

## Budsjett kontrollarbeidet 2023 - Økonomiplan 2023-2026

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Verdal kommune

**Møtedato**

29.08.2022

**Saknr**

30/22

**Saksbehandler** Liv Tronstad**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 20/90 - 39

---

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til driftsbudsjett for 2022 for kontrollarbeidet i kommunen med en total ramme på kr 1 761 000, med forbehold om endringer etter årsmøtevedtaket i Revisjon Midt-Norge.
2. Kontrollutvalget står fritt til å omdisponere budsjettrammen innenfor de rammer kommunens reglement setter, og kontraktsrettslige forpliktelser.
3. Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.
4. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett til kommunestyret i samsvar med kommunelovens § 14-3 og § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

### Saksopplysninger

Saksbehandling og saksgang for budsjettet for kontrollutvalget går fram av kommuneloven § 14-3 og § 2 i forskrift om kontrollutvalg og revisjon.

Forskriften pålegger kontrollutvalget å utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen om kommunens årsbudsjett til kommunestyret, og det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

Kontrollutvalgets ansvar og oppgaver er i det alt vesentlige lovregulert. Kontrollutvalgets ansvarsområde kan deles inn i tre områder:

- kontrollutvalgets egen aktiviteter
- kjøp av sekretariatstjenester
- kjøp av revisjonstjenester

#### Kontrollutvalgets egen drift

Under fellesnevner lønn inngår bl.a. fast årlig ledergodtgjørelse, møtegodtgjørelse, erstatning for tapt arbeidsfortjeneste, reiseutgifter og tilhørende sosiale kostnader.

Satsene for godtgjøring til folkevalgte fastsettes av kommunestyret. Iht. § 4.3 i forskrift om folkevalgtes godtgjøring skal leder for kontrollutvalget godtgjøres med kr 10.000 pr år. Alle medlemmer av kontrollutvalget godtgjøres med kr 400,- pr møte, jf. § 5.3. Erstatning for tap i arbeidsinntekt dekkes iht. ulegitimert og legitimert tap, hhv. på inntil kr 950 og kr 3.200 pr dag.

Kontrollutvalget er et viktig organ, og utvalget trenger ressurser til opplæring og videreutvikling. Det arrangeres både lokale og nasjonale kurs og konferanser som retter seg mot kontrollutvalg. Ressurser til dette og tilhørende reiseutgifter er lagt inn i budsjettet.

I tillegg til deltagelse på kurs og konferanser er det også viktig at kontrollutvalget er engasjert i kontrollarbeid og kan motta faglitteratur spesifikt rettet mot kontrollutvalget. Kommunen er

medlemmer i Forum for kontroll og tilsyn (FKT) samt abonnenter på kommunerevisoren utgitt av NKRF - kontroll og revisjon. Dette er videreført i budsjettet.

Det er også satt av ressurser til bevertning på møter.

Det er lagt opp til 7 møter for kontrollutvalget i 2023, som er det samme som det det var lagt opp til i årsplanen 2022.

Kontrollutvalgets aktivitet når det gjelder gjennomføring av fysiske møter, virksomhetsbesøk og deltagelse på kurs og konferanser har vært noe redusert i både 2020, 2021 og 2022 grunnet pandemien. En antar at for 2023 vil kontrollutvalgets aktivitet og gjennomføring av fysiske møter igjen være oppe på normalnivå. Budsjettforslaget hensyntar dette.

Tallene i økonomiplanen for kontrollutvalget egen drift er oppgitt i 2022 kr.

#### Kjøp av sekretariatstjenester

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

Representantskapet i Konsek vedtok den 25. april 2022 budsjett for 2023 og økonomiplan 2023-2026 (sak 02/22)..

#### 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 2023 og økonomiplan 2023-2026 vil bli fastsatt av årsmøte høsten 2022.

I budsjettforslaget har en derfor tatt utgangspunkt i satsen for revisjonstjenester for 2022, og økonomiplan 2022-2025 som ble vedtatt av årsmøtet i RMN i oktober 2021 (sak 14/21). For 2026 er det lagt inn en økning med 2,5 % fra 2025.

### **Budsjettforslag 2023 med økonomiplan 2023-2026**

<b>Budsjett</b>	<b>Budsjett 2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	112.000	112.000	112.000	112.000	
<b>Kjøp av sekretariatstjenester</b>	338 000	348 000	359 000	369 000	380 000
<b>Kjøp av revisjonstjenester*</b>	1 275 000	1 301 000	1 328 000	1 355 000	1 389 000
<b>Total ramme kontrollarbeid</b>	1 725 000	1 761 000	1 799 000	1 836 000	1 881 000

\* Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester for 2023 og økonomiplan 2023-2026 blir fastsatt i årsmøte høsten 2022, og kan derfor bli endret

#### **Vurdering**

I kontrollarbeidet er de største postene kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester; ellers inneholder budsjettet poster for kontrollutvalgets egen drift.

Kontrollutvalgets aktivitet har vært noe redusert i 2020, 2021 og 2022 grunnet pandemi. En antar at for 2023 vil kontrollutvalgets aktivitet igjen være oppe på normalt nivå.

Budsjettforslaget hensyntar dette, og bygger på kontrollutvalgets egenaktivitet i et normalt år og tidligere regnskapstall. Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng. Kontrollutvalget legger fram et forslag til spesifisert budsjett for kontrollarbeidet, og kommunestyret fastsetter den totale rammen.

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