

Orkdal kommune
Rådhuset
7300 ORKANGER

Vår saksbehandler: Helene Hvidsten, tlf. 472 97 371

E-post: helene.hvidsten@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 15/116-29

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 19.09.2018

Forslag til budsjett 2019 for kontrollutvalget i Orkdal kommune

Vedlagt følger særutskrift fra kontrollutvalgets sak 29/18 "Forslag til budsjett for kontrollutvalget 2019". Saken ble behandlet på kontrollutvalgets møte den 18.09.18 og utvalget fattet enstemmig følgende vedtak:

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret og anbefaler kommunestyret å fatte følgende vedtak:

Kontrollutvalgets budsjett for 2019 med en ramme på kr. 1 583 300 til kontrollutvalgets egen drift, samt kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, vedtas.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg § 18 skal kontrollutvalgets budsjettforslag følge formannskapet's budsjettinnstilling til kommunestyret. Formålet er at kommunestyret skal gjøres kjent med kontrollutvalgets budsjettinnstilling.

Under henvisning til kontrollutvalgets vedtak oversendes saken for videre behandling i budsjettprosessen og i kommunestyret.

Med hilsen
Konsek Trøndelag IKS

Helene Hvidsten
rådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

Vedlegg:

Forslag til budsjett for kontrollutvalget 2019

Forslag til budsjett for kontrollutvalget for 2019

Forslag til budsjett for kontrollutvalget 2019

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Orkdal kommune	Møtedato 18.09.2018	Saknr 29/18
--	-------------------------------	-----------------------

Saksbehandler	Helene Hvidsten
Arkivkode	FE - 033
Arkivsaknr	15/116 - 27

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget vedtar forslag til budsjett for 2019.

Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret og anbefaler kommunestyret å fatte følgende vedtak:

Kontrollutvalgets budsjett for 2019 med en ramme på kr. 1 583 300 til kontrollutvalgets egen drift, samt kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, vedtas.

Vedlegg

Forslag til budsjett for kontrollutvalget for 2019

Behandling:

Innstillingen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Kontrollutvalget vedtar forslag til budsjett for 2019.
Kontrollutvalget oversender saken til kommunestyret og anbefaler kommunestyret å fatte følgende vedtak:
Kontrollutvalgets budsjett for 2019 med en ramme på kr. 1 583 300 til kontrollutvalgets egen drift, samt kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, vedtas.

Saksutredning

Budsjettbehandling for kontrollorganene

Etter bestemmelsene i *forskrift om kontrollutvalg* § 18 skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret. Kontrollutvalget fremmer med dette en sak om budsjett for kontrollutvalgets virksomhet og kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester for 2019 for Orkdal kommune. I forslaget til budsjett er utgiftene stort sett holdt på nivå med budsjett for 2018, med oppdaterte tall i tråd med budsjettkontroll per august 2018 og vedtatte budsjett- og økonomiplaner.

Budsjett for 2019

Kontrollutvalgets budsjett for 2019 inneholder utgifter til selve driften av utvalget og til kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester for utvalget. Tidligere år har det vært vanlig at utvalget også vedtar en økonomiplan for de kommende tre årene. Orkdal kommune har vedtatt at de skal slå seg sammen med Meldal, Agdenes og deler av Snillfjord. Fra 1 januar 2020 blir disse kommunene til nye Orkland kommune. Med dette får vi også et nytt kontrollutvalg med endrede forutsetninger og økonomi, og det vil derfor ikke være relevant å vedta en økonomiplan for de kommende årene sammen med budsjettforslaget for 2019.

Kontrollutvalgets egen virksomhet

Budsjettet for kontrollutvalgets egen virksomhet er satt opp med utgangspunkt i tidligere års budsjett for utvalget. Utgifter til godtgjøringer ligger på nivå med 2018 og er i tråd med

satsene som er vedtatt i kommunens reglement for godtgjøring til folkevalgte. Godtgjøring til leder er på 3% av ordførers lønn. For møtende medlemmer gis en godtgjøring på kr. 215 per time, og det er gjort regning med 6 møter á 4 timer i gjennomsnitt per år. Kontrollutvalgets medlemmer kan også kreve tapt arbeidsfortjeneste. For dette er budsjettet basert på erfaringstall.

