



K-Sekretariatet

Moskenes kommune
Ordføreren

Deres ref.:
Vår ref.: 24/21/445.5.5/KRJ

Saksbeh.: Knut Roar Johansen
E-postadr.: Knut.Roar.Johansen@k-sek.no

Telefon: 95 10 90 02
Dato: 15.09.2021

SAK TIL BEHANDLING I KOMMUNESTYRET

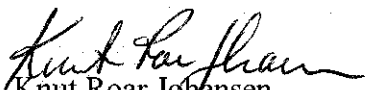
KONTROLLUTVALGSSAK 15/21; BUDSJETTRAMME 2022 – KONTROLL OG TILSYN – MOSKENES KOMMUNE

Kontrollutvalget protokollerte følgende vedtak i møte 14.9.21 under behandlingen av sak 15/21:

- 1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 664 000,-.*
- 2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.*
- 3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2015, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.*

Kontrollutvalgets saksfremlegg følger vedlagt.

Med vennlig hilsen


Knut Roar Johansen
Seniorrådgiver

Kopi: Kommunedirektør

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Postadresse: K-Sekretariatet IKS Postboks 6600 9296 TRØMSØ WWW.ksek.no | Hovedkontor: Fylkeshuset Strandvn. 13, TRØMSØ Tlf. 77 78 80 43 org.nr. 988064920 | Avdelingskontor: Postmottak 9479 HARSTAD Tlf. 77 02 61 66 | Avdelingskontor: Ringveien 1 9300 FINNSNES Tlf. 95 10 42 51 | Avdelingskontor: Rådhuset 8305 SVOLVÆR Tlf. 95 10 90 02 | Avdelingskontor: Fylkeshuset 8048 BODØ Tlf. 91 36 09 38 |
|---|---|---|---|---|---|



K-Sekretariatet

| | | | |
|--|-------------------------------|-------------------------------|---|
| Utvalg: Kontrollutvalget i Moskenes kommune | Saksnummer: 15/2021 | Møtedato: 15.9.2021 | Saksbehandler: Knut Roar Johansen |
|--|-------------------------------|-------------------------------|---|

BUDSJETTRAMME 2022 – KONTROLL OG TILSYN – MOSKENES KOMMUNE

Innstilling til v e d t a k:

1. Budsjettramme for kontroll og tilsyn for 2022 vedtas med netto driftsutgifter på til sammen kr 664 000,- .
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontroll og tilsyn bes innarbeidet i og skal følge formannskapetets samlede budsjettinnstilling til kommunestyret.
3. Kontrollutvalget viser til kontrollutvalg- og revisjonsforskriftens § 2 samt kommentarer i Kontrollutvalgsboken fra Kommunal- og regionaldepartementet, 2015, for behandling av kontrollutvalgets budsjettforslag. Utvalget forutsetter at behandlingen skjer som beskrevet her.

Vedlegg til saken:

A: Trykte vedlegg:

- K-Sekretariatet; Budsjettoversikt for kommuner/kontrollutvalg 2020
- KomRev Nord; Budsjettanslag 2022, epost av 3.9.21.

B: Utrykte vedlegg:

Saksutredning:

Forskrift om kontrollutvalg og revisjon i kommuner og fylkeskommuner § 2 *Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjett for kontrollarbeid* - fastsetter framgangsmåten ved behandling av budsjett for kontrollutvalgets og revisjonens samlede virksomhet. Paragrafen lyder slik:

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.

I kommunelovens § 14-3 tredje ledd fremgår det at formannskapet innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.

Det vises videre til Kontrollutvalgsboken, Kommunal- og regionaldepartementet, 2. utgave utgitt 2015, side 16:

Budsjettforslag fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret. Grunnen til at kontrollutvalgets budsjett er i en særstilling, er at utvalget skal være fritt og uavhengig av de organene som utvalget skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller et organ som kontrollutvalget skal kontrollere og ha tilsyn med, for eksempel formannskapet eller administrasjonsutvalget, får innvirkning på tilsynsorganets budsjetttramme.

Formannskapet kan likevel, i sitt samlede budsjett, foreslå et lavere beløp enn det kontrollutvalget foreslår. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal imidlertid uendret følge det samlede budsjettfremlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har informasjon om både kontrollutvalgets forslag og formannskapets innstilling til budsjett.

