

Forslag til budsjett 2025 med økonomiplan 2025–2028 for kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Tynset kommune

Møtedato

28.10.2024

Saknr

29/24

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/333 - 28

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til økonomiplan for 2025 – 2028 og budsjett for 2025 med en ramme på kr. 1 106 550.- inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget.

Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjett etter kommuneloven § 14-3 til kommunestyret.

Vedlegg

Budsjett med økonomiplan Tynset 2025 utkast

Saksopplysninger

Budsjettbehandlingen for kontrollorganene.

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2, går det frem at kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret.

Kontrollutvalgets budsjett vil inneholde utgifter til selve driften av utvalget, samt utgifter knyttet til kjøp av sekretariatstjenester for kontrollutvalget og kjøp av revisjonstjenester.

Budsjettet dekker fire typer utgifter:

- Møtegodtgjøring og tapt arbeidsfortjeneste o.l. til kontrollutvalgets medlemmer.
- Kontrollutvalgets egen drift.
- Kjøp av sekretariatstjenester
- Kjøp av revisjonstjenester

Kontrollutvalget

Ved oppsett av budsjettforslag for 2025 for kontrollutvalgets egen virksomhet, har sekretariatet tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2024 og budsjettkontrollen som er gjennomført i foregående sak. Godtgjøringen til utvalget er justert jf. Reglement for folkevalgtes arbeidsvilkår.

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, samt innspill fra kontrollutvalgets medlemmer.

Kontrollutvalget har abonnement på Kommunal Rapport, og det er tatt utgangspunkt i at hele utvalget kan ha en digital tilgang.

I tillegg er det lagt inn midler til kurs og faglig oppdatering for at kontrollutvalget skal ha mulighet til å skaffe seg kunnskap og ha mulighet til å delta i erfaringsutveksling og samlinger sammen med andre kontrollutvalg. Det tas utgangspunkt i at behovet vil være noe lavere enn i starten.

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

Det er lagt inn en økning på ca. 4,1 prosent per år videre i økonomiplanperioden som tilsvarer kommunal deflator. Nivået må vurderes årlig i forbindelse med budsjettet.

Kontrollutvalgets sekretariat

Kommunestyret i Tynset kommune vedtok i kommunestyresak 74/24 den 27. august å gå inn som eier i Konsek Trøndelag IKS, samt å kjøpe sekretariatstjenester for kontrollutvalget hos selskapet.

Representantskapet i Konsek Trøndelag IKS har vedtatt budsjettet for 2025. Budsjettet er basert på en honorarmodell vedtatt av representantskapet.

Kjøp av revisjonstjenester

Kommunestyret i Tynset kommune har valgt privat revisjonsordning og kjøper tjenester fra KPMG for regnskapsrevisjon, og BDO for øvrige revisjonstjenester. Det ligger nå ute en ny konkurranse hvor revisjonstjenestene sees under ett, siden kontrakten går ut i januar 2025. KPMG vil uavhengig av valg av ny regnskapsrevisor, gjennomføre regnskapsrevisjonen for regnskapsåret 2024.

Budsjett 2025

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette kr. 1 106 550,- som er en økning på kr. 42 400,- fra 2024.

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

Vurdering

Kontrollutvalgets drift er stabil, men når det gjelder utgifter til regnskapsrevisjon og øvrige revisjonstjenester så er det heftet stor usikkerhet til hva som blir kostanden for 2025. Dersom det blir skifte av regnskapsrevisor så vil avtalen for inneværende år gjelde for regnskapsåret 2024. Hva det vil koste og eventuelt å ha tilknytning til to revisjonsselskaper i et mellomår, har ikke sekretariatet erfaring med.

Sekretariatet har forsøkt å gjøre en vurdering av hva kostnadene bør ligge på. Dersom det ikke vil holde, bør det være mulig å oppdage dette forholdsvis tidlig i året.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjetttramme på kr. 1 106 550,- 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.