

Budsjett kontrollarbeidet 2023 - Økonomiplan 2023-2026

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

02.09.2022

Saknr

31/22

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/43 - 38

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til driftsbudsjett for 2022 for kontrollarbeidet i kommunen med en total ramme på kr 2 155 000, 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

Budsjettarbeid 2023

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. forskrift om folkevalgtes godtgjøring skal leder for kontrollutvalget godtgjøres med inntil kr 80.000 pr år (beregnet ut fra 10 % stilling og prosentsats av 80 % av ordførers godtgjørelse) Medlemmer av kontrollutvalget godtgjøres med kr 900 pr møte. Fungerende møteleder (dersom leder er fraværende) gis en godtgjøring på kr 1 800 pr. møte. Erstatning for tap i arbeidsinntekt dekkes iht. ulegitimert og legitimert tap, hhv. på inntil kr 750 og kr 3.500 pr dag.

Kontrollutvalget er et viktig organ, og trenger 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 NKRF - kontroll og revisjon. 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 2023, som er det samme som det det var lagt opp til i årsplanen 2022.

Kontrollutvalgets aktivitet når det gjelder gjennomføring av fysiske møter, virksomhetsbesøk og deltagelse på kurs og konferanser har vært noe redusert i både 2020, 2021 og 2022 grunnet pandemien. En antar at for 2023 vil kontrollutvalgets aktivitet og gjennomføring av fysiske møter igjen være oppe på normalnivå. Budsjettforslaget hensyntar dette.

Tallene i økonomiplanen er oppgitt i 2022 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 25. april 2022 budsjett for 2023 og økonomiplan 2023-2026 (sak 02/22).

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 2023 og økonomiplan 2023-2026 vil bli fastsatt av årsmøte høsten 2022.

I budsjettforslaget har en derfor tatt utgangspunkt i satsen for revisjonstjenester for 2022, og økonomiplan 2022-2025 som ble vedtatt av årsmøtet i RMN i oktober 2021 (sak 14/21). For 2026 er det lagt inn en økning med 2,5 % fra 2025.

Budsjettforslag 2023 med økonomiplan 2023-2026

Budsjett	Budsjett 2022	2023	2024	2025	2026
Kontrollutvalgets egen drift	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000
Kjøp av sekretariatstjenester	370 000	381 000	392 000	404 000	416 000
Kjøp av revisjonstjenester *	1 494 000	1 524 000	1 555 000	1 587 000	1 627 000
Total ramme kontrollarbeid	2 114 000	2 155 000	2 197 000	2 241 000	2 293 000

* Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester for 2023 og økonomiplan 2023-2026 blir fastsatt i årsmøte høsten 2022, 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, 2021 og 2022 grunnet pandemi. En antar at for 2023 vil kontrollutvalgets aktivitet igjen være oppe på normalt nivå.

Budsjettforslaget hensyntar dette, og bygger på kontrollutvalgets egenaktivitet i et normalt år 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.

Utdrag fra:

Forskrift om godtgjøring for folkevalgte, Steinkjer kommune, Trøndelag

§ 2-6.Hovedutvalg og kontrollutvalg

Hovedutvalgslederne, inklusive kontrollutvalgets leder, godtgjøres i 10 % stilling til politisk arbeid. Hovedutvalgslederne skal godtgjøres jf. [kommunelovens § 8-4](#) om arbeidsgodtgjøring. Hovedutvalgsledernes godtgjøring, settes til prosentsats av et grunnlag, som tilsvarer 80 % av ordførers godtgjørelse.

Hovedutvalgsledere som velges inn i ad hoc-utvalg gis ikke ekstra møtegodtgjøring.

Medlemmene i hovedutvalg og kontrollutvalget gis en godtgjøring på kr 900,- pr. møte.

Fungerende møteleder, dersom leder er fraværende, gis en godtgjøring på kr 1800,- pr. møte.

I fastgodtgjørelsen til hovedutvalgsledere inngår dekning av utgifter til bredbånd og telefoni.

§ 4-2.Erstatning for tapt arbeidsinntekt

Det ytes iht. [§ 2-1](#) erstatning for tap av arbeidsinntekt som følge av vervet. Vedkommende må selv fremsette skriftlig krav om erstatning.

Ulegitimert krav:

For ulegitimert tap i ordinær inntekt og andre inntektstap som en følge av vervet, kan det etter regning utbetales erstatning med inntil kr 750,- pr. dag. Full dekning gis for 7,5 timers fravær. Ved mindre fravær enn 7,5 timer kan det utbetales et forholdsmessig beløp etter den tid vedkommende må ha fri for å skjytte vervet. Grupper som er uten fast lønnet arbeid skal også kunne gis erstatning i tapt arbeidsinntekt når disse må forsømme sine ordinære gjøremål for å ivareta sine tillitsverv. Som eksempel på slike grupper kan nevnes hjemmевærende, personer under utdanning, pensjonister, frilansere mv.

Legitimert krav:

Legitimert tapt arbeidsfortjeneste (lønn og tapte feriepenger) i forbindelse med vervet godtgjøres av kommunen. Det settes et tak på kr 3500 pr. dag.

Selvstendige næringsdrivende legitimerer inntektskravet ved fremleggelse av dokumentasjon på at kravet er reelt. Dokumentasjon framlegges uoppfordret ved innlevering av krav på tapt arbeidsfortjeneste. Dokumentasjon godkjennes av rådmannen.

Jordbruksutøvere/bønder som krever at jordbruksfradraget skal inngå i grunnlaget ved beregning av erstatning for tap av arbeidsinntekt for deltakelse i kommunale verv, må dokumentere dette fradraget. Dokumentert jordbruksfradrag tillegges netto skattbar inntekt ved beregning av erstatning for tap av arbeidsinntekt.

