



Lebesby kommune  
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref 23/941

## SAK 13/23 BUDSJETT FOR KONTROLL OG REVISJON 2024 – KONTROLLUTVALGAN KO OG KOMREV NORD IKS

### Bakgrunn

Saksbehandling og saksgang for kontroll og revisjon går fram av forskrift § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon: skal kontrollutvalget lage forslag til budsjett for hele kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Dette vil si budsjett for kontrollutvalgets egen virksomhet, for sekretærfunksjonen, selskapskontrollen og revisjonen.

*«Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstilling til årsbudsjett (..) til kommunestyret.»*

Budsjettforslaget skal omfatte alle deler av kontrollarbeidet i kommune, dette vil si kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester i tillegg til utvalgets egne driftsutgifter. Kommunens kostnader til kontrollarbeidet skal framgå av både budsjett og regnskap. Kontrollutvalget skal føre løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret, og kommunestyret skal sørge for sekretariatsbistand til utvalget. Det er kontrollutvalgets ansvar sørge for at revisjonen tilfredsstiller kommunens behov, jf. Kommunelevens bestemmelser.

### Kontrollutvalgets egen virksomhet

Denne virksomheten planlegges med godtgjørelser, abonnementer, møteutgifter og kurs/konferanser. Det er ikke lagt opp til noen endringer i forhold til kontrollutvalgets virksomhet i 2023. Budsjettet er økt noe i forhold til generell prisstigning på reiser. Godtgjørelsen vil eventuelt kunne bli endret, som følge av eventuelle endringer i kommunens satser for godtgjøring til folkevalgte. Budsjettforslaget er utarbeidet med utgangspunkt i at utvalget avholder 4 møter og har 5 medlemmer.

### Sekretærfunksjonen

Representantskapet i samarbeidet Kontrollutvalgan KO har i sak 8/23 vedtatt en ramme på 2 230 000 kr for virksomheten for 2024 i møte 16. august 2023.

Representantskapet har i samme møte vedtatt kostnadsfordelingen mellom deltakerne i samarbeidet. Kostnadene fordeles likt mellom deltakerne og hver andel blir på kr 225 500, og tillegg kommer Finnmark fylkeskommunen inn som medlem fra 1. januar, og vil utover sin ordinære andel også dekke husleie på 65 000 kr



Lebesby kommune  
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref 23/941

Samarbeidet disponerer 2 årsverk, og det er ikke lagt inn noen endringer på dette i 2024.

### **Risiko- og vesentlighetsvurdering**

Kommuneloven (2018) pålegger kontrollutvalg å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon. Denne planen skal sikre at det gjennomføres forvaltningsrevisjon regelmessig, og da i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal dekke den virksomhet som skjer i kommunen selv, og den virksomhet som drives av selskap kommunen har eierinteresser i. (jfr Kommunelovens §23-4 og § 23.3)

For å sikre en nyttig forvaltningsrevisjon skal planen basere seg på en risiko- og vesentlighetsvurdering. Kommuneloven pålegger også kontrollutvalg å utarbeide en plan for eierskapskontroll. Også denne skal baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering.

Det er nå ny valgperiode for kontrollutvalg og det skal derfor utarbeides en risiko- og vesentlighetsvurdering. Det settes av et anslått beløp på egen linje i kontrollutvalgets budsjett 2024 for dette.

### **Revisjonen**

Styret i KomRevNord IKS har satt kommunal deflator og denne gjenspeiler faktisk prisstigning. For 2024 er den foreløpig beregnet til 5,2 %. I budsjettet til Lebesby kommune er prisen for revisjon satt til 673 000 kr for 2024. Dette budsjettet omfatter forvaltningsrevisjon, regnskapsrevisjon og andre steder revisjonen bistår kommunen.



Lebesby kommune  
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref 23/941

### Budsjett 2024 kontroll og revisjon

Kontrollutvalg	Konto	Budsjett 2023	Budsjett 2024
	Fast godtgjørelse leder <sup>1</sup>	29 000	30 000
	Møtegodtgjørelse <sup>2</sup>	15 000	15 000
	Tapt arb.fortj.	4 000	4 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Opplæring/kurs	45 000	50 000
	Bilgodtgjørelse	6 000	6 000
	Diett	8 000	8 000
	Opphold oppgpl	8 000	8 000
	Reiseutg ikke oppgpl	40 000	40 000
	Abonnementer, medl.avg. <sup>3</sup>	9 000	9 000
	<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	<b>167 000</b>	<b>173 000</b>
<b>ROS vurdering</b>		0	50 000
<b>Sekretariat</b>	Kontrollutvalgan KO	256 000	226 000
<b>Revisjon</b>	KomRev NORD IKS	621 000	673 000
<b>Totalt</b>		<b>1 044 000</b>	<b>1 122 000</b>

<sup>1</sup> Fast motegodtgjørelse KU-leder: 3 % av ordførerogodtgjørelsen. Ordfører 90% av stortingsrepr., som fra 1.mai 2023 er kr 1 107 190 pr år.

<sup>2</sup> Kontrollutvalgsleder tilkjennes ikke motegodtgjørelse. (Jfr Reglement godtgjørelse kommunen). Medlemmer får kr 750 pr møte og det er beregnet 4 moter årlig

<sup>3</sup> Medlemskontingent FKT kr 3 700. Obligatorisk abonnement på medlemsblad til NKRF ca kr 1 000. abonnement Kommunal-rapport kr 4 000.





