

SAKNR: 26/23 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETTFORSLAG FOR 2024
ANSVARsomRÅDE 131 OG 132

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
FORMANNSKAP KONTROLLUTVALGET	26/23	06.06.23	Sekretariatet v/ Edel Åsjord	

BAKGRUNN

Det følger av Forskrift 17.juni 2019 nr.904 om kontrollutvalg og revisjon § 2:

Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

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.

«§ 14-3 3. ledd: Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.»

¹I budsjettet må kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjonsaktiviteter og sekretariat synliggjøres. Videre er det viktig at det i budsjettet tas høyde for at det kan oppstå uforutsette situasjoner, slik som for eksempel henvendelser fra innbyggere, mediasaker og mistanke om misligheter, som må følges opp.

Kontrollutvalgets drift

Kostnader knyttet til kontrollutvalgets drift omfatter møtegodtgjørelse, møteutgifter, abonnementer, medlemskap og kurs. De konkrete kostnadene til kontrollutvalget avhenger av antall møter, og deltakelse på kurs mv.

For 2024 legges det til grunn 5- 6 ordinære kontrollutvalgsmøter. Budsjetteringen tar utgangspunkt i dette antallet møter.

Kontrollutvalgets budsjettområde omfatter
Ansvar 131 Revisjon
Ansvar 132 Kontrollutvalg

VURDERINGER

Sekretariatet har vurdert de enkelte postene i budsjettet for 2024. De vurderinger som er gjort baseres på erfaringstall fra foregående år, samt aktiviteter som pågår i 2023. Det legges opp til samme ramme som i 2023, men det bør foretas en justering ihht konsumprisindeksen. Dette vil kontrollutvalget vurdere i møte.

¹ Veileder for god skikk i kontrollutvalgssekretariatene - NKRF

1) Regnskapsrevisjon og attestasjonsoppgaver

BDO er Ringebu kommunes revisor. I kontrollutvalgets budsjettforslag legges det opp til en sum for regnskapsrevisjon basert på erfaringstall tidligere år, hensyntatt konsumprisindeksen mv. I tillegg kommer en rekke tilleggstjenester som også inngår naturlig i avtalen med revisor.

Regnskapsrevisjon	kr 250.000,-
Tilleggstjenester, attestasjoner, herunder også møter i kontrollutvalget ved behov.	kr 250.000,-
Utgifter til regnskapsrevisjon m.m settes til	kr 500.000,-

Det legges opp til samme ramme som i 2023 - justert for konsumprisindeksen.

2) Forvaltningsrevisjon

Posten gjelder leveranse av tjenester til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. I 2024 vil kontrollutvalget vurdere oppstart av ytterligere prosjekt ihht de prioriteringer som fremgår av plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Sekretariatet foreslår en total ramme på kr 250.000 til forvaltningsrevisjon hvor også eierskapskontroll inngår. Dette er samme ramme som i 2023, justert for konsumprisindeksen.

Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll : kr 250.000

3) Uforutsette kostnader/mindre utredninger og undersøkelser

Det er i øvrige budsjettposter ikke tatt høyde for øvrig bistand og utforutsette kostnader. Sekretariatet foreslår en post til dekning av uforutsette kostnader/ herunder mindre utredninger og undersøkelser på kr 50.000.

Uforutsette kostnader/mindre utredninger : Kr 50.000,-

4) Kontrollutvalgets sekretariat

Kontrollutvalget har eget sekretariat. Utgifter til sekretariatstjenester vil variere med tallet på møter i kontrollutvalget, og med tallet på saker pr møte.

Sekretariatet baserer forslaget på erfaringstall fra tidligere år. Det legges opp til samme ramme for 2024, justert for konsumprisindeksen.

Utgifter til sekretariat: kr 175.000,-

6) Kontrollutvalgets drift - Servering, møteutgifter kurs mv

Kostnader knyttet til kontrollutvalgets drift omfatter møtegodtgjørelse, møteutgifter, abonnementer, medlemskap og kurs. De konkrete kostnadene til kontrollutvalget avhenger av antall møter, og deltakelse på kurs mv.

Kontrollutvalgets medlemmer/varamedlemmer deltok på kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen i februar i år. For 2024 hvor det vil være valgt nytt kontrollutvalg og det settes av en ramme for samme aktivitet i 2024.

Øvrige budsjettall baseres på erfaringstall fra tidligere år, og legges på samme nivå som i 2023.

Kontrollutvalgs kostnader:		kr 156 000,-
1081 Godtgjøring råd/utvalg	69 500	
1080 Tapt arbeidsfortjeneste	32 000	
1099 Arbeidsgiveravgift	12 000	
1115 Bevertning	2 500	
1120 Uforutsette utgifter	0	
1150 Kurs	35 000	
1160 Godtgjøring for reiser	5 000	

Postene skal diskuteres i møtet.
Sekretariatet foreslår slikt vedtak om

INNSTILLING

1. Kontrollutvalget legger frem sitt forslag til budsjett for 2024 for ansvarsområde 131 og 132 , med ei kostnadsramme på kr 1 146 000, se nedenfor.

		2024	2023
1) 1375 Regnskapsrevisjon og attestasjonsoppgaver, inkl møter		500 000	500 000
2) 1270 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll		250 000	250 000
3) Mindre utredninger/undersøkelser		50 000	50 000
4) 1370 Sekretariat		175 000	175 000
5) Kontrollutvalgs kostnader			
1081 Godtgjøring råd/utvalg	69 500	156 000	156 000
1080 Tapt arbeidsfortjeneste	32 000		
1099 Arbeidsgiveravgift	12 000		
1115 Bevertning	2 500		
1120 Uforutsette utgifter	0		
1150 Kurs	35 000		
1160 Godtgjøring for reiser	5 000		
Sum		1 146 000	1 146 000

2. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret.

30.05.2023
Sekretariatet ved Edel Åsjord