

# Forslag budsjett kontrollarbeidet 2025 - Økonomiplan 2025-2028

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Verdal kommune

**Møtedato**

26.08.2024

**Saknr**

43/24

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/338 - 19

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til økonomiplan for 2025 – 2028 og budsjett for 2025 med en ramme på kr. 2.049.000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget.

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

**Vedlegg**

Budsjett 2025 økonomiplan 2025-2028, sendes kun kontrollutvalget

**Saksopplysninger****Budsjettbehandlingen for kontrollarbeidet**

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 folkevalgtes godtgjøring mv. perioden 2023-2027.

Det er i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget har 5 medlemmer og normalt 7 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. Konsek har ansvar for saksutredning og generell tilrettelegging for utvalgets arbeid. Representantskapet i Konsek vil fastsette budsjett for 2025 og økonomiplan 2025-2028 høsten 2024.

I budsjettforslaget er det derfor tatt utgangspunkt i satsen for sekretariatstjenester for 2024, og økonomiplan 2024-2027 og en økning med ca 3 % pr år.

### Kjøp av revisjonstjenester

Revisjon Midt-Norge SA (RMN) er kommunens valgte revisor, og leverer både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. De har opplyst at beløpet for revisjonstjenester for 2025 og økonomiplan 2025-2028 vil bli fastsatt av årsmøte høsten 2024.

I budsjettforslaget er det derfor tatt utgangspunkt i satsen for revisjonstjenester for 2024, og økonomiplan 2024-2027 og en økning med ca 3,5 % pr år.

### Budsjett 2025

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette kr. 2.049.000.

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

### Budsjettforslag 2025 med økonomiplan 2025-2028

Budsjett	2025	2026	2027	2028
Kontrollutvalgets egen drift	148 000	148 000	148 000	148 000
Kjøp av sekretariatstjenester	382 000	393 000	405 000	417 000
Kjøp av revisjonstjenester *	1 519 000	1 573 000	1 629 000	1 690 000
<b>Total ramme kontrollarbeid</b>	<b>2 049 000</b>	<b>2 114 000</b>	<b>2 182 000</b>	<b>2 255 000</b>

\* 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.

### Vurdering

Budsjettforslaget på kr 2.049.000 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 budsjettammen innenfor de rammer kommunens reglement setter og kontraktsrettslige forpliktelser.

