Kontrollutvalgets Budsjett

HUSTADVIKA KOMMUNE
Kontrollutvalget

SAKSUTSKRIFT

Arkivsak-dok. 21/00118-20
Saksbehandler Sveinung Talberg

BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2026, ØKONOMIPLAN 2026-2027 - HUSTADVIKA KOMMUNE

Saksgang	Møtedato	Saknr
1 Hustadvika kontrollutvalg	03.09.2025	26/25

Hustadvika kontrollutvalg har behandlet saken i møte 03.09.2025 sak 26/25

Møtebehandling

Sekretær redegjorde for saken.

Votering

Kontrollutvalget fattet enstemmig vedtak i tråd med innstillingen. (4 voterende)

Hustadvika kontrollutvalgs vedtak

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2026 med en ramme på kr 1 857 000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

BUDSJETT FOR KONTROLLARBEIDET 2026, ØKONOMIPLAN 2026-2027 - HUSTADVIKA KOMMUNE

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2026 med en ramme på kr 1 857 000 inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, vedtas.

Saksopplysninger

I § 2 i kontrollutvalgsforskriften står det om kontrollutvalgets rolle i fastsettelsen av budsjettet for kontrollarbeidet. Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet, etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd, til kommunestyret. I § 14-3 tredje ledd står det at Formannskapet innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalgets forslag til budsjettramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapets budsjettinnstilling til kommunestyret. Budsjettforslaget fra kontrollutvalget kan bare endres av kommunestyret, men formannskapet kan, i sitt samlede budsjett, foreslå et annet beløp enn det kontrollutvalget foreslår.

Budsjettforslaget skal synliggjøre kontrollutvalgets egne kostnader og kostnader knyttet til revisjon og sekretariatstjenester.

Kontrollutvalget i Hustadvika får sekretariatstjenester fra Kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal KO, som er et kommunalt oppgavefellesskap etter kommuneloven kapittel 19, der Hustadvika kommune er deltager.

Hustadvika kommune er medeier i Møre og Romsdal Revisjon SA (MRR), og har revisjonstjenester fra dette selskapet. Fra 1.1.2020 ble MMR IKS sammenslått med KOMREV 3 IKS (Nordre Sunnmøre), og det ble dannet et samvirkeforetak (SA). Det er i budsjettforslaget tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget avvikler 6 møter i året.

I tillegg til det lovpålagte årlige budsjettforslaget, har sekretariatet sett det som formålstjenlig at en legger frem en økonomiplan for de gjenværende år i valgperioden. Dette for å synliggjøre volumet på kontrollarbeidet det enkelte år. I hovedsak gjelder det variasjoner i bestilling av forvaltningsrevisjoner eller undersøkelser. Det blir ikke bestilt slike hvert år. De øvrige poster blir regulert med en antatt pris- og lønnsvekst på 3 % hvert år.

Vurdering

For å gi kontrollutvalget gode arbeidsvilkår, må kommunestyret stille nødvendige ressurser til disposisjon. Kommunestyret skal vedta et samlet budsjett for kontrollarbeidet i kommunen der utgifter til utvalget sin egen virksomhet, sekretariatsbistand og revisjon kommer fram.

Det er forskriftsfestet at kontrollutvalget sitt forslag til budsjett for kontrollarbeidet skal legges frem uendret til kommunestyret. I kommunal- og distriktsdepartementet sin rettleder for kontrollutvalgsarbeidet (Kontrollutvalsboka) står det:

«Det er berre kommunestyret som kan endre budsjettframlegget frå kontrollutvalet. Grunnen til at budsjettet til kontrollutvalet er i ei særstilling, er at utvalet skal vere fritt og uavhengig av dei organa som utvalet skal kontrollere. Det er uheldig om administrasjonen eller formannskapet får innverknad på budsjettramma til utvalet.»

