

Til kontrollutvalget i Dønna kommune

Sandnessjøen 04.09.2024

Saksbehandler:  
Sekretariatsleder  
Tobias Langseth

## SAK 15/2024: BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I KOMMUNEN

### Innledning og bakgrunn

Utgangspunktet for saken er at det innen årsskiftet skal fastsettes et driftsbudsjett for kommunens samlede virksomhet.

Kontrollutvalget skal føre løpende kontroll med kommunens virksomhet på kommunestyrets vegne. Jf. kommunelovens § 23-1 første ledd. Kontrollutvalget har i denne forbindelse flere lovpålagte oppgaver. Jf. her kommuneloven kapittel 23 samt forskrift om kontrollutvalg og revisjon. Kommunestyret har selv det øverste kontrollansvaret. Jf. kommunelovens § 22-1 første ledd.

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsbetingelser, må det stilles nødvendige ressurser til disposisjon. Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Ressursbehovet i første rekke knyttet til:

- ① Kontrollutvalgets egenaktivitet
- ② Kjøp av revisjonstjenester
- ③ Kjøp av sekretariatsbistand
- ④ Andre særskilte kostnader [dersom aktuelt]

Jf. departementets høringsnotat om ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift punkt 2.2.2 første avsnitt fra januar 2019, hvor dette er nærmere omtalt.

### Kontrollutvalgets oppgaver og rolle

Det følger av § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon at:

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.

Det er viktig at utvalgets forslag følger budsjettsaken uendret helt frem til behandling og vedtak i kommunestyret. Bakgrunnen for at kontrollutvalgets budsjettforslag står i en slags særstilling, er at utvalget skal kunne utføre sitt arbeid mest mulig uavhengig av de organene som utvalget skal føre kontroll med.

Representantskapet har normalt sett budsjettmyndighet dersom enheten er organisert som et kommunalt oppgavefelleskap, og årsmøtet ved organisering som samvirkeforetak. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet vil normalt sett måtte bygge enten på de budsjettvedtak som allerede er fattet i enheter hvor kommunen deltar, eller i motsatt fall prognoser fra ledelsen.

## Nærmere om budsjettelementene

Utgiftene knyttet til kontrollutvalgets egenaktivitet vil i hovedsak ha sammenheng med nødvendig møtevirksomhet og anbefalt deltakelse på kurs/konferanser. Kommunestyret fastsetter satser for møtegodtgjørelse, tapt arbeidsfortjeneste m.m. i forskrift etter kommuneloven §§ 8-3 og 8-4.

Når det gjelder revisjonsoppgavene, deltar kommunen i samvirkeforetaket Revisjon Midt-Norge. I følge § 6 i foretakets vedtekter fastsettes både årsbudsjett og økonomiplan av årsmøtet, etter forslag fra styret.

Videre deltar kommunen i et kommunalt oppgavefelleskap om sekretariatsbistand [SE-KON]. Den økonomiske rammen for samarbeidets virksomhet skal i årsbudsjettet til kontorkommunen føres opp som en egen bevilgning i bevilgningsoversiktene etter § 5-4 andre ledd og § 5-5 andre ledd i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner. Representantskapet i samarbeidet fastsetter den nærmere fordelingen av bevilgningen i et detaljbudsjett. Jf. §§ 8-3 og 8-4 i nevnte forskrift.

## Sekretariatets vurderinger

For kontrollutvalgets egenaktivitet foreslås det følgende økonomiske ramme:

<b>KONTROLLUTVALGETS EGENAKTIVITET</b>	<b>Dønna</b>
Fast godtgjørelse leder	0
Møtegodtgjørelse	8 000
Erstatning for tapt arbeidsfortjeneste	6 500
Arbeidsgiveravgift	408
Faglitteratur/tidsskrift	3 000
Bevertning	1 000
Kursavgifter og oppholdsutgifter	22 000
Reiseutgifter	15 000
Andre utgifter	1 000
<b>TOTALT</b>	<b>56 908</b>

Beløpene bygget på erfaring fra tidligere år, og i enkelte tilfeller innspill fra kommunens økonomiavdeling når det gjelder postene møtegodtgjørelse og erstatning for tapt arbeidsfortjeneste. Enkelte poster kan være økt fra 2024 til 2025 basert på bruk av skjønn. Jf. vedlegg 3/4.

Revisjonshonoraret for 2025 kan ifølge prognose fra ledelsen i Revisjon Midt-Norge SA settes til kr 523.000. Dersom det oppstår avvik i forhold årsmøtets endelige budsjettvedtak, vil RMN sørge for å kommunisere dette til kommunene. Årsmøtet vedtok høsten 2023 en kostnad på kr 488.000 for budsjettåret 2024. Kontrollutvalget la i sak 10/2023 til grunn en antatt utgift på kr 470.000 i 2024.

Antatt kostnadsandel i samarbeidstiltaket for sekretariatsbistand vil være kr 75.702, basert på administrasjonens prognose. Budsjett for 2025 forventes behandlet av representantskapet i møte 24.09.2024. Eventuelle vesentlige avvik vil bli kommunisert til deltakerkommunene.

Det budsjetteres ikke med kostnader knyttet til særskilte kontrolltiltak så lenge det ikke foreligger konkrete planer. Skulle det senere oppstå slike behov, må det derfor fremmes en sak om budsjettregulering fra kontrollutvalgets side.

**Oppsummering og avslutning**

Den totale økonomiske rammen for kontrollarbeidet i kommunen settes til:

<b>1827 DØNNA</b>	<b>B 2025</b>	<b>B 2024</b>	<b>Endring kr</b>	<b>Endring %</b>
Kontrollutvalgets egenaktivitet	56 908	54 567	2 341	4,3 %
Kjøp av revisjonstjenester	523 000	488 000	35 000	7,2 %
Kjøp av sekretariatsbistand	75 702	75 424	278	0,4 %
Andre særskilte kostnader	0	0	0	0,0 %
<b>TOTALT</b>	<b>655 610</b>	<b>617 991</b>	<b>37 619</b>	<b>6,1 %</b>
Folketall pr. 1. januar 2024/2023	1 427	1 391	36	2,6 %
Kr pr. innbygger	459	444	15	3,4 %

Til sammenlikning [Kilde: SSB/KOSTRA, funksjon 100 kontroll og revisjon]:

<b>R 2023</b>	<b>DØNNA</b>	<b>EKG15</b>
Andel av totale utgifter	0,2	0,5
Beløp pr. innbygger	329	883

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen settes i tråd med saksfremlegget til en forventet utgift på kr 655.610.

Beløpet gir en nominell økning på 6,1 % sammenliknet med budsjett for 2024.

Kontrollutvalgets forslag skal følge budsjettsaken [uendret] frem til behandling og vedtak i kommunestyret. Jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

**Vedlegg –**

1: Høringsnotat ny kontrollutvalgs- og revisjonsforskrift

[horingsnotat\\_kontrollutvalgs\\_og\\_revisjonsforskriften.pdf \(regjeringen.no\)](#)

2: Anbefalinger til god praksis NKRF/FKT

[Budsjett for kontrollarbeidet \(nkrf.no\)](#)

3: Kommunal deflator for 2024 og 2025

[Kommunal deflator for 2024 og 2025 - KS](#)

4: Forskrift om godtgjørelse

[Forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder, Dønna kommune, Nordland - Lovdata](#)