

Budsjett kontrollarbeidet 2024 - Økonomiplan 2024-2027

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Steinkjer kommune

Møtedato

01.09.2023

Saknr

41/23

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 20/43 - 52

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til driftsbudsjett for 2024 for kontrollarbeidet i kommunen med en total ramme på kr 2 276 000, 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

Budsjett 2024 økonomiplan 2024-2027

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, normal ved starten av hver valgperiode. Iht. forskrift om folkevalgtes godtgjøring (valgperioden 2019-2023) 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.

Da de nye satsene (valgperioden 2023-2027) er på høring men ikke fastsatt pr. d.d. De er imidlertid gjort et anslag for disse.

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 kontrollutvalg. Kommunen er medlemmer i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) samt abonnenter på kommunerevisoren utgitt av NKRF - kontroll og revisjon i kommunene (NKRF). Dette er videreført i budsjettet.

Det er også satt av ressurser til enkel bevertning på møter.

Det er lagt opp til 7 møter for kontrollutvalget i 2024, som er det samme som det det var lagt opp til i årsplanen 2023.

Tallene i økonomiplanen er oppgitt i 2023 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 27. april 2023 budsjett for 2024 og økonomiplan 2024-2027 (sak 04/23).

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 2024 og økonomiplan 2024-2027 vil bli fastsatt av årsmøte høsten 2023.

I budsjettforslaget har en derfor tatt utgangspunkt i satsen for revisjonstjenester for 2023, og økonomiplan 2023-2026 som ble vedtatt av årsmøtet i RMN i oktober 2022 (sak 14/22). For 2027 er det lagt inn en økning med ca 5 % fra 2026.

Budsjettforslag 2024 med økonomiplan 2024-2027

Budsjett	Budsjett 2023	2024	2025	2026	2027
Kontrollutvalgets egen drift	250 000	275 000	275 000	275 000	275 000
Kjøp av sekretariatstjenester	381 000	400 000	412 000	424 500	437 000
Kjøp av revisjonstjenester *	1 554 000	1 601 000	1 650 000	1 700 000	1 785 000
Total ramme kontrollarbeid	2 185 000	2 276 000	2 337 000	2 399 500	2 497 000

* Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester for 2024 og økonomiplan 2024-2027 blir fastsatt i årsmøte høsten 2023, og kan derfor bli endret

Vurdering

I samsvar med kommuneloven med forskrifter legger kontrollutvalget med dette frem et forslag til budsjett for det samlede kontrollarbeidet i kommunen for 2024.

Budsjettforslaget bygger på kontrollutvalgets egenaktivitet i et normalt år og tidligere regnskapstall. I tillegg til kontrollutvalgets egenaktivitet budsjetteres det også med kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester som hhv. bestemmes av selskapenes representantskap og årsmøte. En må imidlertid ta forbehold om eventuelle endringer etter årsmøtevedtaket i Revisjon Midt-Norge SA høsten 2023.

Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.

Det er viktig å legge merke til at kontrollutvalgets budsjettforslag skal følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret jf. kommuneloven § 14-3 tredje ledd. Det er videre kommunestyret som fastsetter den totale rammen.

Kontrollutvalget står fritt til å omdisponere budsjettrammen innenfor de rammer kommunens reglement setter og kontraktsrettslige forpliktelser.