

Forslag til budsjett kontrollarbeidet 2025 - Økonomiplan 2025-2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

10.09.2024

Saknr

24/24

Saksbehandler Liv Tronstad**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 23/358 - 13**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til økonomiplan for 2025 – 2028 og budsjett for 2025 med en ramme på kr. 788.000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget.

Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 til kommunestyret.

Vedlegg

Budsjettforslag 2025 Økonomiplan 2025-2028

Saksopplysninger

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, går det frem at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalgets budsjett vil inneholde utgifter til selve driften av utvalget, samt utgifter knyttet til kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester.

Budsjettet dekker tre typer utgifter:

- Kontrollutvalgets egen drift. (inklusive godtgjøring og tapt arbeidsfortjeneste m.m.)
- Kjøp av sekretariatstjenester
- Kjøp av revisjonstjenester

Kontrollutvalget

Ved oppsett av budsjettforslag for 2025 for kontrollutvalgets egen virksomhet, er det tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024, kontrollutvalgets egenaktivitet og godtgjøring, jf. Forskrift om folkevalgtes godtgjøring, Osen kommune.

Det er i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget har 5 medlemmer og normalt 4-5 møter i året. Når det gjelder tapt arbeidsfortjeneste er det gjort et anslag basert på reglene iht. kommunens forskrift.

Kontrollutvalget er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn, satsene ble fastsatt på årsmøte i juni 2024. Alle faste medlemmer har abonnement på NKRF Kontroll og revisjon

I tillegg er det lagt inn midler til kurs og faglig oppdatering for at kontrollutvalget skal ha mulighet til å skaffe seg kunnskap og ha mulighet til å delta i erfaringsutveksling og samlinger sammen med andre kontrollutvalg.

Det er ikke tatt hensyn til eventuelle andre endringer som følge av økonomiplanarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets sekretariat

Kontrollutvalgets sekretariat, Konsek Trøndelag IKS (Konsek) utgjør kontrollutvalgets operative ledd. Konkes har ansvar for saksutredning og generell tilrettelegging for utvalgets arbeid.

Budsjettet for neste år og økonomiplan 2025-2028 blir først vedtatt på representantskapets møte i november 2024. Sekretariatet har anslått en budsjettøkning på 4,7 prosent fra årets budsjett og 3% for senere år. Vi tar forbehold om at representantskapet kan gjøre endringer i budsjettet.

Kjøp av revisjonstjenester

Revisjon Midt-Norge SA (RMN) er kommunens valgte revisor, og leverer både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Budsjettet for neste år og økonomiplan 2025-2028 vedtas av årsmøtet i november 2024. Sekretariatet har i budsjettforslaget og økonomiplanen anslått en økning på ca 6 prosent fra årets budsjett og ca 3,6% for senere år. Vi tar forbehold om at årsmøtet kan gjøre endringer i budsjettet.

Budsjettforslag 2025 med økonomiplan 2025-2028

Budsjett	2025	2026	2027	2028
Kontrollutvalgets egen drift	121 500	121 500	121 500	121 500
Kjøp av sekretariatstjenester	178 000	184 000	190 000	196 000
Kjøp av revisjonstjenester *	488 000	506 000	524 000	543 000
Total ramme kontrollarbeid	788 000	811 500	835 500	860 500

* Revisjon Midt-Norge SA og Konsek Trøndelag IKS har opplyst at beløpet for hhv. revisjonstjenester og sekretariatstjenester for 2025 og økonomiplan 2025-2028 blir fastsatt i hhv. årsmøte og representantskapsmøte høsten 2024, og kan derfor bli endret.

Spesifisert budsjett for 2025 og økonomiplan for 2025-2028 følger med som vedlegg til saken.

Vurdering

Budsjettforslaget på kr 788.000 bygger på kontrollutvalgets egenaktivitet i et normalt år og tidligere regnskapstall. I tillegg til kontrollutvalgets egenaktivitet budsjetteres det også med kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester som hhv. bestemmes av selskapenes representantskap og årsmøte høsten 2024.

Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng, men anses å være et nøkternt budsjettforslag, samtidig som det gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

Kontrollutvalget står fritt til å omdisponere budsjetttrammen innenfor de rammer kommunens reglement setter og kontraktsrettslige forpliktelser.