



SAKSPROTOKOLL

SAK 021/15 KONTROLL OG TILSYN - FORSLAG TIL DRIFTSBUDSJETT 2016

| Saksgang | Møtedato | Saksbehandler | Saksnr. | Arkiv |
|------------------|----------|----------------|---------|--------------|
| Kontrollutvalget | 08.09.15 | Paul Stenstuen | 021/15 | 417-1719-5.5 |
| Kommunestyret | | | | |

Kontrollutvalgets vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2016 for kontrollutvalget - med en total ramme på kr. 1 658 000.

Budsjettforslaget tar ikke høyde for et eventuelt ekstraordinært ressursbehov i kontrollsammenheng.

2. Forslaget oversendes rådmannen for videre behandling i samsvar med § 18 i forskrift om kontrollutvalg.
3. Kontrollutvalget stiller en forholdsmessig del av ressursbehovet mht. forvaltningsrevisjon i Innherred samkommune til disposisjon for kontrollutvalget i Innherred samkommune, slik at det i første omgang kan gjennomføres overordnet analyse og utarbeides plan for forvaltningsrevisjon i Innherred samkommune. Dette punkt forutsetter at Verdal kontrollutvalg treffer tilsvarende vedtak mht. ressursavståelse til Innherred samkommunes kontrollutvalg.

SAKSBEHANDLING/SAKSGANG

Saksbehandlers forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2016 for kontrollutvalget - med en total ramme på kr. 1 658 000.

Budsjettforslaget tar ikke høyde for et eventuelt ekstraordinært ressursbehov i kontrollsammenheng.

2. Forslaget oversendes rådmannen for videre behandling i samsvar med § 18 i forskrift om kontrollutvalg.
3. Kontrollutvalget stiller en forholdsmessig del av ressursbehovet mht. forvaltningsrevisjon i Innherred samkommune til disposisjon for kontrollutvalget i Innherred samkommune, slik at det i første omgang kan gjennomføres overordnet analyse og utarbeides plan for forvaltningsrevisjon i Innherred samkommune. Dette punkt forutsetter at Verdal kontrollutvalg treffer tilsvarende vedtak mht. ressursavståelse til Innherred samkommunes kontrollutvalg.

Kontrollutvalgets behandling

Sekretær ga en kort orientering og svarte på spørsmål.

Forslag i møtet

Ingen

Avstemming

Enstemmig

Endelig vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2016 for kontrollutvalget - med en total ramme på kr. 1 658 000.

Budsjettforslaget tar ikke høyde for et eventuelt ekstraordinært ressursbehov i kontrollsammenheng.

2. Forslaget oversendes rådmannen for videre behandling i samsvar med § 18 i forskrift om kontrollutvalg.
3. Kontrollutvalget stiller en forholdsmessig del av ressursbehovet mht. forvaltningsrevisjon i Innherred samkommune til disposisjon for kontrollutvalget i Innherred samkommune, slik at det i første omgang kan gjennomføres overordnet analyse og utarbeides plan for forvaltningsrevisjon i Innherred samkommune. Dette punkt forutsetter at Verdal kontrollutvalg treffer tilsvarende vedtak mht. ressursavståelse til Innherred samkommunes kontrollutvalg.

Vedlegg

Ingen

Andre saksdokumenter - ikke vedlagt

1. Kontrollutvalget i Innherred samkommune, sak 14/15
2. Budsjettvedtak i representantskapene for 2016 for KomSek Trøndelag IKS og KomRev Trøndelag IKS
3. Samkommunestyrets sak 17/13
4. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 16.6.2004.
5. Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.
6. Veileder for rapportering om ressursbruk og tjenesteproduksjon i kommuner og fylkeskommuner.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal årlig utarbeide forslag til budsjett på bakgrunn av ressursbehovet knyttet til kontroll- og tilsynsarbeidet overfor kommunestyret. En viser her til forskriftens § 18 som regulerer saksbehandling og saksgang for budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet:

”Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsynsarbeidet skal følge formannskapets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.”

Utvalgets ansvar i første rekke et påseeransvar, og utvalgets oppgaver er i det alt vesentlige lovregulert. Utvalgets ansvarsområde kan deles inn i tre områder, kjøp av revisjonstjenester, kjøp av sekretariatstjenester samt kontrollutvalgets egne aktiviteter. De vesentligste budsjettpostene er således kjøp av henholdsvis revisjons- og sekretariatstjenester.

