

Til kontrollutvalget i Vega kommune

Sandnessjøen 25.08.2023

Saksbehandler:  
Sekretariatsleder  
Tobias Langseth

## SAK 11/2023: 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.

Representantskapet har normalt sett budsjettmyndighet dersom enheten er organisert som et kommunalt oppgavefelleskap, 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 oppgavefelleskap 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:

<b>KONTROLLUTVALGETS EGENAKTIVITET</b>	<b>Vega</b>
Fast godtgjørelse leder	0
Møtegodtgjørelse	2 000
Erstatning for tapt arbeidsfortjeneste	6 000
Arbeidsgiveravgift	102
Faglitteratur/tidsskrift	3 000
Beverting	1 000
Kursavgifter og oppholdsutgifter	21 000
Reiseutgifter	15 000
Andre utgifter	1 000
<b>TOTALT</b>	<b>49 102</b>

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. For enkelhets skyld er postenes størrelse opprettholdt fra budsjett for 2023.

Revisjonshonoraret for 2024 kan ifølge opplysninger fra ledelsen i Revisjon Midt-Norge SA settes til kr 488.000, basert på økonomiplan vedtatt høsten 2022. Dersom det oppstår avvik i forhold årsmøtets endelige budsjettvedtak, vil RMN sørge for å kommunisere dette til kommunene.

Antatt kostnadsandel i samarbeidstiltaket for sekretariatsbistand vil være kr 66.098, basert på administrasjonens forslag til budsjettvedtak – som forventes behandlet av representantskapet i møte 05.09.2023. Eventuelle vesentlige avvik vil bli kommunisert til deltakerkommunene.

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:

VEGA	B 2024	B 2023	Endring kr	Endring %
Kontrollutvalgets egenaktivitet	49 102	49 102	0	0,0 %
Kjøp av revisjonstjenester	488 000	473 000	15 000	3,2 %
Kjøp av sekretariatsbistand	66 098	64 989	1 108	1,7 %
Andre særskilte kostnader	0	0	0	0,0 %
<b>TOTALT</b>	<b>603 200</b>	<b>587 091</b>	<b>16 108</b>	<b>2,7 %</b>
Folketall pr. 1. januar 2023/2022	1 219	1 175	44	3,7 %
Kr pr. innbygger	495	500	-5	-1,0 %

Til sammenlikning [Kilde: SSB/KOSTRA, funksjon 100 kontroll og revisjon]:

R 2022	VEGA	EKG14
Andel av totale utgifter	0,3	0,4
Beløp pr. innbygger	372	554

### Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen settes i tråd med saksfremlegget til en forventet utgift på kr 603.200.

Beløpet gir en nominell økning på 2,7 % sammenliknet med budsjett for 2023.

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

[horingsnotat kontrollutvalgs og revisjonsforskriften.pdf \(regjeringen.no\)](https://www.regjeringen.no/horingsnotat_kontrollutvalgs_og_revisjonsforskriften.pdf)