

Forslag til budsjett kontrollarbeidet 2026 - Økonomiplan 2026-2029

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Verdal kommune

Møtedato

25.08.2025

Saknr

40/25

Saksbehandler Liv Tronstad

Arkivkode

Arkivsaknr 23/338 - 34

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til forslag til økonomiplan for 2026 – 2029 og budsjett for 2026 med en ramme på kr. 2.110.000 Beløpet inkludert kjøp av revisjonstjenester og sekretariatstjenester for kontrollutvalget, men med forbehold om endringer etter årsmøtevedtaket i Revisjon Midt-Norge SA og representantskapsvedtak i Konsek Trøndelag IKS.

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

Vedlegg

Budsjettforslag 2026 øk.plan 26-29

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.

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 forslag til budsjett for 2025, kontrollutvalgets egenaktivitet og godtgjøring, jf. Forskrift folkevalgtes godtgjøring mv. perioden 2023-2027.

Det er i beregningene tatt utgangspunkt i at kontrollutvalget har 5 medlemmer og normalt 7 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. Konsek 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 4-5 prosent fra årets budsjett. Vi tar forbehold om at årsmøtet kan gjøre endringer i budsjett og økonomiplan.

Budsjettforslag 2026 med økonomiplan 2026-2029

Budsjett	2025	2026	2027	2028	2029
Kontrollutvalgets egen drift	148 786	148 200	148 200	148 200	148 200
Kjøp av sekretariatstjenester	395 000	410 000	426 000	443 000	465 000
Kjøp av revisjonstjenester *	1 478 000	1 552 000	1 615 000	1 680 000	1 764 000
Total ramme kontrollarbeid	2 019 786	2 114 000	2 197 000	2 285 000	2 383 000

* 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 2.110.000 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 budsjetttrammen innenfor de rammer kommunens reglement setter og kontraktsrettslige forpliktelser.