Videre må kontrollutvalget ha mulighet og midler til å skaffe seg kunnskap gjennom å delta på samlinger sammen med andre kontrollutvalg. Selv om det er brukt mindre enn budsjettet på denne posten så langt i 2018, holdes posten på samme nivå for 2019 for at utvalget fortsatt skal ha denne muligheten. For øvrige utgifter til kontrollutvalgets drift er budsjettet basert på erfaringstall og budsjettkontroll per august 2018.

Budsjettkontrollen viser at driften ligger innenfor kontrollutvalgets budsjettramme. Totalrammen for kontrollutvalgets egen drift økes noe i forhold til 2018.

Revisjonstjenester

Kommunestyret i Orkdal har besluttet å kjøpe revisjonstjenester fra Revisjon Midt-Norge SA (RMN). RMN har berammet sitt årsmøte til 01.10.2018 og vedtar da budsjett for 2019 med økonomiplan. Budsjett for 2019 er derfor basert på representantskapets budsjettvedtak per 26.09.2016 (sak 8/16).

Sekretariatstjenester

Kommunestyret i Orkdal vedtok i sak 15/17 å gå inn som eier i det nye selskapet Konsek Trøndelag IKS og kjøpe sekretariatstjenester for kontrollutvalget hos selskapet. Representantskapet i Konsek Trøndelag behandlet budsjettramme for 2019 i sitt møte den 16.4.18, og det ble besluttet at honoraret skulle nedjusteres noe i forhold til 2018.

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjettramme på kr. 1.583 300 for kontrollutvalget for 2019, inkludert revisjons- og sekretariatstjenester. Sekretariatet anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter i året som kommer.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat anbefaler kontrollutvalget å slutte seg til sekretariatets vurderinger og foreslåtte budsjett for 2019. Budsjettet har en ramme på kr. 1.583 300 og inkluderer kontrollutvalget egen drift, revisjons- og sekretariatstjenester.

Budsjettforslag – kontrollutvalget i Orkdal kommune 2019

Art	Betegnelse	Forslag budsjett 2019	Vedtatt budsjett 2018	Regnskap 2017
10801	Fast politikergodtgjørelse (3 % av ordf. lønn)	30 000	30 000	17 750
10802	Møtegodtgjørelse. (6 møter a 4 timer)	29 000	29 000	13 975
10802	Tapt arbeidsfortjeneste	21 000	21 000	34 531
10809	Lønn årspriorisering			1 707
10990	Arbeidsgiveravgift	11 000	11 000	9 396
10999	Arbeidsgiveravgift årspriorisering			241
	Sum lønnskostnader	91 000	91 000	77 600
	Driftskostnader			
11002	Abonnement, tidsskrift	3 100	3 000	2 000
11151	Servering/bespising	6 200	6 000	3 827
11500	Kursutgifter eksterne kurs	32 000	31 000	800
11600	Reise og diettgodtgjørelse	8 000	12 000	2 265
11603	Km. godtgjørelse og diett skattepliktig	4 000		388
11703	Utlegg transport via lønn			243
11955	Kontingenter	8 000	4 000	4 300
	Sum driftskostnader	61 300	56 000	13 823
	Kontrollutvalget samlet	152 300	147 000	91 422
	Kjøp fra revisjon og sekretariat			
13750	Revisjon Midt-Norge SA	1 086 000	1 240 620	1 054 884
13750	Konsek Trøndelag IKS	345 000	356 380	346 000
1375	Sum kjøp revisjon og sekretariat	1 431 000	1 597 000	1 400 884
	Sum kostnader, totalramme kontroll og tilsyn	1 583 300	1 744 000	1 492 306

Melding om vedtak

Utskrift fra møte i årsmøtet 01.10.2018

Revisjon Midt-Norge SA

Årsmøtet	Møtebok	
<i>Møtedato:</i> 01.10.2018	<i>Sak nr.:</i> 16/18	<i>Saksbehandler:</i> Arnt R. Haugan
<i>Arkivkode:</i> 2018-1001 møtebok	<i>Gradering:</i>	
<i>Tidligere behandlet:</i> 2018-0903 Styret	<i>Sak nr.:</i> 46/18	<i>Saksbehandler:</i>

ØKONOMIPLAN 2019 – 2023 OG BUDSJETT 2019

Vedtak:

Årsmøtet vedtar økonomiplan 2019 – 2023 og budsjett 2019. Styret kommer tilbake til årsmøtet med en oppdatert økonomiplan for perioden 2020-2023 til neste år.

