

## Saksutskrift

Arkivsak-dok. 22/00538-1  
Saksbehandler Mariell Robstad Eneroth

## Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeid i 2023 - Froland

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Froland kontrollutvalg	07.09.2022	22/22

**Froland kontrollutvalg har behandlet saken i møte 07.09.2022 sak 22/22**

### Møtebehandling

Sekretariatet la frem forslag til budsjett for kommunens kontrollaktivitet for 2023 i Froland kommune.

### Votering

Enstemmig for forslag til vedtak.

### Vedtak

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar framlegg til budsjett for 2023 for kommunens kontrollaktivitet i Froland kommune med en ramme på kr. 1 162 600,-

Kontrollutvalgets budsjett følger budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

# Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeid i 2023 - Froland

## Innstilling fra sekretariatet

Kontrollutvalget innstiller følgende til kommunestyret:

Kommunestyret vedtar framlegg til budsjett for 2023 for kommunens kontrollaktivitet i Froland kommune med en ramme på kr. 1 162 600,-

Kontrollutvalgets budsjett følger budsjettsaken til kommunestyret via formannskapet.

## Bakgrunn

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak for kommunestyret (via formannskapet) om budsjett for kontrollutvalget sin virksomhet, samt kjøp av revisjons- og sekretariats tjenester for 2023 i Froland kommune.

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 sier følgende om 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.*»

## Saksopplysninger

Sekretariatet har utarbeidet et framlegg til budsjett for kommunens kontrollaktivitet i Froland kommune for 2023.

Kontrollutvalget sitt budsjett omfatter utgifter til selve driften av utvalget, samt utgifter knyttet til kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester. Budsjettframlegget er basert på erfaringstall (regnskapstall 2021) og delvis på anslag.

Det er viktig at det settes av tilstrekkelig med midler til kontrollutvalgets virksomhet, slik at det ikke blir store svingninger om aktiviteten/kostnadene varierer fra et år til et annet. Sekretariatet har i all hovedsak videreført fordelingen mellom de ulike budsjettpostene for inneværende budsjettår.

Sekretariatet vil knytte noen kommentarer til enkelte av postene:

### Kurs og opplæring:

Kurspotten har de siste årene vært på kr 30 000, og kommunens utfordrende økonomiske situasjon tilsier at denne posten ikke bør økes i årets budsjett.

Aktuelle opplæringstilbud er sekretariatets to årlige regionale konferanser; høst- og vårkonferansen. Nasjonalt arrangerer Norges Kommunerevisorforbund (NKRF) Kontrollutvalgskonferansen på Gardermoen, mens Forum for kontroll og tilsyn (FKT) arrangerer Fagkonferansen. Posten for opplæring tar høyde for at alle medlemmene kan delta på både høst- og vårkonferansen (ingen hotellovernatting) og at to av medlemmene kan delta på en av de nasjonale konferansene (1 hotellovernatting).

#### Til disposisjon for kontrollutvalget:

Posten inkluderer abonnement på faglitteratur/tidsskrifter og kontormateriell.

#### Møtegodtgjørelse:

En post som godtgjøring/tapt arbeidsfortjeneste avhenger både av aktiviteten i utvalget og hvilket godtgjøringsnivå kommunen ligger på. Budsjettet er sett i forhold til Froland kommunes forskrift for godtgjørelse til folkevalgte. Det er tatt høyde for 5 kontrollutvalgsmøter i året, i tillegg er det lagt inn midler til tapt arbeidsfortjeneste (kun ett estimat basert på erfaringstall).

#### Sekretariatstjenester:

Froland kommune er medeier i Vestfold, Telemark og Agder Kontrollutvalgssekretariat IKS (VETAKS). Kostnadene til selskapet blir fordelt etter egen fordelingsnøkkel vedtatt av representantskapet (eierbrøk, kommunestørrelse og antall møter). Budsjettet for VETAKS vedtas først av representantskapet i november, sekretariatet tar derfor forbehold om at det kan bli endringer i anslaget vi har tatt høyde for i budsjettoppsettet.

#### Revisjonstjenester:

Froland kommune er medeier i Aust-Agder Revisjon IKS. Selskapets representantskap vedtok modell for tilskuddsberegning ved budsjettbehandling for 2018. Denne modellen baserer seg på en tilskuddsmodell som finansieringsplattform for selskapet. Dette for å sikre forutsigbarhet både for selskapets økonomiske planlegging og forutsigbarhet i eierkommunens budsjetteringsprosess. For å sikre at tilskuddsmodellen i størst mulig grad skal ta hensyn til faktisk ressursuttak fra selskapet, tar den utgangspunkt i tidsforbruket på de ulike oppdragene. Dette gjelder tid medgått både til henholdsvis regnskapsrevisjon, særattestasjoner, rådgivning, etterlevelseskontroll, forvaltningsrevisjon, selskapskontroll og kontrollutvalgsarbeid. For å beregne budsjettet og tilskudds fordelingen kommende år, tas det utgangspunkt i tidsforbruket de to siste årene og tidsbudsjett for inneværende år. På denne måten tar modellen hensyn til årlige variasjoner i tidsforbruk, samtidig som tilskudds strukturen vil være forutsigbar over tid. Representantskapet har vedtatt at kostnader til pensjon, husleie og IKT ansees som felleskostnader, og skal fordeles etter eierandel uavhengig av medgått tid på oppdragene.

#### Spesifisert fordeling:

Spesifisert fordeling av tilskudd per kom.	Eierandel	Forslag budsjett 2023	Budsjett 2022	1)Tilskudd Lovpålagt finansiell revisjon	2)Tilskudd særattestasjoner og bistand	Etterlevelses kontroll	3)Tilskudd KU arb. møtevirksomhet og bistand	4)Sum tilskudd FR og EK	5)Andel felles kost.
	5%	891.600,-	719.400,-	260.400,-	130.200,-	46.500,-	46.500,-	279.000,-	129.000,-

Budsjettet kan spesifiseres som følger:

Beskrivelse	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023
Møtegodtgjørelse m.v.	63.628,-	82.000,-	82.000,-	90.000,-
Kurs og andre utgifter	0,-	30.000,-	30.000,-	30.000,-
Andre utgifter (bevertning, annonser m.m.)	850,-	5.000,-	5.000,-	5.000,-
<b>Kjøp fra IKS</b>				
a. Tilskudd til revisjon	682.000,-	682.000,-	719.400,-	891.600,-
b. Tilskudd til sekretariat	136.750,-	136.000,-	141.000,-	146.000,-
<b>Totalutgifter</b>	<b>883.228,-</b>	<b>935.000,-</b>	<b>977.400,-</b>	<b>1.162.600,-</b>

- a) *Budsjett for VETAKS blir fastlagt av representantskapet i november, og tallet i budsjettet for 2023 er derfor basert på et anslag. Faktisk vedtatt kostnader til sekretariat var i 2022 kr. 141.000 jf vedtak i representantskapet i november 2021.*

### **Sekretariatets vurdering**

Sekretariatet foreslår en budsjetttramme på kr. 1 162 600,- for kontrollutvalget for 2023, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

Skulle det oppstå uforutsette situasjoner/hendelser hvor det blir behov for ekstraordinære granskninger/rapporter fra revisjonen eller det skulle være behov for å innhente ekstern kompetanse, kan behovet for tilleggsbevilgninger til kontroll- og tilsynsvirksomheten oppstå. Dette er i så tilfelle en sak for kommunestyret.

Vedlegg:

- 1) Ingen