

# Budsjett 2024 og økonomiplan 2024-2027 for kontrollarbeidet

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Leka kommune

**Møtedato**

05.09.2023

**Saknr**

14/23

**Saksbehandler** Einar Sandlund**Arkivkode** FE-033**Arkivsaknr** 20/385 - 37**Forslag til vedtak**

1. Kontrollutvalget slutter seg til det framlagte forslag til driftsbudsjett for 2024 for kontrollarbeidet i kommunen med en total ramme på kr 629.000.-.
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.

**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.

I andre driftsutgifter inngår bevertning, faglitteratur/tidsskrifter og kurs-/oppholdsutgifter mv.

Kontrollutvalget er et viktig organ og nytt kontrollutvalg må ha ressurser til faglig oppdatering i form av å delta på kurs og konferanser. Det er lagt opp til 4 møter i 2023.

**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 2022 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 i årsmøtet høsten 2022.

### **Budsjettforslag 2024 med økonomiplan 2023 - 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. | 57.000               | <b>60.000</b>        | 63.000              | 66.000              | 70.000              |
| Kjøp av sekretariatstjenester                                 | 163.000              | <b>171.000</b>       | 176.000             | 181.000             | 187.000             |
| Kjøp av revisjonstjenester*                                   | 386.000              | <b>398.000</b>       | 410.000             | 423.000             | 436.000             |
| <b>Total ramme kontrollutvalget</b>                           | <b>606.000</b>       | <b>629.000</b>       | <b>649.000</b>      | <b>670.000</b>      | <b>693.000</b>      |

### **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 budsjettforslag for kontrollarbeidet er vist nedenfor. Kommunestyret fastsetter den totale rammen.

### **Spesifisert forslag til driftsbudsjett for 2024 for kontrollarbeidet i Leka**

| <b>Post</b> | <b>Tekst</b>                                 | <b>Beløp</b>   |
|-------------|----------------------------------------------|----------------|
| 1082        | Ledergodtgjørelse                            | 5.000          |
| 1083        | Møtegodtgjørelse                             | 7.000          |
| 1084        | Godtgjøring tapt arbeidsfortjeneste          | 8.000          |
| 1099        | Arbeidsgiveravgift                           | 1.000          |
| 1101        | Faglitteratur/tidsskrifter                   | 5.000          |
| 1115        | Beverting                                    | 2.000          |
| 1153        | Kursavgifter og oppholdsutgifter             | 32.000         |
| 1160        | Kjøregodtgjørelse                            | 3.000          |
| 1375        | Kjøp av tjenester fra KonSek Trøndelag IKS   | 171.000        |
| 1375        | Kjøp av tjenester fra Revisjon Midt-Norge SA | 398.000        |
| <b>Sum</b>  |                                              | <b>629.000</b> |