Styrets innstilling til årsmøtet:

Årsmøtet vedtar økonomiplan 2019 – 2023 og budsjett 2019.

SAKSUTREDNING

Vedlegg:

Forslag til budsjett 2019
Forslag til økonomiplan 2019 - 2023

Saksopplysninger:

Økonomiplanen er det overordnede styrende dokumentet for virksomhetens økonomiske ressurser. Det følger av vedtektene for Revisjon Midt-Norge SA at årsmøtet vedtar budsjett og økonomiplan.

Budsjett 2018 ble vedtatt på årsmøtet i Revisjon Midt-Norge SA den 16.04.2018. Dette budsjettet var en ren sammenslåing av budsjettene fra de to gamle selskapene. I forslaget til budsjett for 2019 er det gjort konkrete vurderinger av de enkelte budsjettpostene.

I årshjulet for Revisjon Midt-Norge SA, som ble vedtatt på møte 16.04.18, er det fastsatt at budsjettet for kommende år oversendes kommunene senest 01.10. året før.

Det er store endringer på budsjettet for 2019 i forhold til 2018. Dette skyldes at det er tatt inn konsekvensene av 5 nye medlemskommuner og virksomhetsoverdragelse av selskapet Fosen kommunerevisjon IKS. Dette påvirker både inntektssiden og utgiftene i budsjettet.

Økonomi:

Økonomiplanen viderefører i utgangspunktet revisjonshonorarene for kommunene på samme nivå som i budsjettet for 2019. I budsjettet for 2019 er det for kommunene videreført et honorar for revisjon som er det samme kronebeløpet som i budsjettet for 2018. Det betyr en realnedgang i utgiftene kommunene har på revisjonstjenester. Kommunal deflator har ligget på rundt 3 % de siste årene.

Vurdering:

Selskapet har i det alt vesentlige en inntektskilde, og det er honoraret fra eierkommunene. Sammenslåing av flere av våre eierkommuner vil gi reduserte inntekter og færre oppgaver for selskapet etter 2020. Av dagens eierkommuner vil 7 kommuner bli sammenslått. I tillegg kommer det sammenslåinger blant kommunene på Fosen og allerede sammenslåtte Trøndelag fylkeskommune. Selskapet har i 2017 og 2018 vært nødt til å starte en tilpasning til reduserte inntekter for å være sikker på å kunne håndtere de store endringene som kommer. Det betyr blant annet at stillinger som blir ledige i perioden ikke nødvendigvis kan erstattes. Lønnskostnader utgjør nærmere 78 % av selskapets budsjett og det er derfor viktig å unngå overtallighet. Denne tilpasningen videreføres i budsjettet for 2019.

I tillegg ser vi på muligheter for å effektivisere driften av selskapet. Sammenslåingen mellom KomRev Trøndelag IKS og Revisjon Midt-Norge IKS, har gitt større muligheter for å kunne ta ut effektivisering på driften i selskapet. Dette får positiv effekt på resultatet i 2018 og budsjettet for 2019.

Det økonomiske handlingsrommet som skapes i 2018 og 2019, er imidlertid avgjørende for å kunne håndtere nedgangen i inntekter som kommer etter 2020. Det er også viktig hvordan lønnsutvikling og pensjonskostnader utvikler seg i økonomiplanperioden, i forhold til kommunal deflator.

I den perioden vi nå er inne i, skal vi også utvikle og bygge sammen et nytt sterkt kompetanseselskap, samtidig som vi skal tilpasse oss reduserte inntekter. Dette er krevende, men vi mener det er en stor forståelse og engasjement blant de ansatte for dette.

Usikkerheten rundt framtidig honorar for de kommunene som slår seg sammen, gjør at økonomiplanen i denne omgang kun tar utgangspunkt i budsjett for 2019. For de nye sammenslåtte kommunene etter 2020, må honoraret for revisjonstjenester avtales etter en nærmere dialog mellom kommunen og selskapet. Dette arbeidet er ikke startet opp. I tillegg kommer det inn 6 nye Fosen kommuner fra 01.01.2019. Her skal det også gjennomføres kommunesammenslåinger fra 01.01.2020. I sum vil dette ha så stor påvirkning på økonomiplanen at det er nødvendig for styret å bruke noe lengre tid på disse prosessene. Det foreslås derfor at styret kommer tilbake til årsmøtet med en oppdatert økonomiplan for perioden 2020-2023 til neste år.