

Budsjett 2017 og økonomiplan 2018-2020 for kontrollutvalget.

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkdal kommune

Møtedato

06.09.2016

Saknr

19/16

Saksbehandler Arvid Hanssen
Arkivkode FE - 033
Arkivsaknr 15/116 - 13

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalgets forslag til økonomiplan for 2018 – 2020 og budsjett for 2017 med en ramme på kr 1 553 000, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

Vedlegg

Budsjettforslag kontrollutvalget 2017 og økonomiplan 2018-2020.

Saksutredning

Budsjettbehandlingen for kontrollorganene.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg (§ 18), går det frem at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget fremmer herved en sak om budsjett for kontrollutvalgets virksomhet og kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester for 2017 i Orkdal kommune.

Budsjettet for 2017 – med økonomiplan 2018 – 2020.

Kontrollutvalgets budsjett inneholder utgifter til selve driften av utvalget, samt utgifter knyttet til kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Kontrollutvalget må ha mulighet og midler til å skaffe seg kunnskap og kan delta i erfaringsutveksling og samlinger sammen med andre kontrollutvalg. Kommunal – og Regionaldepartementet har i sine 85 anbefalinger for styrket egenkontroll i kommunene pekt på opplæring av kontrollutvalg som et viktig område. Erfaringer fra de siste årene har vist at budsjettposten er tilstrekkelig. Det er i tråd med praksis de senere år lagt opp til 6 møter i 2017. Budsjettkontrollen per august 2016 viser at det vil bli vesentlig større kostnader til tapt arbeidsfortjeneste i inneværende valgperiode. Det er derfor foreslått en økning av de samlede lønnskostnader på kr 10 000. Sekretariatet har foreslått en tilsvarende samlet reduksjon på postene kursutgifter og reise og diett. Totalrammen for kontrollutvalgets egen drift er den samme som for 2016, kr 140 000. Det er lagt inn en økning på 3 prosent per år videre i økonomiplanperioden, men nivået må vurderes årlig.

Kjøp av sekretariatstjenester

Orkdal kommune kjøper sekretariatstjenester for kontrollutvalget hos Konsek Midt-Norge IKS. Dette er i henhold til den inngåtte avtalen om interkommunalt samarbeid. Da representantskapet i Konsek behandlet budsjetttrammene for 2017 i sitt møte den 25.04.16, ble det lagt til grunn en økning på 2,7% fra 2016 til 2017 og videre en økning på 3 prosent årlig i økonomiplanperioden. Avrundet blir økningen fra 2016 til 2017 på kr 9 000. Vedtaket i representantskapet er bindende for kommunen.

Kjøp av revisjonstjenester

Orkdal kommune kjøper sine revisjonstjenester fra Revisjon Midt-Norge IKS. Dette er også i henhold til inngått avtale om interkommunalt samarbeid.

Representantskapet i Revisjon Midt-Norge IKS behandler budsjettet for 2017 på møte 26.9.16. Tallene som er lagt inn er derfor tatt fra økonomiplanen 2016-2019. Økningen er på 5 % fra 2016 til 2017, som avrundet betyr en økning på kr 51 000 for Orkdal kommune. Revisjon Midt-Norge IKS orienterer kommunen direkte når representantskapet har vedtatt endelig budsjett.

Spesifisert forslag til budsjett for 2017 følger som vedlegg, men hovedtallene for 2017 og perioden 2018-2020 gjengis nedenfor:

	Budsjett 2016	Budsjett Forslag 2017	Øk.plan 2018	Øk.plan 2019	Øk.plan 2020
Kontrollutvalget	140.000	140.000	144.000	149.000	153.000
Utgifter til sekretariatstj. for kontrollutvalget	337.000	346.000	356.000	367.000	378.000
Utgifter til revisjon	1 016.000	1 067.000	1 121.000	1 178.000	1 237.000
Sum driftsutgifter	1 493.000	1 553.000	1 621.000	1 694.000	1 768.000

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat tilrår at kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets vurderinger og anbefaler utvalget å be kommunestyret om å vedta kontrollutvalgets forslag til økonomiplan for 2018 – 2020 og budsjett for 2017. Budsjettet som sekretariatet har satt opp for 2017 har en netto ramme på kr 1 553 000, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget. Dette er en økning på kr 60 000 eller 4% i forhold til 2016.

Viser til kommentarer og forbehold i forhold til kjøp av revisjonstjenester, da Revisjon Midt-Norge IKS behandler sitt budsjett 26.9.16. Tall fra gjeldende økonomiplan er benyttet.

Budsjettforslag - kontrollutvalget i Orkdal kommune 2017

Art	Betegnelse	Forslag budsjett 2017	Vedtatt budsjett 2016	Regnskap 2015
10801	Fast politikergodtgjørelse (3 % av ordf. lønn)	28 000	27 000	25 393
10802	Møtegodtgjørelse. (6.møter a 4 timer)	27 000	26 000	18 924
10802	Tapt arbeidsfortjeneste	20 000	13 000	5 737
10990	Arbeidsgiveravgift	10 000	9 000	7 058
	Sum lønnskostnader	85 000	75 000	57 112
	Driftskostnader			
11002	Abonnement, tidsskrift	3 000	3 000	-
11151	Servering/bespisning	6 000	6 000	6 451
11230	Tjenestefrikjøp			
11500	Kursutgifter eksterne kurs	30 000	36 000	-
11600	Reise og diettgodtgjørelse	12 000	16 000	962
11703	Utlegg transport via lønn			2 261
11955	Kontingenter	4 000	4 000	4 000
	Sum Driftskostnader	55 000	65 000	13 674
	Kontrollutvalget samlet	140 000	140 000	70 786
	Kjøp fra IKS			
13750	Revisjon Midt-Norge IKS	1 067 000	1 015 900	986 200
13750	Kontrollutvalgssekretariat Midt-Norge IKS	346 000	337 000	329 000
1375	Sum Kjøp fra IKS	1 413 000	1 352 900	1 315 200
	Sum Kostnader, total ramme kontroll og tilsyn	1 553 000	1 492 900	1 385 986

Utkast til kontrollutvalgets møte 6.9.16.

