

Agder Sekretariat

Kontrollutvalget i Lyngdal kommune

Sak: 16/23

Møtedato: 18.09.23

Saksbehandler: WG

**SAK 16/23 BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET I LYNGDAL KOMMUNE
2024**

Vedlagte saksdokumenter:

1. Sørlandet kommunerevisjon IKS, styrebehandlet budsjett for 2024
2. Agder Sekretariat, vedtatt budsjett for 2024

Bakgrunn for saken:

Kommunen skal ha en forsvarlig revisjonsordning og et uavhengig sekretariat. Budsjettforslaget omfatter derfor lovpålagte oppgaver. Budsjettforslaget er delt inn i 3 hovedgrupper; kontrollutvalgets utgifter, utgifter til revisjonstjenester og til sekretariat.

Kommunal- og moderniseringsdepartementets Veileder om kontrollutvalgets rolle og oppgaver s. 16, sier bl.a. at: Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett. I budsjettet må kontrollutvalget synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjonsaktiviteter.

Videre står det noe om hvem som kan gjøre endringer i kontrollutvalgets budsjett: 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. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal derfor uendret følge det samlede budsjettframlegget til kommunestyret, slik at kommunestyret ved budsjettbehandlingen har nødvendig informasjon om hvilket budsjett kontrollutvalget trenger for å utøve sin funksjon.

Når det gjelder betaling for tjenester som kjøpes av revisjonsselskapet og sekretariatet for kontrollutvalgene, fastsettes budsjettene for disse av hhv. representantskapet for revisjonen og av styret for sekretariatet og kan kun endres av disse.

Agder Sekretariat, vedtatt budsjett.

Driftstilskuddet skal dekke den normale aktiviteten i kontrollutvalget, fra saksbehandling til utsending av innkallinger og utskrifter, samt arkivhold med mer. Styret i Agder Sekretariat vedtok budsjettet i møte 20.06.23.

Agder Sekretariat har 13 eier- og deltakerkommuner etter kommunesammenslåingene fra 01.01.20, mens det tidligere var 16 kommuner.

Lønns- og prisveksten i 2023 ser ut til å bli høyere enn forventet. Det er stor usikkerhet knyttet til lønns- og prisutviklingen i 2024. Totalt sett er det lagt inn en vekst i budsjettet for 2024 på 5%. For Lyngdal kommune blir det likevel en mindre nedgang i tilskuddet som følge av ny modell for fordeling av utgiftene i Agder Sekretariat. Se nærmere beskrivelse nedenfor.

I forbindelse med organisasjonsendring fra §27-samarbeid etter gammel kommunelov til kommunalt oppgavefellesskap etter ny kommunelov med virkning fra 01.11.23, er det også innført ny modell for fordeling av sekretariatets utgifter. Kriteriene for fordeling av utgiftene er en fast andel, samt en variabel del som beregnes med utgangspunkt i antall innbyggere og antall møter i kontrollutvalgene. Det foretas avregning året etter budsjettåret slik at sekretariatets utgifter fordeles ut fra avlagt regnskap og oppdaterte tall for antall innbyggere og antall avholdte møter.

Det er budsjettert med seks møter i kontrollutvalget i 2024.

Den nye beregningsmodellen medfører at driftstilskuddet for Lyngdal kommune til Agder Sekretariat reduseres fra kr. 234.000 i 2023 til kr. 233.000 i 2024.

Vedtatt driftstilskudd for den enkelte deltakerkommune framkommer av tabellen nedenfor.

Tabell: Utvikling i deltakertilskudd

Deltakerkommune	Tilskudd 2024 (B)*	Tilskudd 2023	Tilskudd 2022
Evje og Hornnes	Kr. 175.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Bygland	Kr. 157.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Bykle	Kr. 156.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Farsund	Kr. 216.000	Kr. 196.000	Kr. 181.900
Flekkefjord	Kr. 211.000	Kr. 196.000	Kr. 181.900
Hægebostad	Kr. 161.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Iveland	Kr. 158.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Kvinesdal	Kr. 190.000	Kr. 179.000	Kr. 179.000
Lindesnes	Kr. 319.000	Kr. 325.000	Kr. 311.300
Lyngdal	Kr. 233.000	Kr. 234.000	Kr. 218.200
Sirdal	Kr. 161.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Valle	Kr. 157.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500
Åseral	Kr. 155.000	Kr. 151.000	Kr. 140.500

*) Avrundet til nærmeste hele 1000 kr.

For nærmere informasjon vises det til vedlagte budsjettsak for Agder Sekretariat.

Sørlandet kommunerevisjon IKS, tidligere KomRev Sør IKS:

I henhold til lov om interkommunale selskaper § 18 og 20 skal representantskapet vedta budsjett for kommende kalenderår og en gang i året vedta selskapets økonomiplan.

Styret har behandlet budsjettet i møte 31. august. Representantskapet skal fastsette budsjettet i slutten av september.

