

Budsjettforslag for kontrollarbeidet 2025 med forslag til økonomiplan 2025-2028

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Åfjord kommune

Møtedato

24.09.2024

Saknr

43/24

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/334 - 15

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 økonomiplan 2024-2028

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 1 177 000 kroner til 1 290 000 kroner.

Vurdering og konklusjon

Ressursrammen økes med 10 % noe som er godt over kommunal deflator (ca. 4.4 - 4,7 %) og lønnsvekst og prisvekst (ca. 5 %). Dette skyldes i hovedsak 3 forhold. Det første gjelder møtegodtgjøring som er fastsatt av kommunen. Her har kontrollutvalget budsjettert for lavt og urealistisk for 2023 og 2024 så en økning med 20 000 kroner for møtegodtgjøring må anses som en korrigerende. En korrigerende som burde vært foretatt flere år tilbake.

Det andre forholdet er at kontrollutvalget har signalisert at de ønsker økt aktivitet for å lære mer om kontrollarbeid. Tidligere budsjett har lagt opp til et lavere aktivitetsnivå. Budsjettforslaget hva gjelder kontrollutvalgets driftsdel, sammenlignet med andre sammenlignbare kommuner, er "midt på treet" selv med en økning på 33 000 kroner, fra 66000 til 99000.

De siste og tredje forholdet er at det i budsjett for 2024 var revisjonshonoraret satt til 710 000. Vedtatt honorar (vedtatt av årsmøtet i Revisjon Midt-Norge) for 2025 er 755 000, noe som tilsvarer en økning på 45 000. Det må bemerkes at for 2023 var det i budsjettforslaget vedtatt 2 ressursrammer for kjøp av revisjonstjenester på hhv 645 000 samt 100 000, altså 745 000 kroner. Vedtatt honorar for 2025 økes isolert mye fra 2024 til 2025, men sammenlignet med 2023 økes revisjonshonoraret med kun 1,5 %. Så det blir noe misvisende å kun se på revisjonshonoraret som en stor økning fra 2024 til 2025. Her vil det være mer riktig å se honoraret for 2025 i sammenheng med utvikling av honorar fra årene 2022-2023. I så måte må endringen fra 2024 til 2025 anses som en korrigerende. I årene fremover forekommer det ingen større "hopp" men honoraret følger den "kurven" som angis av årene 2022-2023 til 2025 og gjennom økonomiplanperioden 2026-2028.

Det er viktig å bemerke at det i økonomiplanen legges opp til en økning på 3,9 % for 2026, 3,1 % for 2027 og 3,5% for 2028. Så budsjettforslaget for 2025 er et unntak, men som er nødvendig for å korrigere tidligere budsjett samt for å øke muligheten for et normalt aktivitetsnivå for kontrollutvalget og er nødvendig for å utøve kontrollfunksjonen i kommunen på en god måte.

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