Budsjett 2016 og økonomiplan 2017-2019 for kontrollutvalget.

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Orkdal kommune

Møtedato

10.09.2015

Saknr

26/15

Saksbehandler Arvid Hanssen**Arkivkode** FE - 033**Arkivsaknr** 15/116 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalgets forslag til økonomiplan for 2017 – 2019 og budsjett for 2016 med en ramme på kr 1 524 000, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

Vedlegg

Budsjettforslag kontrollutvalget 2016 og økonomiplan 2017-2019

Behandling:

Sekretariatet opplyste at styret i Revisjon Midt-Norge IKS foreslår at revisjonshonoraret økes med 3% fra 2015 til 2016. 5% ligger inne i gjeldende økonomiplan og er brukt i dette saksfremlegget. Representantskapet sluttbehandler ny økonomiplan den 28.9.15.

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til økonomiplan for 2017 – 2019 og budsjett for 2016 med en ramme på kr 1 524 000, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

Saksutredning**Budsjettbehandlingen for kontrollorganene.**

I henhold til forskrift om kontrollutvalg (§ 18), går det frem at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget fremmer herved en sak om budsjett for kontrollutvalgets virksomhet og kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester for 2016 i Orkdal kommune.

Budsjettet for 2016 – med økonomiplan 2017 - 2019

Kontrollutvalgets budsjett inneholder utgifter til selve driften av utvalget, samt utgifter knyttet til kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Kontrollutvalget må ha mulighet og midler til å skaffe seg kunnskap og kan delta i erfaringsutveksling og samlinger sammen med andre kontrollutvalg. Kommunal – og

Regionaldepartementet har i sine 85 anbefalinger for styrket egenkontroll i kommunene pekt på opplæring av kontrollutvalg som et viktig område. Erfaringer fra de siste årene har vist at budsjettposten er tilstrekkelig, men det er viktig å opprettholde nivået særlig for 2016, da det blir et nytt kontrollutvalg høsten 2015. Det er i tråd med praksis de senere år lagt opp til 6 møter i 2016. Det er kun foreslått mindre endringer på noen poster. Disse utgjør samlet en total økning på kr 3 000 eller 2,2% fra 2015. Det er lagt inn en økning på 3 prosent per år videre i økonomiplanperioden, men nivået må vurderes årlig.

Kjøp av sekretariatstjenester

Kommunen kjøper sekretariatstjenester for kontrollutvalget hos KonSek Midt-Norge IKS. Dette er i henhold til den inngåtte avtalen om interkommunalt samarbeid. Da representantskapet i KonSek behandlet budsjetttrammene for 2016 i sitt møte den 28.04.15, ble det lagt til grunn en økning på 2,5 % fra 2015 til 2016 og videre en økning på 3 prosent årlig i økonomiplanperioden. Avrundet blir økningen fra 2015 til 2016 på kr 8000.

Kjøp av revisjonstjenester

Kommunen kjøper sine revisjonstjenester fra Revisjon Midt-Norge IKS. Dette er også i henhold til inngått avtale om interkommunalt samarbeid. Representantskapet i Revisjon Midt-Norge IKS behandler budsjettet for 2016 på møte senere i høst. Tallene som er lagt inn er derfor tatt fra økonomiplanen 2015-2018. Økningen er på 5 % fra 2015 til 2016, som avrundet betyr en økning på kr 50.700 for Orkdal kommune. Revisjon Midt-Norge IKS orienterer kommunen direkte når representantskapet har vedtatt endelig budsjett.

Spesifisert forslag til budsjett for 2016 følger som vedlegg, men hovedtallene for 2016 og perioden 2017-2019 gjengis nedenfor:

Budsjett 2015 og økonomiplan for perioden 2016-2019:

Med utgangspunkt i ovenstående redegjørelse kan følgende budsjett og økonomiplan for planperioden 2016-2019 legges frem:

	Budsjett 2015	Budsjett Forslag 2016	Øk.plan 2017	Øk.plan 2018	Øk.plan 2019
Kontrollutvalget	135.000	138.000	142.000	146.000	151.000
Utgifter til sekretariatstj. for kontrollutvalget	329.000	337.000	347.000	358.000	368.000
Utgifter til revisjon	998.300	1 049.000	1 102.000	1 158.000	1 216.000
Sum driftsutgifter	1 462.300	1 524.000	1 591.000	1 662.000	1 735.000

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat tilrår at kontrollutvalget slutter seg til sekretariatets vurderinger og anbefaler utvalget å be kommunestyret om å vedta kontrollutvalgets forslag til økonomiplan for 2017 – 2019 og budsjett for 2016. Budsjettet som sekretariatet har satt opp for 2016 har en netto ramme på kr 1524.000, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget. Dette er en økning på kr 53 000 eller 3,6% i forhold til 2015.