



Utvalg: Kontrollutvalget i Harstad kommune	Saksnummer: 38/2023	Møtedato: 5.9.2023	Saksbehandler: Tage Karlsen
---	-------------------------------	------------------------------	---------------------------------------

BUDSJETTRAMME FOR KONTROLL OG TILSYN 2024 – HARSTAD KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2024 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr. 3 466 000,- før lønns- og prisjusteringer for kontrollutvalgets egen virksomhet og eventuelle andre politiske vedtak.
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboka fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2022, s. 14 for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Saken gjelder:

Budsjettramme for kontrollutvalgets virksomhet for 2024 – Harstad kommune.

Vedlegg til saken:

- A: Trykte vedlegg:
- B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon (17.6.2019 nr. 904) § 2 fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafens første ledd lyder slik:

Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for

kontroll- revisjonsarbeidet skal følge formannskapetets/kommunerådets eller fylkesutvalgets/fylkesrådets innstilling til kommunestyret eller fylkestinget.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboka, Kommunal- og regionaldepartementet, 2022, side 14

«Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller eit organ som kontrollutvalet skal kontrollere, til dømes formannskapet, får innverknad på budsjetttramma til utvalet.

Formannskapet kan likevel, i sitt samla budsjett, føreslå eit lågare beløp enn det kontrollutvalet føreslår. Budsjettframlegget til kontrollutvalet skal likevel uendra følgje det samla budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjetthandsaminga har informasjon om både kontrollutvalet sitt framlegg og formannskapet si innstilling til budsjett. Kommunedirektøren har ikkje høve til å gjere endringar i framlegget frå kontrollutvalet undervegs i prosessen.»

Budsjettforslaget skal dekke både kontrollutvalgets egen virksomhet inkl. sekretariatsfunksjonen og kjøp av revisjonstjenester.

Post	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Fast godtgjørelse leder	125 000	130 000
Møtegodtgjørelse	90 000	71 000
Tapt arbeidsfortjeneste	40 000	40 000
Arbeidsgiveravgift	12 000	13 000
Kurs, konferanser, opplæring mv.	30 000	30 000
Reiseutgifter	15 000	15 000
Møteutgifter	2000	2000
Kjøp av ekstern bistand		
Kjøp av tjenester til revisjon	2 305000	2 495 000
Kjøp av sekretariatstjenester	622 000	655 000
Diverse utgifter		15 000
Sum utgifter	3 241 000	3 466 000

* Budsjettallene for 2023 er i henhold til kontrollutvalgets vedtak i sak 37/22.

Kommentarer:

Faste godtgjørelser er satt opp i henhold til forskrift om Rett til godtgjørelse og rettferdsgoder til folkevalgte – Harstad kommune. Det er tatt høyde for 10 møter i 2024.

Leder oppbærer etter forskriften fast godtgjørelse på 11 % av ordførers godtgjørelse, p.t. 129 341. Nestleder har ikke fast godtgjørelse, men mottar dobbel møtegodtgjørelse for møter hvor leder er fraværende.

Ordinær møtegodtgjørelse er 0,15 % av ordførers godtgjørelsen og utgjør 1 764.

Det er beregnet arbeidsgiveravgift ut fra en sats på 5,1 %.

Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til kursing for å holde medlemmene oppdatert på området tilknyttet kontrollutvalgets arbeid. Reisekostnader er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

Post «diverse utgifter» tar høyde for kontingent i Forum for Kontroll og Tilsyn ved eventuell inngåelse av medlemskap.

Kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er prisjustert med sist anslått deflator på 3,7 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2024 skjer etter budsjettet deflator, dvs. 5,2 %. Denne fakturering blir dermed som en akontofakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2023 som er 5,2 %.
(kilde: Kommuneproposisjonen 2024, - side 14)

Kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og revisjonstjenester er i henhold til prospektene om opprettelse av selskapene K-Sekretariatet IKS og KomRev NORD IKS, og har tidligere vært behandlet i kontrollutvalget og kommunestyret.

Harstad, 26.8.2023



Tage Karlsen
seniorrådgiver