

Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med økonomiplan 2025 - 2027

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

04.09.2023

Saknr

26/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/100 - 12

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget vedtar forslag til budsjett for kontrollarbeidet i 2024 med en ramme på kr 1 049 650. Kontrollutvalget ber om at budsjettforslaget følger formannskapets innstilling til årsbudsjettet for 2024 til behandling i kommunestyret.

Vedlegg

Kontrollutvalgets budsjett med økonomiplan Tynset 2024

Saksopplysninger

I henhold til forskrift om kontrollutvalg skal utvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret, jf. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Kommunedirektøren har ikke uttalelsesrett når det gjelder kontrollutvalgets budsjettforslag i henhold til Kommunaldepartementets tolkningsuttalelse for kommunelovens § 23-5: Om kommunedirektørens uttalelsesrett, av den 27.10.2020. K

Kontrollutvalgets budsjett inneholder utgiftene til selve driften av utvalget, samt utgiftene knyttet til kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjeneste.

Budsjett med økonomiplan er utarbeidet ut fra til følgende retningslinjer/prinsipper for budsjettet til kontrollutvalget:

- Valgt løsning for tjenester som er satt ut på anbud er førende for kostandene til disse tjenestene.
- Budsjettøkningen kan sees på som et gjennomsnitt gjennom 4-årsperioden, og gjennomsnittet skal ikke overstige 5,1% i kommende fireårsperiode.
- Det utarbeides retningslinjer for hvilke typer kurs utvalgsmedlemmene kan delta på. Alle skal kunne delta på NKRF sitt kurs det første året, og deretter kan halvparten av utvalget delta. Det bør også være rom for lokale kurs og aktuelle digitale kurs.
- Norm for antall timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll gjennom fire-årsperioden brukes av kommuner med revisjonsavtaler gjennom IKS (eier). Røros kommune har 340 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2020-2023. Dette legges til grunn for Tynset.
- Kontrollutvalget har abonnementet på Kommunal Rapport for å kunne følge med på aktuelle saker rundt om i landet.

Budsjettet dekker tre typer utgifter:

- Godtgjøring til kontrollutvalgets medlemmer
- Kontrollutvalgets egen drift
- Kjøp av tjenester fra Konsek Trøndelag IKS og Revisjon Midt-Norge SA

Godtgjørelse til kontrollutvalgets medlemmer

Budsjettet bygger på gjeldende reglement for godtgjørelse til folkevalgte i Tynset kommune, og kommunen har vedtatt at det er 5 medlemmer i kontrollutvalget. I tråd med gjeldende avtale mellom Tynset kommune og Konsek Trøndelag IKS er det tatt høyde for 6 kontrollutvalgsmøter i løpet av 2023. Det er også avsatt beløp for tapt arbeidsfortjeneste og innbetaling av arbeidsgiveravgift, men det er usikkerhet knyttet til dette med nytt utvalg.

Drift av kontrollutvalget

De største utgiftene til drift av kontrollutvalget knytter seg til kurs og opplæring, og reising i den forbindelse. Det er nye folkevalgte og de vil ha et stort behov for opplæring i starten av perioden, og det er derfor lagt inn en økning budsjettet fra 2023 i henhold til retningslinjene for budsjettet.

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester

Kontrollutvalget vil bruke endel tid på anbudsutsettelse i 2024, noe som gjenspeiler et økt behov for sekretariatstjenesten. Videre er det beregnet kr 150 000 ved bruk av Abakus AS til anbudsutsettelse. For de øvrige tjenestene er det lagt opp til noe prisstigning i henhold til avtale. Det er behov for noe mindre bruk av øvrige revisjonstjenester siden det planlegges å gjennomføre en risiko og vesentlighetsvurdering som grunnlag for planarbeidet i 2024.

Konklusjon

Sekretariatet foreslår en budsjetttramme på kr 1 049 650 for 2024. Beløpet inkluderer kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Sekretariatet anser dette for å være en nøktern budsjettering, og mener det gir et realistisk bilde av forventede utgifter til kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.