



ALVER KONTROLLUTVAL

MØTEUTSKRIFT SAK 18/23 FRAMLEGG TIL BUDSJETT KONTROLLUTVALSARBEIDET 2024

Til Alver kommunestyre ved/ordfører Kopi: Formannskapet

Kontrollutvalet har i møte 25. april 2023 handsama sak 18/23 Framlegg til budsjett kontrollutvalsarbeidet 2024 med følgende vedtak:

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjetttramme for kontrollarbeidet i 2024 på kr 2 031 000,-.
Budsjettframlegget vert sendt over til kommunestyret, og skal følga innstillinga til årsbudsjettet for 2024, jamfør § 2 i forskrift om kontrollutval og revisjon.

Utskrift av protokoll og saksframlegg ligg under.

18/23 FRAMLEGG TIL BUDSJETT KONTROLLUTVALSARBEIDET 2024

FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjetttramme for kontrollarbeidet i 2024 på kr 2 031 000,-.

Budsjettframlegget vert sendt over til kommunestyret, og skal følga innstillinga til årsbudsjettet for 2024, jamfør § 2 i forskrift om kontrollutval og revisjon.

HANDSAMING I MØTET

Kontrollutvalssekretær orienterte om framlegg til budsjett.

Kontrollutvalet drøfta budsjettframlegget.

Solbjørg Åmdal Sandvik gjorde framlegg om å leggje til 100 000 kr i posten «revisjonstenester,» og ta ut 100 000 kr frå posten uføresett kontrollarbeid. Total ramme vert lik som framlegget.

Dette vart einstemmig vedteke.

Budsjettoppsettet vert då slik:



Alver kontroll og revisjon 2024	Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg 2024
Revisjonstenester	kr 1 100 000
Sekretariat	kr 280 000
Godtgjersle leiar, medlemmer, vara	kr 350 000
Diverse møteutgifter	kr 35 000
Kontigenter (FKT/faglit.)	kr 15 000
Opplæring kontrollutvalet	kr 150 000
IKT-utstyr+kommune-TV	kr 1 000
Uføresettt kontrollarbeid	kr 100 000
Totalt	kr 2 031 000

Kontrollutvalssekretariatet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

VEDTAK

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjetttramme for kontrollarbeidet i 2024 på kr 2 031 000,-.

Budsjettframlegget vert sendt over til kommunestyret, og skal følge innstillinga til årsbudsjettet for 2024, jamfør § 2 i forskrift om kontrollutval og revisjon.

SAKSOPPLYSINGAR

Kontrollutvalet skal etter forskrift om kontrollutval og revisjon § 2 utarbeide spesifisert forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Etter kommunelova § 14-3 skal dette framlegget følgje innstillinga til årsbudsjettet til kommunestyret.

Kommunestyret skal vedta eit samla budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, som mellom anna skal dekke utgifter til aktiviteten i kontrollutvalet, sekretærbistand og revisjon.

Kontrollutvalet er eit lovpålagd utval, og har ei sentral rolle i eigenkontrollen i kommunen. Kontrollutvalet har fleire oppgåver som er regulerte i lov og forskrift, og skal mellom anna uttale seg om årsrekneskapen og årsmeldinga frå kommunen, utarbeide planar for, og bestille, forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll og rapportere til kommunestyret om dette.

Budsjettet til kontrollutvalet må innehalde kostnader knytte til revisjonsaktivitetar, sekretariatsarbeid, møtegodtgjersle/tapt arbeidsinntekt, opplæring gjennom kurs og konferansar og møteutgifter mellom anna. Det er også anbefalt at budsjettet for kontrollarbeidet inneheld ein budsjettpost til utføresett kontrollarbeid.

Alver kommune kjøper revisjonstenester i marknaden gjennom rammeavtale. Ny rammeavtale skal på plass frå 2024. Kostnader knytt til revisjon er eit estimat basert på aktivitet i føregåande år. Kommunen har fastpris på rekneskapsrevisjon, men betaler for medgått tid for oppgåver knytt til forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll, og eventuelle andre revisortenester.

Kostnader knytt til kontrollutvalsekretariat er avtalefesta, gjennom selskapsavtale for sekretariattjenesta i Region Nordhordland IKS (RNI).



