

Budsjett for kontrollarbeidet 2023 med økonomiplan 2024 - 2026

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

05.09.2022

Saknr

32/22

Saksbehandler Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 20/163 - 24**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til budsjettforslag for 2023 med økonomiplan for 2024-2026 som legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar budsjett for kontrollarbeidet for 2023 med en ramme på kr 1 306 750,-. Kontrollutvalget ber om at budsjettforslaget følger formannskapetets innstilling til årsbudsjettet for 2023 til behandling i kommunestyret.

Vedlegg

Utkast til budsjett for 2023 med økonomiplan

Saksopplysninger

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 sier følgende om budsjettbehandlingen:

«Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven §14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.»

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak til kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontrollarbeidet i 2023. Det er også utarbeidet en økonomiplan for vise et forventet bilde av kostnadene ut fra dagens forutsetninger.

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Hitra kommune for 2023 med en økonomiplan for 2024 – 2026.

Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene knyttet til selve driften av utvalget, kostnadene til sekretariattjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester. Budsjettet er basert på tidligere budsjett- og regnskapstall. I økonomiplanen er det lagt inn en årlig vekst på 3,5% for det som utgjør driftsoppgaver. Tallene for kjøp av revisjon og sekretariat bygger på selskapenes egne tall.

Møtegodtgjørelser:

Medlemmer av kontrollutvalget mottar godtgjørelse i tråd med forskrift om folkevalgtes godtgjørelse i Hitra kommune. I tillegg kommer krav på tapt arbeidsfortjeneste, godtgjørelser til eventuelle møtende varamedlemmer, kilometergodtgjørelse og arbeidsgiveravgift. Det er lagt inn en liten økning på ledergodtgjørelsen. I følge forskriften utgjør leders godtgjøring 3,5% av ordførers godtgjøring, og det er tatt høyde for at denne godtgjøringen kan øke noe i inneværende år. Post for arbeidsgiveravgift er justert opp i tråd med forventet vekst.. Hitra ligger i sone IV som utgjør 5,1%.

Kontrollutvalgets drift:

Her inngår abonnemeter, medlemsskap i FKT (gebyrer), kurs- og opplæring for kontrollutvalget samt bevertning. Siden det er valg i 2023, kan det påberegnes utgifter til nye nettbrett for kontrollutvalgets medlemmer. Det er satt av kr 20 000,- til denne posten.

For kurs og opplæring er det viktig med tilstrekkelig midler slik at medlemmene får delta på ulike kurs og seminar for å holde seg oppdatert og få faglig påfyll. Det er viktig med god kontakt og erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgsmedlemmer. Deltakelse på nasjonale,

fylkesvise og regionale samlinger er viktig i denne sammenhengen, og det bør være rom for dette på kontrollutvalgets budsjett. KONSEK IKS arrangerer normalt en årlig samling i egen regi. I tillegg har spesielt NKRFs årlige konferanse i februar blitt en god arena for læring og erfaringsutveksling.

Kjøp fra foretak:

Hitra kommune deltar i Revisjon Midt-Norge SA og sekretariatstjenesten dekkes av KONSEK Trøndelag IKS. Konsek har vedtatt sitt budsjett for 2022 og budsjettforslaget er basert på dette.

Når det gjelder tallene for revisjonen, så er de utarbeidet på bakgrunn av styrets innstilling til årsmøtet. Årsmøtet avvikles i september.

Utgiftene til revisjonen dekker lovpålagte revisjonstjenester herunder regnskapsrevisjon, attestasjonsoppgaver, forenklet etterlevelseskontroll og forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll mv.

Budsjettforslaget for sekretariatstjenestene hensyntar en videreføring nivået på antall møter i kontrollutvalget med 6 møter pr år. Kjøp fra post 13082 er tjenetsekjøp fra Hitra Storkjøkken for tidsbruk på bevertning.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet foreslår en budsjettramme på kr 1 306 750 for kontrollutvalget i 2023 inklusive kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet det kommende året. Skulle det oppstå behov for ekstraordinære granskinger/rapporter, og behov for å hente inn ekstern kompetanse/kjøpe ekstra tid fra revisjonen, kan behovet for tilleggsbevilgninger til kontroll- og tilsynsvirksomheten oppstå. Kontrollutvalget vil da fremme en sak på for kommunestyret dersom ikke kommunestyret på eget initiativ gjør nødvendige budsjettvedtak.