

**SAKNR: 23/20 KONTROLLUTVALGETS BUDSJETTFORSLAG FOR 2021
ansvarsområde 131 og 132**

<u>UTVALG</u>	<u>SAK NR.</u>	<u>M.DATO</u>	<u>SAKSBEHANDLER</u>	<u>ARKIVNUMMER</u>
FORMANNSKAP KONTROLLUTVALGET	23/20	29.09.20	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 2021 legges det til grunn 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 2021. De vurderinger som er gjort baseres på erfaringstall fra foregående år, samt aktiviteter som pågår i 2020.

¹ Veileder for god skikk i kontrollutvalgssekretariatene - NKRF

1) Regnskapsrevisjon og attestasjonsoppgaver

Det ble gjennomført en anbudsrunde vedrørende revisjonstjenester for perioden 2020 – 2021 med opsjon på 1+ 1 år. BDO ble valgt som revisor i denne perioden.

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

2) Forvaltningsrevisjon

Posten gjelder leveranse av tjenester til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Risiko- og vesentlighetsvurdering er gjennomført i 2020, og det vil bli laget planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll basert på denne. I år 2021 vil det da være aktuelt å sette planene ut i livet ved å gjennomføre forvaltningsrevisjon / eierskapskontroll på prioriterte områder for kontrollutvalget.

Sekretariatet foreslår en total ramme på kr 250.000 til forvaltningsrevisjon hvor også selskapskontroll inngår.

Forvaltningsrevisjon/selskapskontroll : 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. Avtalen med nåværende sekretariat utgår pr 31.12.20. Det legges opp til samme ramme for 2021, men pr. d.d vet vi ikke hvem som innehar sekretariatsfunksjonen fra 2021. Anslaget anses likevel som reelt ut fra erfaringstall fra tidligere år.

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.

Det er pr nå uvisst hvordan situasjonen utvikler seg mht konferanser/kurs i 2021. Vanlige arrangement har vært deltakelse på kontrollutvalgskonferansen i januar /februar. Denne er uansett flyttet i 2021. Grunnet situasjonen med Corona – viruset har konferanser blitt utsatt/avlyst, men det tilrettelegges fortløpende for digitale kurs og konferanser. Foreløpig vet vi ikke hvordan situasjonen vil utvikle seg fremover mht deltakelse på konferanser som tidligere. Det bør likevel settes av en budsjettpost som muliggjør deltakelse på konferanser, evnt opplæring digitalt mv.

Øvrige budsjettall baseres på erfaringstall fra tidligere sekretariat.

Kontrollutvalgs kostnader:

kr 156 000,-

Postene skal diskuteres i møtet.
Sekretariatet foreslår slikt vedtak om

INNSTILLING

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

	2021	2020
1) 1375 Regnskapsrevisjon og attestasjonsoppgaver, inkl møter	500 000	500 000
2) 1270 Forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll	250 000	100 000
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
1080 Tapt arbeidsfortjeneste	32 000	
1099 Arbeidsgiveravgift	12 000	
1115 Beverting	2 500	
1120 Uforutsette utgifter	0	
1150 Kurs	35 000	
1160 Godtgjøring for reiser	5 000	
Sum	1 146 000	996 000

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

Svolvær, den 22.09.2020

Sekretariatet ved Edel Åsjord