

Forslag til budsjett kontrollarbeidet 2026 - Økonomiplan 2026-2029

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Osen kommune

Møtedato

09.09.2025

Saknr

22/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/358 - 31

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til økonomiplan for 2026 – 2029 og budsjett for 2026 med en ramme på kr. 808.000. Beløpet inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, men med forbehold om endringer etter årsmøtevedtaket i Revisjon Midt-Norge SA og representantskapsmøtei Konsek Trøndelag IKS.

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

Vedlegg

Budsjettforslag 2026 Økonomiplan 2026-2029

Saksopplysninger

Budsjettbehandlingen for kontrollarbeidet

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 budsjetttramme for kontrollarbeidet skal følge formannskapetets budsjettinnstilling til kommunestyret. Det skal være klart og tydelig for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått. Kommunedirektøren har ikke adgang til å gjøre endringer i kontrollutvalgets forslag underveis i prosessen.

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 tre typer utgifter:

- Kontrollutvalgets egen drift. (inklusive godtgjøring og tapt arbeidsfortjeneste m.m.)
- Kjøp av sekretariatstjenester
- Kjøp av revisjonstjenester

Kontrollutvalget

Ved oppsett av budsjettforslag for 2026 for kontrollutvalgets egen virksomhet, er det tatt utgangspunkt i kontrollutvalgets opprinnelige forslag til budsjett for 2025 før kommunedirektøren reduserte dette i forkant av formannskapetets og kommunestyrets behandling. Dette hadde ikke kommunedirektøren anledning til i henhold til intensjon i lov, forskrift samt veileder til kontrollutvalgs- og revisjonsforskriften. Bakgrunnen for dette er at budsjettet for kontrollarbeidet har direkte betydning for omfanget av kontrollen med kommunens administrasjon.

I budsjettet for kontrollutvalget inngår kontrollutvalgets egenaktivitet og godtgjøring, jf. Forskrift om folkevalgtes godtgjøring, Osen kommune.

Det er i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget har 5 medlemmer og normalt 4-5 møter i året. Når det gjelder tapt arbeidsfortjeneste er det gjort et anslag basert på reglene iht. kommunens forskrift.

Kontrollutvalget er medlem i Forum for Kontroll og Tilsyn, satsene ble fastsatt på årsmøte i juni 2025. Alle faste medlemmer har abonnement på NKRF Kontroll og revisjon

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

Kontrollutvalgets sekretariat

Kontrollutvalgets sekretariat, Konsek Trøndelag IKS (Konsek) utgjør kontrollutvalgets operative ledd. Konkes har ansvar for saksutredning og generell tilrettelegging for utvalgets arbeid.

Budsjettet for neste år og økonomiplan 2026-2029 blir først vedtatt på representantskapets møte i november 2026. Sekretariatet har anslått en budsjettøkning på 5% prosent fra årets budsjett, men bare 3% fra 2028 til 2029. Vi tar forbehold om at representantskapet kan gjøre endringer i budsjett og økonomiplan.

Kjøp av revisjonstjenester

Revisjon Midt-Norge SA (RMN) er kommunens valgte revisor, og leverer både regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Budsjettet for neste år og økonomiplan 2026-2029 vedtas av årsmøtet i november 2025. Sekretariatet har i budsjettforslaget og økonomiplanen anslått en økning på ca 5 prosent fra årets budsjett, og 4 % ut i økonomiplanperioden. Vi tar forbehold om at årsmøtet kan gjøre endringer i budsjett og økonomiplan.

Budsjettforslag 2026 med økonomiplan 2026-2029

Budsjett	2025	Endret jf KST sak 105/24 og KU 8/15	2026	2027	2028	2029
Kontrollutvalgets egen drift	121 500	89 100	122 000	122 000	122 000	122 000
Kjøp av sekretariatstjenester	178 000	178 000	187 000	196 000	206 000	212 000
Kjøp av revisjonstjenester *	488 000	475 000	499 000	519 000	540 000	562 000
Total ramme kontrollarbeid	788 000	742 100	808 000	837 000	868 000	896 000

* Revisjon Midt-Norge SA og Konsek Trøndelag IKS har opplyst at beløpet for hhv. revisjonstjenester og sekretariatstjenester for 2026 og økonomiplan 2026-2029 blir fastsatt i hhv. årsmøte og representantskapsmøte høsten 2025, og kan derfor bli endret.

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

Vurdering

Budsjettforslaget på kr.808.000 bygger på kontrollutvalgets egenaktivitet i et normalt år og tidligere regnskapstall. I tillegg til kontrollutvalgets egenaktivitet budsjetteres det også med kjøp av sekretariatstjenester og revisjonstjenester som hhv. bestemmes av selskapenes representantskap og årsmøte høsten 2025.

Kontrollutvalgets samlede budsjettforslag tar ikke høyde for ekstraordinære ressursbehov i kontrollsammenheng, men anses å være et nøkternt budsjettforslag, samtidig som det gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

Kontrollutvalget står fritt til å omdisponere budsjettrammen innenfor de rammer kommunens reglement setter og kontraktsrettslige forpliktelser.