Forslag til budsjett 2027 med økonomiplan 2027–2030 for kontrollarbeidet

Behandles i utvalg	**Møtedato**	**Saknr**
Kontrollutvalget i Tynset kommune	13.10.2026	45/26

Saksbehandler Ragnhild Aashaug
Arkivkode FE-033
Arkivsaknr 23/333 - 53

Forslag til vedtak
Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2027–2030 og budsjett for 2027 for kontrollarbeidet, med en ramme på 1 551 800 kr, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester.

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

Vedlegg
Budsjett med økonomiplan Tynset 2027

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 formannskapets 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 2027 for kontrollutvalgets egen virksomhet har sekretariatet tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets budsjett for 2027 og justert utvalgets godtgjøring, jf. Reglement for folkevalgtes arbeidsvilkår i Tynset kommune.

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

Kontrollutvalgets leder og nestleder har abonnement på Kommunal Rapport.

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.

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

Det er lagt inn en tilnærmet flat utvikling per år videre i økonomiplanperioden, siden det er lagt inn et engangsbeløp for revisjonsordningen i 2027. Nivået må vurderes årlig og justeres neste år i forbindelse med budsjettarbeidet.

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

Kjøp av revisjonstjenester
Kommunestyret kjøper tjenester fra KPMG AS. De her medelt at de ønsker å fratre avlaten senest 01.01.2027, og det pågår nå en prosess med finne løsninger for ny revisjonsløsning. Det er derfor stor usikkerhet til hva som blir summen for revisjonstjenestene i 2027.

I budsjettet er det att utgangspunkt i summen som er angitt fra Revisjon Midt-Norge SA på ca. kr 970 000, i tillegg til engangsbeløpet på 120 000. Dersom tjenesten konkurranseutsettes brukes engangssummen på kr 120 000 som en buffer.

Budsjett 2027
Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette 1 551 800 kr, som er en økning på 252 000 kr fra 2026.

Spesifisert budsjett for 2027 og økonomiplan for 2027–2030 følger med som vedlegg til saken.

Vurdering
Kontrollutvalgets virksomhet er videreført siden de har liten variasjon i sine utgifter. Kostnader til møtegodtgjøring er styrt av kommunens reglement. Den øvrige driften er nøktern, og står i forhold til driften i andre kontrollutvalg i regionen. Det er anbefalt at kursutgiften økes i økonomiplanen siden det til høsten er ny folkevalgtperiode for nye kontrollutvalg. Erfaringsmessig har kontrollutvalgene størst behov i starten av perioden.

Kostnaden til revisjonsløsning blir bare et anslag siden vi ikke kjenner markedsprisene dersom det velges en anbudskonkurranse. Vi har også erfaring med at det kommer på merkostnader med revisjonsarbeidet som er forbundet med tids- eller kvalitetskrav. Kostnader til dette er ikke medregnet, men erfaringsmessig er det margin i budsjettet for dette.

Dersom det viser seg å bli store avvik når endelig løsning foreligger, vil kontrollutvalget foreslå en budsjettjustering.

Konklusjon
Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjettramme på kr 1 551 800 for kontrollutvalget for 2027, som 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.