K-Sekretariatet har mottatt følgende tilbakemelding fra administrasjonen vedrørende godtgjørelse til folkevalgte:

I forbindelse med behandling av budsjett 2019 (s.14), budsjett 2020(s.58) og budsjett 2021(s.44) ble det vedtatt å ikke utbetale godtgjørelse til folkevalgte. Kun tapt arbeidsfortjeneste.

Reglement for folkevalgte er under revidering og vil bli behandlet på kommunestyret til høsten.

I kommunelovens §8-4 fremgår følgende:

Den som har et kommunalt eller fylkeskommunalt tillitsverv, har krav på godtgjøring for sitt arbeid. Kommunestyret eller fylkestinget gir selv forskrift for slik godtgjøring.

K-Sekretariatet kjenner ikke til at kommunestyret i Moskenes har vedtatt forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder.

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

| kontotekst | Budsjett 2021 | Budsjett 2022 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Godtgjørelse folkevalgte | 0 | 17 000 |
| Tapt arb.fortj.folkevalgte | 10 000 | 10 000 |
| Arb.giver avgift | 0 | 0 |
| Opplæring/kurs | 25 000 | 25 000 |
| Kjøregodtgjørelse | 10 000 | 10 000 |
| Fagtidsskrift | 2 000 | 0 |
| Kjøp av tjenester til revisjon | 482 000 | 493 000 |
| Kjøp av sekretariatstjenester | 106 000 | 109 000 |
| Sum budsjett | 635 000 | 664 000 |

* Budsjettallene for 2021 er brukt slik de fremstår i kontrollutvalgssak 22/20.

Kommentarer:

Budsjettet for 2022 er satt opp under forutsetning at kommunen vedtar forskrift om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder, hvor §7 gjelder godtgjørelse for utvalgsledere, og §8 gjelder satser for møtegodtgjørelse.

Det er viktig å bemerke at kontrollutvalgets budsjett for 2021 ble behandlet av kontrollutvalget før ny forskrift for godtgjørelser om folkevalgtes rett til godtgjøring og velferdsgoder trådte i kraft.

Budsjett for godtgjørelse er satt opp under forutsetning av en møtegodtgjørelse på 500,- pr. møte pr. medlem, samt at utvalgsleder mottar en fast godtgjørelse pr. år tilsvarende 1 % av ordførers godtgjørelse. Det er tatt høyde for 4 møter i 2022.

Kurs, konferanse opplæring er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser. Opplæring/ kurs/ konferanser omfatter utgifter til å holde medlemmene oppdatert på områder knyttet til kontrollutvalgets arbeid. Reiseutgifter er basert på en viss aktivitet til kurs/konferanser og reisevirksomhet i forbindelse med utvalgets møteaktiviteter.

Når det gjelder kjøp av revisjonstjenester fra KomRev NORD er denne prisjustert med anslått deflator (Kommuneproposisjonen 2022, - side 17) på 2,7 %. KomRev NORD foretar regulering etter faktisk deflator ved fakturering 2. halvår (fakturering for 1. halvår 2022 skjer etter budsjettet deflator, dvs. 2,7 %. Denne fakturering blir dermed som en a-konto, fakturering som etterberegnes etter reell deflator i august/september).¹

Honoraret til K-Sekretariatet er prisjustert med sist anslått deflator for 2021 som er 2,7 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2022, - side 17).²

Kjøp av sekretariats tjenester 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.

Svolvær, den 6.9.2021

Knut Roar Johansen
seniorrådgiver

¹ Oppgitt tall i budsjettet er basert på mottatt informasjon fra KomRev NORD.

² Oppgitt tall i budsjettet er basert på mottatt informasjon fra K-Sekretariatet.

Knut Roar Johansen

Emne:

VS: Budsjettanslag 2022

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

Sendt: fredag 3. september 2021 15:50

Til: Inger Johansen <inger@k-sek.no>

Kopi: Bjørn-Harald Christensen <bjorn-harald@k-sek.no>; Dianne Bendiksen <dianne.bendiksen@komrevnord.no>;

Doris Gressmyr <doris.gressmyr@komrevnord.no>; Elsa Saghaug <elsa.saghaug@komrevnord.no>; Inge

Johannessen <inge.johannessen@komrevnord.no>; Lars-Andre Hanssen <lars-andre.hanssen@komrevnord.no>;

Margrete Mjølhus Kleiven <margrete.kleiven@komrevnord.no>

Emne: Budsjettanslag 2022

Hei,

Vedlagt følger budsjettanslag for 2022 for de av våre kommuner hvor K-sekretariatet er sekretær. Rutinen under om kommunal deflator er vedtatt av KomRev NORD sitt styre i 2008. Siden har KomRev NORD gjort Jet 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.

