



OSTERØY KONTROLLUTVAL

MØTEUTSKRIFT SAK 29/23 FRAMLEGG TIL BUDSJETT KONTROLLUTVALSARBEIDET 2024

Til Osterøy heradsstyre ved ordfører.

Kontrollutvalet har i møtet 05.09.2023 handsama sak 29/23 *Framlegg til budsjett kontrollutvalsarbeidet 2024* med følgende vedtak:

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2024 på kr 1 839 500,-.

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

Ber om at framlegget føl budsjettsaka i heradsstyret, slik lovkravet er.

Utskrift av protokoll og saksframlegg ligg under.

29/23 FRAMLEGG TIL BUDSJETT KONTROLLUTVALSARBEIDET 2024

SEKRETARIATET SITT FRAMLEGG TIL VEDTAK

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjettramme for kontrollarbeidet i 2024 på kr 1 739 500,-.

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

HANDSAMING I MØTET

Ordfører orienterte om at satsane for folkevalde går opp frå ny periode. Kontrollutvalet ynskte difor at summen for møtegodtgjersle vert auka til 200 000 kr. Total budsjettramme vert då kr 1 839 500,-

Spesifisert framlegg til budsjett vert då slik:



Kontroll og revisjon Osterøy kontrollutval	Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg 2024	Rekneskap 2022	Vedteke budsjett 2022	Kontrollutvalet sitt budsjettframlegg 2023
Revisjonskostnader	kr 1 380 000	kr 1 250 814	kr 1 160 000	kr 1 192 000
Sekretariat	kr 137 000	kr 97 832	kr 110 000	kr 118 000
Møtegodtgjersle	kr 200 000	kr 83 044	kr 100 000	kr 100 000
Diverse møteutgifter	kr 15 000	kr 5 685	kr 18 000	kr 10 000
Kontigenter (FKT)	kr 7 500	kr 0	kr 2 000	kr 2 000
Opplæring kontrollutvalet	kr 50 000	kr 0	kr 30 000	kr 30 000
Uføresett kontrollarbeid	kr 50 000	kr 28 483	kr 0	kr 50 000
Totalt	kr 1 839 500	kr 1 465 858	kr 1 420 000	kr 1 502 000

Sekretariatet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke, med endring frå kr 1 739 500,- til kr 1 839 500,- i første ledd.

VEDTAK

Kontrollutvalet viser til gjennomgang av framlegg til spesifisert budsjett og innstiller til ei budsjetttramme for kontrollarbeidet i 2024 på kr 1 839 500,-.

Budsjettframlegget vert sendt over til heradsstyret, 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 heradsstyret.

Heradsstyret 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 heradsstyret 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 og kontrollutvalsekretariat er avtalefesta, gjennom selskapsavtalane for Vestlandsrevisjon IKS og 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 2024, men ein må rekne med å bruke noko meir på opplæring, då det vert konstituert eit nytt kontrollutval hausten 2023. Dei seinare åra har det stort sett vore gjennomført 5 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 2024, men innafor ei relativt avgrensa ramme. Kontrollutvalet har høve til å be heradsstyret 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:

Kontroll og revisjon Osterøy kontrollutval	Kontrollutvalet sitt budsjett- framlegg 2024	Rekneskap 2022	Vedteke budsjett 2022	Kontrollutvalet sitt budsjett- framlegg 2023
Revisjonskostnader	kr 1 380 000	kr 1 250 814	kr 1 160 000	kr 1 192 000
Sekretariat	kr 137 000	kr 97 832	kr 110 000	kr 118 000
Møtegodtgjersle	kr 100 000	kr 83 044	kr 100 000	kr 100 000
Diverse møteutgifter	kr 15 000	kr 5 685	kr 18 000	kr 10 000
Kontingenter (FKT)	kr 7 500	kr 0	kr 2 000	kr 2 000
Opplæring kontrollutvalet	kr 50 000	kr 0	kr 30 000	kr 30 000
Uføresett kontrollarbeid	kr 50 000	kr 28 483	kr 0	kr 50 000
Totalt	kr 1 739 500	kr 1 465 858	kr 1 420 000	kr 1 502 000

Kommentarar til tabellen:

- 1) Kostnad til revisjon følgjer av avtale til Vestlandsrevisjon IKS. Budsjettalet er førebels, då dette vert vedteke av representantskapet i desember 2023.
- 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 2023.
- 3) Kontrollutvalet sine eigne utgifter er knytt til fast årleg godtgjerdse, tapt arbeidsforteneste, møtegodtgjersle, reiseutgifter m.m.
- 4) Diverse møteutgifter som møtemat med meir.
- 5) Kontingent i FKT.



6) Kontrollutvalsmedlemmene 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).