

Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med økonomiplan 2025 - 2027

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Rennebu kommune

Møtedato

20.09.2023

Saknr

27/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/22 - 10**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til budsjettforslag for 2024 med økonomiplan for 2025-2027 som legges frem for kommunestyret med følgende innstilling:

Kommunestyret vedtar budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med en ramme på kr 934 300,-. Kontrollutvalget ber om at budsjettforslaget følger formannskapetets innstilling til årsbudsjettet for 2024 til behandling i kommunestyret.

Vedlegg

Utkast til budsjett for 2024 med plan

Saksbakgrunn

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 2024. Det er også utarbeidet en økonomiplan for vise et forventet bilde av kostnadene ut fra dagens forutsetninger.

Saksopplysninger

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Rennebu kommune for 2024 med en økonomiplan for 2024 – 2027.

Kontrollutvalgets budsjett omfatter kostnadene knyttet til selve driften av utvalget, samt kostnadene til sekretariatstjenesten og kjøp av revisjonstjenester.

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 Rennebu kommune, som vil si 1 ‰ av ordførers lønn. 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 1% av ordførers godtgjøring. I tillegg gis en godtgjøring på 1‰ av ordførers godtgjøring pr. møte og tapt arbeidsfortjeneste. Godtgjøringen dekker alt arbeid vervet medfører. Det er tatt høyde for at denne godtgjøringen kan øke noe i inneværende år. Det er lagt inn at alle kan delta på kurs, og få dekket møtegodtgjøring og tapt arbeidsfortjeneste for det.

Post for arbeidsgiveravgift er justert opp noe, og tar høyde for en større økning enn det som er lagt inn i møtegodtgjørelsen. Rennebu ligger i sone III som utgjør 6.4%.

Kontrollutvalgets drift

Her inngår abonnementer, medlemskap i FKT (gebyrer), kurs- og opplæring for kontrollutvalget samt bevertning. Det ligger en stor økning i kostnader knyttet til opplæring i 2024 fordi det er et nytt kontrollutvalg. Kontrollutvalget har en spesiell rolle, som skiller seg ut fra de andre rollene som de folkevalgte har. Kontrollutvalget skal være et objektivt organ som er fritt og uavhengig. Videre skal utvalget settes i stand til å sette fokus på kvalitet og

effektivitet i myndighetsutøvelsen og produksjonen av velferd for kommunens innbyggere og sikre at den kommunale virksomheten skjer i tråd med lover og regler samt kommunens egen planer og vedtak. Det krever at utvalget har kunnskap og innsikt i kommunal virksomhet, at de har opptre med integritet og at de sjøl kan initiere saker.

For å lykkes med det er kontrollutvalget avhengig av kurs og opplæring for å lære og få inspirasjon til hvordan oppgaven kan løses. Det er også viktig med god kontakt og erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgsmedlemmer. Deltakelse på nasjonale, fylkesvise og regionale samlinger er viktig i denne sammenhengen, og i budsjettforslaget er lagt inn at alle kan delta på en nasjonal konferanse i tillegg til KONSEK IKS sine samlinger. Det er også egne opplæringsmuligheter for kontrollutvalgsledere, og kurspotten tar høyde for dette. Når det gjelder kostnader til digital løsning, så ble det tatt høyde for dette i inneværende budsjett. Det er satt av en liten pott for dette også i 2024.

Kjøp fra foretak

Rennebu kommune deltar i Revisjon Midt-Norge SA og sekretariatstjenesten dekkes av KONSEK Trøndelag IKS. Konsek har vedtatt sitt budsjett for 2024 og budsjettforslaget er basert på dette. Det samme gjelder Revisjonen sine tall.

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

Budsjettforslaget for sekretariatstjenesten legger til grunn at antall møter i kontrollutvalget videreføres med 5 møter pr år.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet foreslår en budsjetttramme på kr 934 300 for kontrollutvalget i 2024 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/kjøre 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