

## Budsjett kontrollarbeidet 2024 Økonomiplan 2024-2027

---

### Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

### Møtedato

28.08.2023

### Saknr

33/23

**Saksbehandler** Liv Tronstad

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 20/90 - 56

---

### Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget slutter seg til forslag til driftsbudsjett for 2024 for kontrollarbeidet i kommunen med en total ramme på kr 1 859 000, 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.

### Vedlegg

Budsjett 2024 øk.plan 2024-2027

### Saksopplysninger

Saksbehandling og saksgang for budsjettet for kontrollutvalget går fram av kommuneloven § 14-3, § 2 i Forskrift om kontrollutvalg og revisjon samt § 2 i Veileder til kontrollutvalgs- og Revisjonsforskriften

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 godtgjørelse for folkevalgte fastsettes av kommunestyret. Signaler fra administrasjonen er at disse satsene vil bli videreført for neste valgperiode.

Iht. forskrift (valgperioden 2019-2023):

- § 4.3 skal leder for kontrollutvalget godtgjøres med kr 10.000 pr år.
- Alle medlemmer av kontrollutvalget godtgjøres med kr 400,- pr møte
- § 5.3. Erstatning for tap i arbeidsinntekt dekkes iht.
  - Ulegitimert – inntil kr 950 pr dag
  - legitimert tap, inntil kr 3.200 pr dag.

Kontrollutvalget er et viktig organ, og utvalget trenger derfor 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 Kontroll & revisjon utgitt av NKRF - kontroll og revisjon i kommunene (NKRF). Dette er videreført i budsjettet.

Det er også satt av ressurser til enkel bevertning på møter.

Det er lagt opp til 7 møter for kontrollutvalget i 2024, som er det samme som det det var lagt opp til i årsplanen 2023.

Tallene i økonomiplanen for kontrollutvalget egen drift er oppgitt i 2023 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 27. april 2023 budsjett for 2024 og økonomiplan 2024-2027 (sak 04/23).

#### 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 2024 og økonomiplan 2024-2027 vil bli fastsatt av årsmøte høsten 2023.

I budsjettforslaget har en derfor tatt utgangspunkt i satsen for revisjonstjenester for 2023, og økonomiplan 2023-2026 som ble vedtatt av årsmøtet i RMN i oktober 2022 (sak 14/22). For 2027 er det lagt inn en økning med ca 5 % fra 2026.

#### **Budsjettforslag 2024 med økonomiplan 2024-2027**

<b>Budsjett</b>	<i>Budsjett</i>				
	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>	<b>2027</b>
<b>Kontrollutvalgets egen drift</b>	112 000	128 000	128 000	128 000	128 000
<b>Kjøp av sekretariatstjenester</b>	348 000	365 000	376 000	387 000	399 000
<b>Kjøp av revisjonstjenester *</b>	1 326 000	1 366 000	1 407 000	1 450 000	1 522 000
<b>Total ramme kontrollarbeid</b>	1 786 000	1 859 000	1 911 000	1 965 000	2 049 000

\* Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester for 2024 og økonomiplan 2024-2027 blir fastsatt i årsmøte høsten 2023, og kan derfor bli endret

(Det detaljerte budsjettet sendes kun kontrollutvalget.)

#### **Vurdering**

I samsvar med kommuneloven med forskrifter legger kontrollutvalget med dette frem et forslag til budsjett for det samlede kontrollarbeidet i kommunen for 2024.

Budsjettforslaget 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. En må imidlertid ta forbehold om eventuelle endringer etter årsmøtevedtaket i Revisjon Midt-Norge SA høsten 2023.

Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.

Det er viktig å legge merke til at kontrollutvalgets budsjettforslag skal følge innstillingen til årsbudsjettet til kommunestyret jf. kommuneloven § 14-3 tredje ledd. Det er videre kommunestyret som fastsetter den totale rammen.

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