Lebesby kommune  
Kontrollutvalget

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref 23/941

### Sekretariatets forslag til vedtak:

1. Det vedtatte budsjett for kontroll og revisjon for kom Lebesby kommune oversendes kommunestyret som kontrollutvalgets forslag for 2024.
2. Forslaget følger formannskapetets innstilling til kommunestyret vedrørende budsjettet for Lebesby kommune 2024.
3. Særutskrift av kommunestyrets behandling, med spesifisering av bevilgede beløp for kontroll og tilsynsarbeidet sendes KomRev Nord IKS og Kontrollutvalgan KO.

### Budsjett 2024 kontroll og revisjon

Kontrollutvalg	Konto	Budsjett 2023	Budsjett 2024
	Fast godtgjørelse leder <sup>4</sup>	29 000	30 000
	Møtegodtgjørelse <sup>5</sup>	15 000	15 000
	Tapt arb.fortj.	4 000	4 000
	Møteutgifter	3 000	3 000
	Opplæring/kurs	45 000	50 000
	Bilgodtgjørelse	6 000	6 000
	Diett	8 000	8 000
	Opphold oppgpl	8 000	8 000
	Reiseutg ikke oppgpl	40 000	40 000
	Abonnementer, medl.avg. <sup>6</sup>	9 000	9 000
	<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	<b>167 000</b>	<b>173 000</b>
<b>ROS vurdering</b>		0	50 000
<b>Sekretariat</b>	Kontrollutvalgan KO	256 000	226 000
<b>Revisjon</b>	KomRev NORD IKS	621 000	673 000
<b>Totalt</b>		<b>1 044 000</b>	<b>1 122 000</b>

<sup>4</sup> Fast motegodtgjørelse KU-leder: 3 % av ordførerogodtgjørelsen. Ordfører 90% av stortingsrepr., som fra 1.mai 2023 er kr 1 107 190 pr år.

<sup>5</sup> Kontrollutvalgsleder tilkjennes ikke motegodtgjørelse. (Jfr Reglement godtgjørelse kommunen). Medlemmer får kr 750 pr møte og det er beregnet 4 moter årlig

<sup>6</sup> Medlemskontingent FKT kr 3 700. Obligatorisk abonnement på medlemsblad til NKRF ca kr 1 000. abonnement Kommunal-rapport kr 4 000.



**Lebesby kommune**  
**Kontrollutvalget**

Kontrollutvalgan KO  
Saksbehandler: Lene Harila  
Ref 23/941

**Vedlegg:**

1. Budsjett 2024 for Kontrollutvalgan KO
2. Budsjett 2024 fra KomRev NORD for Lebesby kommune

**Emne:** Budsjettanslag 2024 - kommuner

**Kopi:** Inge Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>, Doris Gressmyr <doris.gressmyr@komrevnord.no>, Tove Kronstad Sundstrøm <tove.kronstad.sundstrom@komrevnord.no>, Knut Teppan Vik <knut.teppan.vik@komrevnord.no>, Margrete Mjølhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>, Lars-Andre Hanssen <lars-andre.hanssen@komrevnord.no>

**Til:** Lene Harila <Lene.Harila@vadso.kommune.no>

**Sendt:** 23.08.2023 00:07:31

**Fra:** Alf-Erlend Vaskinn <alf-erlend.vaskinn@komrevnord.no>

Hei,

Vedlagt følger budsjettanslag for 2024 for de av våre kommuner hvor Kontrollutvalgan KO er sekretær. Rutinen under om kommunal deflator er vedtatt av KomRev NORD sitt styre i 2008. Siden har KomRev NORD gjort det på denne måten for at faktureringen skal gjenspeile faktisk prisstigning.

Kommunale foretak:

Det er større usikkerhet i forhold til å budsjettere for KF-ene ettersom det er flere variabler. Vi fakturerer etter timeforbruk og en beregnet selvkostsats. Tallene bygger på erfaring fra tidligere år. Vedlegg med budsjettall vedrørende KF-ene vil bli sendt når vi har innhentet oppdaterte erfaringstall fra de oppdragsansvarlige. Tallene for KF-ene planlegger vi å sende i morgen.

Generelt:

For både kommunene og KF-ene har vi brukt deflator på 5,2 %. Vi har som tidligere år lagt oss på beste anslag for kommunal deflator for 2023 (fremgår av Kommuneproposisjon 2024 og TBU-rapporten omtalt under) når vi oversender tallene til sekretariatene. Årsaken til dette er at noen kontrollutvalg må behandle tallene før anslag for kommunal deflator publiseres i st.prop. nr. 1 (statsbudsjettet).

For KomRev NORD har ikke dette annet enn likviditetsmessige konsekvenser ettersom vi regulerer etter faktisk deflator for 2022 (6,7 % iht. TBU-rapporten fra juni2023) når vi fakturerer pr. 1. okt. 2023. Fakturering pr. 1. april 2023 skjedde etter budsjettet deflator for 2022 som var 3,7 %. Aprilfaktureringen blir dermed som en a-konto fakturering som etterberegnes etter reell deflator i månedsskiftet august/september (med forfall 1. oktober).

Ta gjerne kontakt dersom du har spørsmål eller noe er uklart.

Tall i

hele tusen

## Budsjett honorar kommuner

Kommune	Regnskap 2023		Prisokn. - anslått deflator 5.2 %		Budsjett 2024
Berlevåg	640		33		673
Båtsfjord	650		34		684
Garnvik	640		33		673
Lebesby	640		33		673
Nesseby	638		33		671
Sør-Varanger	1 547		80		1 627
Tana	787		41		828
Vadsø	970		50		1 020
Vardø	765		40		805