Det er en generell økning i tilskuddet til revisjonen på 5,9%. For Lyngdal kommunes del vil det si en økning fra kr. 1 489 000 i 2023 til kr. 1 577 000 i 2024.

Budsjettert timeforbruk i 2023 videreføres i budsjettet for 2024. Det innebærer et totalt timebudsjett på 1 160 timer fordelt på 810 timer til regnskapsrevisjon og 350 timer til forvaltningsrevisjon/eierskapskontroll/overordnet analyse.

Fra og med budsjettåret 2025 vil det utarbeides ny felles tilskuddsmodell for det sammenslåtte selskapet.

Tabellen nedenfor viser vedtatt budsjett for Sørlandet kommunerevisjon IKS for 2024 med fordeling på den enkelte eier-/deltakerkommune.

Kommune	Tilskudd 2023	Budsjett 2024	endring %
Arendal	3 615	3 828	5,9 %
Birkenes	808	856	5,9 %
Froland	892	945	5,9 %
Gjerstad	647	685	5,9 %
Grimstad	2 253	2 386	5,9 %
Lillesand	1 323	1 401	5,9 %
Risør	1 076	1 139	5,9 %
Tvedestrand	969	1 026	5,9 %
Vegårshei	563	596	5,9 %
Åmli	582	616	5,9 %
sum øst	12 728	13 479	
Farsund	1 232	1 305	5,9 %
Flekkefjord	1 219	1 291	5,9 %
Hægebostad	539	571	5,9 %
Kvinesdal	1 149	1 217	5,9 %
Lindesnes	1 797	1 903	5,9 %
Lyngdal	1 489	1 577	5,9 %
Sirdal	1 194	1 264	5,9 %
Åseral	628	665	5,9 %
Sum vest	9 247	9 793	

For ytterligere informasjon om budsjettet vises til vedlagte utskrift av budsjettsaken og til eventuell informasjon fra revisor i møtet.

Kontrollutvalgets utgifter:

Budsjettet for kontrollarbeidet skal omfatte kontrollutvalgets samlede virksomhet.

Som tidligere er det en egen post i budsjettforslaget til *godtgjørelser og tapt arbeidsfortjeneste m.m.* Denne posten er foreslått økt med omlag 5%.

Posten til *kurs og opplæring* av kontrollutvalgets medlemmer foreslås økt fra kr. 37.000 til kr. 50.000. Dette begrunnes med at det er vanlig at flere medlemmer reiser på den årlige kontrollutvalgskonferansen i regi av NKRF, generell prisstigning og ekstra behov til opplæring/kurs i og med at det første år i ny valgperiode..

Det er lagt inn en ny, mindre post til *bevertning* på kr. 5.000.

Til sist er det foreslått en ny post som kalles *til kontrollutvalgets disposisjon*. Tanken med denne posten er å ha en pott i reserve til dekning mindre prosjekter som ikke dekkes innenfor revisjonens budsjett, eventuelle konsulenttenester og andre utgifter.

Tanken med denne posten er å ha midler tilgjengelig ved spesielle behov uten å måtte gå

til kommunestyret for å få ekstrabevilgning. For større prosjekter/behov som måtte oppstå i løpet av et budsjettår, vil det fortsatt være slik at en må be kommunestyret om ekstrabevilgning.

Budsjettforslaget:

Det fremlagte budsjettforslag for kontrollarbeidet bygger på:

- Forrige års budsjettramme
- Styrebehandlet budsjett for Sørlandet kommunerevisjon IKS for 2024
- Vedtatt budsjett for Agder Sekretariat for 2024
- Nye budsjettposter for kontrollutvalgets utgifter, se beskrivelse ovenfor og tabell nedenfor.

Kontrollbudsjett Lyngdal kommune	Budsjettforslag 2024	Vedtatt budsjett 2023
Tilskudd til revisjonen	Kr. 1.577.000	Kr. 1.489.000
Kommunen sin del av sekretariatstjenester	Kr. 233.000	Kr. 234.000
Kontrollutvalgets utgifter:		
Møtegodtgjørelse og tapt arbeidsfortjeneste m.m.	Kr. 109.000	Kr. 104.000
Kurs og opplæring:	Kr. 50.000	Kr. 37.000
Bevertning:	Kr. 5.000	Kr.
Til kontrollutvalgets disposisjon:	Kr. 50.000	Kr.
Totalbudsjett	Kr. 2.024.000	Kr. 1.864.000

Forslag til vedtak:

1. Kontrollutvalget tilrår en budsjettramme for kontrollarbeidet i Lyngdal kommune for 2024 på kr. 2.024.000 under forutsetning av at representantskapet for Sørlandets kommunerevisjon IKS vedtar styrets budsjettforslag.
2. Kontrollutvalgets budsjettforslag skal uendret følge det samlede budsjettforslaget for kommunen til kommunestyret.