Budsjettforslaget kan spesifiseres som følger:

Konto	Tekst	Budsjett 2026	Budsjett 2025
10800	Møtegodtgjørelse	46 000	46 000
10802	Tapt arbeidsfortjeneste	10 000	10 000
10990	Arbeidsgiveravgift	14 000	14 000
1100	Kontormateriell (Faglitteratur, abonnement)	3 000	3 000
11500	Kurs og konferanse	16 000	14 000
11151	Mat til ansatte og politikere	5 000	5 000
11600	Bilgodtgjørelse	6 000	6 000
11704	Utgiftsdekning reiser	6 000	6 000
11951	Lisenser og kontingenter	11 000	9 000
	Sum kontrollutvalget sin eget virksomhet	**117 000**	113 000
13700	Privatiserte kommunale tjenester (regnskapsrevisjon)	780 000	735 000
13700	Priv. Komm.tjenester (forvaltningsrevisjon/undersøk)	350 000	100 000
13700	Fordelte reiseutgifter revisjonstjenester	50 000	
13700	Priv. Komm.tjenester (sekretariatet)	560 000	555 000
	Sum eksterne tjenester	**1 740 000**	1 590 000
	Sum kontrollutvalg, sekretariat, revisjon	**1 857 000**	1 503 000

Økonomiplan 2026-2027:

År	2026	2027
Kontrollutvalget sin egen virksomhet	117 000	120 000
Privatiserte kommunale tjenester (regnskapsrevisjon)	780 000	803 000
Fordelte reiseutgifter revisjonstjenester	50 000	50 000
Priv. Komm.tjenester (forvaltningsrevisjon/undersøk)	350 000	100 000
Priv. Komm. tjenester (sekretariatet)	560 000	577 000
Sum	**1 857 000**	**1 650 000**

Regnskapsrevisjon: For 2026 har revisjonen anslått et honorar på kr 780 000 Dette blir økt med 3 % lønns- og prisvekst for 2027.

Forvaltningsrevisjon: Det ble ikke budsjettert med oppstart av et prosjekt i 2024 da planen kommer sent til behandling i kommunestyret. Det ble under budsjettbehandlingen for 2025 i kontrollutvalget vedtatt å utsette igangsetting av forvaltningsrevisjonsprosjekt fra 2025 til 2026 da en kan få kjørt en forvaltningsrevisjon for å se virkningene av det igangsatte omstillingsprosjektet. Det ble budsjettert med kr 100 000 til undersøkelse/eierskapskontroll/felles forvaltningsrevisjon i selskap i 2025. Det er igangsatt en eierskapskontroll i 2025. Det budsjetteres med kr 100 000 til en undersøkelse i 2027.

Eventuelt kan det bestilles en felles forvaltningsrevisjon i et selskap som da betyr mindre kostander pr. kommune.

Kommentarer til budsjettpostene:

Godtgjørelse folkevalgte:
Her følger en Forskrift om godtgjøring for folkevalgte i Hustadvika kommune som ble fastsatt av Hustadvika kommunestyre 20.06.2024. Dette tilsier at leder får kr 3 450 pr møte og medlemmene kr 1 050 pr. møte.

Tapt arbeidsfortjeneste:
Møtene avvikles på dagtid. En følger den nevnte forskrift for Hustadvika kommune. Legitimert tapt arbeidsfortjeneste erstattes med inntil kr 4 300 pr. dag, eller inntil kr 530 pr time.

Ulegitimert tapt arbeidsinntekt (pensjonister, studenter, stedfortreder, omsorgsarbeid, barnepass), kan erstattes med inntil kr 1 700 pr. dag, eller inntil kr 215 pr time. Det budsjetteres med et beløp på kr 10 000. Det er usikkert i hvor stor grad denne rettigheten benyttes.

Faglitteratur, abonnement:
Kontrollutvalgets medlemmer får medlemsbladet til Norges kommunerevisorforbund «Kommunerevisoren». Bladet har mange fagartikler som er nyttig for arbeidet i kontrollutvalget. Bladet koster kr 575 pr. medlem.

Bevertning:
Det er forutsatt at en legger inn en pause med bespisning når møtene varer utover 4 timer. En har satt en stykkpris på kr 150 pr. pers. pr. møte.

