

Til kontrollutvalget i Leirfjord kommune

Sandnessjøen 17.09.2021

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 14/2021: BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

Innledning og bakgrunn

Utgangspunktet for saken er at det innen årsskiftet skal fastsettes et driftsbudsjett for kommunens samlede virksomhet.

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med kommunens virksomhet på kommunestyrets vegne. Jf. kommunelovens § 23-1 første ledd. Kontrollutvalget har i denne forbindelse flere lovpålagte oppgaver. Jf. her kommuneloven kapittel 23 samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kommunestyret har selv det øverste kontrollansvaret. Jf. kommunelovens § 22-1 første ledd.

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsbetingelser, må det stilles nødvendige ressurser til disposisjon. Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Ressursbehovet i første rekke knyttet til:

- ① Kontrollutvalgets egenaktivitet
- ② Kjøp av revisjonstjenester
- ③ Kjøp av sekretariatsbistand
- ④ Andre særskilte kostnader [dersom aktuelt]

Jf. departementets høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift punkt 2.2.2 første avsnitt fra januar 2019, hvor dette er nærmere omtalt.

Kontrollutvalgets oppgaver og rolle

Det følger av § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon at:

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.

Det er viktig at utvalgets forslag følger budsjettsaken uendret helt frem til behandling og vedtak i kommunestyret. Bakgrunnen for at kontrollutvalgets budsjettforslag står i en særstilling, er at utvalget skal utføre sitt arbeid uavhengig av de organene som utvalget skal føre kontroll med.

For interkommunale samarbeid organisert etter kommuneloven § 27 er normalordningen at styret gjennom vedtektene er gitt delegert myndighet til å fastsette driftsbudsjett for enheten, og foreta fordeling av totale driftsutgifter på deltakerkommunene etter en på forhånd fastlagt modell. Representantskapet har normalt sett budsjettmyndighet dersom enheten er organisert som et interkommunalt selskap, og årsmøtet ved organisering som samvirkeforetak. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet vil normalt sett måtte bygge enten på de budsjettvedtak som allerede er fattet i enheter hvor kommunen deltar, eller i motsatt fall prognoser fra ledelsen.

Nærmere om budsjettelementene

Utgiftene knyttet til kontrollutvalgets egenaktivitet vil i hovedsak ha sammenheng med nødvendig møtevirksomhet og anbefalt deltakelse på kurs/konferanser. Kommunestyret fastsetter reglement og satser for møtegodtgjørelse/tapt arbeidsfortjeneste og refusjon av reisekostnader.

Når det gjelder revisjonsoppgavene, deltar kommunen i samvirkeforetaket Revisjon Midt-Norge. I følge § 6 i selskapets vedtekter fastsettes både årsbudsjett og økonomiplan av årsmøtet, etter forslag fra styret. Virksomhet organisert som samvirkeforetak er derfor i likhet med IKS indirekte underlagt folkevalgt styring i forretningsmessige forhold.

Videre deltar kommunen i et interkommunalt samarbeid om sekretariatsbistand [SE-KON]. Enheten fører særregnskap og det utarbeides særbudsjett for samarbeidstiltaket, jf. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 1-1 bokstav e.

Sekretariatets vurderinger

For kontrollutvalgets egenaktivitet foreslås det følgende økonomiske ramme:

KONTROLLUTVALGETS EGENAKTIVITET	Leirfjord
Fast godtgjørelse leder	17 000
Møtegodtgjørelse	3 200
Erstatning for tapt arbeidsfortjeneste	6 000
Arbeidsgiveravgift	1 030
Faglitteratur/tidsskrift	3 000
Beverting	1 000
Kursavgifter og oppholdsutgifter	21 000
Reiseutgifter	15 000
Andre utgifter	1 000
TOTALT	68 230

Beløpene bygget på erfaring fra tidligere år, og i enkelte tilfeller innspill fra kommunens økonomiavdeling når det gjelder postene møtegodtgjørelse og erstatning for tapt arbeidsfortjeneste.

Revisjonshonoraret for 2022 kan ifølge opplysninger fra ledelsen i Revisjon Midt-Norge SA settes til kr 552.000, basert på den økonomiplan som kommunen fikk presentert i april 2021. Årsmøtet avholdes 1. november. Dersom det oppstår avvik, vil ledelsen i Revisjon Midt-Norge sørge for å kommunisere dette til kommunene. For ordens skyld nevnes at det budsjetterte honoraret for 2021 ble revidert i april 2021 med virkning for inneværende år. Det reviderte beløpet benyttes ved sammenlikning mot budsjett for 2022.

Antatt kostnadsandel i samarbeidstiltaket for sekretariatsbistand vil være kr 122.558, basert på styrets budsjettvedtak i møte 07.09.2021.

