

Kontrollutvalgets budsjettforslag for 2020

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Levanger kommune

Møtedato

11.06.2019

Saknr

25/19

Saksbehandler Paul Ivar Stenstuen

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 18/142 - 7

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2020 for kontrollutvalget - med en total ramme på kr. 2 222 000.

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.

Behandling:

Forslag i møte

1. Kontrollutvalget stiller seg bak vurderingene i denne sak og slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2020 for kontrollutvalget - med en total ramme på kr. 2 222 000.

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

2. Forslaget oversendes rådmannen for videre behandling i samsvar med § 18 i forskrift om kontrollutvalg.

Avstemming

Enstemmig

Vedtak:

1. Kontrollutvalget stiller seg bak vurderingene i denne sak og slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2020 for kontrollutvalget - med en total ramme på kr. 2 222 000.

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

2. Forslaget oversendes rådmannen for videre behandling i samsvar med § 18 i forskrift om kontrollutvalg.

Andre saksdokumenter - ikke vedlagt

1. Budsjettvedtak i representantskapet for 2019 for KonSek Trøndelag IKS
2. Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 16.6.2004.
3. Forskrift om årsbudsjett for kommuner og fylkeskommuner av 15.12.2000.
4. Veileder for rapportering om ressursbruk og tjenesteproduksjon i kommuner og fylkeskommuner.

Saksutredning

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 budsjetttramme for kontroll og tilsynsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget."

Utvalgets ansvar i første rekke er 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.

Honorarene for revisjonstjenester og sekretariatstjenester vedtas på representantskaps møtene for henholdsvis for Revisjon Midt-Norge SA og for KonSek Trøndelag IKS.

Levanger kommune kjøper i dag revisjonstjenester for kr. 1 406 000,-. Denne rammen skal dekke kommunens behov for regnskapsrevisjon. Innenfor rammen stilles det videre årlig 550 timer til rådighet for forvaltningsrevisjon og selskapskontroll. Revisor oppgir videre at ressursbehovet for et gjennomsnittlig forvaltningsrevisjonsprosjekt er på ca. 300 timer.

Slik en har oppfattet det har selskapets representantskap gitt føringer om at utgiftsnivået i selskapet kun kan justeres med kommunaldeflator. Den positive siden ved dette er at det tvinger selskapet til å utvikle nye og mer effektive arbeidsprosesser. På den negative siden vil det kunne bli stadig vanskeligere for selskapet å beholde og å rekrutere nødvendig kompetanse.

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.

Kontrollutvalget mener det er behov for økt kontroll- og tilsynsaktivitet og har gitt føringer om at det ser behov for økte rammer. Det legges derfor opp til økt møte- og besøksaktivitet i 2020. Det foreslås videre at det settes av kr. 350 000,- til kjøp av tjenester.

På bakgrunn av dette har en satt opp følgende forslag til budsjetttramme og økonomiplan for perioden 2020-2023 (alle tall i 2020 kr. Forslaget for 2019 er oppført til sammenlikning):

Budsjett og økonomiplan	Forslaget	Forslag	Anslag		
	For 2019	2020	2021	2022	2023
2020-2023					
Kontrollutvalget: Utgifter ifm møteavvikling, faglig oppdatering mv.	91 000	126 000	126 000	126 000	126 000
Kjøp av sekretariatstjenester	279 000	340 000	351 000	361 000	372 000
Kjøp av revisjonstjenester	1 365 000	1 406 000	1 406 000	1 406 000	1 406 000
Kjøp av tilleggstjenester (revisjon)		350 000	350 000	350 000	350 000
Sum revisjonskostnad	1 365 000	1 756 000	1 756 000	1 756 000	1 756 000
Total ramme kontroll og tilsyn	1 365 000	2 222 000	2 233 000	2 243 000	2 254 000

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.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

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.

Etter kontrollutvalgets vurdering er det behov for økt kontroll- tilsynsaktivitet. Aktiviteten mht. regnskapsrevisjon følger i det vesentlige av det lovgitte revisjonsmandatet. Dette blir for øvrig utvidet når den nye kommuneloven trer i kraft, og med det blir kravene til kommunenes egenkontroll innskjerpet. Bl.a. stilles nå krav til at regnskapsrevisor også skal gjennomføre en forenklet etterlevelseskontroll (kontroll med at lov og vedtak etterleves) på enkelte områder. Isolert sett vil dette kreve mer ressurser hos revisor.

Foruten regnskapsrevisjon er kontrollutvalgets viktigste verktøy forvaltningsrevisjon. Dersom Levanger kommune ønsker å øke antall bestillinger til revisor, må det settes av større ressurser. Det samme gjelder dersom Levanger kommune ønsker mer krevende prosjekter, som eventuelt også fordrer innleie av ekstern fagkompetanse på det enkelte fagområdet.

Mange lovkrav er formulert som et krav om forsvarlighet (såkalt rettsbundet skjønn - som kan overprøves av statlige myndigheter mv.). Kommunestyret kan og bør imidlertid også vurdere hvorvidt kommunens frie skjønn utøves i samsvar med kommunens verdier og egne retningslinjer mv. Dersom kommunestyret ønsker produksjonen vurdert opp mot slike og andre faglige spørsmål vil krav om innleie av ekstern fagkompetanse ved forvaltningsrevisjon o.l. kunne være aktuelt.

Både økt aktivitet og mer krevende leveranser til kontrollutvalget vil også kunne medføre økt ressursbehov hos sekretariatet.

Det foreslås derfor at kontrollutvalget skjønnsmessig ber om en ekstra bevilgning til kjøp av tjenester på kr. 350 000. Dette beløpet burde sette kontrollutvalget i stand til å bestille fler og mer omfattende forvaltningsrevisjoner.