

Kontrollutvalgets budsjett for 2023 og budsjettkontroll 2022

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

27.09.2022

Saknr

41/22

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/63 - 29

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2023 for kontrollutvalget - med en total ramme på kr. 1970 000.
2. Budsjettforslaget tar ikke høyde for et eventuelt ekstraordinært ressursbehov i kontrollsammenheng.
3. Forslaget oversendes kommunedirektøren for innarbeiding i budsjettforslaget for kommunen samlede virksomhet.

Andre saksdokumenter - ikke vedlagt

Budsjettvedtak i representantskapet for 2023 for Konsek Trøndelag IKS

Økonomiplan for Revisjon Midt-Norge SA

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal årlig utarbeide forslag til budsjett på bakgrunn av ressursbehovet knyttet til kontroll- og tilsynsarbeidet overfor kommunestyret. Forskrift om kontrollutvalg og revisjon §2 fastsetter 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.»

Utvalgets oppgaver er i det alt vesentlige lovpålagt, og utvalgets ansvar er i første rekke å påse at lovens pålegg blir etterlevd. Utvalgets ansvarsområde kan deles inn i tre områder, kjøp av revisjonstjenester, kjøp av sekretariatstjenester samt kontrollutvalgets egne aktiviteter.

Honorarene for revisjonstjenester og sekretariatstjenester vedtas av det øverste selskapsorganet for henholdsvis for Revisjon Midt-Norge SA og for Konsek Trøndelag IKS.

Årsmøte i Revisjon Midt Norge SA har ennå ikke behandlet revisjonshonorarene for 2023. Ved budsjetteringen her har vi lagt selskapets økonomiplan til grunn. En har videre antatt at selskapet vil øke honoraret med 1% fra 2025 til 2026.

De øvrige kostnader er godtgjørelser mv. for kontrollutvalgets medlemmer og andre kostnader i forbindelse med møteavvikling. I tillegg er det tatt høyde for at kontrollutvalgets medlemmer skal kunne holde seg faglig oppdatert. Satsene for godtgjøring til folkevalgte mv. fastsettes av kommunestyret.

På bakgrunn av dette har en satt opp følgende forslag til budsjetttramme og økonomiplan for perioden 2023-2026:

Budsjett og økonomiplan	2023	2024	2025	2026
Kontrollutvalgets drift	137 000	137 000	137 000	137 000
Kjøp av tjenester fra Konsek Trøndelag IKS	370 000	381 000	392 000	404 000
Kjøp av tjenester fra Revisjon Mid-Norge SA	1 450 000	1 479 000	1 509 000	1 525 000
Kjøp av tjenester	0	0	0	0
Medlemskap i foreninger (FKT)	13 000	15000	15000	15000
Sum ramme kontroll og tilsyn	1 970 000	2 012 000	2 053 000	2 081 000

Det legges opp til at kontrollutvalget selv fordeler tildelt ramme - etter at total ramme for kontroll og tilsynsarbeidet er blitt fastsatt av kommunestyret. I forslaget til total ramme er det ikke lagt opp til endringer i det samlede aktivitetsnivå. Alle kostnader mht. kontroll og tilsyn skal for øvrig føres på funksjon 110.

Oversikt som viser bokførte utgifter pr. 31.08.22, slik at utvalget kan se hvordan regnskapet ligger an i forhold til budsjett:

Artskonto		Regnskap	Budsjett inkl. endring	Forbruk
10800	Godtgjørelse folkevalgte	5 400	55000	9,8 %
10804	Tapt arbeidsfortjeneste	0	4000	0,0 %
10990	Arbeidsgiveravgift	761	12000	6,3 %
11000	Kontormateriell, abonnement mm	12 022	8000	150,3 %
11152	Kommunal bevertning	3 551	4000	88,8 %
11500	Kurs/opplæring	34 045	41000	83,0 %
11708	Ref. utlegg reise 12 % mva	2 148	4000	53,7 %
11951	Kontingenter	13 000	13000	100,0 %
12700	Andre tjenester	947 332	1421000	66,7 %
13803	Kjøp av tjenester fra andre IKS der kommunen er deltaker	179 500	359000	50,0 %
14290	Generell momskompensasjonsordning	237 234	259380	91,5 %
17290	Kompensasjon merverdiavgift	-237 234	-259380	91,5 %
	SUM	1 197 759	1 921 000	62,4 %

Vurdering

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 rettsikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene.

Kontrollutvalgets ansvar er i første rekke et påseeransvar. Utvalgets rolle vil derfor først og fremst være bestiller rollen. En viktig del av dette ansvaret vil være å påse at bestillingen til revisor tilfredsstiller kommunens behov til enhver tid.

Aktiviteten mht. regnskapsrevisjon følger i det vesentlige av det lovgitte revisjonsmandatet. Dette er for øvrig blitt utvidet med den nye kommuneloven - og med det blir kravene til kommunenes egenkontroll også innskjerpet. Bl.a. stilles nå krav til at regnskapsrevisor også skal gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll (kontroll med at lov og vedtak etterleves) på enkelte områder. Isolert sett vil dette kreve mer ressurser.

Foruten regnskapsrevisjon er kontrollutvalgets viktigste verktøy forvaltningsrevisjon. Dersom kommunen ønsker å øke antall bestillinger til revisor, må det settes av større ressurser. Det samme gjelder dersom kommunen ønsker mer krevende prosjekter, som eventuelt også fordrer innleie av ekstern fagkompetanse på det enkelte fagområdet.

Mange lovkrav er formulert som et krav om forsvarlighet (såkalt rettsbundet skjønn - som kan overprøves av statlige myndigheter mv.). Kommunestyret kan og bør imidlertid også vurdere hvorvidt kommunens frie skjønn utøves i samsvar med kommunens verdier og egne retningslinjer mv. Dersom kommunestyret ønsker produksjonen vurdert opp mot slike og andre faglige spørsmål vil krav om innleie av ekstern fagkompetanse ved forvaltningsrevisjon o.l. kunne være aktuelt.

Både økt aktivitet og mer krevende leveranser til kontrollutvalget vil også kunne medføre økt ressursbehov hos sekretariatet.

Ved budsjetteringen har en lagt til grunn nåværende aktivitetsnivå.