

ALVER KONTROLLUTVAL

SAKSFRAMLEGG SAK 28/22

28/22 BUDSJETT KONTROLLUTVALSARBEIDET 2023

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 dekkja 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 uføresett kontrollarbeid.

Kostnader knytt til revisjon varierer ut frå arbeidsmengda til revisor gjennom at Alver har ein rammeavtale med revisor og betaler for medgått tid. Arbeidet med rekneskapsrevisjon vil vere ganske likt frå år til år, medan det kan vera større variasjon i kostnader knytt til forvaltningsrevisjon og eigarskapskontroll gjennom dei ulike bestillingane kontrollutvalet gjer gjennom året og perioden.

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

I forslaget til total ramme er det ikkje lagt opp til vesentlege endringar i utvalet sitt samla aktivitetsnivå for 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 budsjettforslaget er det teke høgde for noko uføresett kontrollarbeid i 2023, men innafor ei relativt avgrensa ramme. Kontrollutvalet har høve til å be kommunestyret om ekstra midlar dersom uførsette 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 2022:

Kostnader Alver kontrollutval	2023	Merknad
Rekneskapsrevisjon	Kr 400 000	1)
Forvaltningsrevisjon / Eigarskapskontroll	Kr 800 000	1)
Sekretariat	Kr 244 000	2)
Godtgjersle leiar, medlemmer, vara	Kr 290 000	3)
Diverse møteutgifter	Kr 24 000	4)
Kontigenter (FKT/faglit.)	Kr 16 000	5)
Opplæring kontrollutvalet	Kr 100 000	6)
Uføresett kontrollarbeid	Kr 200 000	7)
Totalt	Kr 2 074 000	

1) Kostnad til revisjon følgjer av rammeavtale med KPMG. Budsjettalet er eit estimat, då kommunen betaler per time medgått tid. Forvaltningsrevisjonar vert bestilte fortløpande av kontrollutvalet.

2) 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. Prinsippa om omfanget av arbeidet for sekretariatet ikkje endra sidan ordninga starta i 2005 og kommunane vart einige om ein avtale om sekretariattjenester frå Region Nordhordland IKS. Etter dette har arbeidsmengda i kontrollutvala auka (KMDs organisasjonsdatabase, sluttrapport 2021). I 2014 gjennomførte Deloitte ei evaluering av kontrollutval og kontrollutvalssekretariat der dei anbefalte tydelegare nasjonale føringar som konkretiserer innhaldet i sekretariatets oppgåver. Etter dette er det kome til fleire lovkrav og fleire rettleiarar knytt til kontrollutvala og sekretariatet si drift. På bakgrunn av auka arbeidsmengd i kontrollutvalssekretariatet vert det gjort ei justering i 2023 som er noko høgare enn prisjusteringa. Behovet for ytterlegare styrking av sekretariatsressursen vidare vert vurdert i samband med budsjettframlegg for seinare år.

3) Kontrollutvalet sine egne utgifter er knytt til fast årleg godtgjersle, tapt arbeidsforteneste, møtegodtgjersle, reiseutgifter m.m.

4) Diverse møteutgifter som møtemat, og evt. møterom, samt kostnader til strøyming av møtavia internett.

5) Kontingent i FKT, og evt faglitteratur.

6) Kontrollutvalet bør kunne delta på kurs årleg for å vere oppdatert på sentrale lovkrav og rammer for kontroll og tilsyn. Det vert jamleg arrangert kurs for kontrollutval av blant anna fagorganisasjonane NKRF og FKT.

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

FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2023 på kr 2 074 000,-.