I forslaget til total ramme er det ikkje lagt opp til vesentlege endringar i utvalet sitt samla aktivitetsnivå for 2024, men ein må pårekne å bruke noko meir på opplæring, då det vert konstituert eit nytt kontrollutval hausten 2023. Dei seinare åra har det stort sett vore gjennomført 6 møter. Dersom konkrete saker eller problemstillingar oppstår kan det verta behov for fleire møte eller meirarbeid for revisor og/eller sekretariat. I 2022 var det 9 møter på grunn av mange store saker. I budsjettforslaget er det teke høgde for noko uføresett kontrollarbeid i 2024, men innafor ei relativt avgrensa ramme. Kontrollutvalet har høve til å be kommunestyret om ekstra midlar dersom uføresette kontrolloppgåver av større omfang vert naudsynte.

Med bakgrunn i ei vurdering av neste års ressursbehov har sekretariatet sett opp følgjande framlegg til budsjett for kontrollutvalsarbeidet i 2024:

Alver kontroll og revisjon 2024	Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg 2024	Rekneskap kontroll og revisjon 2022	Kontrollutval et sitt budsjettframlegg 2023	Vedteke budsjett kontroll og revisjon 2023	Kommentar ar
Gransking personalsaker Lindås 2019	0	kr 942 902	kr 0	kr 0	1
Revisjonstenester	kr 1 000 000	kr 886 793	kr 1 200 000	kr 1 200 000	2
Andre tenester	kr 0	kr 0	kr 0	kr 0	
Sekretariat	kr 280 000	kr 248 000	kr 244 000	kr 244 000	3
Godtgjersle leiar, medlemmer, vara	kr 350 000	kr 416 000	kr 290 000	kr 290 000	4
Diverse møteutgifter	kr 35 000	kr 31 000	kr 24 000	kr 24 000	5
Kontigenter (FKT/faglit.)	kr 15 000	kr 13 000	kr 16 000	kr 16 000	6
Opplæring kontrollutvalet	kr 150 000	kr 64 000	kr 150 000	kr 150 000	7
IKT-utstyr+kommune-TV	kr 1 000	kr 1 000	kr 0	kr 0	
Uføresett kontrollarbeid	kr 200 000	kr 0	kr 200 000	kr 0	8
Totalt	kr 2 031 000	kr 2 602 695	kr 2 124 000	kr 1 924 000	

Kommentarar til tabellen:

1) I 2022 utgjorde kostnader knytt til ei granskings sak ein stor del av kostnadane til kontroll og revisjon. Kommunestyret gav ei eiga løyving til dette arbeidet, gjennom sak 035/22. Lina står i



tabellen kun fordi det var kostnader i 2022, og vert ein mindre sum i 2023. Saka er avslutta for kontrollutvalet sin del.

2) Kostnad til revisjon føl av rammeavtale med revisor. I 2024 vil noverande revisor, KPMG fullføra revisjon av rekneskapsåret 2023 og dimed vera registrert som kommunen sin revisor fram til rekneskapsåret er godkjent i kommunestyret, i praksis til og med 30.06.2024, medan ny revisor – som vert engasjert etter innkjøpsprosess og vedtak i kommunestyret i løpet av 2023 – vil gjennomføra arbeid knytt til forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll, herunder risiko- og vesentlegvurdering og plan for forvaltningsrevisjon og plan for eigarskapskontroll, samt revisjonstenester knytt til rekneskapsrevisjon av rekneskapsåret 2024. Budsjettalet er eit estimat, då kommunen betaler per time medgått tid for forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll, og har fastpris på rekneskapsrevisjon. Forvaltningsrevisjonar og eigarskapskontroll vert bestilte fortløpande av kontrollutvalet.

3) Kostnad til kontrollutvalssekretariat følgjer av avtalt kostnadsfordeling mellom eigarkommunane Alver, Austrheim, Fedje, Masfjorden, Modalen og Osterøy. Budsjettalet er førebels, då dette vert vedteke av representantskapet i desember 2022.

4) Kontrollutvalet sine egne utgifter er knytt til fast årleg godtgjerdse, tapt arbeidsforteneste, møtegodtgjerdse, reiseutgifter m.m.

5) Diverse møteutgifter som møtemat, og evt. møterom.

6) Kontingent i FKT, forum for kontroll og tilsyn, fkt.no

7) Kontrollutvalsmedlemmene bør kunne delta på kurs årleg for å vere oppdatert på sentrale lovkrav og rammer for kontroll og tilsyn. Dette er særskilt viktig i første året etter nytt kommunestyre er konstituert. Det vert jamleg arrangert kurs for kontrollutval av blant anna fagorganisasjonane NKRF og FKT.

8) Det er anbefalt å legge inn ein kostnadspost knytt til uføresett kontrollarbeid (jf. kontrollutvalsboka).