Opplæring, kursutgifter og utgiftsdekning:
Det er budsjettert med at 2 av medlemmene kan delta på en opplæringssamling. I vedtaket i saken «omstillingsprosjektet 2024» i kommunestyret 27.06.2024, står det at «kurs og konferanser begrenses. Nødvendig kompetanseheving i tråd med oppdatert kompetanseplan prioriteres». I tråd med kommunestyrets vedtak nedjusterer en budsjettet for deltakelse på kurs og konferanser fra tidligere. Det er NKRF og Forum for kontroll og tilsyn (FKT) sine konferanser som her er aktuelle å delta på. Konferanseavgiftene er på ca. kr 8 000 pr. person. I tillegg kommer utgiftsdekning til reisene.

Bilgodtgjørelse:
Det er lagt inn en sum på kr 5 000 til dekning av bilgodtgjørelse til refusjon for kjøring til møter og konferanser.

Kontingenter:
Forum for kontroll og tilsyn (FKT) er en viktig fagorganisasjon for kontroll- og tilsynsarbeidet. Hustadvika kommune er medlem. Størrelsen på kontingenten bestemmes ut fra kommunens innbyggertall. Hustadvika kommunes sats for 2026 er kr 11 250.

Kjøp tjenester fra revisjon:
Hustadvika kommune v/kontrollutvalget kjøper revisjonstjenestene fra Møre og Romsdal Revisjon SA. Revisjonstjenestene blir fakturert etter medgått tid. I budsjettet er det stipulert kr 780 000 til regnskapsrevisjon, etter innspill fra Møre og Romsdal Revisjon SA i e-post 18.08.25. Det blir for 2026 også budsjettert med midler til levering av en forvaltningsrevisjon. Det ble ikke bestilt forvaltningsrevisjon i 2024 da planen for forvaltningsrevisjon 2024-2027 kom sent til behandling i kommunestyret. I 2024 ble det budsjettert med kr 260 000 til utarbeidelse av risiko- og vesentlighetsanalyse for plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og kr 100 000 til bestilling

av undersøkelse. I løpet av en valgperiode er det ønskelig å gjennomføre 2 forvaltningsrevisjoner. Det blir derfor ikke budsjettert med dette hvert år. Sist leverte forvaltningsrevisjonsrapport var i 2022. Det ble under budsjettbehandlingen for 2025 i kontrollutvalget vedtatt å utsette igangsetting av forvaltningsrevisjonsprosjekt fra 2025 til 2026 da en kan få kjørt en forvaltningsrevisjon for å se virkningene av det igangsatte omstillingsprosjektet. Det ble budsjettert med kr 100 000 til undersøkelse/eierskapskontroll/felles forvaltningsrevisjon i selskap i 2025. Det er igangsatt en eierskapskontroll i 2025. Det budsjetteres med kr 100 000 til en undersøkelse i 2027. Eventuelt kan det bestilles en felles forvaltningsrevisjon i et selskap som da betyr mindre kostander pr. kommune

Kjøp av tjenester KU-sekretariatet:
Kontrollutvalget i Hustadvika kjøper sekretariatstjenester fra kontrollutvalgssekretariatet for Romsdal. I samarbeidsavtalen til selskapet er det en kostnadsfordelingsmodell som innebærer at deltakerne betaler et årlig driftstilskudd til oppgavefellesskapet som er beregnet slik: 70 % etter folketall pr. 1. januar foregående år og 30 % fastbeløp. Sekretariatet sitt styre har behandlet budsjettet for 2026 i møte 15.08.2025 der en vedtok budsjettet i tråd med innstillingen. Dette innebærer at Hustadvika kommune skal betale kr 559 762 for 2026.

Sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget slutter seg til de vurderinger som er gjort, og anbefaler at kommunestyret vedtar kontrollutvalgets forslag til budsjett for 2026 med en ramme på kr 1 857 000, som inkluderer kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget. Saken legges fram med ovennevnte forslag til vedtak.

Vedlegg

Kostnadsfordeling 2026 - sekretariatstjenester

RETT UTSKRIFT
DATO 10.september.2025