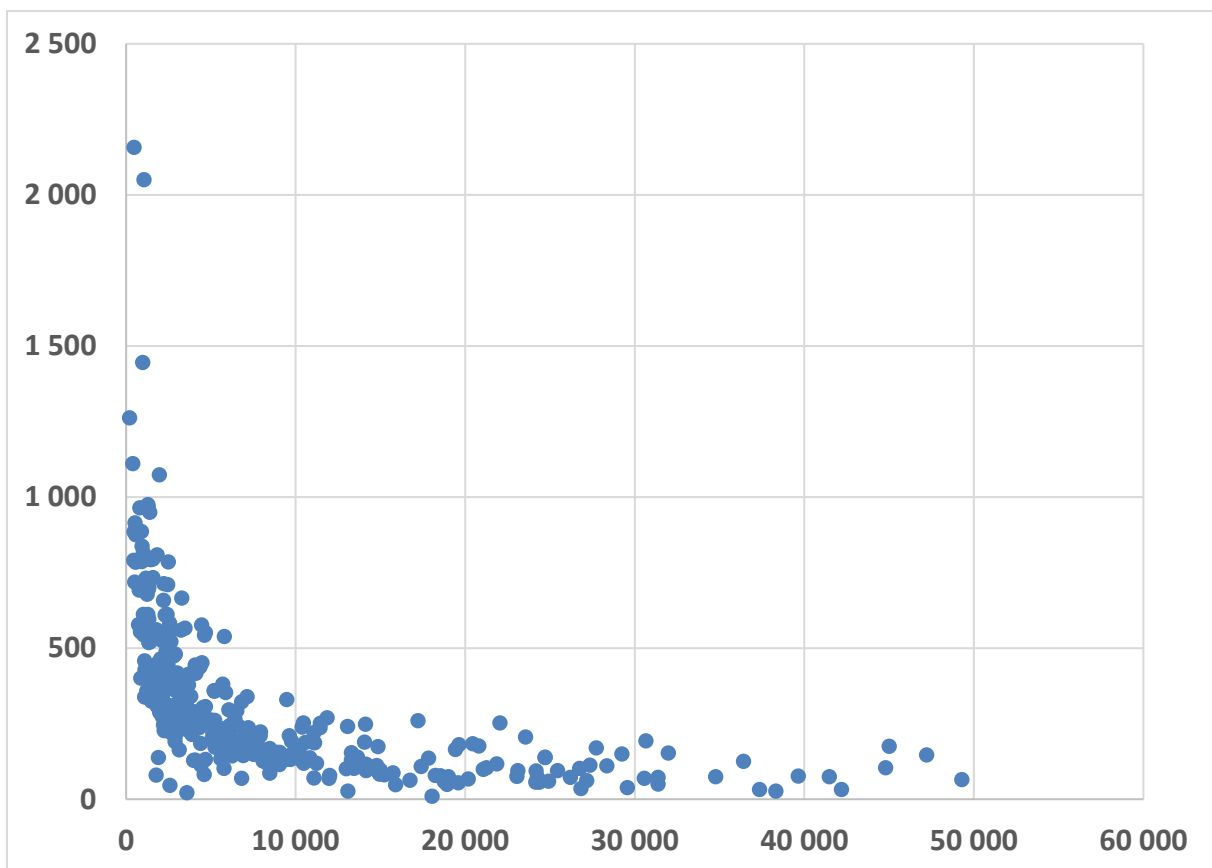
Det budsjetteres ikke med kostnader knyttet til særskilte kontrolltiltak så lenge det ikke foreligger konkrete planer. Skulle det senere oppstå slike behov, må det derfor fremmes en sak om budsjettregulering fra kontrollutvalgets side.

Oppsummering og avslutning

Den totale økonomiske rammen for kontrollarbeidet i kommunen settes til:

LEIRFJORD KOMMUNE	B 2022	B 2021	Endring kr	Endring %
Kontrollutvalgets egenaktivitet	68 230	68 230	0	0,0 %
Kjøp av revisjonstjenester	552 000	546 000	6 000	1,1 %
Kjøp av sekretariatsbistand	122 558	119 654	2 904	2,4 %
Andre særskilte kostnader	0	0	0	0,0 %
TOTALT	742 788	733 884	8 904	1,2 %
Folketall pr. 1. januar 2021/2020	2 278	2 294	-16	-0,7 %
Kr pr. innbygger	326	320	6	1,9 %

Til sammenlikning [Kilde: SSB/KOSTRA, folketall pr. 01.01.2020]:



Funksjon 110 pr. innbygger [hele kr] – Regnskapsåret 2020 [hele landet] – Befolkningsstørrelse 0–50.000 innbyggere [337 kommuner]

Befolkning	Antall kommuner	Gjennomsnitt	
		tkr	kr/innb
1-999	21	588	848
1.000-1.999	54	773	538
2.000-2.999	53	958	387
3.000-3.999	25	1 093	315
4.000-4.999	21	1 366	309
5.000-5.999	25	1 320	238
6.000-6.999	16	1 335	205
7.000-8.000	11	1 512	203
Totalt	226	1 026	319

Funksjon 110 [hele tusen kr] – Regnskapsåret 2020 [hele landet]
 Befolkningsstørrelse 1–8.000 innbyggere [gjennomsnittlig innbyggertall: 3.220]
 Folketall pr. 1. januar 2020

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen settes i tråd med saksfremlegget til en forventet utgift på kr 742.788.

Beløpet gir en nominell økning på 1,2 % sammenliknet med budsjett for 2021.

Kostnaden utgjør 0,25 % av kommunens totale bokførte driftsutgifter i 2020.

Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken [uendret] frem til behandling og vedtak i kommunestyret. Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Vedlegg –

1: Høringsnotat ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift

https://www.regjeringen.no/contentassets/b7d8fdeca66d4988b9086c314c287828/horingsnotat_kontrollutvalgs_og_revisjonsforskriften.pdf