

Kontrollutvalgets Budsjett



SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 21/00118-16
Saksbehandler Sveinung Talberg

**BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2025, ØKONOMIPLAN 2025-2027 - HUSTADVIKA
KOMMUNE**

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Hustadvika kontrollutvalg	13.09.2024	31/24

Hustadvika kontrollutvalg har behandlet saken i møte 13.09.2024 sak 31/24

Møtebehandling

David-Andre Dypvik Bruun la fram forslag om å utsette igangsetting av forvaltningsrevisjonsprosjekt fra 2025 til 2026 da en kan få kjørt en forvaltningsrevisjon for å se virkningene av det igangsatte omstillingsprosjektet. Kontrollutvalget bør ha en budsjettpost i 2025 på kr 100 000 til undersøkelser. Budsjettrammen til kontrollutvalget reduseres med kr 200 000 til 1 503 000 for 2025.

Kontrollutvalget vil ha fremlagt regelmessige økonomirapporter for sitt område.

Votering

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i tråd med framlegg framsett i møtet.
(5 voterende)

Hustadvika kontrollutvalgs vedtak

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2025 med en ramme på kr 1 503 000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

Kontrollutvalget vil ha fremlagt regelmessige økonomirapporter for sitt område.

BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2025, ØKONOMIPLAN 2025-2027 - HUSTADVIKA KOMMUNE

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2025 med en ramme på kr 1 703 000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

Saksopplysninger

I § 2 i kontrollutvalgsforskriften står det om kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet. Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet, etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret. I § 14-3 tredje ledd står det at Formannskapet innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret, men formannskapet kan, i sitt samlede budsjett, foreslå et annet beløp enn det kontrollutvalget foreslår.

Budsjettforslaget skal synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjon og sekretariatstjenester.

Kontrollutvalget i Hustadvika får sekretariatstjenester fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal KO, som er et kommunalt oppgavefellesskap etter kommuneloven kapittel 19, der Hustadvika kommune er deltager.

Hustadvika kommune er medeier i Møre og Romsdal Revisjon SA (MRR), og har revisjonstjenester fra dette selskapet. Fra 1.1.2020 ble MMR IKS sammenslått med KOMREV 3 IKS (Nordre Sunnmøre), og det ble dannet et samvirkeforetak (SA). Det er i budsjettforslaget tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget avvikler 6 møter i året.

I tillegg til det lovpålagte årlige budsjettforslaget, har sekretariatet sett det som formålstjenlig at en legger frem en økonomiplan for de gjenværende år i valgperioden. Dette for å synliggjøre volumet på kontrollarbeidet det enkelte år. I hovedsak gjelder det variasjoner i bestilling av forvaltningsrevisjoner eller undersøkelser. Det blir ikke bestilt slike hvert år. De øvrige poster blir regulert med en antatt pris- og lønnsvekst på 3 % hvert år.

Vurdering

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår, må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontrollarbeidet i kommunen der utgifter til utvalget sin egen virksomhet, sekretariatsbistand og revisjon kommer fram.

Det er forskriftsfestet at kontrollutvalget sitt forslag til budsjett for kontrollarbeidet skal legges frem uendret til kommunestyret. I kommunal- og distriktsdepartementet sin rettleider for kontrollutvalsarbeidet (Kontrollutvalgsboka) står det:

«Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller formannskapet får innverknad på budsjettamma til utvalet.»

Budsjettforslaget kan spesifiseres som følger:

Konto	Tekst	Budsjett 2025	Budsjett 2024
10800	Møtegodtgjørelse	46 000	44 000
10802	Tapt arbeidsfortjeneste	10 000	40 000
10990	Arbeidsgiveravgift	14 000	13 000
1100	Kontormateriell (Faglitteratur, abonnement)	3 000	3 000
11500	Kurs og konferanse	14 000	60 000
11151	Mat til ansatte og politikere	5 000	5 000
11600	Bilgodtgjørelse	6 000	5 000
11704	Utgiftsdekning reiser	6 000	0
11951	Lisenser og kontingenter	9 000	9 000
	Sum kontrollutvalget sin eget virksomhet	113 000	179 000
13700	Privatiserte kommunale tjenester (regnskapsrevisjon)	735 000	700 000
13700	Priv. Komm.tjenester (forvaltningsrevisjon/undersøk)	300 000	360 000
13700	Priv. Komm.tjenester (sekretariatet)	555 000	532 000
	Sum eksterne tjenester	1 590 000	1 592 000
	Sum kontrollutvalg, sekretariat, revisjon	1 703 000	1 771 000

Økonomiplan 2025-2027:

År	2025	2026	2027
Kontrollutvalget sin egen virksomhet	113 000	116 000	120 000
Privatiserte kommunale tjenester (regnskapsrevisjon)	735 000	757 000	780 000
Priv. Komm.tjenester (forvaltningsrevisjon/undersøk)	300 000	100 000	350 000
Priv. Komm. tjenester (sekretariatet)	555 000	572 000	589 000
Sum	1 703 000	1 545 000	1 839 000

Regnskapsrevisjon: For 2025 har revisjonen anslått et honorar på kr 735 000 Dette blir økt med 3 % de øvrige år.

