

Forslag til budsjett med 2026 med økonomiplan 2026 - 2029 for kontrollarbeidet

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

07.10.2025

Saknr

57/25

Saksbehandler Ragnhild Aashaug

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/341 - 55

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslaget til økonomiplan for 2026–2029 og budsjett for 2026 for kontrollarbeidet, med en ramme på 9 575 600 kr, inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester.

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

Vedlegg

Budsjettforslag 2026 med økonomiplan 2026 - 2029

Saksopplysninger**Budsjettbehandlingen for kontrollorganene**

I henhold til forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2 skal kontrollutvalget utarbeide et forslag til budsjett for kontrollarbeidet i fylkeskommunen. Kontrollutvalgets forslag skal følge fylkesutvalgets budsjettinnstilling til fylkestinget.

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 (% av stortingsrepresentantenes lønn), jf. Forskrift om godtgjøring og velferdsrettigheter til folkevalgte, Trøndelag fylkeskommune.

Vi har i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget består av 5 medlemmer og avviker inntil 10 møter i året. Når det gjelder dekning av tapt arbeidsfortjeneste, har sekretariatet gjort et anslag basert på reglene i fylkeskommunens reglement og på innspill fra kontrollutvalgets medlemmer.

Posten *kontingent* er medlemskap i Forum for kontroll og tilsyn. Satsen ble fastsatt på årsmøtet i 2025

Alle faste medlemmer har abonnement på 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 delta i erfaringsutveksling og på samlinger sammen med andre kontrollutvalg.

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

Det er lagt inn en økning på ca. 5 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.

Kjøp av revisjonstjenester

Kommunen er eier i Revisjon Midt-Norge SA og kjøper revisjonstjenester fra selskapet.

Budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029 er basert på årsmøtets budsjettvedtak 15.10.2024.

Vi tar forbehold om endringer etter det kommende årsmøtet i oktober.

Budsjett 2026

Den totale rammen for kontrollutvalget, inkludert kjøp av revisjons- og sekretariatstjenester, blir etter dette 9 575 600 kr, som er en økning på 4,4 % fra 2025.

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

Vurdering

Kontrollutvalgets bruk av budsjetterte midler har vært krevende å følge opp de siste årene. Det har blant annet vært feil i belastningen av utvalgsmedlemmenes møtegodtgjørelse, og budsjettet har blitt lagt inn med andre posteringer enn kontrollutvalgets vedtatte budsjett.

Sekretariatet har hatt en tett oppfølging med regnskapsavdelingen i året som har gått, noe som har ført til at vi har fått et riktigere sammenligningsgrunnlag. Vi ser at utgiftene til møtegodtgjøring og tapt arbeidsfortjeneste har vært litt lav i året som har gått, og det er nå løftet slik at det skal harmonere med kontrollutvalgets planlagte møtevirksomhet.

De øvrige postene er budsjettert ut fra kontrollutvalgets planlagte aktivitet.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjetttramme på 9 575 600 kr for kontrollutvalget for 2026, 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.