

Til kontrollutvalget i Nesna kommune

Sandnessjøen 06.09.2024

Saksbehandler:
Sekretariatsleder
Tobias Langseth

SAK 09/2024: 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. 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. Når det gjelder konkurranseutsatte tjenester, legges kontraktsfestede betingelser til grunn – i tillegg til kontrollutvalgets planer om kjøp av tjenester.

Nærmere om budsjettelementene

Utgiftene knyttet til kontrollutvalgets egenaktivitet vil i hovedsak ha sammenheng med nødvendig møtevirksomhet og anbefalt deltakelse på kurs/konferanser. Kommunestyret fastsetter satser for møtegodtgjørelse, tapt arbeidsfortjeneste m.m. i forskrift etter kommuneloven §§ 8-3 og 8-4.

Ny avtale om revisjonstjenester ble inngått fra og med 1. juli 2023 etter forutgående konkurranse. Bakgrunnen var at avtalen med Deloitte AS løp ut 30.06.2023. Ny leverandør er samvirkeforetaket Revisjon Midt-Norge.

Videre deltar kommunen i et kommunalt oppgavefelleskap om sekretariatsbistand [SE-KON]. Den økonomiske rammen for samarbeidets virksomhet skal i årsbudsjettet til kontorkommunen føres opp som en egen bevilgning i bevilgningsoversiktene etter § 5-4 andre ledd og § 5-5 andre ledd i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Representantskapet i samarbeidet fastsetter den nærmere fordelingen av bevilgningen i et detaljbudsjett. Jf. §§ 8-3 og 8-4 i nevnte forskrift.

Sekretariatets vurderinger

For kontrollutvalgets egenaktivitet foreslås det følgende økonomiske ramme:

KONTROLLUTVALGETS EGENAKTIVITET	Nesna
Fast godtgjørelse leder	35 000
Møtegodtgjørelse	4 000
Erstatning for tapt arbeidsfortjeneste	20 000
Arbeidsgiveravgift	1 989
Faglitteratur/tidsskrift	1 000
Bevertning	3 000
Kursavgifter og oppholdsutgifter	40 000
Reiseutgifter	31 041
Andre utgifter	0
TOTALT	136 030

For enkelhets skyld er postenes totale størrelse opprettholdt fra budsjett for 2024.

Kjøp av revisjonstjenester er justert tilsvarende utviklingen i kommunal deflator. Jf. vedlegg 3.

Antatt kostnadsandel i samarbeidstiltaket for sekretariatsbistand vil være kr 95.914, basert på administrasjonens prognose. Budsjett for 2025 forventes behandlet av representantskapet i møte 24.09.2024. 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:

1828 NESNA	B 2025	B 2024	Endring kr	Endring %
Kontrollutvalgets egenaktivitet	136 030	136 030	0	0,0 %
Kjøp av revisjonstjenester	507 000	485 000	22 000	4,5 %
Kjøp av sekretariatsbistand	95 914	96 679	-765	-0,8 %
Andre særskilte kostnader	0	0	0	0,0 %
TOTALT	738 944	717 709	21 235	3,0 %
Folketall pr. 1. januar 2024/2023	1 808	1 783	25	1,4 %
Kr pr. innbygger	409	403	6	1,5 %

Til sammenlikning [Kilde: SSB/KOSTRA, funksjon 110 kontroll og revisjon]:

R 2023	NESNA	EKG15
Andel av totale utgifter	0,1	0,5
Beløp pr. innbygger	266	883

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen settes i tråd med saksfremlegget til en forventet utgift på kr 738.944.

Beløpet gir en nominell økning på 3,0 % sammenliknet med budsjett for 2024.

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 \(regjeringen.no\)](#)

2: Anbefalinger til god praksis NKRF/FKT

[Budsjett for kontrollarbeidet \(nkrf.no\)](#)

3: Kommunal deflator for 2024 og 2025

[Kommunal deflator for 2024 og 2025 - KS](#)

4: Forskrift om godtgjørelse

[Forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder, Nesna kommune, Nordland - Lovdata](#)