

**Vedlegg 3:  
Kontrollutvalget – forslag til budsjett for 2025**



Vår saksbehandler: Ragnhild Aashaug, tlf. 970 40 929

E-post: ragnhild.aashaug@konsek.no

Deres ref.:

Vår ref.: 23/331-19

Oppgis ved alle henvendelser

Vår dato: 12.09.2024

**Mottakere ifølge liste**

## **Budsjett kontrollutvalgets drift for 2025**

Kontrollutvalget vedtak i sak 29/24 den 9.september «Forslag til budsjett 2025 med økonomiplan 2025–2028»

Dette vedtaket ble gjort

*Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2025 – 2028 og budsjett for 2025 for kontrollarbeidet, med en ramme på 1 582 900 kr, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester.*

*Forslaget skal følge formannskapetets innstilling om årsbudsjett til kommunestyret etter kommuneloven § 14-3.*

Vi ber om at budsjettforslaget skal behandles slik som beskrevet i siste setning i vedtaket jmfør forskrift om kontrollutvalg og revisjon §2.

Vedlagt ligger saksprotokoll og kontrollutvalgets budsjett for 2025 med økonomiplan.

Med hilsen  
Konsek Trøndelag IKS

Ragnhild Aashaug  
seniorrådgiver

Dette brevet er elektronisk godkjent og har derfor ikke signatur.

**Vedlegg:**

Forslag til budsjett 2025 med økonomiplan 2025–2028 for kontrollarbeidet

Budsjettforslag 2025 med økonomiplan

**Kopi til:**

Controller

Politisk sekretariat

**Bank:** 8601.13.04038  
**Org.nr:** 988 799 475

---

**Postadresse:**

Postboks 2564  
7735 Steinkjer

**Fakturaadresse:**

Postboks 1258 Torgarden  
7462 Trondheim  
[post@konsek.no](mailto:post@konsek.no)

**Mottakere:**

Oppdal Kommune

Postboks 1

7341

Oppdal

# Forslag til budsjett 2025 med økonomiplan 2025–2028 for kontrollarbeidet

---

## Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Oppdal kommune

## Møtedato

09.09.2024

## Saknr

29/24

**Saksbehandler** Ragnhild Aashaug

**Arkivkode** FE-033

**Arkivsaknr** 23/331 - 17

---

## Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2025 – 2028 og budsjett for 2025 for kontrollarbeidet, med en ramme på 1 582 900 kr, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester.

Forslaget skal følge formannskapetets innstilling om årsbudsjett til kommunestyret etter kommuneloven § 14-3.

## Behandling:

Sekretariatet hadde en kort gjennomgang av budsjettet.

Forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

## Vedtak:

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2025 – 2028 og budsjett for 2025 for kontrollarbeidet, med en ramme på 1 582 900 kr, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester.

Forslaget skal følge formannskapetets innstilling om årsbudsjett til kommunestyret etter kommuneloven § 14-3.

## Vedlegg

Budsjettforslag 2025 med økonomiplan

## Saksopplysninger Budsjettbehandlingen for kontrollorganene

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Budsjettet dekker fire typer utgifter:

- møtegodtgjøring, dekning av tapt arbeidsfortjeneste o.l. til kontrollutvalgets medlemmer
- kontrollutvalgets egen drift
- kjøp av sekretariatstjenester
- kjøp av revisjonstjenester

## Kontrollutvalget

Vi har i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget består av 5 medlemmer og avviker inntil 6 møter i året.

- Møtegodtgjøringen er satt opp i samsvar med "forskrift om folkevalgtes rett til økonomiske godtgjøring". Posten er økt med kr. 100 000 fordi det har skjedd en vesentlig økning i kommunens godtgjøring. I tillegg er det tatt høyde for at det kan være inntil 6 møter mot 5 møter tidligere.
- Dekning av tapt arbeidsfortjeneste er redusert med kr. 10 000 fordi den ble satt for høyt i 2024.
- Vi foreslår å redusere posten for kurs/oppholdsutgifter/reise med ca. kr 30 000. Det var et høyere behov for midler til kurs og faglig oppdatering i det første året til kontrollutvalget.
- Posten *kontingent* er medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn. Satsen er justert opp med kr 200 siden i fjor.

