

Budsjett kontrollarbeidet 2025 - Økonomiplan 2025-2028, ramme vedtatt av kommunestyret

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Grane kommune

Møtedato

19.03.2025

Saknr

11/25

Saksbehandler Line Thorsen Bratli

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/371 - 15

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar kommunestyrets vedtak til etterretning, og sender saken til kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Tilbakemelding på Kontrollutvalgets budsjett 2025 - detaljbudsjettering
Budsjett 2025 Kontrollarbeid

Saksopplysninger

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, skal kontrollutvalget utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i kontrollutvalgets forslag underveis i prosessen. Bakgrunnen for dette er at budsjettet for kontrollarbeidet har direkte betydning for omfanget av kontrollen med kommunedirektøren og hans administrasjon.

Budsjett for kontrollutvalget skal dekke:

- Kontrollutvalgets egen drift
- Kjøp av sekretariatstjenester
- Kjøp av revisjonstjenester

Da kontrollutvalget behandlet budsjettforslaget fra sekretariatet, se sak 21/24, 02.09.24, vedtok utvalgsmedlemmene en økning i budsjettet med 100.000 kroner. Bakgrunnen for økningen er ført i møteprotokollen:

"Kontrollutvalget ønsker flere ressurser til forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, slik at flere av de foreslåtte undersøkelsene i planene kan gjennomføres. Kontrollutvalget foreslår at honoraret til kjøp av revisjonstjenester økes med kr 100.00, som tilsvarer om lag 100 timer ekstra hvert år. Kontrollutvalgets leder vil orientere om saken i kommunestyrets budsjettmøte. Forslaget til vedtak ble enstemmig vedtatt med endring i størrelsen på rammen på kr 100.000."

Kontrollutvalget gjorde dette vedtaket:

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2025-2028 og budsjettet for 2025, som har en ramme på kr 1.009.500. Budsjettet omfatter kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget.
2. Forslaget skal følge formannskapetets innstilling om årsbudsjett til kommunestyret etter kommuneloven § 14-3.

Til behandlingen av Økonomiplan 2025-2028 hadde Kommunedirektøren lagt inn en kommentar til kontrollutvalgets budsjettforslag. I kommunedirektørens forslag til formannskapet, og videre i forslaget fra formannskapet til kommunestyret, står det følgende under **vurdering**:

“Administrasjonen har ikke funnet noen mulighet til å øke rammen med kr. 100 000 utover det som var forslag til vedtak fra møte den 02.09.24. Budsjettet for kontrollarbeid er samlet på eget ansvar og har en total ramme på kr 799 410 herav kr 542 000 til revisjon og kr 178 500 til Konsek. Resten av rammen går til utgifter knyttet til kontrollutvalget.”

Administrasjonen foreslår med dette å redusere budsjettet til kontrollarbeidet med kr 110.090 kroner. Dette kommer i tillegg til at administrasjonen ikke har funnet rom for å øke rammen med kr. 100.000.

Kommunen er bundet av avtaler samt vedtak om honorar i årsmøtet i Revisjon Midt-Norge SA, og representantskapet i Konsek Trøndelag IKS. Reduksjonen må derfor tas innenfor kontrollutvalgets egen drift. Under kontrollutvalgets drift inngår blant annet: godtgjørelse folkevalgte, tapt arbeidsfortjeneste, arbeidsgiveravgift, bevertning, kurs og opplæring, kurs/møte/konferanseutgifter, reiseutgifter og kontingenter/abonnement.

Ny fordeling av rammen, vist sammen med foreslått budsjett for 2025:

Beskrivelse	Budsjett etter Kommunestyrets vedtak 73/2024	Opprinnelig forslag Kontrollutvalgets vedtak 21/24
Kontrollutvalgets egen drift	78 910	189 000
Kjøp av sekretariatstjenester	178 500	178 500
Kjøp av revisjonstjenester	542 000	642 000
Total ramme for kontrollarbeidet	799 410	1 009 500

Sekretariatets vurdering

Kommunens behandling av budsjett til kontrollarbeidet er ikke i samsvar med lover og forskrifter. Kommunedirektøren skulle ikke endret kontrollutvalgets forslag til budsjett. I tillegg til å fjerne forslaget til ekstrabevilgningen på 100.000 kroner, så foreslo kommunedirektøren å redusere budsjettet med ytterligere kr. 110.090. Forslaget ble lagt fram på en sånn måte at det ikke var lett å se kommunedirektørens reduksjon (se administrasjonens vurdering av kontrollutvalgets budsjettforslag).

Budsjettforslaget for kontrollarbeidet har ikke blitt behandlet i henhold til lover og forskrifter. Kontrollutvalgets sekretariat mener likevel at kontrollutvalget må respektere kommunestyrets vedtak, og ta budsjettet til etterretning. Vi anbefaler likevel at kontrollutvalget orienterer kommunestyret om at det er gjort feil i budsjettbehandlingen, slik at kommunen unngår å komme i samme situasjon i den neste budsjettprosessen.