

Budsjett for kontrollarbeidet for 2024 med økonomiplan 2025 - 2027

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Folldal kommune

Møtedato

04.10.2023

Saknr

26/23

Saksbehandler Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/10 - 13**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 773 350,-.

Kontrollutvalget ber om at budsjettforslaget følger formannskapetets innstilling til årsbudsjettet for 2024 til behandling i kommunestyret.

Vedlegg

Utkast budsjett for 2024 - Folldal

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fremmer med dette sak til kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontrollarbeidet i 2024. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven §14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Sekretariatet har utarbeidet et forslag til budsjett for kontroll, tilsyn og revisjon i Folldal kommune for 2024 med en økonomiplan for 2024 – 2027 for vise et forventet bilde av kostnadene ut fra dagens forutsetninger.

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

Møtegodtgjørelser

Medlemmer av kontrollutvalget mottar godtgjørelse i tråd med forskrift om folkevalgtes godtgjørelse i Folldal kommune. I tillegg kommer krav på tapt arbeidsfortjeneste, godtgjørelser til eventuelle møtende varamedlemmer, kilometergodtgjørelse og arbeidsgiveravgift. Det er lagt inn en liten økning på tapt arbeidsfortjeneste siden dette er en post som i liten grad har blitt brukt i inneværende periode. Godtgjøringen dekker alt arbeid vervet medfører og er noe den enkelte medlem kan kreve. Det er tatt høyde for at denne godtgjøringen kan øke noe i inneværende år siden det blir noe mer tid på opplæring. Videre er det lagt inn at alle kan delta på kurs, og få dekket tapt arbeidsfortjeneste for det. Post for arbeidsgiveravgift er justert opp noe, og tar høyde for økningen i tråd med møtegodtgjørelsen. Folldal kommune 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 for sakspapirer, så har kommunen pleid å dekke dette over andre budsjetter.

Kjøp fra foretak

Folldal 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.

Økonomiplan

Summen for driftsoppgaver er fremført. Kontrollutvalget har hatt et veldig nøkternt budsjett for opplæring. For 2024 er dette løftet slik at alle nye medlemmer kan ha muligheten for kurs. Det er tenkt at denne kan tas ned igjen ned mot 2027. Tallene for kjøp av revisjon og sekretariat bygger på selskapenes egne tall.

Vurdering og konklusjon

Sekretariatet foreslår en budsjettramme på kr 773 350 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/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