KomSek Trøndelag IKS (KomSek) er utvalgets operative ledd og har bl.a. ansvaret for saksutredning og oppfølging av utvalgets saker.

KomRev Trøndelag IKS er kommunens valgte revisor. I likhet med revisjonsoppdraget i de øvrige deltagerkommunene, er revisjonsoppdraget et såkalt minimumsoppdrag. (Jf. utredningen i forkant av selskapets stiftelse og prospekt for selskapet som deltakerkommunene sluttet seg til.)

Kjøp av sekretariatstjenester og revisjon er budsjettert iht. vedtak i de 2 selskaperes representantskap i 2015.

De øvrige kostnader er godtgjørelser mv. for kontrollutvalgets medlemmer og andre kostnader i forbindelse med møteavvikling. I tillegg er det tatt høyde for at kontrollutvalgets medlemmer skal kunne holde seg faglig oppdatert. Satsene for godtgjøring til folkevalgte mv. fastsettes av kommunestyret. Det er lagt til grunn samme møteaktivitet i 2016 som for tidligere år.

På bakgrunn av dette har en satt opp følgende forslag til budsjetttramme og økonomiplan for perioden 2016-2019:

| Budsjett og økonomiplan 2016-2019 | Forslag | Anslag | | |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
| Kontrollutvalget: Utgifter ifm møteavvikling, faglig oppdatering mv. | 90 900 | 90 900 | 90 900 | 90 900 |
| Kjøp av sekretariatstjenester | 228 100 | 228 100 | 228 100 | 228 100 |
| Kjøp av revisjonstjenester | 1 339 000 | 1 339 000 | 1 339 000 | 1 339 000 |
| Total ramme kontrollutvalget | 1 658 000 | 1 658 000 | 1 658 000 | 1 658 000 |

Det legges opp til at kontrollutvalget selv fordeler tildelt ramme - etter at total ramme for kontroll og tilsynsarbeidet er blitt fastsatt av kommunestyret. I forslaget til total ramme er det ikke lagt opp til endringer i det samlede aktivitetsnivå. Alle kostnader mht. kontroll og tilsyn skal for øvrig føres på funksjon 110.

Forvaltningsrevisjon er en lovpålagt oppgave, og det er ikke gjort unntak for samkommunene. I samkommunestyrets vedtak i sak 17/13 blir det forutsatt at forvaltningsrevisjon av samkommunens enheter i regi av kontrollutvalget i Innherred samkommune ikke skal øke de samlede kostnader til kontroll og tilsyn i de 2 kommunene.

Samkommunens overføring til KomRev Trøndelag IKS er i utgangspunktet kun ment å dekke kostnadene knyttet til regnskapsrevisjon. Ved behandlingen av budsjettforslaget for 2016 forutsatte derfor kontrollutvalget i Innherred samkommune at kostnadene vedrørende overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon kan dekkes ved en forholdsvis resursavståelse fra kontrollutvalgene i Verdal og Levanger, jf. kontrollutvalget i Innherred samkommune sak 14/15.

Vurdering

Kontrollutvalget har et vidt arbeidsfelt og er kun underordnet kommunestyret.

Kontrollutvalgets tilsyn er ikke avgrenset til økonomiske forhold. Kontrollutvalget skal også påse at saksforberedelse og beslutningsprosess, både i administrasjonen og i de øvrige politiske organer, fungerer på en måte som garanterer oppfyllelse av alle faglige krav og ivaretar grunnleggende rettsikkerhetshensyn overfor kommunens innbyggere og andre som måtte bli berørt av vedtakene.

Kontrollutvalgets ansvar er i første rekke et påseeransvar, og utvalgets rolle vil først og fremst være bestiller rollen. En viktig del av dette ansvaret vil være å påse at bestillingen til revisor tilfredsstiller kommunens behov til enhver tid.

Kontrollutvalget har over tid hatt en spesiell oppmerksomhet rettet mot kommunens internkontroll. I forslaget til budsjett og økonomiplan blir det forutsatt at fortsatt fokus på kommunens internkontroll kan løses innenfor den foreslåtte ramme.

En vil tilrå at kontrollutvalget overfører en forholdsvis andel av nødvendige ressurser knyttet til forvaltningsrevisjon i Innherred samkommune, slik at kontrollutvalget i Innherred samkommune kan ivareta sine lovpålagte oppgaver.

Saken legges med dette frem for kontrollutvalget til en diskusjon knyttet til kontrollutvalgets anbefaling til kommunestyret for kommende års ramme for kontroll og tilsyn.