

Budsjettforslag 2025 med forslag til økonomiplan 2025-2028 for kontrollarbeidet i Tolga kommune

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tolga kommune

Møtedato

07.10.2024

Saknr

27/24

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/328 - 12

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til framlagt budsjettforslag for 2025 med forslag til økonomiplan for 2025 – 2028.

Kontrollutvalget oversender budsjettforslaget til formannskapet hvor forslaget skal følge formannskapets innstilling for årsbudsjettet for 2025 til kommunestyret.

Vedlegg

Budsjettforslag 2025 med forslag til økonomiplan 2025-2028 for Tolga

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal utarbeide et forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen.

Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret, jf. kommuneloven § 14-3 tredje ledd og forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2.

Budsjettet dekker tre typer utgifter:

- Lønn og godtgjøring til kontrollutvalgets medlemmer.
- Kontrollutvalgets egen drift.
- Kjøp av tjenester fra Konsek Trøndelag IKS og Revisjon Midt-Norge SA.

Lønnsutgiftene dekker blant godtgjøring til leder samt møtegodtgjørelse til øvrige medlemmer, tapt arbeidsfortjeneste mv. Det vises til vedlagt budsjettforslag for ytterligere detaljer.

Driftsutgiftene til kontrollutvalget består i hovedsak av utgifter til konferanser, faglige samlinger, kontingenter og medlemskap. De omfatter også reiseutgifter i forbindelse med at utvalget besøker kommunens enheter, selskaper som kommunen har eierandeler i, og en eventuell studietur. I tillegg kommer bevertning i forbindelse med utvalgets møter.

Kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester utgjør i det aller vesentligste ressursbehovet for kontrollarbeidet i kommunen. Sekretariatsfunksjonen utøves av Konsek Trøndelag IKS. Revisjonstjenester leveres av Revisjon Midt-Norge SA. Honoraret til Konsek Trøndelag IKS blir vedtatt av representantskapet. For Revisjon Midt-Norge SA er det årsmøtet som fastsetter honoraret.

I budsjettforslaget for 2025 økes ressursrammen fra 782 500 kroner til 832 234 kroner. Dette tilsvarer en økning på 6,36 %

Vurdering og konklusjon

Ressursrammen økes med 6,36 %% noe som er godt over kommunal deflator (ca. 4.4 - 4,7 %) og lønnsvekst og prisvekst (ca. 5,4 %). Dette skyldes i hovedsak at revisjonshonoraret justeres etter flere år med relativ lave satser. Revisjonsselskapet ble av årsmøtet for flere år tilbake bedt om å bruke av fond, det vil i realiteten si, at revisjonsselskapet skulle gå i minus og på den måten bruke av oppsparte midler. I fjor gikk RMN med over 7 millioner i underskudd og dette underskuddet tærer *for mye* på fondet *for raskt*. Prisen vil nå justeres

noe for å nærme seg mindre underskudd slik at oppsparte midler "spises" opp saktere, for så til slutt å gå i balanse om noen år. Det er derfor nødvendig å justere prisen en god del mer enn kommunal deflator og lønns- og prisvekst. Økningen er fra 2024 til 2025 er på 11,2 %.

I økonomiplanen for de neste 3 årene justeres prisen langt lavere, med mellom 3,5-3,7 %. Hvis pris og lønnsvekst øker mye mer enn 3,5-3,7 % vil økonomiplanen måtte justeres tilsvarende, men det vil likevel ikke justeres med mye mer enn hva som er generell lønns- eller prisvekst. Årets justering for revisjonshonoraret må derfor ses på som ett unntakstilfelle. Revisjonshonoraret må, selv etter årets justering, anses å ligge svært lavt sammenlignet med markedet om tjenesten måles i timepris

Kontrollutvalget kan vedta å oversende det vedlagte budsjettforslaget for 2025 med forslag til økonomiplan for 2025-2028 til politisk behandling.