Generelt:

For både kommunene og KF-ene har vi brukt deflator på 2,7 %. Vi har som tidligere år lagt oss på beste anslag for kommunal deflator for 2021 (fremgår av Kommuneproposisjon 2022 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 2020 (1,0 % iht. TBU-rapporten fra juni 2021) når vi fakturerer pr. 1. okt. 2021. Fakturering pr. 1. april 2020 skjedde etter budsjettert deflator for 2020 som var 1,4 %. 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.

| Budsjettanslag kommuner | | | Budsjett |
|-------------------------|---------------|-----------------------------------|----------|
| Kommune | Regnskap 2021 | Prisøkn. - anslått deflator 2,7 % | 2022 |
| Balsfjord | 847 | 23 | 870 |
| Bø | 660 | 18 | 678 |
| Evenes | 289 | 8 | 297 |
| Flakstad | 540 | 15 | 555 |
| Gáivuotna /Kåfjord | 555 | 15 | 569 |
| Harstad kommune | 2 131 | 58 | 2 189 |
| Ibestad | 414 | 11 | 425 |
| Karlsøy | 539 | 15 | 554 |
| Kvæfjord kommune | 786 | 21 | 807 |
| Kvænangen | 409 | 11 | 420 |
| Longyearbyen | 197 | 5 | 202 |
| Lyngen | 698 | 19 | 717 |
| Lødingen | 553 | 15 | 568 |
| Meskenes | 480 | 13 | 493 |
| Målselv | 1 209 | 33 | 1 241 |
| Narvik | 1 966 | 53 | 2 019 |

| | | | |
|-------------------------|-------|-----|-------|
| Nordland fylke | 3 838 | 104 | 3 942 |
| Nordreisa | 932 | 25 | 957 |
| Røst | 237 | 6 | 244 |
| Senja | 1 737 | 47 | 1 784 |
| Skjervøy | 685 | 18 | 703 |
| Sortland | 1 362 | 37 | 1 399 |
| Storfjord | 471 | 13 | 484 |
| Sørreisa | 651 | 18 | 669 |
| Troms og Finnmark fylke | 3 838 | 104 | 3 942 |
| Tromsø | 4 293 | 116 | 4 408 |
| Vestvågøy | 1 409 | 38 | 1 447 |
| Værøy | 288 | 8 | 296 |
| Vågan | 1 399 | 38 | 1 437 |

Ha en fortreffelig helg 🌐

Mvh

Alf-Erlend Vaskinn

Assisterende direktør

KomRev NORD IKS

Sjøgata 3, 4. etasje

9405 Harstad

Tlf 77 04 14 08

Mob 97 40 99 22

<http://www.komrevnord.no>

K-Sekretariatet IKS – budsjettering for kommunene/kontrollutvalgene 2022

| Kommune | Betaling totalt |
|---------------------------------|------------------------|
| Troms og Finnmark fylkeskommune | 1 459 000 |
| Harstad | 599 000 |
| Tromsø | 1 459 000 |
| Kvæfjord | 151 000 |
| Ibestad | 112 000 |
| Målselv | 226 000 |
| Sørreisa | 156 000 |
| Senja kommune | 397 000 |
| Balsfjord | 209 000 |
| Karlsøy | 141 000 |
| Lyngen | 151 000 |
| Storfjord | 121 000 |
| Gaivuotna - Kåfjord | 139 000 |
| Skjervøy | 149 000 |
| Nordreisa | 179 000 |
| Kvænangen | 111 000 |
| Hadsel | 247 000 |
| Bø | 146 000 |
| Øksnes | 173 000 |
| Sortland | 277 000 |
| Lødingen | 139 000 |
| Evenes | 116 000 |
| Vågan | 276 000 |
| Vestvågøy | 324 000 |
| Flakstad | 120 000 |
| Moskenes | 109 000 |
| Værøy | 103 000 |
| Røst | 93 000 |
| Nordland fylkeskommune | 1 459 000 |
| Narvik | 556 000 |
| Andøy | 181 000 |
| | 10 078 000 |

Er prisjustert med sist anslått deflator for 2021 som er 2,7 % (kilde: Kommuneproposisjonen 2022, - side 17)