Forvaltningsrevisjon: Det ble ikke budsjettert med oppstart av et prosjekt i 2024 da planen kommer sent til behandling i kommunestyret. Det budsjetteres med bestilling og levering av et prosjekt i 2025 med kr 300 000. Det budsjetteres med kr 100 000 til en undersøkelse i 2026 og kr 300 000 til et nytt forvaltningsrevisjonsprosjekt i 2027. Eventuelt kan det bestilles en felles forvaltningsrevisjon i et selskap som da betyr mindre kostnader pr. kommune. En kan da i tillegg ha budsjettmidler til å gjennomføre en undersøkelse.

Kommentarer til budsjettpostene:

Godtgjørelse folkevalgte:

Her følger en Forskrift om godtgjøring for folkevalgte i Hustadvika kommune som ble fastsatt av Hustadvika kommunestyre 22.06.2023. Dette tilsier at leder får kr 3 450 pr møte og medlemmene kr 1 050 pr. møte.

Tapt arbeidsfortjeneste:

Møtene avvikles på dagtid. En følger den nevnte forskrift for Hustadvika kommune. Legitimert tapt arbeidsfortjeneste erstattes med inntil kr 4 300 pr. dag, eller inntil kr 530 pr time.

Ulegitimert tapt arbeidsinntekt (pensjonister, studenter, stedfortreder, omsorgsarbeid, barnepass), kan erstattes med inntil kr 1 700 pr. dag, eller inntil kr 215 pr time. Det budsjetteres med et beløp på kr 40 000. Det er usikkert i hvor stor grad denne rettigheten benyttes.

Faglitteratur, abonnement:

Kontrollutvalgets medlemmer får medlemsbladet til Norges kommunerevisorforbund

«Kommunerevisoren». Bladet har mange fagartikler som er nyttig for arbeidet i kontrollutvalget.

Bladet koster kr 525 pr. medlem.

Beverting:

Det er forutsatt at en legger inn en pause med bespising når møtene varer utover 4 timer. En har satt en stykkpris på kr 150 pr. pers. pr. møte.

Opplæring, kursutgifter og utgiftsdekning:

Det er budsjettert med at 2 av medlemmene kan delta på en opplæringssamling. I vedtaket i saken «omstillingsprosjektet 2024» i kommunestyret 27.06.2024, står det at «kurs og konferanser begrenses. Nødvendig kompetanseheving i tråd med oppdatert kompetanseplan prioriteres». I tråd med kommunestyrets vedtak nedjusterer en budsjettet for deltakelse på kurs og konferanser fra tidligere. Opplæring er særlig viktig det første året i valgperioden. Det er NKRF og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sine konferanser som her er aktuelle å delta på. Konferanseavgiftene er på ca. kr 7 000 pr. person. I tillegg kommer utgiftsdekning til reisene.

Bilgodtgjørelse:

Det er lagt inn en sum på kr 5 000 til dekning av bilgodtgjørelse til refusjon for kjøring til møter og konferanser.

Kontingenter:

Forum for kontroll og tilsyn (FKT) er en viktig fagorganisasjon for kontroll- og tilsynsarbeidet. Hustadvika kommune er medlem. Størrelsen på kontingenten bestemmes ut fra kommunens innbyggertall. Hustadvika kommunes sats for 2025 er kr 9 000.

Kjøp tjenester fra revisjon:

Hustadvika kommune v/kontrollutvalget kjøper revisjonstjenestene fra Møre og Romsdal Revisjon SA. Revisjonstjenestene blir fakturert etter medgått tid. I budsjettet er det stipulert kr 735 000 til regnskapsrevisjon, etter innspill fra Møre og Romsdal Revisjon SA i e-post 16.08.24. Det blir for 2025 også budsjettert med midler til levering av en forvaltningsrevisjon og evt. eierskapskontroll. Det ble ikke bestilt forvaltningsrevisjon i 2024 da planen for forvaltningsrevisjon 2024-2027 kom sent til behandling i kommunestyret. I 2024 ble det budsjettert med kr 260 000 til utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsanalyse for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og kr 100 000 til bestilling av undersøkelse. I løpet av en valgperiode er det ønskelig å gjennomføre 2 forvaltningsrevisjoner. Det blir derfor ikke budsjettert med dette hvert år. Sist leverte forvaltningsrevisjonsrapport var i 2022.

Kjøp av tjenester KU-sekretariatet:

Kontrollutvalget i Hustadvika kjøper sekretariatstjenester fra kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. I samarbeidsavtalen til selskapet er det en kostnadsfordelingsmodell som innebærer at

deltakerne betaler et årlig driftstilskudd til oppgavefellesskapet som er beregnet slik: 70 % etter folketall pr. 1. januar foregående år og 30 % fastbeløp. Sekretariatet sitt styre har behandlet budsjettet for 2025 i møte 16.08.2024 der en vedtok budsjettet i tråd med innstillingen. Dette innebærer at Hustadvika kommune skal betale kr 555 300 for 2025.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som er gjort, og anbefaler at kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2025 med en ramme på kr 1 703 000, som inkluderer kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget. Saken legges fram med ovennevnte forslag til vedtak.

Vedlegg

Kostnadsfordeling KU-sekretariatet 2025

RETT UTSKRIFT

DATO 24.september.2024