbeidet i kommunen med en total ramme på kr 1.725.000, med forbehold om endringer etter årsmøtevedtaket i Revisjon Midt-Norge.
2. Kontrollutvalget står fritt til å omdisponere budsjettrammen innenfor de rammer kommunens reglement setter, og kontraktsrettslige forpliktelser.
3. Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.
4. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret i samsvar med kommunelovens § 14-3 og § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Vedlegg

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon - paragraf 2

Budsjett 2022 - Økonomiplan 2022-2025

Saksopplysninger

Saksbehandling og saksgang for budsjettet for kontrollutvalget går fram av kommuneloven § 14-3 og § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Forskriften pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen om kommunens årsbudsjett til kommunestyret, og det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver er i det alt vesentlige lovregulert. Kontrollutvalgets ansvarsområde kan deles inn i tre områder:

- kontrollutvalgets egen aktiviteter
- kjøp av sekretariatstjenester
- 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. § 4.3 i forskrift om folkevalgtes godtgjøring skal leder for kontrollutvalget godtgjøres med kr 10.000 pr år. Alle medlemmer av kontrollutvalget godtgjøres med kr 400,- pr møte, jf. § 5.3. Erstatning for tap i arbeidsinntekt dekkes iht. ulegitimert og legitimert tap, hhv. på inntil kr 950 og kr 3.200 pr dag.

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 er lagt opp til 7 møter for kontrollutvalget i 2022, som er det samme som det det var lagt opp til i årsplanen 2021.

Kontrollutvalgets aktivitet når det gjelder gjennomføring av fysiske møter, virksomhetsbesøk og deltagelse på kurs og konferanser har vært noe redusert i både 2020 og 2021 grunnet pandemien. En antar at for 2022 vil kontrollutvalgets aktivitet og gjennomføring av fysiske møter igjen være oppe på normalnivå. Budsjettforslaget hensyntar dette.

Tallene i økonomiplanen for kontrollutvalget egen drift er oppgitt i 2021 kr.

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 26. april 2021 budsjett for 2022 og økonomiplan 2022-2025 (sak 2/21). Her er det iht. økonomiplanen lagt inn en årlig økning på 2,5 % pr år.

Kjøp av revisjonstjenester

Revisjon Midt-Norge SA (RMN) er kommunens valgte revisor, og leverer både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. De har opplyst at beløpet for revisjonstjenester for 2022 og økonomiplan 2022-2025 vil bli fastsatt av årsmøte høsten 2021.

I budsjettforslaget har en derfor tatt utgangspunkt i satsen for revisjonstjenester for 2021, og revidert forslag til økonomiplan 2021-2024 som ble presentert for årsmøtet i RMN i april i år (sak 7/21). For 2025 er det lagt inn en økning med 1% fra 2024.

Budsjettforslag 2022 med økonomiplan 2022-2025

Budsjett	Budsjett 2021	Budsjett 2022	2023	2024	2025
Kontrollutvalgets egen drift	118.300	112.000	112.000	112.000	112.000
Kjøp av sekretariatstjenester	329.000	338 000	346 000	355 000	364 000
Kjøp av revisjonstjenester *	1.288.000	1 275 000	1 288 000	1 301 000	1 314 000
Total ramme kontrollarbeid	1 735 300	1 725 000	1 634 000	1 656 000	1 678 000

* Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester for 2022 og økonomiplan 2022-2025 blir fastsatt i årsmøte høsten 2021, 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.

Kontrollutvalgets aktivitet har vært noe redusert i 2020 og 2021 grunnet pandemi. En antar at for 2022 vil kontrollutvalgets aktivitet igjen være oppe på normalnivå. Budsjettforslaget hensyntar dette, og bygger på kontrollutvalgets egenaktivitet i et normalår 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 budsjettrammen innenfor de rammer kommunens reglement setter og kontraktsrettslige forpliktelser.