Det er lagt inn en økning på ca. 3,5 prosent per år videre i økonomiplanperioden. Nivået må vurderes årlig i forbindelse med budsjettet.

Det er ikke tatt hensyn til eventuelle andre endringer som følge av økonomiplanarbeidet i kommunen.

## Kjøp av sekretariatstjenester

Kommunen er eier i Konsek Trøndelag IKS og kjøper sekretariatstjenester for kontrollutvalget hos selskapet. Representantskapet i Konsek Trøndelag IKS vedtar budsjettet for 2025 i november, så honoraret for 2025 blir lagt fram med forbehold om at det kan bli mindre endringer etter representantskapets møte

## Kjøp av revisjonstjenester

Kommunen er eier i Revisjon Midt-Norge SA og kjøper revisjonstjenester fra selskapet. Budsjettet for 2025 er basert på selskapets korrigerede økonomiplan for 2024-2027. Det blir fastsatt i årsmøtet senere høsten 2024. Vi tar forbehold om endringer etter årsmøtet.

## Budsjett 2025

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette 1 582 900 kr, som er en økning på 14,4 % fra 2024.

Det skyldes i hovedsak økte honorarer og en større økning i revisjonskostnadene enn budsjettet i 2024.

Spesifisert budsjett for 2025 og økonomiplan for 2025–2028 følger med som vedlegg til saken.

## Vurdering

Kontrollutvalget er et spesielt organ og ligner lite på andre politiske organ i kommunen. Derfor er det viktig at utvalgsmedlemmene har anledning til å sette seg inn i rollen gjennom kurs og faglige samlinger. Kontrollutvalget i Oppdal kommune har etter vår vurdering rimelig med midler til faglig oppdatering.

Vi foreslår en budsjetttramme på kr 1 582 900 for kontrollarbeidet i 2025, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

**Konklusjon**

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjettramme på kr 1 582 900 for kontrollutvalget for 2025, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år

## Budsjett for kontrollarbeidet i Oppdal – 2025

Konto	Forslag Beskrivelse budsjett 2025 2023	Budsjett	Regnskap 2024
10399 Påløpt lønn til utbet neste år			1993
10802 Fast godtgjøring	83000	50 000	
10804 Møtegodtgjørelse (6 møter)	110000	74500	37417
10808 Tapt arbeidsfortjeneste	10000	20000	
<u>10991 Arbeidsgiveravgift 6,4%</u>	<u>12400</u>	<u>7900</u>	
<b><u>Sum godtgjørelser</u></b>	<b><u>215400</u></b>	<b><u>102400</u></b>	<b><u>39410</u></b>
11004 Abonnement, aviser og tidsskrifter			
11152 Beverting	8000	7200	
11504 Opplæring/kurs	40000	80000	29267
11508 Oppholdsutg. kurs	10000		
11602 Reise/diett	7000	10000	
11703 Reiseutg, ikke opplysning.plikt	7000		1021
<u>11951 Kontingenter, lisenser</u>	<u>8500</u>	<u>8300</u>	<u>7500</u>
<b><u>Sum kontrollutvalgets drift</u></b>	<b><u>80500</u></b>	<b><u>105500</u></b>	<b><u>37788</u></b>
13709 Kjøp sekretariat kontrollutvalg	324000 963000	309000	294000
13712 Kjøp Revisjon Midt-Norge SA	<b>1287000</b>	867000	841003
<b><u>Sum kjøp fra foretak</u></b>	<b><u>1176000</u></b>		<b><u>1135003</u></b>
<b><u>Totalt</u></b>	<b><u>1582900</u></b>	<b><u>1383900</u></b>	<b><u>1212201</u></b>

## Økonomiplan 2025 -2028

	<u>2025</u>	<u>2026</u>	<u>2027</u>	<u>2028</u>
Kontrollutvalgets virksomhet	295 900	306 300	317 000	328 100
Kjøp av sekretariatstjenester	324 000	334 000	344 000	354 000
<u>Kjøp av revisjonstjenester</u>	<u>963 000</u>	<u>997 000</u>	<u>1 032 000</u>	<u>1 068 000</u>
<b>Totalt</b>	<b>1 584 925</b>	<b>1 637 300</b>	<b>1 693 000</b>	<b>1 750 100</b>