

Forslag til budsjett 2026 med økonomiplan 2026–2029 for kontrollarbeidet i Tynset

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

23.09.2025

Saknr

30/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/333 - 44

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2026–2029 og budsjett for 2026 for kontrollarbeidet, med en ramme på 1 299 800 kr, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester.

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

Vedlegg

Budsjett med økonomiplan Tynset 2026

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

Ved oppsettet av budsjettforslag for 2026 for kontrollutvalgets egen virksomhet har sekretariatet tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets budsjett for 2025 og justert utvalgets godtgjøring (95 % av stortingsrepresentantenes lønn), jf. Reglement for folkevalgtes arbeidsvilkår. Godtgjøring fordeler seg slik ut fra fastsatte prosentset for stortingsrepresentantens lønn:

- Leder har en fast godtgjøring på 2%
- Medlemmer 0,1% pr møte
- Utvalgsleder 0,15% pr møte

Vi har i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget består av 5 medlemmer og avviker inntil 6 møter i året. Når det gjelder dekning av tapt arbeidsfortjeneste, har sekretariatet gjort et anslag basert på reglene i kommunens reglement og på innspill fra kontrollutvalgets medlemmer.

Kontrollutvalget har abonnement på Kommunal Rapport, og anser det som viktig for å følge med på kommunale områder det kan være knyttet risiko til. Det er to abonnement som er i bruk, og posten er justert ned fra fem til to abonnement.

I tillegg er det lagt inn midler til kurs og faglig oppdatering for at kontrollutvalget skal ha mulighet til å skaffe seg kunnskap og delta i erfaringsutveksling og på samlinger sammen med andre kontrollutvalg. Behovet for kurs avtar utover i perioden, og posten er redusert til et kurs for 3 personer i 2026.

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

Det er lagt inn en økning på ca. 4 prosent per år videre i økonomiplanperioden. Nivået må vurderes årlig i forbindelse med budsjettet.

Kjøp av sekretariatstjenester

Kommunen er eier i Konsek Trøndelag IKS og kjøper sekretariatstjenester for kontrollutvalget hos selskapet.

Representantskapet i Konsek Trøndelag IKS skal vedta budsjettet for 2026 på sitt møte 29.10.2025. Budsjettet er basert på en honorarmodell vedtatt av representantskapet.

Kontrollutvalgets budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029 er basert på honorar 2025 med en økning på 5% for årene 2026-2028 (Representantskapets vedtak i sak 6/24), og 3% for 2029.

Kjøp av revisjonstjenester

Kommunestyret kjøper tjenester fra KPMG. Avtale om kjøp av finansiell revisjon og forvaltningsrevisjon er inngått 20.01.2025.

Anbudsprisen for regnskapsrevisjon ble noe lavere enn budsjettert i 2025, mens pris for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll et betydelige høyere enn budsjettert. Det er tatt høyde for prisøkningen i budsjettet for 2026. Gjennom anbudsavtalen har kontrollutvalget forpliktet seg til å gjennomføre årlige forvaltningsrevisjoner og en eierskapskontroll i løpet av perioden. Det er tatt høyde for at eierskapskontrollen gjennomføres i 2026.

Budsjett 2026

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette 1 299 800 kr, som er en økning på 17,5 % i forhold til 2025.

Spesifisert budsjett for 2026 og økonomiplan for 2026 – 2029 følger med som vedlegg til saken.

Vurdering

Kontrollutvalgets budsjett har en relativt stor økning fra 2025 til 2026. Dette er kostnader som kontrollutvalget ikke rår over, siden anbudsprisene ble langt høyere for forvaltningsrevisjon enn forutsatt i budsjettet for 2025. De andre postene til kontrollutvalget er tatt ned i den grad det er mulig å redusere aktiviteten.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjetttramme på 1 299 800 kr for kontrollutvalget for 2026, som inkluderer 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.