

# Budsjett for kontrollarbeidet 2024

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Overhalla kommune

**Møtedato**

21.09.2023

**Saknr**

18/23

**Saksbehandler** Einar Sandlund**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 20/177 - 46

---

**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget, med forbehold om årsbudsjettvedtaket til Revisjon Midt-Norge SA, slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2024 for kontrollarbeidet i Overhalla kommune med en total ramme på kr 1.086.000.-.
2. Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.
3. Forslaget oversendes kommunedirektøren for videre behandling i samsvar med § 2 i forskrift m kontrollutvalg

**Vedlegg**

Overhalla KU detaljbudsjett 2024

**Saksopplysninger**

Saksbehandling og saksgang for budsjettet for kontrollarbeidet går fram av § 2 i forskriften om kontrollutvalg og revisjon:

§ 2. Kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet

*Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen eller fylkeskommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret eller fylkestinget.*

Forskriften pålegger kontrollutvalget å fremme forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Utvalgets ansvar og oppgaver er i det alt vesentlige lovregulert. Utvalgets ansvarsområde kan deles inn i tre områder, kontrollutvalgets egne aktiviteter, kjøp av sekretariatstjenester og kjøp av revisjonstjenester.

I forslaget til total ramme er det ikke lagt opp til større vesentlige endringer i utvalgets samlede aktivitetsnivå for 2024.

I kontrollarbeidssammenheng er de største postene kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester; ellers inneholder budsjettet poster for kontrollutvalgets egen drift. Alle kostnader mht. kontroll og tilsyn skal føres på funksjon 110.

**Kontrollutvalgets egne utgifter**

Gjelder hovedområdene lønn, andre driftsutgifter, samt kjøp av varer og tjenester.

I lønn inngår bl.a. fast årlig godtgjørelse, tapt arbeidsfortjeneste, møtegodtgjørelse, reiseutgifter og tilhørende sosiale kostnader. Det er lagt inn ca. 5% økning pr. år.

Satsene for godtgjøring til folkevalgte ble sist regulert 20.07.22. I andre driftsutgifter inngår bevertning, faglitteratur/tidsskrifter og kurs-/oppholdsutgifter mv.

Kontrollutvalget er et viktig organ og må ha ressurser til faglig oppdatering i form av å delta på kurs og konferanser. Det velges nytt kontrollutvalg etter kommunevalget i september 2023. Det er lagt opp til 5 møter i 2024.

### **Kontrollutvalgssekretariat**

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 i april 2023 budsjett for 2024 og økonomiplan 2024-2027. Det er lagt opp til ca. 3% økning pr. år.

### **Revisjon**

Revisjon Midt-Norge SA har opplyst at beløpet for revisjonstjenester 2024, samt økonomiplan 2024 – 2027, blir fastsatt i årsmøtet høsten 2023. En tar derfor foreløpig utgangspunkt i beløpet for revisjonstjenester som er angitt av årsmøtet høsten 2022.

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

<b>Budsjett</b>	<b>Budsjett 2023</b>	<b>Budsjett 2024</b>	<b>Forslag 2025</b>	<b>Forslag 2026</b>	<b>Forslag 2027</b>
Kontrollutvalgets egne utgifter til møteavvikling, kurs, m.v.	109.000	<b>115.000</b>	120.000	126.000	133.000
Kjøp av sekretariatstjenester	261.000	<b>274.000</b>	282.000	291.000	299.000
Kjøp av revisjonstjenester	676.000	<b>697.000</b>	718.000	740.000	762.000
<i>Total ramme kontrollutvalget</i>	1.033.000	<b>1.086.000</b>	1.120.000	1.157.000	1.194.000

### **Vurdering**

I kontrollarbeidssammenheng er de største postene kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester; ellers inneholder budsjettet poster for kontrollutvalgets egen drift. Budsjettforslaget bygger på erfaring fra kontrollutvalgets egenaktivitet og tidligere regnskapstall.

Antallet møter og evt. besøk ved kommunale avdelinger/institusjoner kan øke hvis konkrete saker eller problemstillinger oppstår. Budsjettforslaget tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng.

Spesifisert budsjett for kontrollarbeidet er lagt ved til kontrollutvalgets behandling. Kommunestyret fastsetter den totale rammen.